

2025 年 4 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. 在境内的子公司、合营企业、联营企业、分支机构,采用不同于企业记账本位币的,应
 - A. 视同境内经营
 - B. 视同境外经营
 - C. 视同对外经营
 - D. 视为非法经营
2. 对外币财务报表进行折算时,收入项目应采用的折算汇率是
 - A. 编表时的即期汇率
 - B. 编表时的远期汇率
 - C. 交易发生日的即期汇率
 - D. 交易发生日的远期汇率
3. 在外币会计中,根据流动与非流动项目法,下列属于流动项目的是
 - A. 银行存款
 - B. 固定资产
 - C. 无形资产
 - D. 实收资本
4. 同一控制下的企业合并,合并之前,参与合并各方受最终控制方的控制时间一般在
 - A. 1 个月以上(含 1 个月)
 - B. 6 个月以上(含 6 个月)
 - C. 1 年以上(含 1 年)
 - D. 3 年以上(含 3 年)
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。乙公司购买丙公司 80%有表决权的股份属于
 - A. 同一控制下的控股合并
 - B. 同一控制下的吸收合并
 - C. 非同一控制下的控股合并
 - D. 非同一控制下的吸收合并

6. 母公司在编制合并报表时, 按其持股比例抵销与子公司之间交易及未实现损益, 合并报表上不会出现“少数股东权益”和“少数股东损益”项目, 这一做法依据的是
A. 实体理论
B. 所有权理论
C. 母公司理论
D. 统一实体理论
7. 关于可变回报, 下列说法正确的是
A. 可变回报一定是正数
B. 投资方对被投资方投资的价值变动属于可变回报
C. 投资方在判断其享有被投资方的回报是否变动时, 应当依据法律形式
D. 只有一个投资方控制被投资方, 则只有该投资方才能获取可变回报
8. 非同一控制下控股合并控制权取得日后首期需要编制的合并财务报表是
A. 合并资产负债表
B. 合并资产负债表和合并利润表
C. 合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表
D. 合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表
9. 下列发生的交易中不应当予以抵销的是
A. 子公司相互之间投资所产生的现金流量
B. 母公司与子公司之间投资所产生的现金流量
C. 母公司与子公司之间当期销售商品所产生的现金流量
D. 母公司与集团外企业之间当期销售商品所产生的现金流量
10. 合并财务报表工作底稿中, 母公司对子公司的投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润抵销时, 下列选项中属于贷方登记的是
A. 投资收益
B. 少数股东损益
C. 未分配利润——年初
D. 未分配利润——年末
11. 对于集团内部存货交易, 子公司之间的销售属于
A. 平流销售
B. 顺流销售
C. 逆流销售
D. 交叉销售
12. 集团内部的无息贷款业务属于
A. 涉及损益的内部交易事项
B. 不涉及损益的内部交易事项
C. 涉及已实现集团内部损益的交易事项
D. 涉及未实现集团内部损益的交易事项
13. 对于集团内部交易存货全部未实现对外销售的抵销, 处理正确的是
A. 不需要处理
B. 将内部销售利润予以抵销
C. 将内部营业收入与内部营业成本予以抵销
D. 将内部营业收入、内部营业成本和存货中包含的未实现内部销售利润予以抵销

22. 下列选项中, 应当纳入母公司合并范围的有
- A. 母公司不能控制的其他被投资单位
 - B. 被母公司控制的资不抵债的子公司
 - C. 被母公司控制但资产总额在集团中所占比例低于 10%的子公司
 - D. 母公司是投资性主体, 为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司
 - E. 母公司根据协议有权决定被投资单位的财务和经营决策的被投资单位
23. 就承租人而言, 租赁付款额包括的内容有
- A. 购买选择权的行权价格
 - B. 行使终止租赁选择权需支付的款项
 - C. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
 - D. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项
 - E. 固定付款额或实质固定付款额(扣除租赁激励)
24. 下列选项中会使企业本期所得税费用增加的有
- A. 确认本期应交所得税
 - B. 递延所得税资产增加
 - C. 递延所得税资产减少
 - D. 递延所得税负债增加
 - E. 递延所得税负债减少
25. 破产企业根据法院或债权人会议等要求在破产报表日应提供的清算财务报表有
- A. 债务清偿表
 - B. 所有者权益变动表
 - C. 清算损益表及其附注
 - D. 清算资产负债表及其附注
 - E. 清算现金流量表及其附注

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. 简述同一控制下控股合并形成长期股权投资的初始投资成本与合并对价差额的处理方法。
27. 简述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程序。
28. 简述取得、持有和处置交易性衍生金融工具对企业当期损益的影响。

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 月月末各外币账户余额均为零。该公司 12 月发生的外币业务如下（假定不考虑有关税费）：

- （1）22 日，从乙公司进口一台不需要安装的设备，设备款项为 5 000 美元，当日即期汇率 1 美元=7.16 元人民币，至 20×3 年底尚未付款。
- （2）25 日，向中国银行借入 20 000 美元，期限为半年，借入外币暂存中国银行，当日即期汇率为 1 美元=7.19 元人民币。
- （3）31 日的即期汇率为 1 美元=7.15 元人民币。

要求：

- （1）编制甲公司 12 月交易日的会计分录。
 - （2）分别计算甲公司相关外币账户 12 月月末的汇兑差额。
 - （3）编制甲公司 12 月月末汇兑差额的调整分录。
30. 20×4 年 1 月 1 日，乙公司向甲公司出租一台全新设备，为期 5 年，每年不含税租金为 10 000 元，于每年年末支付；5 年租赁期届满时，甲公司拥有续租选择权，可以续租 3 年，每年租金为 5 000 元。续租期届满时，甲公司享有优惠购买该设备的选择权，购买价为 2 000 元，估计该日租赁资产的公允价值为 20 000 元。
- （1）20×4 年 1 月 1 日，该设备的公允价值和账面价值均为 52 000 元。
 - （2）乙公司为达成租赁发生可归属于租赁项目的手续费和佣金 3 000 元，以银行存款支付。
 - （3）预计 5 年租赁期结束时，该设备仍能保持技术先进性，市场同类设备的年租金远超 5 000 元。
 - （4）该设备的预计使用寿命为 10 年。担保余值和未担保余值均为 0。

要求：

- （1）判断乙公司该租赁的类型，并说明理由。
 - （2）计算乙公司该租赁应确认的租赁收款额。
 - （3）计算乙公司该租赁应确认的未实现融资收益。
 - （4）编制乙公司 20×4 年 1 月 1 日的会计分录。
31. 甲公司 20×2 年度利润表中利润总额为 10 000 000 元，该公司适用的企业所得税税率为 25%。假定甲公司递延所得税资产及递延所得税负债均不存在期初余额。甲公司 20×2 年相关资产、负债的账面价值与计税基础如下：
- （1）存货的账面价值 5 400 000 元，其计税基础为 6 000 000 元。
 - （2）交易性金融资产账面价值为 9 000 000 元，其计税基础为 7 500 000 元。
 - （3）应收账款账面价值为 9 500 000 元，其计税基础为 10 000 000 元。
 - （4）预计负债账面价值为 800 000 元，其计税基础为 0 元。

要求：

- (1) 分析并指出各项资产、负债的账面价值与计税基础产生差异的类型（应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异）和金额。
- (2) 计算甲公司 20×2 年应纳税所得额和应交所得税。
- (3) 计算甲公司利润表中应列示的 20×2 年所得税费用。

五、核算题：本大题共 2 小题，每小题 14 分，共 28 分。

32. 甲公司和乙公司均为丙公司的子公司。20×3 年 6 月 30 日，甲公司以 2 100 000 元自丙公司处取得乙公司全部股权。假定甲公司和乙公司采用相同的会计政策。合并前甲公司和乙公司的资产负债资料如下表所示。

甲公司和乙公司合并前资产负债表（简表）

20×3 年 6 月 30 日		单位：元
项目	甲公司	乙公司
货币资金	2 625 000	700 000
应收账款	250 000	1 200 000
存货	875 000	1 100 000
固定资产	1 750 000	1 400 000
资产总计	5 500 000	4 400 000
短期借款	750 000	600 000
应付账款	1 000 000	800 000
应交税费	175 000	140 000
长期借款	1 000 000	800 000
负债合计	2 925 000	2 340 000
股本	1 500 000	1 200 000
资本公积	500 000	600 000
盈余公积	400 000	120 000
未分配利润	175 000	140 000
所有者权益（或股东权益）合计	2 575 000	2 060 000

要求：

- (1) 判断该合并的类型。
- (2) 编制甲公司合并日的会计分录。
- (3) 编制合并日的调整分录、甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益相抵销的分录。
- (4) 计算合并日合并资产负债表中“股本”“资本公积”“盈余公积”“未分配利润”项目的金额。

33. 甲公司为乙公司的母公司。20×2 年 5 月 25 日甲公司从乙公司购进其生产的设备一台，甲公司购入该设备后立即投入使用。乙公司销售该产品的销售成本为 420 000 元，销售价款为 600 000 元（不含增值税），款项以银行存款结算。该设备用于企业行政管理，使用年限为 3 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。假定不考虑内部交易产生的递延所得税。

要求：

- （1）计算甲公司编制 20×2 年度合并财务报表时，因该内部固定资产交易应抵销的固定资产折旧金额。
- （2）编制甲公司 20×2 年度合并财务报表工作底稿中与内部固定资产交易有关的抵销分录。
- （3）编制甲公司 20×3 年度合并财务报表工作底稿中与内部固定资产交易有关的抵销分录。