

2025 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. 应试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. 企业在外币业务发生时, 按照外币原价记账的方法是
A. 外币统账制 B. 分账法
C. 外币分账制 D. 原币法
2. 外汇买卖的双方在成交时, 只是订立合同, 规定外汇买卖的数量、交割期限、汇率等条款, 等到合同约定日再办理交割的交易业务, 该业务所采用的汇率是
A. 动态汇率 B. 即期汇率
C. 固定汇率 D. 远期汇率
3. 一家企业通过支付现金、发行证券或转让其他非货币性资产等方式取得另一家企业部分或全部有表决权的股份, 从而达到能够对被投资企业(被合并方)实施控制的企业合并形式是
A. 控股合并 B. 吸收合并
C. 创立合并 D. 控制合并
4. 在权益结合法下, 参与合并的所有企业都不改变其计价基础, 所有资产、负债的计价都按其合并日的
A. 公允价值 B. 购买成本
C. 账面价值 D. 协议价格

5. 在编制合并财务报表时, 将公司视为所有者的一个延伸, 是一种着眼于母公司在子公司所持有的所有权的合并理论是
A. 母公司理论 B. 子公司理论
C. 所有权理论 D. 实体理论
6. 与汇总财务报表相比, 不属于合并财务报表特点的是
A. 编制目的不同 B. 编制基础不同
C. 编报范围的确定依据不同 D. 编制方法不同
7. 当纳入合并范围的子公司为非全资子公司时, 应当将母公司对子公司的长期股权投资的数额与子公司所有者权益中属于母公司的数额抵销, 将子公司所有者权益中属于少数股东的份额, 记作
A. 少数股东权益 B. 未分配利润
C. 少数股东损益 D. 长期股权投资
8. 母公司在编制非同一控制下合并财务报表时, 权益法调整的调整分录中不涉及的财务报表项目是
A. 投资收益 B. 少数股东损益
C. 长期股权投资 D. 实收资本
9. 集团内部存货交易, 按其销售方向, 不包括
A. 顺销 B. 返销
C. 逆销 D. 平销
10. 内部交易的购进方在购进时反映存货的购进, 将其反映在个别资产负债表的存货项目中, 这一做法属于
A. 内部交易存货全部实现对外销售 B. 内部交易存货部分实现对外销售
C. 内部交易存货全部未实现对外销售 D. 不考虑内部交易存货处理
11. 在确定的将来某一时间按照确定的价格购买或出售某项资产的合约是
A. 商品期货 B. 金融期货
C. 金融互换 D. 金融远期
12. 通过比较套期工具和被套期项目的主要条款, 以确定套期否有效的方法是
A. 比率分析法 B. 主要条款比较法
C. 回归分析法 D. 比较分析法
13. 出租人实质上将与租赁资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的租赁方式是
A. 经营租赁 B. 融资租赁
C. 杠杆租赁 D. 间接租赁
14. 在租赁期开始日, 承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为
A. 管理费用 B. 未实现融资收益
C. 财务费用 D. 未确认融资费用

15. 某企业 2022 年应交所得税为 480 万元，递延所得税负债年初数为 50 万元，年末数为 60 万元；递延所得税资产的年初数为 35 万元，年末数为 28 万元。不考虑其他因素，该企业 2022 年应确认的所得税费用为
- A. 463 万元 B. 480 万元
C. 483 万元 D. 497 万元
16. 下列项目中，可以在计算应纳税所得额时扣除的是
- A. 不超过工资薪金总额 5% 的工会经费
B. 不超过工资薪金总额 5% 的职工教育经费支出
C. 不超过年度利润总额 15% 的公益性捐赠支出
D. 企业发生的合理的劳动保护支出
17. 股份有限公司在公开发行股票时按规定向社会公众披露公司有关信息的书面报告是
- A. 上市公告书 B. 定期报告
C. 临时报告 D. 招股说明书
18. 下列选项中，不属于定期报告的是
- A. 年度报告 B. 半年度报告
C. 季度报告 D. 月度报告
19. 下列选项中，不属于企业破产财产的是
- A. 宣布破产时破产企业经营管理的全部财产
B. 破产企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产
C. 应当由破产企业行使的其他权利
D. 破产企业成立时投入的财产
20. 下列选项中，不属于破产费用的是
- A. 破产案件的诉讼费用 B. 管理、变价和分配债务人财产的费用
C. 银行贷款的利息费用 D. 管理人执行职务的费用

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. 外汇是指以外币表示的用于国际结算的支付手段，以及可用于国际支付的特殊债权、其他外币资产，包括
- A. 外国货币 B. 外币有价证券
C. 外国进口商品 D. 外币收支凭证
E. 其他外汇资金
22. 按合并财务报表反映的具体内容不同，合并财务报表可分为
- A. 合并资产负债表 B. 合并利润表
C. 合并现金流量表 D. 合并所有者权益变动表
E. 合并财务报表附注

23. 在清理期间内部固定资产交易的抵销可能发生的情况有
- A. 内部交易固定资产使用期限不确定 B. 内部交易固定资产使用期限缩短
C. 内部交易固定资产使用期已满 D. 内部交易固定资产超期使用
E. 内部交易固定资产使用期限未满足
24. 履约成本是指租赁期内为租赁资产支付的各种使用费用，包括
- A. 技术咨询费 B. 服务费
C. 人员培训费 D. 维修费
E. 保险费
25. 下列选项中，属于关联方的特征的有
- A. 关联方涉及两方或多方 B. 关联方涉及四方
C. 关联方涉及三方或多方 D. 关联方以各方之间的影响为前提
E. 关联方以及各方之间互不影响

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. 简述现行汇率法的概念及基本内容。
27. 简述金融期货的概念及其分类和含义。

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。
- (1) 租赁标的物：程控生产线。
(2) 租赁开始日：2024 年 1 月 1 日。
(3) 租赁期：2024 年 1 月 1 日~2026 年 12 月 31 日，共 36 个月。
(4) 租金支付方式：每年年末 2 000 000 元。
(5) 该生产线 2024 年 1 月 1 日公允价值为 5 000 000 元。
(6) 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. 2021 年 9 月 1 日，A 公司向 B 公司出口商品一批，售价共计 10 000 美元，货款尚未收到，当日即期汇率为 1 美元=6.45 元人民币。2022 年 2 月 15 日，双方按照约定结清货款，当日即期汇率为 1 美元=6.31 元人民币。假设不考虑相关税费，2021 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.37 元人民币。
- 要求：按照我国企业会计准则规定，编制 A 公司交易发生日、资产负债表日和交易结算日的相关会计分录。

30. A公司和B公司是某集团的全资子公司。2022年1月1日A公司发行800 000股普通股取得B公司90%的股权，普通股每股面值1元。合并日B公司所有者权益总额为1 000 000元，其中：股本为700 000元，资本公积100 000元，盈余公积120 000元，未分配利润80 000元。2022年B公司实现净利润100 000元，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的40%向投资者分派现金股利，假设不考虑所得税。

要求：

- (1) 编制A公司2022年1月1日控股合并的会计分录；
- (2) 编制A公司2022年年末进行权益法调整的调整分录；
- (3) 编制A公司2022年年末母公司投资收益与子公司利润分配项目的抵销分录。

31. 2020年12月30日，F公司购入成本120 000元的生产设备一台，当日即投入使用，预计使用年限5年，预计净残值为0，会计采用年限平均法计提折旧，2021年年末该生产设备未发生减值。税法规定采用双倍余额递减法计提折旧，假设税法规定的使用年限、净残值与会计规定相同，F公司适用的所得税税率为25%，不考虑其他因素。

要求：

- (1) 计算2021年年末该固定资产的账面价值和计税基础，并说明产生暂时性差异的类型；
- (2) 计算2021年年末应确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额；
- (3) 编制2021年年末与所得税相关的会计分录。

32. 在破产清算中，甲公司管理人出售材料，账面价值为300 000元，售价为350 000元，增值税销项税额为45 500元；出售半成品的账面价值为335 000元，售价为215 000元，增值税销项税额为27 950元；出售库存商品的账面价值为425 000元，售价为315 000元，增值税销项税额为40 950元。

要求：编制清算会计分录。

