

2024年10月高等教育自学考试全国统一考试

高级财务会计

(课程代码 00159)

注意事项:

1. 本试卷分为两部分, 第一部分为选择题, 第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答, 答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用2B铅笔, 书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

第一部分 选择题

一、单项选择题: 本大题共20小题, 每小题1分, 共20分。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的, 请将其选出。

1. 企业将外币交易的发生和结算视为两项相互独立的交易处理, 该交易在报表编制日及结算日, 不应调整原来的成本或收入, 而是作为汇兑差额单独反映, 这种观点是
A. 单项交易观 B. 决策有用观
C. 两项交易观 D. 受托责任观
2. 下列选项中不属于外币财务报表折算的目的是
A. 为了编制财务合并报表 B. 提供合并财务报表
C. 为了汇总报告国际分支机构业务 D. 提供特种财务报表
3. 参与合并的企业分属不同的产业或行业部门, 但相互之间有着密切联系或衔接关系的合并行为是
A. 混合合并 B. 纵向合并
C. 横向合并 D. 创立合并
4. 在新实体观下, 参与合并的所有企业都改变其计价基础, 所有资产、负债的计价都按其合并日的
A. 购买成本 B. 协议价格
C. 账面价值 D. 公允价值
5. 在编制合并财务报表时, 将公司视为一个独立的经济实体而不是股东的所有权权利, 是一种着眼于母公司及其子公司组成的统一实体的理论是
A. 所有权理论 B. 实体理论
C. 母公司理论 D. 子公司理论

6. 下列选项中, 不属于投资性主体特征的是
A. 拥有一项以上的投资 B. 拥有两个以上的投资者
C. 投资者不是该主体的关联方 D. 该主体的所有者权益以股权或类似权益存在
7. 在子公司为非全资子公司的情况下, 子公司本期的净利润分别属于母公司和少数股东, 子公司的净利润中属于少数股东的部分称为
A. 少数股东权益 B. 少数股东损益
C. 对所有者的分配 D. 未分配利润
8. 在控股合并方式下, 母公司对子公司拥有部分股权, 母公司对子公司长期股权投资数额大于子公司可辨认净资产公允价值中属于母公司的份额的差额, 在合并资产负债表中列为
A. 资本公积 B. 盈余公积
C. 未分配利润 D. 商誉
9. 母公司将其生产的产品出售给其子公司后, 子公司在当期将其从母公司购进的存货全部出售给集团以外的某公司, 该交易事项属于
A. 不涉及损益的内部交易事项 B. 涉及已实现集团内部损益的交易事项
C. 不涉及损益的外部交易事项 D. 涉及未实现集团内部损益的交易事项
10. 对本期计提的坏账准备的抵销, 一方面要将上期计提的坏账准备抵销, 调整期初未分配利润的数额; 另一方面要将对本期内部应收账款增加部分而补提的坏账准备予以抵销, 属于
A. 本期应收款项余额与上期相等 B. 本期内部应收款项余额大于上期余额
C. 本期应收款项余额与上期不等 D. 本期内部应收款项余额小于上期余额
11. 能在未来某特定时间以特定价格买入或卖出一定数量的某种特定商品的权利是
A. 金融互换 B. 金融期权
C. 金融期货 D. 金融远期
12. 通过比较被套期风险引起的套期工具和被套期项目公允价值或现金流量变动比率, 以确定套期是否有效的方法是
A. 主要条款比较法 B. 比率分析法
C. 回归分析法 D. 比较分析法
13. 下列选项中, 不属于租赁的特点是
A. 租赁资产分期获得补偿 B. “融资”与“融物”相结合
C. 租赁资产一次性获得补偿 D. 租赁资产的使用权和所有权分离
14. 出租人的租赁资产主要依靠第三方提供资金购买或制造, 再将资产出租的租赁方式是
A. 直接租赁 B. 杠杆租赁
C. 售后租回 D. 转租赁

15. 关于暂时性差异，下列说法正确的是
- A. 会计利润与税法应纳税所得额之间的差额
B. 资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额
C. 资产、负债的账面价值与其公允价值之间的差额
D. 仅仅是资产的账面价值与计税基础之间的差额
16. 在计算应纳税所得额时，不得在税前扣除的项目是
- A. 企业对外投资期间投资资产的成本 B. 企业转让资产的净值
C. 企业按规定计算的固定资产折旧 D. 企业发生的合理工资薪金支出
17. 企业内部可区分的、能够提供单项或一组相关或劳务的组成部分是
- A. 分部报告 B. 业务分部
C. 报告分部 D. 地区分部
18. 股份有限公司股票获准在证券交易所交易后，其管理当局向社会公众披露有关股票上市情况信息的书面报告是
- A. 上市公告书 B. 定期报告
C. 招股说明书 D. 临时报告
19. 下列选项中，不属于非破产清算的是
- A. 终止清算 B. 撤销清算
C. 解散清算 D. 其他清算
20. 破产财产在优先清偿破产费用和共益债务后，清偿的第三顺序是
- A. 应付职工薪酬和所欠职工债务 B. 其他社会保险费用和破产人所欠税款
C. 其他破产债务 D. 普通破产债权

二、多项选择题：本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的，请将其选出，错选、多选或少选均无分。

21. 同一控制下吸收合并中取得的净资产账面价值与所发行权益性证券面值总额的差额，应调减资本公积，资本公积余额不足冲减的，依次调减
- A. 实收资本 B. 盈余公积
C. 本年利润 D. 未分配利润
E. 其他综合收益
22. 在编制合并现金流量表时，内部交易抵销中应注意的问题有
- A. 母公司与子公司少数股东之间的股权转让
B. 母公司从证券市场买卖子公司发行的股票或债券
C. 母公司与子公司相互销售商品所产生的现金流量
D. 子公司与少数股东之间发生的现金流入与流出
E. 母公司与子公司以现金结算债权与债务的现金流量

23. 需要在资产负债表列示的衍生金融工具有
- A. 衍生工具 B. 套期工具
C. 被套期项目 D. 投资收益
E. 套期损益
24. 下列选项中，属于不征税收入的有
- A. 财政拨款 B. 行政事业性收费
C. 政府性基金 D. 国债利息收入
E. 非营利组织收入
25. 下列选项中，属于普通清算的清算工作程序的有
- A. 登记债权 B. 登记债务
C. 公告企业终止 D. 清偿债务
E. 清理企业财产，制定清算方案

第二部分 非选择题

三、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

26. 简述套期保值的概念及要素。
27. 简述上市公司信息披露的含义与作用。

四、分析题：本大题共 1 小题，每小题 12 分，共 12 分。

28. 2023 年 12 月 28 日，甲公司与乙公司签订了一份租赁合同，租赁生产设备一台。租赁开始日：2024 年 1 月 1 日，租赁期：2024 年 1 月 1 日~ 2026 年 12 月 31 日，共 36 个月，每年年末 1 000 000 元。该生产设备 2024 年 1 月 1 日公允价值为 2 600 000 元。租赁合同规定的利率为 8%（年利率）。

要求：站在出租人的角度，判断该租赁的租赁类型。（ $P/A, 8\%, 3 = 2.5771$ ）

五、核算题：本大题共 4 小题，每小题 12 分，共 48 分。

29. 某企业采用人民币为记账本位币，2×20 年 12 月 10 日以每股 3 美元的价格购入甲公司 B 股 20 000 股作为交易性金融资产。当日即期汇率为 1 美元 = 6.22 元人民币，款已付。2×20 年 12 月 31 日甲公司 B 股的市场价格为 3.2 美元，当日的即期汇率为 1 美元 = 6.20 元人民币。2×21 年 3 月 1 日，该公司将所购 B 股股票全部售出，当日的市场价格为每股 3.5 美元，所得价款为 70 000 美元。当日即期汇率为 1 美元 = 6.18 元人民币，假定不考虑相关税费的影响。

要求：按照交易日编制会计分录。

30. 甲公司采用融资租赁方式租入全新的生产设备一台，有关资料如下：

- (1) 租赁期开始日为 2015 年 12 月 31 日，租期 3 年，每年末支付租金 500 000 元。
- (2) 该生产设备在租赁开始日的公允价值与账面价值均为 1 050 000 元。
- (3) 租赁期满时，甲公司享有优惠购买选择权，购买价 15 000 元。估计期满时的公允价值 350 000 元。
- (4) 该生产设备的预计使用年限为 5 年，净残值为零，承租人采用年限平均法计提折旧。
- (5) 甲公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的初始直接费用共计 10 000 元，以银行存款支付。
- (6) 假设最低租赁付款额的现值为 1 150 000 元。

要求：(1) 确定租赁资产入账价值并编制相关会计分录；

(2) 计算 2016 年应计提折旧并编制会计分录；

(3) 编制 2018 年 12 月 31 日租赁期满时留购租赁资产的会计分录。

31. 某企业上期从 A 公司购入的 90 000 元存货，在本期全部未实现对外销售，实现内部销售利润予以抵销。本期又从 A 公司购入了 35 000 元存货，毛利率为 20%，所购存货尚未销售。

要求：编制相应的抵销分录。

32. 2021 年 1 月 1 日，甲公司用银行存款 2 000 000 元和一项固定资产为对价，取得同一集团内乙公司 60% 的股权，该固定资产原价 3 000 000 元，已计提折旧 1 200 000 元，公允价值为 2 400 000 元，同时以银行存款支付与合并相关的审计费、评估费 40 000 元。当日乙公司所有者权益账面价值为 6 000 000 元，其中股本 2 000 000 元、资本公积 400 000 元、其他综合收益 600 000 元、盈余公积 1 200 000 元、未分配利润 1 800 000 元。乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。

要求：(1) 计算甲公司长期股权投资的初始投资成本；

(2) 编制合并日甲公司合并的会计分录；

(3) 编制甲公司支付合并费用的会计分录。