

2023 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. 下列各项中,体现间接标价法特点的是
 - A. 外币数额随汇率高低发生变化
 - B. 本国货币数额随汇率高低发生变化
 - C. 本国货币币值大小与汇率高低无关
 - D. 本国货币币值大小与汇率高低成反比
2. 根据我国会计准则规定,外币应收账款由于市场汇率下跌所产生的汇兑差额,在期末应
 - A. 冲减财务费用
 - B. 增加营业收入
 - C. 增加财务费用
 - D. 冲减营业收入
3. 上海申银证券公司和万国证券公司合并成立申银万国证券公司,原合并各方法人资格注销,该合并方式属于
 - A. 控股合并
 - B. 新设合并
 - C. 纵向合并
 - D. 吸收合并
4. 同一控制下的控股合并中,母公司对子公司长期股权投资入账价值大于合并对价账面价值的差额应计入
 - A. 留存收益
 - B. 资本公积
 - C. 营业外收入
 - D. 其他综合收益

5. 非同一控制下的企业合并中, 购买方以非现金资产作为对价时, 非现金资产公允价值与账面价值的差额应作为
- A. 资产的处置损益
B. 资本公积的调整
C. 购买方的合并商誉
D. 其他综合收益的增减
6. 将子公司的少数股东权益视为股东权益的一部分, 并将少数股东在合并净利润中享有的份额作为净利润的一部分。这一做法体现的是
- A. 实体理论
B. 母公司理论
C. 所有权理论
D. 控制权理论
7. 甲公司持有乙公司 90%表决权股份、持有丙公司 30%表决权股份, 乙公司持有丙公司 55%表决权股份, 不考虑其他情况, 则下列表述正确的是
- A. 甲公司不享有对丙公司的控制权
B. 甲公司不应将丙公司纳入合并范围
C. 甲公司合计享有丙公司 85%表决权
D. 甲公司合计享有丙公司 79.5%表决权
8. 母公司投资收益与子公司利润分配相抵销时, 抵销分录中不涉及的财务报表项目是
- A. 资本公积
B. 提取盈余公积
C. 未分配利润——年初
D. 对所有者(或股东)的分配
9. 在编制合并资产负债表时, 子公司的下列事项中不会对少数股东权益产生影响的是
- A. 实现净利润
B. 计提盈余公积
C. 增加资本公积
D. 分派现金股利
10. 将内部交易形成的管理用固定资产本期多提折旧予以抵销, 在贷记“管理费用”的同时, 应借记的项目是
- A. “资产减值损失”
B. “固定资产——原价”
C. “未分配利润——年初”
D. “固定资产——累计折旧”
11. 2019年1月1日, 母公司购买子公司发行的6年期、年利率5%、到期一次还本付息的公司债券900 000元, 在编制第2年合并财务报表时, 抵销分录中不涉及的項目是
- A. 资本公积
B. 应付债券
C. 财务费用
D. 投资收益
12. 下列衍生金融工具中, 属于金融远期的是
- A. 利率期货
B. 利率期权
C. 远期外汇合约
D. 股票指数期权

13. 对于现金流量套期，套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分，应计入
- A. 当期损益
 - B. 留存收益
 - C. 资本公积
 - D. 其他综合收益
14. 承租人将外购的资产出售给出租人后再从出租人租赁回来的租赁是
- A. 转租赁
 - B. 直接租赁
 - C. 杠杆租赁
 - D. 售后租回
15. 某项资产的账面价值 300 万元，计税基础 340 万元，所得税税率 25%。则下列说法中正确的是
- A. 应确认递延所得税负债 10 万元
 - B. 会产生可抵扣暂时性差异 40 万元
 - C. 会产生应纳税暂时性差异 40 万元
 - D. 会导致利润表中所得税费用增加 10 万元
16. 根据我国会计准则规定，资产负债表日确认递延所得税负债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. 预期清偿该负债期间的税率
17. 下列关于分部报告的表述中，正确的是
- A. 披露分部信息无需提供前期比较数据
 - B. 分部信息与企业财务报表信息无需衔接
 - C. 报告分部应在业务分部或地区分部的基础上确定
 - D. 分部负债应包括与企业整体相关的递延所得税负债
18. 下列各项中，与甲公司构成关联方关系的是
- A. 给甲公司提供关键设备的供应商
 - B. 对甲公司实施共同控制的投资方
 - C. 与甲公司共同控制合营企业的合营方
 - D. 甲公司工会主席的儿子控制的子公司
19. 清算企业与持续经营企业会计核算基本前提相同的是
- A. 会计主体
 - B. 终止经营
 - C. 清算期间
 - D. 货币计量
20. 下列各项中，不属于破产财产清偿范围的是
- A. 欠缴税款
 - B. 共益债务
 - C. 股东债务
 - D. 普通破产债权

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. 下列关于外币交易会计的表述中，正确的有
- A. 单项交易观不单独反映汇兑差额
 - B. 我国对外币交易会计处理采用两项交易观
 - C. 单项交易观的处理方法符合公认会计准则
 - D. 两项交易观将汇率变动的的影响确认为汇兑差额
 - E. 两项交易观将已实现与未实现汇兑差额均计入当期损益
22. 下列各项中，在投资方确定对被投资单位是否能实施控制时应考虑的有
- A. 拥有对被投资方的权力
 - B. 可从被投资方获得固定回报
 - C. 被投资方具有持续盈利能力
 - D. 因参与被投资方相关活动而享有可变回报
 - E. 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额
23. 非同一控制下的控股合并，计算控制权取得日后合并工作底稿中的“投资收益”时应考虑的因素有
- A. 母公司增发普通股
 - B. 母公司分派现金股利
 - C. 母公司计提盈余公积
 - D. 子公司个别利润表中的投资收益
 - E. 母公司个别利润表中的投资收益
24. 下列关于交易性衍生金融工具会计处理的表述中，正确的有
- A. 取得衍生金融资产计入“衍生工具”账户的借方
 - B. 取得衍生金融负债计入“衍生工具”账户的贷方
 - C. 期末衍生金融资产公允价值与账面价值的差异计入其他综合收益
 - D. 期末衍生金融资产公允价值与账面价值的差异计入公允价值变动损益
 - E. 取得交易性衍生金融工具发生的交易费用计入“投资收益”账户的借方
25. 下列各项中，可能会产生可抵扣暂时性差异的有
- A. 固定资产
 - B. 预计负债
 - C. 货币资金
 - D. 交易性金融资产
 - E. 使用寿命确定的无形资产

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. 简述购买法与权益结合法的主要特点。

27. 简述中期财务报告的含义及基本构成。

四、分析题: 本题 12 分。

28. 中国福林公司以冶炼和加工生产钢铁制品为主要经营业务, 该公司从澳大利亚进口铁矿石, 然后在国内冶炼加工, 生产出产品后在国际市场上销售。该公司以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 月该公司发生的部分业务如下:

- (1) 1 日, 投资 500 万人民币和 100 万美元, 在澳大利亚分别建立两家全资子公司——AW 公司和 BW 公司。AW 公司以人民币作为记账本位币, BW 公司以美元作为记账本位币。投资合同约定汇率为 1 美元=6.98 元人民币, 当日即期汇率为 1 美元=7.01 元人民币。
- (2) 15 日, 以 80 万元人民币兑换美元。当日即期汇率为 1 美元=6.99 元人民币, 当日银行买入价为 1 美元=6.95 元人民币, 当日银行卖出价为 1 美元=7.03 元人民币。
- (3) 25 日, 以每件 2 000 元人民币的价格赊销涂层压型钢板, 当日即期汇率为 1 美元=7.04 元人民币。

要求: (1) 判断福林公司上述业务中哪些属于外币交易;

- (2) 根据我国会计准则规定, 说明福林公司年末对 AW 公司和 BW 公司的财务报表是否需要进行折算;
- (3) 根据我国会计准则规定, 说明福林公司年末对外币利润表折算时“营业收入”项目可采用的汇率;
- (4) 根据我国会计准则规定, 说明福林公司年末对外币资产负债表进行折算时“存货”和“资本公积”项目应采用的折算汇率。

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. 2020 年 6 月 30 日，甲公司向乙公司股东定向增发每股面值 1 元、市价 12 元的普通股股票 1 000 000 股对乙公司进行吸收合并，并于当日取得乙公司净资产。2020 年 6 月 30 日合并前甲、乙公司有关资产、负债情况如下表所示：

甲、乙公司有关资产、负债项目表

2020 年 6 月 30 日

单位：元

项目	甲公司	乙公司	
	账面价值	账面价值	公允价值
货币资金	4 312 000	450 000	450 000
存货（库存商品）	6 200 000	255 000	400 000
应收账款	3 000 000	2 000 000	2 000 000
长期股权投资	5 000 000	2 150 000	3 500 000
固定资产	11 500 000	3 500 000	6 500 000
资产总计	30 012 000	8 355 000	12 850 000
短期借款	2 875 000	2 550 000	2 550 000
应付账款	3 750 000	300 000	300 000
负债合计	6 625 000	2 850 000	2 850 000
股本	7 500 000	2 500 000	
资本公积	5 000 000	1 500 000	
盈余公积	5 000 000	500 000	
未分配利润	5 887 000	1 005 000	
所有者权益合计	23 387 000	5 505 000	10 000 000

要求：（1）若甲、乙公司属于同一控制下的企业合并，编制甲公司吸收合并乙公司的相关会计分录；

（2）若甲、乙公司属于非同一控制下的企业合并，计算合并商誉的金额，并编制甲公司吸收合并乙公司的相关会计分录。

30. 甲、乙公司均为可美集团的子公司。2020年1月1日，甲公司发行每股面值1元、市价5元的普通股股票5 000 000股自可美集团取得乙公司70%的股权，合并后乙公司仍维持独立法人资格继续经营。假设甲、乙公司采用的会计政策相同。2020年1月1日合并前甲、乙公司所有者权益账面价值构成如下表所示：

甲、乙公司所有者权益账面价值表

项目	2020年1月1日	
	甲公司	乙公司
股本	36 000 000	6 000 000
资本公积	16 000 000	2 000 000
盈余公积	8 000 000	4 000 000
未分配利润	20 000 000	8 000 000
合计	80 000 000	20 000 000

要求：（1）编制甲公司合并日的会计分录；

（2）编制合并日甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益相抵销的分录；

（3）计算合并日合并资产负债表中“股本”“资本公积”“盈余公积”及“未分配利润”项目的金额。

31. 甲公司拥有乙公司90%的股权。2019年4月16日，甲公司向乙公司赊销一批商品，该批商品成本700 000元，售价840 000元（不考虑增值税）。2019年年末，该批商品的60%尚未实现对外销售，其可变现净值510 000元；因该内部债权尚未结算，甲公司年末计提坏账准备42 000元。截止2020年年末，该批商品的货款已经结算，商品全部对外出售，年末未计提或冲销坏账准备。

要求：（1）编制2019年与内部存货交易有关的抵销分录；

（2）编制2019年与内部债权债务有关的抵销分录；

（3）编制2020年与内部存货交易有关的抵销分录；

（4）编制2020年与内部债权债务有关的抵销分录。

32. 2020年1月1日，甲公司采用融资租赁方式出租全新生产设备一台，该生产设备在租赁开始日的公允价值1 700 000元，估计使用年限6年，租赁期5年，每年末支付租金400 000元。租赁期届满时，承租人享有优惠购买该生产设备的选择权，买价30 000元。假设租赁内含利率为4%。

要求：（1）计算最低租赁收款额和未实现融资收益；

（2）编制2020年1月1日出租生产设备的会计分录；

（3）编制2020年年末收取租金的会计分录；

（4）计算2020年年末应确认的利息收入，并编制相关的会计分录。

33. 2020 年甲公司利润表中利润总额 3 000 000 元，适用的所得税税率为 25%，递延所得税资产和递延所得税负债期初均无余额。当年发生的有关交易和事项中，会计处理与税务处理存在差异的有：

- (1) 向关联企业赞助支出 400 000 元。
- (2) 取得国债利息收入 30 000 元。
- (3) 当年取得一项固定资产，会计计提折旧额 200 000 元，按税法规定计提折旧额 300 000 元，年末该固定资产未发生减值。
- (4) 年末预提因销售商品承诺提供 1 年的保修费 200 000 元。按照税法规定，与产品售后服务相关的费用在实际发生时允许扣除。

要求：(1) 计算甲公司 2020 年应交所得税；

(2) 计算甲公司 2020 年递延所得税资产和递延所得税负债的发生额；

(3) 计算甲公司 2020 年所得税费用；

(4) 编制 2020 年确认所得税费用有关的会计分录。