

全国 2010 年 10 月自学考试高级财务会计试题

课程代码: 00159

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, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

- 按照企业会计准则的规定, 外币财务报表折算差额应在(C)1-50
A. 资产负债表中负债项目下单独列示
B. 利润表中营业利润项目下单独列示
C. 资产负债表中所有者权益项目下单独列示
D. 现金流量表中投资活动产生的现金流量项目下单独列示
- 在资产负债表债务法下, 下列负债项目中影响应纳税所得额的是(B)2-73
A. 应付账款
B. 预计负债
C. 其他应付款
D. 短期借款
- 按照企业会计准则的规定, 关联方交易信息披露的基本要求是(C)3-183
A. 可比性
B. 谨慎性
C. 重要性
D. 独立性
- 出租人的租赁资产主要依靠第三者提供资金购买或制造, 再将资产出租的租赁业务是(B)4-189
A. 转租赁
B. 杠杆租赁
C. 直接租赁
D. 售后租回
- 甲企业采用融资租赁方式租入设备一台, 设备尚可使用 5 年, 租赁期 4 年, 租期届满时, 租赁资产退还给承租人。租赁设备的公允价值为 210 万元, 最低租赁付款额的现值为 200 万元, 承租人采用直线法计提折旧, 则该项融资租入固定资产每年计提的折旧额为(C)4-212
A. 40 万元
B. 42 万元
C. 50 万元
D. 52.5 万元
- 下列不属于基础金融工具的是(C)5-231
A. 银行存款
B. 应收账款
C. 商品期货
D. 其他应收款
- 以公允价值计量的衍生金融工具, 其公允价值变动额应计入的科目是(D)5-240
A. 资本公积
B. 投资收益
C. 套期损益
D. 公允价值变动损益

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载, 请勿商用!

- A. 营业收益
B. 经济收益
C. 会计收益
D. 持有资产收益
16. 在一般物价水平会计中, 对利润表及所有者权益变动表各项数据换算调整时, 一般不进行换算调整的项目是(D)10-454
- A. 营业收入
B. 营业成本
C. 营业费用
D. 现金股利
17. 编制一般物价水平资产负债表时, 若企业存货发出采用先进先出法, 则存货项目换算调整时的基期物价指数可采用(A)10-446
- A. 期末存货购进期间一般物价指数
B. 期初存货购进期间一般物价指数
C. 期末存货购进期间个别物价指数
D. 期初存货购进期间个别物价指数
18. 在现时成本会计中, 计算持有资产损益依据的是(A)11-470
- A. 个别物价指数的变动
B. 一般物价指数的变动
C. 资产账面价值的变动
D. 资产历史成本的变动
19. 企业进行破产清算时, 适用于账面价值与实际价值相差不大的财产的变价处(A)12-503
- A. 账面价值法
B. 重估价值法
C. 变现收入法
D. 收益现值法
20. 甲企业进行破产清算, 转让有偿取得的土地使用权, 实际取得价款 600 万元, 按规定缴纳营业税 30 万元, 该土地使用权取得成本为 300 万元, 累计摊销额为 60 万元, 则甲企业应计入清算损益的金额是(A)12-514
- A. 330 万元
B. 360 万元
C. 570 万元
D. 600 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, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

21. 我国所得税会计准则规定不确认相应递延所得税负债的情况有(AD)2-107
- A. 商誉的初始确认
B. 非同一控制下的企业合并所形成的应纳税暂时性差异
C. 与直接计入所有者权益的交易或事项相关的应纳税暂时性差异
D. 企业合并以外的发生时不影响会计利润和纳税所得的其它交易和事项
E. 因销售商品提供售后服务等原因确认的预计负债产生的应纳税暂时性差异
22. 根据我国相关法律法规规定, 上市公司必须公开披露的信息内容主要有 (ABDE)3-128

- A. 定期报告
B. 临时报告
C. 公司章程
D. 上市公告书
E. 招股说明书
23. 关于经营租赁业务中承租人的账务处理, 下列说法正确的有(BC)4-197
- A. 承租人对租入的固定资产应计提折旧
B. 承租人在或有租金发生时将其计入当期损益
C. 承租人应将发生的初始直接费用计入管理费用
D. 承租人对租入资产作为本企业的固定资产入账
E. 当出租人实施免租期激励措施时, 承租人将租金在扣除免租期后的期限内分摊
24. 下列属于金融资产的有(ABCE)5-229
- A. 银行存款
B. 应收账款
C. 债权投资
D. 权益工具
E. 库存现金
25. 在非同一控制企业合并中, 下列项目中与合并方合并成本有关的有(ACE)6-294
- A. 支付的评估费
B. 在合并当期发生的管理费用
C. 为实现合并发行股票的公允价值
D. 为实现合并放弃无形资产的账面价值
E. 为实现合并放弃固定资产的公允价值
26. 在购买法下, 下列关于被合并企业各项资产、负债公允价值确定的表述中, 正确的有 (AD)6-297
- A. 原材料按重置成本确定其公允价值
B. 短期应收款项按现值确定其公允价值
C. 长期应付款按应支付的金额确定其公允价值
D. 存在活跃市场的股票按市场价格确定其公允价值
E. 不存在活跃市场的权益性投资, 以账面价值代替公允价值
27. 下列财务报表项目中, 在编制控制权取得日合并财务报表抵销分录时不涉及的有 (CE)7-322
- A. 股本
B. 商誉
C. 营业成本
D. 长期股权投资
E. 少数股东损益
28. 下列各项中, 属于合并财务报表编制原则的有(ABDE)7-316
- A. 重要性原则
B. 及时性原则
C. 谨慎性原则
D. 一体性原则

E. 以个别财务报表为基础原则

29. 一般物价水平会计的特征有(ACD)10-436

A. 以等值货币为计价单位

B. 以名义货币为计价单位

C. 不单独建立账户体系

D. 以历史成本和一般物价水平变动为计价基准

E. 以现实成本和个别物价水平变动为计价基准

30. 下列属于清算会计工作内容的有(ABCDE)12-503

A. 变价清算财产

B. 核算和监督清算费用的支付

C. 核算和监督剩余财产的分配

D. 核算和监督企业的清算净损益

E. 核算和监督债权的收回和债务的偿还

三、简答题(本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

31. 确定业务分部应考虑的因素有哪些?3-136

答:

(1)各单项产品或劳务的性质。

(2)生产过程的性质。

(3)产品或劳务的客户类型。

(4)销售产品提供劳务的方式。

(5)生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响。

32. 财务资本维护与实物资本维护不同观念下, 持产损益在财务报表中的列示有何区别?11-487

答:

(1) 在财务资本维护观念下的持产损益计入当期损益, 构成本年利润的组成部分, 在利润表中单独列示。

(2) 在实物资本维护观念下的持产损益作为权益类项目, 其余额直接在资产负债表权益类所设的最后一项“资本维护准备金”项内单独反映。

四、核算题(本大题共 5 小题, 每小题 10 分, 共 50 分)

33. 2009 年 1 月 31 日, 甲公司有关账户余额如下:

科目名称	美元金额	人民币金额
短期借款	USD2 000	RMB13 600
应收账款	USD1 000	RMB6 800
应付账款	USD3 000	RMB20 400

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载, 请勿商用!

2 月份发生下列业务:

(1) 2 月 10 日偿还短期外汇借款 USD1 000, 当日即期汇率 USD1=RMB6.81, 银行卖出价 USD1=RMB6.82。

(2) 2 月 15 日出口商品计 USD2000, 货款尚未收到, 当日即期汇率为 USD1=RMB6.82。

(3) 2 月 26 日进口不需要安装设备 USD5000, 已交付生产使用, 货款尚未支付, 当日即期汇率为 USD1=RMB6.83。

(4) 1 月 31 日即期汇率为 USD1=RMB6.8, 2 月 28 日即期汇率为 USD1=RMB6.82。

要求: (1)根据上述业务编制有关会计分录(假设该企业按交易发生时的即期汇率作为折合汇率);

(2)计算期末汇兑损益, 并编制相关的会计分录。1-33

答:

(1)

2 月 10 日偿还短期外汇应编制如下分录:

借: 短期借款	USD1 000/RMB6 810 (1000×6.81)	
财务费用——汇兑损益		10
贷: 银行存款		6 820 (1000×6.82)

2 月 15 日出口商品应编制如下分录:

借: 应收账款	USD2 000/RMB13 640	
贷: 主营业务收入		13 640

2 月 26 日进口不需要安装设备应编制如下分录:

借: 固定资产	34 150	
贷: 应付账款	USD5 000/RMB34 150	

(2)汇兑损益

$=-[1000*6.82-(13600-6810)]+[3000*6.82-(6800+13640)]-[8000*6.82-(20400+34150)]$

借: 应收账款	20	
财务费用——汇兑损益		20
贷: 短期借款		30
应付账款		10

34. 乙公司为高科技企业, 2009 年 12 月 31 日购入价值为 1500000 元的环保设备, 预
本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载, 请勿商用!

计使用寿命 5 年，不考虑净残值，该企业按年数总和法计提折旧，税法规定采用年限平均法按 5 年计提折旧。适用所得税税率为 15%。

要求：计算该企业 2010 年至 2014 年各年的暂时性差异和递延所得税资产余额。2-98
答：

(1)2010 年

年末账面价值= $1\,500\,000 - 1\,500\,000 * 5 / 15 = 1\,000\,000$ 元

年末计税基础= $1\,500\,000 - 1\,500\,000 / 5 = 1\,200\,000$ 元

可抵扣暂时性差异= $200\,000$ 元

递延所得税资产余额= $200\,000 * 15\% = 30\,000$ 元

(2)2011 年

年末账面价值= $1\,000\,000 - 1\,500\,000 * 4 / 15 = 600\,000$ 元

年末计税基础= $1\,500\,000 - 1\,500\,000 / 5 * 2 = 900\,000$ 元

可抵扣暂时性差异= $300\,000$ 元

递延所得税资产余额= $300\,000 * 15\% = 45\,000$ 元

(3)2012 年

年末账面价值= $600\,000 - 1\,500\,000 * 3 / 15 = 300\,000$ 元

年末计税基础= $1\,500\,000 - 1\,500\,000 / 5 * 3 = 600\,000$ 元

可抵扣暂时性差异= $300\,000$ 元

递延所得税资产余额= $300\,000 * 15\% = 45\,000$ 元

(4)2013 年

年末账面价值= $300\,000 - 1\,500\,000 * 2 / 15 = 100\,000$ 元

年末计税基础= $1\,500\,000 - 1\,500\,000 / 5 * 4 = 300\,000$ 元

可抵扣暂时性差异= $200\,000$ 元

递延所得税资产余额= $200\,000 * 15\% = 30\,000$ 元

(5)2014 年

年末账面价值= $100\,000 - 1\,500\,000 * 1 / 15 = 0$ 元

年末计税基础= $1\,500\,000 - 1\,500\,000 / 5 * 5 = 0$ 元

可抵扣暂时性差异= 0 元

递延所得税资产余额= 0 元

35. 2008 年 12 月 31 日，甲公司将一台账面价值 5000000 元，已提折旧 2000000 元的生产设备，按 3600000 元的价格销售给乙公司。同时还签订了一份经营租赁合同将该生产设备租回，租赁期为 3 年，未实现售后租回损益按平均年限法分 3 年摊销。

(假定没有证据表明售后经营租赁业务以公允价值成交)4-225

- 要求：(1)计算未实现售后租回损益；
 (2)编制出售设备的会计分录；
 (3)编制收到出售设备价款的会计分录；
 (4)编制 2009 年年末分摊未实现售后租回损益的会计分录。

答：

(1)未实现售后租回损益：3600000- (5000000-2000000) =600000 元

(2)出售设备：

借：固定资产清理 3000000
 累计折旧 2000000
 贷：固定资产 5000000

(3)收到价款：

借：银行存款 3600000
 贷：固定资产清理 3000000
 递延收益---未实现售后租回损益 600000

(4)2009 年末分摊未实现售后租回损益

借：递延收益---未实现售后租回损益 200000
 贷：制造费用 200000

36. 2009 年 1 月 1 日，甲公司发行每股面值 1 元的股票 1200000 股吸收合并乙公司，股票发行手续费及佣金 50000 元以银行存款支付。假设合并前，甲、乙公司同为宏达集团的子公司，合并当日已办妥有关资产转移及股权转让手续，不考虑其他因素的影响。合并交易发生前，双方的资产负债表如下：

资产负债表(简表)

2009 年 1 月 1 日

金额：元

项目	甲公司账面价值	乙公司账面价值	乙公司公允价值
银行存款	1 200 000	300 000	300 000
应收账款	600 000	600 000	500 000

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载，请勿商用！

存货	800 000	700 000	850 000
固定资产	3 900 000	2 000 000	2 200 000
无形资产		1 200 000	200 000
资产合计	6 500 000	3 800 000	4 050 000
短期借款	1 400 000	900 000	900 000
长期借款	2 500 000	900 000	900 000
负债合计	3 900 000	1 800 000	1 800 000
股本	1 700 000	1 250 000	
资本公积—股本溢价	400 000	300 000	
盈余公积	300 000	250 000	
未分配利润	200 000	200 000	
所有者权益合计	2 600 000	2 000 000	2 250 000
负债与所有者权益合计	6 500 000	3 800 000	4 050 000

要求：(1)编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录；

(2)计算甲公司合并后的资产、负债和所有者权益金额。6-280

答：

(1)借：银行存款 300 000
 应收账款 600 000
 存货 700 000
 固定资产 2 000 000
 无形资产 200 000

贷：短期借款 900 000
 长期借款 900 000
 股本 1 200 000
 资本公积 800 000

借：资本公积 50000
 贷：银行存款 50000

(2)甲公司合并后：

资产：6 500 000+3 800 000-50000=10 250 000

负债：3 900 000+1 800 000=5 700 000

所有者权益：10 250 000-5 700 000=4 550 000

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载，请勿商用！

37. 甲公司 2009 年 1 月 1 日取得乙公司 90% 的股份，长期股权投资成本为 1730000 元，股权取得日乙公司可辨认净资产的公允价值为 1800000 元(假设投资日乙公司净资产的公允价值等于账面价值)。2009 年乙公司实现净利润 500000 元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积 50000 元，按净利润的 60% 向投资者分派现金股利 300000 元。甲公司的长期股权投资采用成本法进行日常核算。2009 年 12 月 31 日，甲公司、乙公司有关资料如下：

单位：元

项目	甲公司	乙公司
——	——	——
长期股权投资—乙公司	1 730 000	
——		——
股本	2 300 000	1 550 000
资本公积	250 000	100 000
盈余公积	1 400 000	180 000
未分配利润	550 000	170 000
所有者权益合计	3 500 000	2 000 000
——	——	——
投资收益——乙公司	270 000	
——		——
净利润	1 000 000	500 000
年初未分配利润	150 000	20 000
提取盈余公积	100 000	50 000
支付股利	500 000	300 000
年末未分配利润	550 000	170 000

要求：(1)按权益法调整对乙公司的长期股权投资，并编制有关的调整分录；

(2)计算甲公司调整后的“长期股权投资—乙公司”项目金额；

(3)编制甲公司对乙公司权益性投资及投资收益的抵销分录。8-355

答：

(1)调整分录

借：长期股权投资——乙公司 450 000

贷：投资收益 450 000

借：投资收益 270 000

贷：长期股权投资——乙公司 270 000

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载，请勿商用!

(2)调整后的长期股权投资-乙公司=1 730 000+450 000-270 000=1 910 000

(3)借：股本	1 550 000
资本公积	100 000
盈余公积	180 000
未分配利润	170 000
商誉	110 000
贷：长期股权投资	1 910 000
少数股东权益	200 000

借：投资收益	450 000
少数股东损益	50 000
未分配利润一年初	20 000
贷：提取盈余公积	50 000
分配利润（或向投资者分配利润）	300 000
未分配利润一年末	170 000