

## 2023 年 4 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. 甲公司以前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。2021 年 9 月 15 日,甲公司收到 W 公司外币投资 10 000 美元,当日即期汇率为 1 美元=6.41 元人民币,投资合同约定汇率为 1 美元=6.46 元人民币,9 月 1 日即期汇率为 1 美元=6.43 元人民币,9 月 30 日即期汇率为 1 美元=6.40 元人民币。则甲公司收到该项投资时应确认的金额为  
A. 64 000 元      B. 64 100 元      C. 64 300 元      D. 64 600 元
2. 下列外币财务报表折算方法中,资产负债表中的各项资产与负债项目均应按照编表日汇率进行折算的是  
A. 时态法      B. 现行汇率法  
C. 流动与非流动项目法      D. 货币性与非货币性项目法
3. 同一控制下的吸收合并中,合并方发行债券的相关佣金、手续费等,应当  
A. 冲减留存收益      B. 冲减资本公积  
C. 计入当期损益      D. 计入所发行债券的初始计量金额
4. 甲、乙两个企业联合成立丙企业,以丙企业股份交换甲、乙企业的股份,并注销甲、乙企业,这种合并称为  
A. 创立合并      B. 吸收合并      C. 控股合并      D. 混合合并

5. 下列各项中, 不属于投资性主体判断条件的是
- A. 以向投资方提供投资管理服务为目的
  - B. 投资方的可变回报体现为从被投资方获取股利
  - C. 按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行计量和评价
  - D. 其唯一经营目的是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报
6. 根据我国会计准则规定, 编制非同一控制下控制权取得日合并资产负债表时, 对于少数股东所享有的所有者权益份额, 应当
- A. 按照其账面价值在“负债”项目下单独列示
  - B. 按照其公允价值在“负债”项目下单独列示
  - C. 按照其账面价值在“所有者权益”项目下单独列示
  - D. 按照其公允价值在“所有者权益”项目下单独列示
7. 根据我国会计准则规定, 不影响合并利润表中“净利润”项目合并金额的是
- A. 少数股东损益
  - B. 母公司个别利润表中的所得税费用
  - C. 母公司个别利润表中的公允价值变动损益
  - D. 子公司个别利润表中的(营业)税金及附加
8. 下列各项中, 影响合并现金流量表“经营活动产生的现金流量净额”的是
- A. 子公司向少数股东分派现金股利
  - B. 母公司以银行存款向子公司购买存货
  - C. 母公司以银行存款向联营企业购买存货
  - D. 母公司以银行存款购买子公司发行的债券
9. 在合并工作底稿中, 抵销内部债权债务不涉及的报表项目是
- A. “应收账款”
  - B. “应付账款”
  - C. “应付债券”
  - D. “长期股权投资”
10. 将以前年度内部交易形成的固定资产包含的未实现内部销售利润予以抵销时, 在贷记“固定资产”项目的同时, 借记的项目是
- A. “营业收入”
  - B. “营业外收入”
  - C. “资产处置损益”
  - D. “未分配利润——年初”
11. 下列各项中, 属于衍生金融工具的是
- A. 债权投资
  - B. 存出保证金
  - C. 其他应收款
  - D. 5个月以后以固定价格卖出原油的合同

12. 下列不可以指定为被套期项目的是
- A. 持有的交易性金融资产
  - B. 签订的一项 2 个月后以固定价格购买棉花的合同
  - C. 未来 5 年内视房地产行情可能的商业地产购置计划
  - D. 签订一项 6 个月后以固定外币金额购买生产线的合同
13. 甲公司向乙公司租赁生产设备一台，租赁期 5 年，每年年末固定支付租金 100 万元，如每年生产产品的销售量达到 1 万件则另支付租金 20 万元，与承租人无关的担保公司担保的资产余值为 30 万元。则（最低）租赁付款额为
- A. 470 万元
  - B. 500 万元
  - C. 520 万元
  - D. 550 万元
14. 根据我国会计准则规定，承租人计算租赁期内各个期间利息费用时应采用的方法是
- A. 实际利率法
  - B. 直线摊销法
  - C. 合同利率法
  - D. 账面利率法
15. 下列各项中，在计算应纳税所得额时允许在税前扣除的是
- A. 税收滞纳金
  - B. 非公益性捐赠
  - C. 基本医疗保险费
  - D. 企业内营业机构之间支付的租金
16. 某公司 2021 年应交所得税 400 万元，递延所得税资产年初余额 100 万元、年末余额 50 万元，假设不考虑其他因素，则 2021 年所得税费用为
- A. 350 万元
  - B. 400 万元
  - C. 450 万元
  - D. 500 万元
17. 下列各项中，不属于中期财务报告确认与计量基本原则的是
- A. 中期财务报告应当以年初至本中期末为基础
  - B. 中期财务报告应当以本中期作为会计计量的基础
  - C. 中期财务报告的会计政策与年度报告遵循相同的一致性要求
  - D. 中期财务报告会计要素的确认与计量原则应当与年度财务报表一致
18. 下列关联方交易信息披露的内容中，不属于交易要素的是
- A. 交易的金额
  - B. 未结算项目的金额、条款和条件
  - C. 未结算应收项目的坏账准备金额
  - D. 购买或销售商品以外的其他资产、提供或接受劳务等
19. 甲公司进行破产清算，公司管理人变卖原材料及半成品的含税收入为 678 万元。原材料的账面价值 200 万元，半成品的账面价值 300 万元。甲公司适用的增值税税率 13%，应计入清算损益的金额是
- A. 100 万元
  - B. 158 万元
  - C. 178 万元
  - D. 600 万元

20. 下列各项中，属于破产费用的是
- A. 因债务人不当得利而产生的债务
  - B. 债务人财产受无因管理所产生的债务
  - C. 为管理、变价和分配债务人财产而必须支出的费用
  - D. 管理人或者相关人员执行职务致人损害所产生的债务

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，对外币利润表进行折算时，可选择的折算汇率有
- A. 按照约定的特定汇率
  - B. 编表期内的平均汇率
  - C. 交易发生日的即期汇率
  - D. 资产负债表日的即期汇率
  - E. 按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率
22. 下列各项中，应在合并财务报表附注中披露的有
- A. 子公司的注册资本及母公司的持股比例
  - B. 母公司向子公司转移资金的能力受到严格限制的情况
  - C. 子公司与母公司会计期间不一致时母公司编制合并财务报表的处理方法
  - D. 本期不再纳入合并范围的原子公司的相关资料及不再成为子公司的原因
  - E. 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因
23. 在资产负债表日，企业衍生金融资产公允价值的减少额应记入
- A. “衍生工具”科目的借方
  - B. “衍生工具”科目的贷方
  - C. “投资收益”科目的贷方
  - D. “其他综合收益”科目的借方
  - E. “公允价值变动损益”科目的借方
24. 下列各项中，应计入出租人（最低）租赁收款额的有
- A. 初始直接费用
  - B. 租赁资产未担保余值
  - C. 出租人按期收取的固定租金
  - D. 由独立的第三方向出租人提供的担保余值
  - E. 能合理确定承租人将行使购买选择权的买价
25. 下列各项中，会产生可抵扣暂时性差异的有
- A. 存货账面价值小于其计税基础
  - B. 预计负债账面价值大于其计税基础
  - C. 固定资产账面价值大于其计税基础
  - D. 投资性房地产账面价值大于其计税基础
  - E. 交易性金融资产账面价值小于其计税基础

## 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. 简述套期保值各类别的含义。

27. 简述关联方交易定义包含的要点。

四、分析题:本题12分。

28. 永达公司2021年6月20日从二级市场购入没有关联关系的乙公司股票4000万股,占乙公司发行在外普通股的40%,乙公司其他股东持股比例最多不超过5%。永达公司购入上述股份后,于2021年6月30日对乙公司董事会进行改选,改选后董事会由7名董事组成,其中永达公司派出4名董事。根据乙公司章程,除公司合并、分立等事项应由董事会2/3成员通过外,其他财务和经营决策由董事会1/2以上(含1/2)通过后实施。

要求:(1)判断永达公司是否能够控制乙公司?请说明理由。

(2)判断永达公司的购买日,请说明理由。

(3)购买日永达公司应编制哪些合并财务报表?请说明理由。

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. 甲公司人民币作为记账本位币,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12月31日即期汇率为1美元=6.52元人民币,2020年12月31日有关外币账户期末余额如下:

甲公司相关外币账户期末余额

账户名称	外币(美元)金额	折算汇率	人民币金额
银行存款	15 000	6.52	97 800
应收账款——P公司	12 000	6.52	78 240

2021年1月甲公司发生部分外币业务如下:

(1) 11日,向Q公司赊销商品一批,共计20000美元(不考虑相关税费),已办理出口交单手续,当日即期汇率为1美元=6.48元人民币;

(2) 31日,收回P公司应收账款10000美元,当日即期汇率为1美元=6.43元人民币。

要求:(1)编制甲公司2021年1月外币业务的会计分录;

(2)计算各外币账户2021年1月的汇兑差额,并列示其计算过程;

(3)编制甲公司2021年1月末调整外币账户汇兑差额的会计分录。

30. 甲、乙公司不存在关联关系，2021年1月1日，甲公司发行面值1元、公允价值3.5元的普通股10 000 000股对乙公司进行吸收合并。甲公司支付与发行股票相关佣金及手续费300 000元，支付与合并相关的审计、评估等费用共400 000元。合并前甲、乙公司资产负债表资料如下表所示。

甲、乙公司资产负债表资料

2021年1月1日

单位：元

项目	甲公司	乙公司	
		账面价值	公允价值
流动资产：			
银行存款	6 000 000	4 000 000	4 000 000
应收账款	7 000 000	4 000 000	3 800 000
存货	12 000 000	7 000 000	6 200 000
<b>流动资产合计</b>	<b>25 000 000</b>	<b>15 000 000</b>	<b>14 000 000</b>
非流动资产：			
长期股权投资	2 000 000	1 000 000	1 000 000
固定资产	22 000 000	12 000 000	16 000 000
无形资产	1 000 000	3 000 000	10 000 000
<b>非流动资产合计</b>	<b>25 000 000</b>	<b>16 000 000</b>	<b>27 000 000</b>
<b>资产总计</b>	<b>50 000 000</b>	<b>31 000 000</b>	<b>41 000 000</b>
流动负债：			
应付账款	6 000 000	4 000 000	4 000 000
其他应付款		1 000 000	1 000 000
<b>流动负债合计</b>	<b>6 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>
非流动负债：			
长期借款	8 000 000	5 000 000	5 000 000
应付债券	6 000 000	3 000 000	3 000 000
<b>非流动负债合计</b>	<b>14 000 000</b>	<b>8 000 000</b>	<b>8 000 000</b>
<b>负债合计</b>	<b>20 000 000</b>	<b>13 000 000</b>	<b>13 000 000</b>
股东权益：			
股本	15 000 000	10 000 000	10 000 000
资本公积（股本溢价）	7 000 000	4 000 000	14 000 000
盈余公积	4 000 000	2 500 000	2 500 000
未分配利润	4 000 000	1 500 000	1 500 000
<b>股东权益合计</b>	<b>30 000 000</b>	<b>18 000 000</b>	<b>28 000 000</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>50 000 000</b>	<b>31 000 000</b>	<b>41 000 000</b>

- 要求：(1) 计算甲公司购买成本和商誉；  
(2) 编制甲公司购买日合并的会计分录；  
(3) 编制甲公司支付佣金及手续费的会计分录；  
(4) 编制甲公司支付合并相关费用的会计分录。

31. 甲、乙公司在 2020 年 1 月 1 日前无关联关系。2020 年 1 月 1 日甲公司以银行存款 1 200 000 元取得乙公司 80% 的股权，乙公司可辨认净资产公允价值与账面价值均为 1 200 000 元，其中：股本 800 000 元、资本公积 100 000 元、盈余公积 130 000 元、未分配利润 170 000 元。乙公司 2020 年实现净利润 500 000 元，2021 年实现净利润 400 000 元，乙公司 2020 年及 2021 年利润分配方案均为按净利润的 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因素。

- 要求：(1) 编制 2020 年 1 月 1 日甲公司控股合并的会计分录；  
(2) 计算 2020 年年末甲公司按权益法调整后“长期股权投资”的金额；  
(3) 编制 2021 年年末甲公司按权益法调整的调整分录。

32. 乙公司是甲公司的全资子公司。甲、乙公司之间发生了下列内部存货交易：

- (1) 2020 年 2 月 2 日，甲公司将一批成本为 5 600 000 元的 A 产品以 8 000 000 元价格销售给乙公司（甲公司销售 A 产品的内部毛利率为 30%），款项以银行存款结算。当年乙公司所购 A 产品对集团外销售 60%，取得营业收入 6 000 000 元。假设 2020 年初不存在以前各期内部交易及对本期财务报表项目的影响。  
(2) 2021 年 3 月 6 日，甲公司将另一批成本为 6 720 000 元的 A 产品以 9 600 000 元的价格销售给乙公司（内部毛利率与上年相同），款项以银行存款结算。2021 年 12 月 6 日，乙公司将 3 月 6 日所购 A 产品对外销售，实现营业收入 9 000 000 元，销售成本 7 200 000 元。年末，2020 年所购 A 产品未售出。

假设甲公司各期均未计提存货跌价准备。

- 要求：(1) 编制 2020 年与内部存货交易相关的抵销分录；  
(2) 计算 2021 年末乙公司内部购进 A 产品形成的存货余额，并计算这些存货中包含的未实现内部销售损益；  
(3) 编制 2021 年与内部存货交易相关的抵销分录。

33. 2021 年 1 月甲公司购入成本为 5 000 000 元的一项无形资产，不考虑残值，会计和税法均要求采用直线法进行摊销，会计摊销年限为 10 年，税法规定的摊销年限为 8 年。甲公司适用的所得税税率为 25%，不考虑其他相关因素。

- 要求：(1) 确定 2021 年末该无形资产的账面价值和计税基础；  
(2) 计算 2021 年末应确认递延所得税资产或递延所得税负债的金额；  
(3) 编制 2021 年末确认所得税费用的会计分录。