

全国 2015 年 4 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)

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的,请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 根据我国企业会计准则规定,对外币资产负债表进行折算时,“实收资本”项目应采用的折算汇率是
A. 期初汇率
B. 平均汇率
C. 交易发生时即期汇率
D. 资产负债表日即期汇率
2. 下列各项支出中,在计算应纳税所得额时允许税前扣除的是
A. 税收滞纳金
B. 非公益性捐赠
C. 未经核定的准备金支出
D. 按照税法规定计算的固定资产折旧
3. 下列上市公司披露的报告中,必须经注册会计师审计的是
A. 临时报告
B. 月度财务报告
C. 季度财务报告
D. 年度财务报告
4. 根据我国企业会计准则规定,不要求企业在中期财务报告中单独披露的是
A. 利润表
B. 资产负债表
C. 现金流量表
D. 所有者权益变动表
5. 下列各项中,在确定融资租入资产入账价值时不需要考虑的是
A. 租赁资产未担保余值
B. 最低租赁付款额现值
C. 承租人发生的初始直接费用
D. 租赁开始日租赁资产公允价值
6. 根据我国企业会计准则规定,出租人分配未实现融资收益应采用的方法是
A. 工作量法
B. 实际利率法
C. 年数总和法
D. 双倍余额递减法

7. 下列关于权益工具的说法中，正确的是
- A. 权益工具包括可转换债券
 - B. 权益工具不包括认股权证
 - C. 权益工具是能证明拥有某个企业剩余权益的合同
 - D. 从发行方看，权益工具是与股权投资相同性质的合同
8. 处置衍生金融工具时，将原计入该衍生金融工具的公允价值变动转出，如果借记“公允价值变动损益”科目，则应贷记的科目是
- A. 套期损益
 - B. 投资收益
 - C. 衍生工具
 - D. 交易性金融资产
9. 在同一控制下的企业合并中，参与合并的各方在合并前后
- A. 不受同一方或相同的多方最终控制
 - B. 不受同一方或相同的多方共同控制
 - C. 均受同一方或相同的多方最终控制且该控制是暂时性的
 - D. 均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的
10. 甲企业与乙企业、丙企业合并，其中甲企业保留法人资格，乙企业和丙企业的法人资格被注销，这种合并方式属于
- A. 吸收合并
 - B. 新设合并
 - C. 混合合并
 - D. 控股合并
11. 在合并财务报表编制中，将控制作为确定合并范围的标准，但强调母公司股东利益的合并理论是
- A. 实体理论
 - B. 所有权理论
 - C. 母公司理论
 - D. 控制权理论
12. 在编制非同一控制下控制权取得日合并财务报表时，下列各项中对商誉金额不产生影响的是
- A. 母公司合并成本
 - B. 母公司控股比例
 - C. 子公司可辨认净资产账面价值
 - D. 子公司可辨认净资产公允价值
13. 在编制合并财务报表时，将母公司长期股权投资从成本法调整为权益法是为了
- A. 确定子公司净利润
 - B. 计算子公司未分配利润
 - C. 编制抵消分录并确定合并数
 - D. 确定子公司向股东分派股利数额
14. 在财务资本维护观念中，下列关于持有损益的说法错误的是
- A. 计入当期损益
 - B. 是本年利润的组成部分
 - C. 在资产负债表所有者权益项目下单独列示
 - D. 划分为已实现持有损益和未实现持有损益
15. 传统财务会计中为消除通货膨胀的影响，计提固定资产折旧时采用
- A. 直线法
 - B. 工作量法
 - C. 加速折旧法
 - D. 定期重置估价法

16. 企业持有的货币性资产、负债和权益因通货膨胀产生的损失和利得反映了
- A. 一般物价水平变动对货币性项目的影响
 - B. 个别物价水平变动对货币性项目的影响
 - C. 一般物价水平变动对流动性项目的影响
 - D. 个别物价水平变动对流动性项目的影响
17. 在一般物价水平会计中, 货币性项目需要换算调整的是
- A. 以名义货币计量的期末余额
 - B. 以名义货币计量的期初余额
 - C. 以等值货币计量的期末余额
 - D. 以等值货币计量的期初余额
18. 下列各项中, 符合现时成本会计特征的是
- A. 以等值货币或名义货币作为计价单位
 - B. 以资产的现时销售成本和一般物价水平变动为计价基准
 - C. 以现时成本会计账户体系或专门账户取代传统财务会计核算
 - D. 在传统财务会计核算的同时建立现时成本会计账户体系或专门账户
19. 下列各项中, 属于现时成本会计业务的是
- A. 增补折旧费用
 - B. 计算货币性项目的持有损益
 - C. 计算货币性项目的购买力损益
 - D. 按现时成本调整资产、负债的账面价值
20. 甲公司进行破产清算, 支付清算费用后的破产财产 250 万元, 应付职工薪酬和各项基本保险共 60 万元, 应付各项税费 80 万元, 应付账款 60 万元, 长期借款 160 万元, 则甲公司可清偿长期借款金额为
- A. 50 万元
 - B. 80 万元
 - C. 101 万元
 - D. 111 万元

二、多项选择题 (本大题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分)

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的, 请将其选出并将“答题卡”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21. 根据我国企业会计准则规定, 对外币报表进行折算时, 下列项目中应按资产负债表日即期汇率折算的有
- A. 无形资产
 - B. 盈余公积
 - C. 长期借款
 - D. 财务费用
 - E. 资本公积
22. 企业在确定地区分部时, 结合内部管理要求, 应考虑的因素有
- A. 外汇风险
 - B. 外汇管理规定
 - C. 经营的接近程度大小
 - D. 在不同地区经营之间的关系
 - E. 所处经济和政治环境的相似性

23. 下列各项中，符合融资租赁业务认定条件的有
- A. 租赁资产不作较大改造，只有承租人才能使用
 - B. 租赁期 8 年，租赁资产已使用 2 年，尚可使用 10 年
 - C. 租赁期 4 年，在租赁前已使用 16 年，该资产全新时可使用年限为 20 年
 - D. 租赁开始日最低租赁付款额的现值 85 万元，租赁资产公允价值 100 万元
 - E. 租赁期届满，承租人有以 2 万元价格购买公允价值为 45 万元租赁资产的选择权
24. 下列项目中，不采用“以公允价值计量且其变动计入当期损益”的有
- A. 以投机为目的持有的衍生金融工具
 - B. 属于财务担保合同的衍生金融工具
 - C. 被指定为有效套期工具的衍生金融工具
 - D. 须通过交付权益工具结算的衍生金融工具
 - E. 与在活跃市场中没有报价的权益工具挂钩的衍生金融工具
25. 永峰公司持有甲、乙、丙、丁公司的股份分别为 100%、80%、40%、20%，同时甲公司持有丁、戊公司的股份分别为 10%、20%，乙公司持有丙公司 30% 的股份，若不考虑其他因素，则永峰公司的控股子公司有
- A. 甲公司
 - B. 乙公司
 - C. 丙公司
 - D. 丁公司
 - E. 戊公司
26. 判断母公司是否控制特殊目的主体应考虑的主要因素有
- A. 母公司具有控制特殊目的主体的决策权
 - B. 母公司具有控制特殊目的主体的经营权
 - C. 母公司具有控制特殊目的主体资产的决策权
 - D. 为融资等特定经营业务的需要设立特殊目的主体
 - E. 通过章程或协议承担特殊目的主体的大部分风险
27. 下列各项中，应在合并现金流量表中反映的有
- A. 母公司以现金向子公司购买存货
 - B. 子公司向少数股东分派现金股利
 - C. 少数股东依法从子公司抽回权益性投资
 - D. 母公司在证券市场出售子公司债券取得现金收入
 - E. 母公司以现金向子公司的少数股东购买子公司股票
28. 体现财务资本维护理论的会计模式有
- A. 变现价值会计
 - B. 现时成本/名义货币会计
 - C. 历史成本/名义货币会计
 - D. 现时成本/等值货币会计
 - E. 历史成本/一般物价水平会计

29. 按照一般物价水平变动对传统财务会计基础的财务报表重新表述时, 下列做法正确的有
- A. 以等值货币取代名义货币
 - B. 以现时成本取代历史成本
 - C. 采用报告期内平均物价指数对利润表项目进行调整
 - D. 采用报告期末的物价指数对资产负债表项目进行调整
 - E. 将不同会计期间数据按照相同购买力的货币单位加以比较
30. 下列各项中, 属于现时成本会计优点的有
- A. 有利于企业收益的合理分配
 - B. 一定程度上简化了付出存货成本的核算
 - C. 可以为经营和投资决策提供更有用的会计信息
 - D. 可以更有效地维护业主权益和企业生产经营能力
 - E. 有利于全面考核和评价企业管理人员的经营业绩

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)

31. 简述被套期项目的概念和主要类型。
32. 简述非货币性项目的概念及其在一般物价水平会计中的特征。

四、核算题 (本大题共 5 小题, 每小题 10 分, 共 50 分)

33. 甲公司外币业务采用交易发生日的即期汇率折算, 按月计算汇兑损益。20×3 年 6 月 30 日即期汇率为 USD1=RMB6.14, 假设不考虑增值税等相关税费, 20×3 年 6 月 30 日有关外币账户期末余额如下:

账户名称	外币 (美元) 金额	折算汇率	人民币金额
应收账款	300 000	6.14	1 842 000
应付账款	200 000	6.14	1 228 000

20×3 年 7 月甲公司发生以下外币业务:

- (1) 9 日, 赊销商品一批, 价款共计 200 000 美元, 当日即期汇率为 USD1=RMB6.12。
- (2) 25 日, 以人民币存款偿还前欠货款 100 000 美元, 当日即期汇率为 USD1=RMB6.11, 银行卖出价 USD1=RMB6.13。
- (3) 31 日, 收回应收账款 200 000 美元存入人民币存款账户, 当日即期汇率为 USD1=RMB6.13, 银行买入价 USD1=RMB6.10。

要求: (1) 编制 7 月份外币业务的会计分录。

(2) 计算 7 月末各外币账户的汇兑损益金额。

34. 2012年甲公司发生亏损8 000 000元，预计2013年至2015年每年应纳税所得额分别为2 000 000元、3 000 000元和5 000 000元。该公司所得税税率为25%，税法规定企业纳税年度发生的亏损可在以后5年内以应税所得弥补，无其他暂时性差异。

要求：编制甲公司可抵扣亏损对2012年至2015年各年所得税影响的会计分录。

35. 2014年1月1日，甲公司以账面价值和公允价值均为1 600 000元的无形资产、银行存款1 200 000元作为对价，对乙公司进行吸收合并，合并前甲、乙公司不存在关联关系。2013年12月31日乙公司各项资产、负债的账面价值和公允价值如下表所示：

（单位：元）		
项目	账面价值	公允价值
银行存款	600 000	600 000
应收账款	100 000	50 000
存货	700 000	900 000
固定资产	1 000 000	1 350 000
无形资产	300 000	200 000
资产合计	2 700 000	3 100 000
短期借款	500 000	400 000
应付账款	300 000	250 000
长期借款	800 000	700 000
负债合计	1 600 000	1 350 000

要求：（1）计算合并成本。

（2）确定此项合并产生的商誉。

（3）编制合并日甲公司的相关会计分录。

36. 2014年1月1日，甲公司发行900 000股每股面值1元的股票取得乙公司90%的股权，甲公司与乙公司同属兴达公司的子公司。合并当日已办妥有关资产转移及股权转让手续，假设不考虑其他因素的影响。2013年12月31日甲、乙公司资产负债表项目如下表所示：

单位：元

项目	甲公司	乙公司
银行存款	300 000	500 000
存货	1 000 000	1 500 000
固定资产	3 200 000	1 000 000
资产合计	4 500 000	3 000 000
短期借款	600 000	400 000
长期借款	1 500 000	600 000
负债合计	2 100 000	1 000 000
股本	1 200 000	900 000
资本公积	600 000	300 000
盈余公积	400 000	600 000
未分配利润	200 000	200 000
所有者权益合计	2 400 000	2 000 000
负债与所有者权益合计	4 500 000	3 000 000

要求：（1）编制甲公司 2014 年 1 月 1 日控股合并的会计分录。

（2）编制甲公司控制权取得日合并工作底稿中的抵消分录。

（3）计算甲公司控制权取得日合并资产负债表中“资产合计”和“所有者权益合计”项目的金额。

37. 2014 年 6 月 18 日，甲公司将其生产的产品以 600 000 元的价格销售给子公司乙公司作为管理用固定资产，该产品的成本为 500 000 元。乙公司购入当月即投入使用，该固定资产预计可使用 5 年，无残值，采用年限平均法计提折旧。

要求：（1）编制甲公司 2014 年合并工作底稿中内部固定资产交易的抵消分录。

（2）编制甲公司 2016 年合并工作底稿中内部固定资产交易的抵消分录。