

全国 2020 年 8 月高等教育自学考试

高级财务会计试题

课程代码:00159

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

1. 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。

2. 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. 以一定数额的本国货币为标准,折算为若干单位外国货币的汇率标价方法是
 - A. 市场标价法
 - B. 固定标价法
 - C. 直接标价法
 - D. 间接标价法
2. 根据我国会计准则规定,对外币财务报表进行折算时,下列各项中应采用资产负债表日即期汇率折算的是
 - A. 管理费用
 - B. 营业成本
 - C. 应付账款
 - D. 实收资本
3. 下列各项中,不属于判断合并方依据的是
 - A. 有权任命合并后企业的高级管理人员
 - B. 在合并后企业中拥有半数投票表决权
 - C. 有能力在合并后企业董事会行使半数以上的投票权
 - D. 有能力任命或解聘合并后企业半数以上的董事会成员
4. 非同一控制下吸收合并中,企业以转移固定资产作为对价取得被购买方控制权时,转出的固定资产公允价值高于账面价值之间的差额应计入
 - A. 投资收益
 - B. 营业外收入
 - C. 其他业务收入
 - D. 主营业务收入

5. 下列各项中，不符合投资性主体特征的是
- A. 拥有一项以上的投资
 - B. 拥有一个以上的投资者
 - C. 投资者是该主体的关联方
 - D. 该主体的所有者权益以股权或类似权益存在
6. 编制非同一控制下控制权取得日合并财务报表时，对于母公司合并成本小于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值的差额应
- A. 确认为负商誉
 - B. 计入合并利润表
 - C. 确认为资本公积
 - D. 调整合并资产负债表的盈余公积和未分配利润
7. 编制同一控制下控制权取得日后首期合并利润表时，下列各项中，影响少数股东损益的是
- A. 子公司计提的盈余公积
 - B. 子公司分派的现金股利
 - C. 子公司以净资产账面价值为基础计算的净利润
 - D. 子公司以净资产公允价值为基础计算的净利润
8. 下列各项中，应在合并现金流量表“投资活动产生的现金流量”项目中反映的是
- A. 子公司向母公司借款收到的现金
 - B. 母公司向子公司出售商品收到的现金
 - C. 母公司通过证券市场出售子公司股权收到的现金
 - D. 子公司接受少数股东增加权益性投资而收到的现金
9. 在抵销当期的顺销内部存货交易时，涉及的财务报表项目是
- A. 营业收入
 - B. 未分配利润
 - C. 少数股东损益
 - D. 少数股东权益
10. 在控制权取得日后首期内部债权债务的抵销中，不会涉及的报表项目是
- A. 应付账款
 - B. 应收账款
 - C. 资产减值损失
 - D. 未分配利润——年初
11. 下列各项中，符合衍生金融工具特征的是
- A. 必须进行初始净投资
 - B. 价值随着特定变量的变动而变动
 - C. 只能在未来某一日期进行一次性结算
 - D. 只能在未来某一特定期间进行多次结算

12. 下列关于衍生金融工具内容的说法中，正确的是
- A. 商品期货不属于衍生金融工具
 - B. 金融期权包括股票指数期货和股票期权
 - C. 期权合同可以看作是远期合同的标准化合约
 - D. 同时具有期权和互换特征的金融工具也属于衍生金融工具
13. 资产负债表日，对于交易性衍生工具形成的资产，其公允价值高于账面价值的差额应
- A. 借记“公允价值变动损益”账户，贷记“衍生工具”账户
 - B. 借记“衍生工具”账户，贷记“公允价值变动损益”账户
 - C. 借记“公允价值变动损益”账户，贷记“投资收益”账户
 - D. 借记“投资收益”账户，贷记“公允价值变动损益”账户
14. 甲企业 2019 年 6 月租入一项固定资产，租赁期为 4 年，该资产入账价值为 180 万元，尚可使用 5 年。租赁期届满时，甲企业将取得租赁资产所有权。该企业采用年限平均法计提折旧，则 2019 年租赁资产应计提的折旧额为
- A. 18 万元
 - B. 22.5 万元
 - C. 36 万元
 - D. 45 万元
15. 下列各项中，会产生应纳税暂时性差异的是
- A. 存货账面价值小于其计税基础
 - B. 应收账款账面价值小于其计税基础
 - C. 预计负债账面价值大于其计税基础
 - D. 固定资产账面价值大于其计税基础
16. 下列各项支出中，在计算应纳税所得额时不得税前扣除的是
- A. 合理的劳动保护支出
 - B. 企业之间支付的管理费
 - C. 按照税法计算的固定资产折旧费
 - D. 按照规定缴纳的基本养老保险费
17. 下列关于上市公司定期报告的说法中，正确的是
- A. 定期报告仅指年度报告
 - B. 定期报告仅指中期财务报告
 - C. 定期报告包括年度报告、半年度报告和季度报告
 - D. 定期报告包括年度报告、半年度报告和月度报告
18. 下列各项中，不属于上市公司临时报告重大事件公告内容的是
- A. 变更会计主管人员
 - B. 公司重大投资行为的决定
 - C. 变更会计政策及会计估计
 - D. 公司经营方针的重大变化
19. 破产清算会计的会计主体是
- A. 管理人
 - B. 清算企业
 - C. 清算企业的员工
 - D. 清算企业的债权人

20. 下列关于破产清算会计核算的表述中，错误的是
- A. 破产清算必须另立清算会计账册
 - B. 清算结束时，需编制清算资产负债表
 - C. 破产清算会计核算以原企业财务会计核算为基础
 - D. 破产清算开始日原企业账户余额转为清算会计的期初余额

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. 根据我国会计准则规定，应在财务报表附注中披露的外币折算信息有
- A. 选定的记账本位币
 - B. 计入当期损益的汇兑差额
 - C. 记账本位币的变更及理由
 - D. 所采用近似汇率的确定方法
 - E. 处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响
22. 下列说法中，符合所有权理论的有
- A. 采用比例合并法
 - B. 母、子公司之间是控制与被控制的关系
 - C. 将子公司的资产和负债都包含在合并资产负债表中
 - D. 在合并财务报表中不反映“少数股东权益”和“少数股东损益”
 - E. 合并利润表中仅合并母公司享有子公司收入、费用和净利润的份额
23. 下列各项中，因固定资产后续计量中会计与税法规定不同，可能会引起固定资产账面价值与计税基础产生差异的有
- A. 折旧方法
 - B. 折旧年限
 - C. 初始成本
 - D. 期末固定资产可收回金额高于其账面价值
 - E. 期末固定资产可收回金额低于其账面价值
24. 下列各项中，应作为关联方交易信息进行披露的有
- A. 支付给总经理的薪酬
 - B. 母公司为子公司的贷款提供担保
 - C. 母公司将其生产的产品销售给子公司
 - D. 母公司将其拥有的专有技术无偿提供给子公司使用
 - E. 已经包括在合并范围内并且已经抵销的集团内企业之间的交易
25. 破产清算会计应设置的清算损益类账户有
- A. “清算费用”
 - B. “管理费用”
 - C. “清算损益”
 - D. “破产净损益”
 - E. “土地转让收益”

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 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

26. 确定合并财务报表合并范围的基础是什么？该基础具体包括哪些基本要素？
27. 中期财务报告中应提供哪些比较财务报表？

四、分析题：本题 12 分。

28. 甲公司为出租大型建筑设备的租赁公司，2017 年 12 月 1 日，与乙公司签订了一份租赁合同，出租一套大型施工设备。合同规定如下：

- (1) 乙公司 2018 年 1 月 1 日起租赁甲公司一套施工设备，租期为 5 年。该施工设备已使用 2 年，尚可使用 8 年，其账面价值为 280 万元，公允价值为 300 万元，甲公司每年末收到租金 65 万元，各年租金现值之和为 280 万元。
(2) 租赁期满，该施工设备返还甲公司，预计该施工设备的资产余值为 50 万元，其中，由乙公司担保的资产余值为 20 万元，由与乙公司有关的 M 公司担保的资产余值为 10 万元，由与甲、乙公司均无关的 W 公司担保的资产余值为 10 万元。假定不考虑其他因素。

要求：(1) 判断甲公司该项租赁业务的类型，并说明理由；

(2) 确定租赁期开始日并说明理由；

(3) 确定甲公司该租赁资产的担保余值和未担保余值。

五、核算题：本大题共 5 小题，任选其中的 4 小题解答，若全部解答，按前 4 小题计分，每小题 12 分，共 48 分。

29. 永锋公司以人民币为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算。2017 年 12 月该公司发生的外币业务如下：

- (1) 2 日，从美国进口 A 商品 15 件，每件单价为 1 000 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.35 元人民币，商品已入库，货款尚未支付，假定不考虑相关税费。
(2) 11 日，以人民币存款从银行购入 100 000 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.47 元人民币，当日银行买入价为 1 美元=6.43 元人民币，当日银行卖出价为 1 美元=6.51 元人民币。
(3) 25 日，按照投资协议，当日收到外商投入外币资本 200 000 美元，款项存入银行，当日即期汇率为 1 美元=6.42 元人民币。
(4) 31 日，A 商品已售出 10 件，国内市场仍无 A 商品供应，A 商品在国际市场中价格已下降，每件可变现净值为 900 美元。当日即期汇率为 1 美元=6.38 元人民币。

要求：(1) 编制永锋公司 12 月 2 日、11 日和 25 日的会计分录；

(2) 计算 12 月 31 日 A 商品应计提存货跌价准备的金额，并编制会计分录。

30. 皓月公司持有东方公司 100%的有表决权股份，持有南方公司 70%的有表决权股份。2018 年 1 月 1 日东方公司发行 6 000 000 股的普通股吸收合并南方公司。东方公司发行的股票每股面值为 1 元。在合并过程中，东方公司以银行存款支付了评估费、法律服务费等共计 200 000 元，支付发行股票的手续费、佣金等费用 100 000 元。东方公司和南方公司 2017 年 12 月 31 日的资产负债表相关数据如下表所示。假设东方公司的资本公积均为股本溢价。

东方公司与南方公司的资产负债表相关数据

2017 年 12 月 31 日

单位：元

项目	东方公司	南方公司	
		账面价值	公允价值
银行存款	13 000 000	1 000 000	1 000 000
应收账款	9 000 000	2 400 000	2 400 000
存货	4 000 000	3 800 000	4 000 000
固定资产	13 600 000	3 500 000	4 200 000
无形资产	4 400 000	1 400 000	1 600 000
资产总计	44 000 000	12 100 000	13 200 000
应付账款	5 400 000	1 200 000	1 200 000
长期借款	3 400 000	1 400 000	1 400 000
应付债券	8 800 000	1 800 000	1 800 000
负债合计	17 600 000	4 400 000	4 400 000
股本	20 000 000	3 000 000	—
资本公积	3 100 000	1 500 000	—
盈余公积	2 400 000	1 800 000	—
未分配利润	900 000	1 400 000	—
股东权益合计	26 400 000	7 700 000	—
负债和股东权益总计	44 000 000	12 100 000	—

要求：(1) 分别编制东方公司支付评估费、法律服务费和发行股票手续费、佣金等的会计分录；

(2) 编制东方公司吸收合并南方公司的会计分录；

(3) 编制结转南方公司合并前留存收益的会计分录。

31. 甲公司和乙公司分别是永锋集团的全资子公司。2018年1月1日甲公司以银行存款520 000元购得乙公司70%的有表决权股份，合并日乙公司所有者权益总额为800 000元，其中：股本为600 000元，资本公积80 000元，盈余公积70 000元，未分配利润50 000元。2018年乙公司实现净利润120 000元，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的30%向投资者分派现金股利，2018年年末股利尚未支付，假定不考虑所得税。

要求：（1）编制甲公司2018年1月1日控股合并的会计分录；

（2）编制甲公司2018年年末按照权益法调整的调整分录；

（3）编制2018年年末甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益项目的抵销分录；

（4）编制2018年年末与内部债权债务有关的抵销分录。

32. 2018年年末甲公司个别资产负债表中“固定资产”项目的金额为1 200 000元，乙公司个别资产负债表中“固定资产”项目的金额为1 000 000元。2018年6月28日甲公司将其所生产的产品以900 000元的价格销售给其全资子公司乙公司，该产品的成本为700 000元。乙公司将其作为管理用固定资产，购入当月即投入使用，该项固定资产的预计使用期限为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。2019年该固定资产折旧方法及预计使用年限未发生变化。

要求：（1）编制甲公司2018年度与内部固定资产交易有关的抵销分录；

（2）计算甲公司2018年年末合并资产负债表中“固定资产”项目应列示的金额；

（3）编制甲公司2019年度与内部固定资产交易有关的抵销分录。

33. 2018年乙公司按照税法规定计算的应交所得税为750 000元。期末通过比较资产、负债的账面价值与其计税基础，确定可抵扣暂时性差异为250 000元，应纳税暂时性差异为380 000元。乙公司不存在可抵扣亏损和税款抵减，且预计在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。假定递延所得税资产期初账面余额为50 000元，递延所得税负债期初账面余额为15 000元。乙公司适用的所得税税率为25%。

要求：（1）计算当期递延所得税资产和递延所得税负债的变动额；

（2）计算当期递延所得税和所得税费用；

（3）编制确认所得税费用的会计分录。