

2022 年 10 月高等教育自学考试
高级财务会计试题
课程代码:00159

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. 目前我国采用的汇率标价方法是
A. 市场标价法
B. 固定标价法
C. 间接标价法
D. 直接标价法
2. 采用货币与非货币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. 存货
B. 应付账款
C. 实收资本
D. 营业收入
3. 甲、乙公司均为生物制药企业,2021 年甲公司与乙公司进行合并,合并后甲、乙公司保留法人资格,这种合并方式称为
A. 吸收合并
B. 横向合并
C. 纵向合并
D. 混合合并
4. 下列关于同一控制下企业合并会计处理的表述中,正确的是
A. 与合并相关的各项费用计入合并成本
B. 以实际取得被合并方净资产或生产经营决策控制权的日期作为合并日
C. 合并成本高于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额计入投资收益
D. 合并成本低于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额计入盈余公积

5. 合并利润表中的合并净利润以扣除少数股东应享有净利润份额之后的金额列示，这一做法依据的合并理论是
- A. 实体理论
B. 所有权理论
C. 母公司理论
D. 修正的实体理论
6. 下列关于合并工作底稿的说法中，正确的是
- A. 根据母子公司的账簿记录登记合并工作底稿
B. 在编制合并财务报表时必须先编制合并工作底稿
C. 合并工作底稿中的调整与抵销分录借记或贷记的是报表项目
D. 在合并工作底稿中调整的报表项目必须同时调整个别财务报表项目
7. 编制非同一控制下控制权取得日后合并财务报表，母公司对子公司的长期股权投资大于应享有子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，应
- A. 在合并资产负债表中以商誉列示
B. 在合并利润表中以营业外收入列示
C. 在合并资产负债表中以资本公积列示
D. 在合并利润表中以其他综合收益列示
8. 2019年1月1日，子公司购买母公司发行的5年期、分期付息一次还本的公司债券，在编制第3年合并工作底稿时，借记“投资收益”项目的同时，贷记的项目是
- A. “财务费用”
B. “应收利息”
C. “应付利息”
D. “债权投资”
9. 非同一控制下合并资产负债表中的“资本公积”项目合并数应列示的是
- A. 子公司个别资产负债表中的资本公积金额
B. 母公司个别资产负债表中的资本公积金额
C. 母、子公司个别资产负债表中资本公积的差额
D. 母、子公司个别资产负债表中资本公积的合计金额
10. 在逆销情况下，将存货中包含的未实现内部销售损益中属于少数股东的部分进行抵销，在贷记“少数股东损益”项目的同时，借记的项目是
- A. “存货”
B. “营业成本”
C. “营业收入”
D. “少数股东权益”
11. 下列有关衍生金融工具的表述中，不正确的是
- A. 需在将来某一日期一次性结算
B. 不要求初始净投资或只要求很少初始净投资
C. 衍生金融工具主要包括远期合同、期货合同、期权合同、金融互换
D. 衍生金融工具的价值随特定利率、金融价格、汇率等变量的变化而波动

12. 企业进行现金流量套期时，套期工具利得或损失中属于有效套期的部分应计入
- A. 投资收益 B. 套期损益 C. 其他收益 D. 所有者权益
13. 下列各项中，应计入承租人（最低）租赁付款额的是
- A. 履约成本 B. 未担保余值 C. 初始直接费用 D. 支付的固定租金
14. 下列关于出租人融资租赁业务的会计处理中，不正确的是
- A. 发生的初始直接费用应计入当期损益
- B. 各期分配的未实现融资收益应计入租赁收入
- C. 由承租人提供的担保余值应计入（最低）租赁收款额
- D. 以租赁资产使用量为依据计算的租金应计入当期损益
15. 下列情形中，会导致负债计税基础与其账面价值产生差异的是
- A. 计提坏账准备 B. 预提银行借款利息
- C. 预提产品售后保修费用 D. 计提本月应付职工薪酬
16. 某公司 2021 年应交所得税 160 万元，当年发生可抵扣暂时性差异 80 万元、应纳税暂时性差异 40 万元，所得税税率 25%。不考虑其他因素，则 2021 年所得税费用为
- A. 140 万元 B. 150 万元 C. 160 万元 D. 170 万元
17. 下列各项中，在确定地区分部时不予考虑的因素是
- A. 外汇管理规定 B. 经营的接近程度大小
- C. 产品或劳务的客户类型 D. 所处经济、政治环境的相似性
18. 根据我国会计准则规定，下列关于中期财务报告的表述中，正确的是
- A. 中期会计计量应当以本中期为基础
- B. 中期财务报告编制的理论基础是一体观
- C. 中期财务报告附注应当以年初至本中期末为基础披露
- D. 中期财务报告采用的会计政策不必与年度财务报告保持一致
19. 破产财产在优先清偿破产费用和共益债务后，首先应清偿的是
- A. 破产人所欠的税款
- B. 破产人所欠的普通债权
- C. 破产人所欠职工的商业保险费
- D. 破产人所欠职工的工资及基本养老保险
20. 破产企业按照税法规定对清算所得缴纳的企业所得税应计入
- A. 清算损益 B. 破产费用 C. 营业外支出 D. 所得税费用

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. 根据我国会计准则规定，应在财务报表附注中披露的与外币折算有关的信息有
- A. 计入当期损益的汇兑差额
 - B. 外币报表折算使用的汇率
 - C. 选定的记账本位币及选定的原因
 - D. 采用近似汇率的，说明其确定方法
 - E. 记账本位币变更的，说明其变更理由
22. 下列各项中，属于金融资产的有
- A. 预付账款
 - B. 应收账款
 - C. 应收票据
 - D. 债券投资
 - E. 股权投资
23. 下列关于租赁的表述中，正确的有
- A. 租赁实质是出租人有偿让渡资产的使用权
 - B. 租赁期是指租赁协议规定的不可撤销的租赁期间
 - C. 出租人应在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁
 - D. 融资租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬
 - E. 出租人对经营租赁固定资产应采用类似应折旧资产的折旧政策计提折旧
24. 非同一控制下的企业合并中，购买方应在财务报表附注中披露的内容有
- A. 购买日的确定依据
 - B. 合并合同或协议将承担被购买方或有负债的情况
 - C. 被合并方自合并当期期初至合并日的收入、净利润和现金流量
 - D. 合并成本的构成及其账面价值、公允价值及公允价值的确定方法
 - E. 合并后已处置或拟处置被购买方资产负债的账面价值及处置价格等
25. 下列各项中，在计算应纳税所得额时允许在税前扣除的有
- A. 非公益性捐赠
 - B. 合理的劳动保护支出
 - C. 合理的工资薪金支出
 - D. 与经营活动无关的固定资产折旧费
 - E. 非银行企业内营业机构之间支付的利息

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. 与个别财务报表相比，合并财务报表有哪些特点？
27. 简述资产负债表日交易性衍生金融工具公允价值变动的会计处理方法。

四、分析题：本题 12 分。

28. 新华公司是一家从事健身器材生产和销售的民营体育用品上市公司，王翔拥有新华公司 20% 的有表决权股份并担任新华公司的董事长，王翔的儿子在甲公司担任总经理。为整合集团资源，提高管理运营效率，2021 年 6 月 25 日，新华公司与乙公司共同出资设立丙公司并分别拥有丙公司 50% 的股份。丁公司是由丙公司控制的一家体育用品商店。戊公司是新华公司的主要供应商，为新华公司供应 60% 以上的原材料。

要求：判断甲、乙、丙、丁、戊公司中哪些与新华公司存在关联方关系，并分别说明理由。

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，按月计算汇兑差额。2020 年 11 月 9 日，甲公司以每件 10 美元的价格从美国购入 A 商品 9 000 件，已办理入库手续，货款尚未支付，当日即期汇率为 1 美元=6.61 元人民币。假设当年 A 商品已售出 6 000 件，年末国内市场尚无 A 商品供应，A 商品在国际市场的价格已降至每件 8 美元，2020 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.53 元人民币，不考虑税费等其他因素的影响。

- 要求：(1) 编制 2020 年 11 月 9 日购入商品的会计分录；
- (2) 计算 2020 年末应计提存货跌价准备的金额，并编制会计分录；
- (3) 计算 2020 年末“应付账款”账户产生的汇兑差额，并编制会计分录。

30. 甲、乙公司合并前不受一方或多方控制。2021年6月30日，甲公司向乙公司股东定向增发100 000股普通股（每股面值为1元，市价为13元）并支付300 000元货币资金对乙公司实施吸收合并。合并前甲、乙公司资产、负债情况如下表所示：

甲、乙公司资产、负债情况

2021年6月30日

单位：元

| | 甲公司 | 乙公司 | |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 账面价值 | 账面价值 | 公允价值 |
| 资产： | | | |
| 货币资金 | 800 000 | 5 000 | 5 000 |
| 应收账款 | 700 000 | 95 000 | 95 000 |
| 存货 | 550 000 | 200 000 | 350 000 |
| 长期股权投资 | 1 100 000 | 300 000 | 400 000 |
| 固定资产 | 1 600 000 | 520 000 | 630 000 |
| 无形资产 | 250 000 | 110 000 | 220 000 |
| 商誉 | 0 | 0 | 0 |
| 资产总计 | 5 000 000 | 1 230 000 | 1 700 000 |
| 负债和所有者权益： | | | |
| 短期借款 | 50 000 | 100 000 | 100 000 |
| 应付账款 | 600 000 | 160 000 | 160 000 |
| 其他应付款 | 120 000 | 120 000 | 120 000 |
| 负债合计 | 770 000 | 380 000 | 380 000 |
| 股本 | 600 000 | 500 000 | |
| 资本公积 | 2 000 000 | 180 000 | |
| 盈余公积 | 500 000 | 120 000 | |
| 未分配利润 | 1 130 000 | 50 000 | |
| 所有者权益合计 | 4 230 000 | 850 000 | 1 320 000 |
| 负债和所有者权益总计 | 5 000 000 | 1 230 000 | 1 700 000 |

假设甲、乙公司合并前采用的会计政策相同，不考虑企业所得税等因素。

要求：（1）计算吸收合并中产生的商誉；

（2）编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录；

（3）计算吸收合并后甲公司资产、负债、所有者权益的金额。

31. 甲、乙公司是胜利集团的全资子公司。2020年1月1日，甲公司以一项固定资产为对价取得乙公司90%的股权，该固定资产原价980 000元，累计折旧100 000元。合并日甲公司所有者权益总额为1 900 000元，其中资本公积（股本溢价）500 000元。乙公司所有者权益总额为900 000元，其中：股本500 000元、资本公积230 000元、盈余公积100 000元、未分配利润70 000元。2020年乙公司实现净利润400 000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，假设不考虑所得税等其他因素。

要求：（1）编制甲公司2020年1月1日控股合并的会计分录；

（2）结转甲公司在乙公司合并前留存收益中享有的份额；

（3）编制2020年年末甲公司按权益法调整的调整分录；

（4）编制2020年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配相抵销的抵销分录。

32. 甲公司（母公司）与乙公司（子公司）2020年当年及年末个别财务报表相关项目如下：

甲、乙公司个别财务报表相关项目 金额：元

| 项目 | 甲公司 | 乙公司 |
|------|-----------|---------|
| 固定资产 | 1 000 000 | 700 000 |
| 营业收入 | 1 200 000 | 400 000 |
| 营业成本 | 1 000 000 | 300 000 |

2020年甲、乙公司之间发生了下列内部交易：

6月28日，甲公司将其生产的产品以500 000元的价格销售给乙公司作为管理用固定资产使用，该产品的成本为400 000元，款项当日以银行存款结算。乙公司购入当月即投入使用，该项固定资产的预计使用期限为4年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

要求：（1）编制甲公司2020年与内部固定资产交易有关的抵销分录；

（2）计算甲公司2020年合并财务报表中“固定资产”“营业收入”“营业成本”项目的金额；

（3）编制甲公司2021年与内部固定资产交易有关的抵销分录。

33. 甲公司 2021 年年初递延所得税资产余额为 300 000 元、递延所得税负债余额为 150 000 元，当年应交所得税为 1 200 000 元。2021 年年末甲公司资产负债表中有关资产、负债的账面价值与其计税基础相关资料如下表所示，除下表所列项目外，其他资产、负债项目不存在会计与税法上的差异，甲公司适用的所得税税率为 25%。

甲公司相关项目账面价值及计税基础 单位：元

| 项 目 | 账面价值 | 计税基础 |
|---------|-----------|-----------|
| 存货 | 4 000 000 | 4 300 000 |
| 交易性金融资产 | 2 400 000 | 2 000 000 |
| 预计负债 | 500 000 | 0 |

- 要求：（1）计算 2021 年末可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的金额；
（2）计算 2021 年递延所得税资产和递延所得税负债的增减额；
（3）计算 2021 年所得税费用；
（4）编制确认所得税费用的会计分录。