

绝密 ★ 考试结束前

2024 年 10 月高等教育自学考试

财务会计(中级)试题

课程代码:13140

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。
2. 答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。

选择题部分

注意事项:

每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

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. 用一国货币兑换成另一国货币时的比价或比率指的是
A. 汇率
B. 外汇
C. 比率
D. 利率
2. 外币业务的销售收入,由于汇率变动而产生的外币折算差额中,未实现的汇兑差额应
A. 计入当期损益
B. 计入递延收益
C. 计入当期收入
D. 不做会计处理
3. 在外币财务报表折算方法中,根据货币性与非货币性项目法,下列属于非货币性项目的是
A. 银行存款
B. 应收票据
C. 应付账款
D. 长期股权投资
4. 企业为达到扩大经营规模,增加市场占有率,进行的合并是
A. 混合合并
B. 横向合并
C. 纵向合并
D. 控股合并
5. 甲公司与乙公司是两个彼此独立的公司,甲公司拥有丙、丁两个子公司,乙公司拥有戊子公司。下列属于同一控制下企业合并的是
A. 甲合并乙
B. 甲合并戊
C. 丙合并丁
D. 乙合并丙

6. 依据实体理论，编制合并财务报表时应采用
- A. 比例合并法
B. 部分合并法
C. 完全合并法
D. 以法定控制为基础判断合并范围
7. 关于“控制”的判断，下列说法正确的是
- A. 投资方拥有对被投资方的权力是判断控制的第一要素
B. 必须持有被投资方半数以上表决权，才能判定投资方拥有被投资方的权力
C. 仅享有保护性权力的投资方也拥有对被投资方的权力
D. 投资方拥有多数非实质性表决权的权力，拥有对被投资方的权力
8. 下列关于同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制说法不正确的是
- A. 母子公司会计政策不一致时，子公司按照母公司的会计政策进行调整
B. 合并财务报表应由母公司以个别财务报表及有关资料为基础编制
C. 控制权取得日后只需要编制合并资产负债表
D. 按权益法调整对子公司的长期股权投资
9. 首期编制合并财务报表之后的以后各期，连续编制合并财务报表时，编制基础为
- A. 上一期编制的合并财务报表
B. 以没有反映抵销情况的账簿记录为依据编制的个别财务报表
C. 以反映抵销情况的账簿记录为依据编制的个别财务报表
D. 上一期编制合并财务报表的合并工作底稿
10. 合并财务报表的编制中，关于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的差额的处理正确的是
- A. 作为“营业外收入”项目列示在合并利润表中
B. 作为“资本公积”项目列示在合并资产负债表中
C. 作为“商誉”项目列示在合并利润表中
D. 作为“商誉”项目列示在合并资产负债表中
11. 下列选项中，涉及已实现集团内部损益的交易事项是
- A. 集团内子公司之间发生的涉及损益的全部事项
B. 集团内子公司和集团外其他企业之间发生的涉及损益的事项
C. 已全部对集团外销售的集团内部商品销售业务
D. 尚未对集团外销售的集团内部商品销售业务
12. 对于集团内部存货交易，子公司对母公司的销售属于
- A. 平流销售
B. 顺流销售
C. 逆流销售
D. 交叉销售

13. 集团内部企业之间将自身使用的固定资产出售给集团内的其他企业作为固定资产使用，在编制抵销分录时不会涉及的项目是
- A. 营业外收入 B. 固定资产——原价
- C. 资产处置收益 D. 管理费用
14. 能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同是
- A. 期货 B. 权益工具
- C. 套期工具 D. 套期保值
15. 境外经营净投资套期是指对境外经营净投资
- A. 公允价值变动风险敞口进行的套期 B. 现金流量变动风险敞口进行的套期
- C. 信用风险敞口进行的套期 D. 外汇风险敞口进行的套期
16. 承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率是
- A. 市场比率 B. 增量借款利率
- C. 租赁内含利率 D. 折现率
17. 下列各项中，属于租赁初始直接费用的是
- A. 差旅费 B. 评估费
- C. 佣金 D. 会务费
18. 企业的某一项资产在未来期间计税时，按照税法规定可以税前扣除的金额，称为
- A. 资产的账面价值 B. 资产的计税基础
- C. 资产的公允价值 D. 资产的重置成本
19. 制造企业的下列支出中，在计算应纳税所得额时不予扣除的是
- A. 合理的工资薪金支出 B. 按规定计提的折旧
- C. 合理的劳动保护支出 D. 长期股权投资成本
20. 破产清算开始后，清算会计的主体是
- A. 破产企业 B. 人民法院
- C. 企业职工 D. 管理人

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. 下列各项中，表明一家企业取得另一家企业控制权的有
- A. 合并企业的公允价值大于合并双方合并前的公允价值之和
- B. 在合并后的企业中拥有半数以上的投票表决权
- C. 有权任命或解聘合并后的企业半数以上的董事会成员
- D. 有能力在合并后的企业董事会上行使半数以上的投票权
- E. 有权决定合并后企业的管理团队

22. 下列被投资企业中，假设丙公司持有的股份均具有表决权，则以下应当纳入丙公司合并财务报表合并范围的有
- A. 丙公司持有其 55% 股份的被投资企业
 - B. 丙公司持有其 30% 股份，且受托代管 A 公司持有其 30% 股份的被投资企业
 - C. 丙公司持有其 45% 股份的被投资企业
 - D. 丙公司持有其 33% 股份，且丙公司的子公司 B 公司持有其 18% 股份的被投资企业
 - E. 丙公司购入其 65% 股份的境外被投资企业（外汇不受管制）
23. 下列各项中，属于租赁收款额的有
- A. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
 - B. 承租人购买选择权的行权价格
 - C. 承租人需支付的固定付款额或实质固定付款额（扣除租金激励）
 - D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项
 - E. 承租人向出租人提供的担保余值
24. 下列会产生应纳税暂时性差异的情况有
- A. 资产的账面价值大于其计税基础
 - B. 资产的账面价值小于其计税基础
 - C. 负债的账面价值小于其计税基础
 - D. 负债的账面价值大于其计税基础
 - E. 可抵扣亏损及税款抵减
25. 清算会计核算应遵循的特有原则包括
- A. 合法性原则
 - B. 公正性原则
 - C. 配比原则
 - D. 对等偿债原则
 - E. 划分清算费用与非清算费用原则

非选择题部分

注意事项：

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上，不能答在试题卷上。

三、简答题：本大题共 3 小题，每小题 6 分，共 18 分。

- 26. 简述企业合并过程中合并费用的处理方法。
- 27. 简述合并财务报表的编制原则。
- 28. 简述衍生金融工具的主要类别。

四、分析题：本大题共 3 小题，每小题 8 分，共 24 分。

29. 甲公司人民币为记账本位币，外币交易采用发生日的即期汇率折算，并按月计算汇兑差额。该公司 20×3 年 11 月发生的外币业务如下：（假定不考虑有关税费，月初各外币账户无余额。）

(1) 20 日，向乙公司出口商品一批共计 10 000 美元，已办理出口交单手续，当日即期汇率 1 美元=7.15 元人民币。

(2) 24 日，从丙公司进口一批商品共计 4 000 美元，款项未付，商品尚未验收入库，当日即期汇率为 1 美元=7.18 元人民币。

(3) 30 日的即期汇率为 1 美元=7.20 元人民币。

要求：

(1) 编制 11 月交易日的会计分录。

(2) 分析计算期末汇兑差额并编制调整分录。

30. 20×2 年 12 月 10 日，丙公司与丁公司签订租赁合同。合同约定，从 20×3 年 1 月 1 日起，丙公司租入丁公司一台设备作为车间生产设备，为期 5 年，每年不含税租金为 20 000 元，于每年年末支付；5 年结束时，丙公司拥有续租选择权，可以续租 2 年，每年租金为 2 000 元。续租期届满时，丙公司享有购买该设备的选择权，购买价为 2 000 元，估计当日租赁资产的公允价值为 1 000 元。（假定不考虑有关税费）

(1) 丙公司为达成租赁发生租赁佣金 1 000 元，只有签订租赁合同后丙公司才需要支付租赁佣金，通过银行转账方式支付。

(2) 丙公司预计 5 年租赁期结束时，该设备仍能保持技术先进性，能够继续使用 5 年，从市场租入同类设备的租金远超 2 000 元。

(3) 丙公司租赁内含利率无法确定，参考同期银行贷款利率、类似条件贷款利率和丙公司信用状况等因素后，确定增量借款利率为每年 4%。

(4) 丙公司采用直线法对该设备计提折旧。

要求：

(1) 分析确定该租赁的租赁期开始日和租赁期。

(2) 分析并计算租赁付款额。

(3) 计算租赁负债和使用权资产的初始入账金额。

$[(P/A, 4\%, 5)=4.4518, (P/A, 4\%, 7)=6.0021]$

(4) 计算丙公司每年对该设备计提折旧的金额（计算结果保留两位小数），并编制 20×3 年年末计提折旧的会计分录。

31. 甲公司 20×2 年初的递延所得税资产借方余额为 1 000 000 元，是由于存货导致的；递延所得税负债期初余额为 0。甲公司 20×2 年度发生的有关交易和事项中，会计处理与税收处理存在差异的项目如下：

①取得国债利息收入 800 000 元。

②由于产品质量保证，计提预计负债 600 000 元。

③20×2 年 12 月 31 日，甲公司对存货补提了存货跌价准备 400 000 元。

④取得交易性金融资产，取得成本 8 000 000 元，到年底公允价值上升了 1 200 000 元。

甲公司 20×2 年度实现的利润总额为 12 000 000 元，适用的企业所得税税率为 25%，且预计未来期间甲公司适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。

要求：

(1) 计算甲公司 20×2 年的应纳税所得额和应交所得税。

(2) 计算确定甲公司利润表中应列示的 20×2 年所得税费用。

(3) 根据项目①至④，编制甲公司与所得税有关的会计分录。

五、核算题：本大题共 2 小题，每小题 14 分，共 28 分。

32. 丙公司 20×3 年 1 月 1 日以银行存款 300 000 元取得丁公司全部股权，合并前丙公司和丁公司不受到相同一方或多方的控制。合并日丁公司净资产公允价值为 280 000 元，净资产账面价值为 260 000 元，其中股本为 200 000 元，资本公积为 30 000 元，其他综合收益为 0，盈余公积为 20 000 元，未分配利润为 10 000 元。

(1) 丙公司备查簿中记录的丁公司 20×3 年 1 月 1 日某项管理用固定资产的账面价值为 88 000 元，公允价值为 100 000 元；某项无形资产的账面价值为 20 000 元，公允价值为 28 000 元，除此之外，丁公司其他资产的账面价值与公允价值一致。该固定资产剩余折旧年限为 10 年，采用年限平均法计提折旧。该无形资产剩余摊销年限为 10 年。

(2) 20×3 年丁公司实现净利润 60 000 元，按净利润 10%提取法定盈余公积，按净利润 30%向股东分派现金股利。丙公司和丁公司的会计政策和会计期间一致，且不考虑丙公司和丁公司及合并资产、负债的所得税影响。

要求：

(1) 编制丙公司 20×3 年 1 月 1 日取得丁公司股权时的会计分录。

(2) 编制丙公司收到丁公司分派的现金股利时的会计分录。

(3) 编制对丁公司个别财务报表的调整分录。

(4) 编制丙公司对丁公司长期股权投资的调整分录。

(5) 编制丙公司对丁公司长期股权投资项目与丁公司所有者权益项目的抵销分录。

33. 甲公司是乙公司的母公司，20×2年3月5日甲公司销售给乙公司一批商品A，售价为120 000元，其成本为96 000元，款项已存入银行。截止20×2年末，该批商品尚未售出，期末该批商品的可变现净值为110 000元。20×3年末该批商品仍未售出，当期无其他内部存货交易，期末该批商品的可变现净值为98 000元。

要求：

- (1) 编制甲公司20×2年合并财务报表工作底稿中与内部存货交易有关的抵销分录。
- (2) 编制甲公司20×2年合并财务报表工作底稿中存货跌价准备的抵销分录。
- (3) 编制甲公司20×3年合并财务报表工作底稿中与内部存货交易有关的抵销分录。



自考 365
www.zikao365.com