

# 全国 2010 年 1 月高等教育自学考试

## 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。

1. 下列外币报表折算方法中, 资产负债表的所有外币资产项目和外币负债项目均根据资产负债表日的即期汇率进行折算的是 ( B ) 1-47

- 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

2. 根据我国会计准则的规定, 外币报表折算差额应列示在 ( A ) 1-50

- A. 资产负债表的所有者权益项目下
- B. 利润表的利润总额项目下
- C. 资产负债表的负债项目下
- D. 资产负债表的资产项目下

3. 下列各项负债中, 其账面价值与计税基础可能产生差异的是 ( A ) 2-73

- A. 预计负债
- B. 应付账款
- C. 应付职工薪酬
- D. 其他应付款

4. 某企业 2008 年利润表中的利润总额为 1000 万元, 适用所得税税率为 25%。当年发生的有关交易和事项有: 取得国债利息收入 10 万元; 年末计提存货跌价准备 20 万元。据此计算, 该企业 2008 年应交所得税为 ( C ) 2-114

- A. 247.5 万元
- B. 250 万元
- C. 252.5 万元
- D. 255 万元

5. 在所得税会计中, 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的纳税影响, 应记入的账户是 ( C ) 2-92

- A. 盈余公积
- B. 所得税费用
- C. 资本公积
- D. 营业外支出

6. 根据上市公司信息披露的有关规定, 下列各项中应属于重大事件公告内容的是 (D) 3-132

- A. 公司对外提供担保
- B. 公司发生亏损或者损失
- C. 公司发生投资行为
- D. 持有公司 5% 以上股份的股东, 其持有股份的情况发生变化

7. 根据我国会计准则的规定, 下列不属于企业中期财务报告构成内容的是 ( D ) 3-156

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益变动表

8. 售后租回融资租赁业务中, 对出售资产的收入或损失的处理, 下列说法正确的是

( B ) 4-223

- A. 计入当期损益
- B. 将其作为递延融资费用按折旧进度进行分配, 调整折旧费用
- C. 将其作为递延融资费用按租金支付比例进行分配, 调整折旧费用
- D. 将其作为递延融资费用按折旧进度进行分配, 调整未确认融资费用

9. 在进行衍生金融工具的账务处理时, 在资产负债表日, 其公允价值变动额应计入 ( C ) 5-251

- A. 投资收益
- B. 套期损益
- C. 公允价值变动损益
- D. 汇兑损益

10. 下列衍生金融工具中, 在确定的将来某一时间按照确定的价格购买或出售某项资产的合约称为 ( A ) 5-232

- A. 金融远期
- B. 商品期货
- C. 金融期货
- D. 金融期权

11. 在进行套期保值时, 与被套期项目相关的被套期风险一般不包括 ( D ) 5-248

- A. 外汇风险
- B. 利率风险
- C. 商品价格风险
- D. 固定资产毁损风险

12. 在非同一控制下的企业合并中, 合并方转让的非现金资产的公允价值大于账面价值的差额应记入的账户是 ( A ) 6-295

- A. 营业外收入
- B. 资本公积
- C. 盈余公积
- D. 投资收益

13. 在非同一控制下的企业合并中, 下列项目中与合并成本无关的是 ( C ) 6-293

- A. 为实现合并支付的律师服务费
- B. 合并企业承担的负债的公允价值
- C. 被合并企业可辨认净资产的账面价值
- D. 合并企业支付的非货币性资产的公允价值

14. 甲公司拥有乙公司、丙公司和丁公司表决权资本的比例分别为 70%、50% 和 40%; 乙公司拥有戊公司和丁公司表决权资本的比例分别为 60% 和 29%。若不考虑其他影响因素, 则不应纳入甲公司合并财务报表范围的是 ( B ) 7-309

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

- A.乙公司  
C.丁公司
- B.丙公司  
D.戊公司

15.根据我国会计准则的规定,编制合并报表时产生的少数股东权益,正确的列示方法是( B )

7-332

- A.作为负债项目单独列示  
B.作为所有者权益项目单独列示  
C.计入合并损益在合并利润表中列示  
D.作为长期股权投资的调整项目列示

16.母公司将成本为 50000 元的商品以 62000 元的价格出售给其子公司,子公司对集团外销售了 40%,编制合并报表时,抵销分录中应冲减的存货金额是( B ) 8-363

- A.4800 元  
C.12000 元
- B.7200 元  
D.62000 元

17.在通货膨胀会计中,资产持有损益作为权益类项目,其余额直接列入资产负债表的权益类“资本维护准备金”项内单独反映,这种处理方法体现了( C ) 11-478

- A.按名义货币考虑的财务资本维护观念  
B.按货币购买力考虑的财务资本维护观念  
C.按实物生产能力考虑的实物资本维护观念  
D.按实物生产能力考虑的财务资本维护观念

18.现时成本会计对资产负债特有的计量原则是( A ) 11-476

- A.现时价格计量  
C.成本与市价孰低计量
- B.历史成本计量  
D.成本与可变现净值孰低计量

19.与通货膨胀其他会计模式相比,一般物价水平会计特征之一是( A ) 10-436

- A.以历史成本和一般物价水平变动为计价基准  
B.以现时成本和一般物价水平变动为计价基准  
C.以现时成本和个别物价水平变动为计价基准  
D.以现时成本和资产的变现价值为计价基准

20.甲企业进行破产清算,转让原无偿划拨取得的未入账土地,实际取得价款 180 万元,按规定缴纳营业税 9 万元,通过银行以土地转让所得支付职工安置费用 145 万元,则甲企业应计入清算损益的金额是( B ) 12-514

- A.0 万元  
C.171 万元
- B.26 万元  
D.180 万元

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

## 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. 汇兑损益是企业发生的外币业务在折合为记账本位币时, 由于汇率的变动而给企业带来的收益或损失, 其类型包括 ( ABCD ) 1-29

- A. 交易汇兑损益
- B. 兑换汇兑损益
- C. 调整外币汇兑损益
- D. 外币折算汇兑损益
- E. 即时汇兑损益

22. 关于企业所得稅的性质, 国际上存在的观点有 ( AC ) 2-61

- A. 费用观
- B. 利润观
- C. 收益分配观
- D. 资产负债观
- E. 现金流量观

23. 下列各项中, 属于确认企业报告分部重要性标准的条件有 ( AB ) 3-142

- A. 一个分部的收入占企业所有分部收入总额的 10% 或者以上
- B. 一个分部资产占企业所有分部资产总额的 10% 或者以上
- C. 一个分部的成本费用占企业所有分部成本费用总额的 10% 或者以上
- D. 一个分部的所有者权益占企业所有分部所有者权益总额的 10% 或者以上
- E. 一个分部的营业利润占所有分部的营业利润总额的 10% 或者以上

24. 下列各项中, 属于金融资产的有 ( ABCD ) 5-229

- A. 银行存款
- B. 应收账款
- C. 股权投资
- D. 债权投资
- E. 权益工具

25. 下列关于购买法的表述中, 正确的有 ( AC ) 6-275

- A. 可能会产生商誉
- B. 将合并过程的费用计入当期损益
- C. 将被合并企业的净资产按公允价值入账
- D. 将参与合并企业的净资产按账面价值入账
- E. 将被合并企业的留存收益计入合并方财务报表中

26. 根据我国会计准则的规定, 下列各项中, 符合合并日确认条件的有 ( ACE ) 6-279

- A. 企业合并协议已经过股东大会通过

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

- B.合并方支付的合并价款一般应超过 30%
- C.参与合并各方已办理了必要的财产转移手续
- D.企业合并双方已签订合并意向书
- E.合并方实际上控制了被合并方的财务和经营政策，并承担风险享有收益
- 27.与个别财务报表相比，合并财务报表的特点有 ( ABDE ) 7-305
- 28.A.由母公司编制 B.有独特的编制方法
- C.以账簿记录为编制基础 D.以个别财务报表为编制基础
- E.主体是经济意义上的复合会计主体
- 28.下列各项中，合并现金流量表编制中应抵销的内容有 ( ABCD ) 8-354
- A.母公司以现金向子公司投资
- B.子公司以现金偿还母公司欠款
- C.母公司以现金向子公司购买商品
- D.子公司以现金向母公司分派现金股利
- E.母公司以现金向子公司的少数股东购买子公司的股票
- 29.一般物价水平会计中，在通货膨胀的前提下，下列说法正确的有 ( AD ) 10-439
- A.持有应收账款，将因物价变动而遭受损失
- B.持有应付账款，将因物价变动而遭受损失
- C.持有银行存款，将因物价变动而得到收益
- D.持有长期借款，将因物价变动而得到收益
- E.持有存货，将因物价变动而得到收益
- 30.下列各项中，体现现时成本会计特点的有 ( AC ) 11-470
- A.进行持产损益的计算
- B.进行货币购买力的计算
- C.以名义货币作为计价单位
- D.以一般物价变动作为计价基准
- E.以现时成本和一般物价水平变动为计价基准

### 三、简答题 (本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分)

31.简述关联方的含义及其特征。 3-174

答：

一、关联方一般是指有关联的各方。关联方关系则是指有关联的各方之间存在的内在联系。

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

二、关联方具有以下特征:

- 1、关联方涉及两方或多方。关联方关系是有关联的两方或多方之间的相互关系，它必须存在于两方或多方之间，任何单独的个体不能构成关联方。如一个企业不能构成关联方关系。
- 2、关联方以各方之间的影响为前提。这种影响包括控制或被控制、共同控制或被共同控制、施加重大影响或被施加重大影响。

32.简述资产负债表债务法下所得税会计核算的一般程序。2-69

答:

- (1) 确定资产和负债的账面价值
- (2) 确定资产和负债的计税基础
- (3) 确定暂时性差异
- (4) 计算递延所得税资产和递延所得税负债的确认额或转回额
- (5) 计算当期应交所得税
- (6) 确定利润表中的所得税费用

#### 四、核算题 (本大题共 5 小题, 每小题 10 分, 共 50 分)

33.2008 年 12 月 1 日, 甲企业进口材料一批, 购货成本为 USD10000, 已办理入库手续, 当日即期汇率为 USD1=RMB7, 约定于 2009 年 1 月 10 日付款。假设不考虑有关税费, 2008 年 12 月 31 日的汇率为 USD1=RMB6, 2009 年 1 月 10 日的汇率为 USD1=RMB6.7。1-31

要求: 按照两项交易观, 根据上述业务分别做出交易日、报表日和结算日的相关会计分录。

答:

(1)2008 年 12 月 1 日

借: 原材料           70000  
    贷: 应付账款       70000

(2)2008 年 12 月 31 日

借: 应付账款       10000  
    贷: 财务费用——汇兑损益   10000

(3)2009 年 1 月 10 日

借: 财务费用——汇兑损益       7000  
    应付账款---美元户       60000  
    贷: 银行存款                   67000

34.2008 年 12 月 10 日, A 公司与 B 租赁公司签订了一份设备租赁合同, 租入甲生产设备。

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

合同主要条款如下：

- (1) 起租日：2008 年 12 月 31 日。
- (2) 租赁期：2008 年 12 月 31 日至 2012 年 12 月 31 日。
- (3) 租金支付方式：2009 年至 2012 年每年年末支付租金 80000 元。
- (4) 甲生产设备 2008 年 12 月 31 日的公允价值为 280000 元，预计尚可使用 5 年。
- (5) 租赁合同年利率为 6%。

甲生产设备于 2008 年 12 月 31 日运抵 A 公司，当日投入使用。

要求：

- (1) 判断该租赁的类型。
- (2) 计算最低租赁付款额的现值和未确认融资费用（计算结果保留整数）。
- (3) 编制 A 公司起租日、2009 年支付租金的有关会计分录。

（利率为 6%，期数为 4 期的普通年金现值系数为 3.4651）4-206

答：

(1)属于融资租赁。

(2)最低租赁付款额现值=80000\*3.4651=277208 元

未确认融资费用=80000\*4-277208=42792 元

(3)起租日

借：固定资产--融资租入固定资产	277208	
未确认融资费用	42792	
贷：长期应付款—应付融资租赁款		320000

2009 年支付租金

借：长期应付款—应付融资租赁款	80000	
贷：银行存款		80000

35.甲公司与乙公司同属于丙集团，甲公司于2008年1月1日发行每股面值1元的股票900000

股吸收合并乙公司，合并日，甲公司及乙公司资产、负债和所有者权益如下： 6-280

单位：元

项目	甲公司账面价值	乙公司账面价值
银行存款	500 000	200 000
存货	800 000	400 000
固定资产	900 000	400 000
无形资产	300 000	300 000

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！

资产合计	2 500 000	1 300 000
短期借款	400 000	300 000
长期借款	600 000	400 000
负债合计	1 000 000	700 000
股本	800 000	300 000
资本公积	500 000	200 000
盈余公积	100 000	80 000
未分配利润	100 000	20 000
所有者权益合计	1 500 000	600 000

要求：(1) 编制甲公司合并日的有关会计分录。

(2) 计算甲公司合并后的资产、负债及所有者权益金额。

答：

(1)

借：银行存款                    200 000  
       存货                            400 000  
       固定资产                    400 000  
       无形资产                    300 000  
       资本公积                    300 000  
       贷：短期借款                300 000  
           长期借款                400 000  
           股本                        900 000

(2) 甲公司合并后的资产：2 500 000+1 300 000=3 800 000

甲公司合并后的负债：1 000 000+700 000=1 700 000

甲公司合并后的所有者权益：1500000+600000=2 100 000

36. 2008年6月30日，A公司将其所生产的产品以300000元的价格销售给其全资子公司B公司作为管理用固定资产使用。该产品的成本为240000元。B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10年，无残值，采用平均年限法计提折旧。8-367

要求：(1) 编制A公司2008年度合并工作底稿中的相关抵销分录。

(2) 编制A公司2009年度合并工作底稿中的相关抵销分录。

答：

(1) 2008年度合并工作底稿

借：营业收入            300000  
       贷：营业成本            240000  
           固定资产——原价        60000

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！



借：固定资产--累计折旧           3000  
 贷：管理费用                       3000

(2)2009 年度合并工作底稿

借：未分配利润--年初           60000  
 贷：固定资产 --原价           60000  
 借：固定资产--累计折旧       3000  
 贷：未分配利润——年初       3000  
 借：固定资产——累计折旧   6000  
 贷：管理费用                   6000

37.甲公司由于经营期满，于 2008 年 6 月 1 日解散，6 月 30 日清算结束。甲公司发生下列清算业务：

- (1) 收回各项应收账款 158600 元，款项存入银行。
- (2) 变卖原材料和库存商品，取得销售价款 450000 元（其中，应交增值税 65385 元），所得款项存入银行。原材料和库存商品的账面价值分别为 120000 元和 210000 元。
- (3) 出售固定资产，收到价款 560000 元存入银行，同时按出售收入的 5% 计算应交营业税。固定资产原值 1000000 元，已提折旧 580000 元。
- (4) 以库存现金支付各项清算费用 45000 元。12-527

要求：编制甲公司上述清算业务的会计分录。

答：

(1)借：银行存款                   158600  
 贷：应收账款                   158600

(2)借：银行存款                   450000  
 贷：原材料                      120000  
 库存商品                       210000  
 应交税费                       65385  
 清算损益                       54615

(3)借：银行存款                   560000  
 累计折旧                       580000  
 贷：固定资产                   1000000  
 应交税费                       28000  
 清算损益                       112000

(4)借：清算费用                   45000  
 贷：库存现金                   45000