

全国 2017 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. 外币交易会计中的外币是指
A. 本国货币以外的货币
B. 记账本位币以外的货币
C. 用于进口业务结算的货币
D. 用于出口业务结算的货币
2. 采用流动与非流动项目法对外币财务报表进行折算时,下列项目中应按资产负债表日现行汇率折算的是
A. 营业收入
B. 应付账款
C. 固定资产
D. 实收资本
3. 根据我国会计准则规定,同一控制下企业合并过程中发生的各项直接相关费用应计入
A. 管理费用
B. 合并成本
C. 财务费用
D. 资本公积
4. 下列企业合并中,属于纵向合并的是
A. 优酷网与土豆网的合并
B. 中粮集团与蒙牛乳业的合并
C. 海尔电器与红星电器的合并
D. 快的打车与滴滴打车的合并
5. 新华公司持有甲公司 80%的有表决权股份,持有乙公司 35%的有表决权股份,甲公司持有乙公司 40%的有表决权股份,则新华公司合计持有乙公司的有表决权股份比例是
A. 35%
B. 40%
C. 75%
D. 100%

15. 下列各项中，计入最低租赁付款额的是
- A. 或有租金
 - B. 未担保余值
 - C. 承租人支付的租金
 - D. 由独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值
16. 固定资产后续计量时的计税基础是
- A. 取得成本减去按会计规定已在以前期间扣除的折旧额
 - B. 公允价值减去按会计规定已在以前期间扣除的折旧额
 - C. 取得成本减去按税法规定已在以前期间扣除的折旧额
 - D. 公允价值减去按税法规定已在以前期间扣除的折旧额
17. 下列负债项目中，账面价值与计税基础会产生差异的是
- A. 预计负债
 - B. 应付票据
 - C. 应付账款
 - D. 短期借款
18. 根据我国会计准则规定，资产负债表日确认递延所得税资产适用的所得税税率是
- A. 交易形成时的税率
 - B. 资产负债表日的税率
 - C. 计算所得税费用时的税率
 - D. 预期收回该资产期间的税率
19. 根据我国会计准则规定，下列不属于甲公司关联方的是
- A. 甲公司的子公司
 - B. 甲公司的母公司
 - C. 甲公司的联营企业
 - D. 甲公司的供货企业
20. 下列各项中，不属于清算会计基本前提的是
- A. 终止经营
 - B. 清算期间
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量

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. 根据我国会计准则规定，对境外经营外币财务报表进行折算时，下列说法中正确的有
- A. 利润表中的收入项目按资产负债表日的即期汇率折算
 - B. 利润表中的费用项目按资产负债表日的即期汇率折算
 - C. 资产负债表中的资产项目按编表期内的平均汇率折算
 - D. 资产负债表中的实收资本项目按发生时的即期汇率折算
 - E. 资产负债表中的负债项目按资产负债表日的即期汇率折算
22. 母公司在编制非同一控制下控制权取得日后首期合并资产负债表时，下列各项中对少数股东权益产生影响的有
- A. 子公司的除销政策
 - B. 子公司分派的现金股利
 - C. 子公司计提的盈余公积
 - D. 母公司对子公司的持股比例
 - E. 子公司以资产公允价值为基础计算的净利润

23. 下列各项中，属于衍生金融工具的有
- A. 金融远期
 - B. 商品期货
 - C. 金融期货
 - D. 金融期权
 - E. 金融互换
24. 下列关于暂时性差异的表述中，正确的有
- A. 可抵扣亏损产生的暂时性差异不确认为递延所得税资产
 - B. 暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额
 - C. 可抵扣暂时性差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额
 - D. 应纳税暂时性差异在未来期间转回时会增加转回期间的应纳税所得额
 - E. 未作为资产和负债确认的项目不需要确认暂时性差异及其所得税影响
25. 企业破产清算时，编制的清算财务报表有
- A. 清算利润表
 - B. 债务清偿表
 - C. 清算资产负债表
 - D. 清算现金流量表
 - E. 清算所有者权益变动表

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. 什么是融资租赁？承租人融资租入固定资产的入账价值如何确定？
27. 简述衍生金融工具的特征。

四、分析题（本题 12 分）

28. 南方公司原拥有甲公司、乙公司表决权股份的比例分别为 60%、30%，2015 年 7 月 1 日,南方公司以银行存款 800 万元取得无关联关系的丙公司 70%的表决权股份。2015 年 11 月 1 日南方公司通过发行股票方式取得甲公司的全资子公司丁公司 100%的表决权股份，当日丁公司可辨认净资产账面价值为 800 万元、公允价值为 1 000 万元。2015 年 1 月至 10 月丁公司实现净利润 200 万元。假设不考虑其他影响因素。要求：（1）2015 年 7 月 1 日南方公司是否需要编制合并财务报表？如果需要，应编制哪些合并财务报表？
 - （2）2015 年 11 月 1 日南方公司编制控制权取得日合并财务报表时，是否需要确认商誉？对于丁公司 2015 年 1 月至 10 月实现的净利润应如何处理？
 - （3）2015 年 12 月 31 日南方公司是否需要编制合并财务报表？如果需要，哪些公司应纳入合并范围？

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. 甲公司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。2015 年 12 月该公司发生的部分外币交易如下：
 - （1）6 日，以每股 5 美元的价格购入乙公司 B 股股票 10 000 股作为交易性金融资产，款项已支付，当日即期汇率为 1 美元=6.57 元人民币。
 - （2）15 日，赊销商品一批，价款共计 100 000 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.53 元人民币。假定不考虑相关税费。
 - （3）31 日，乙公司 B 股的市价为每股 4 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.54 元人民币。要求：（1）编制甲公司 12 月 6 日和 15 日有关外币业务的会计分录；
 - （2）计算资产负债表日“应收账款”账户产生的汇兑差额；
 - （3）计算资产负债表日交易性金融资产的公允价值变动损益，并编制相关的会计分录。

30. 甲、乙公司同属于东方集团，2015年1月1日甲公司以360 000元银行存款和账面价值为500 000元的无形资产对乙公司进行吸收合并。假设甲公司的资本公积均为股本溢价。在合并日甲、乙公司资产负债表各项目的账面价值和公允价值如下表所示：

合并日甲、乙公司资产负债表项目金额

单位：元

| 项目 | 甲公司 | 乙公司 | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 账面价值 | 公允价值 |
| 货币资金 | 720 000 | 60 000 | 60 000 |
| 应收账款 | 600 000 | 180 000 | 180 000 |
| 存货 | 840 000 | 680 000 | 680 000 |
| 固定资产 | 980 000 | 620 000 | 720 000 |
| 无形资产 | 640 000 | 300 000 | 360 000 |
| 资产合计 | 3 780 000 | 1 840 000 | 2 000 000 |
| 短期借款 | 520 000 | 300 000 | 300 000 |
| 应付账款 | 440 000 | 250 000 | 250 000 |
| 长期借款 | 1 000 000 | 350 000 | 350 000 |
| 负债合计 | 1 960 000 | 900 000 | 900 000 |
| 股本 | 500 000 | 200 000 | — |
| 资本公积 | 600 000 | 300 000 | — |
| 盈余公积 | 400 000 | 240 000 | — |
| 未分配利润 | 320 000 | 200 000 | — |
| 股东权益合计 | 1 820 000 | 940 000 | — |
| 负债及股东权益合计 | 3 780 000 | 1 840 000 | — |

要求：（1）编制甲公司吸收合并乙公司的相关会计分录；

（2）计算甲公司合并后的资产总额、负债总额和所有者权益总额。

31. 甲公司和乙公司是永兴集团的全资子公司。2015年1月1日甲公司发行800 000股普通股取得乙公司90%的股权，普通股每股面值1元。合并日乙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。2015年乙公司实现净利润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）编制甲公司2015年1月1日控股合并的会计分录；

（2）编制甲公司2015年年末进行权益法调整的调整分录；

（3）编制甲公司2015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。

32. 甲公司为乙公司的母公司。2015 年年末甲公司个别财务报表中“存货”项目的金额为 1 000 000 元、“营业收入”项目的金额为 1 100 000 元，乙公司个别财务报表中“存货”项目的金额为 700 000 元、“营业收入”项目的金额为 900 000 元。2015 年 5 月 18 日，甲公司向乙公司销售一批商品，该批商品的成本为 320 000 元，售价为 400 000 元（不考虑增值税），款项以银行存款结算。2015 年年末，乙公司购入的该批库存商品尚未出售，其可变现净值为 360 000 元。2016 年年末，该批库存商品仍未出售，其可变现净值仍为 360 000 元。

要求：（1）编制甲公司 2015 年度与内部存货交易有关的抵销分录；

（2）计算甲公司 2015 年年末合并资产负债表中“存货”项目应列示的金额及 2015 年合并利润表中“营业收入”项目应列示的金额；

（3）编制甲公司 2016 年度与内部存货交易有关的抵销分录。

33. 甲公司 2015 年年初递延所得税资产余额为 630 000 元、递延所得税负债余额为 1 650 000 元，当年应交所得税为 8 900 000 元。2015 年年末甲公司资产负债表中有资产、负债的账面价值与其计税基础相关资料如下表所示，除所列项目外，其他资产、负债项目不存在会计与税收上的差异。甲公司所得税税率为 25%。

账面价值、计税基础及暂时性差异计算表

单位：元

| 项 目 | 账面价值 | 计税基础 | 差 异 | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | 应纳税暂时性差异 | 可抵扣暂时性差异 |
| 存货 | 7 500 000 | 9 000 000 | | 1 500 000 |
| 固定资产 | 7 350 000 | 9 700 000 | | 2 350 000 |
| 交易性金融资产 | 9 800 000 | 4 500 000 | 5 300 000 | |
| 预计负债 | 3 000 000 | 0 | | 3 000 000 |
| 总计 | | | 5 300 000 | 6 850 000 |

要求：（1）计算 2015 年递延所得税资产和递延所得税负债的增减额；

（2）计算 2015 年递延所得税和所得税费用；

（3）编制相关会计分录。