

全国 2009 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。

1. 根据我国会计准则的规定, 企业实际收到的外币投资额在折算为记账本位币时, 所选用的汇率是 (A) 1-35
 - A. 即期汇率
 - B. 远期汇率
 - C. 合同约定汇率
 - D. 即期汇率的近似汇率
2. 根据我国会计准则的规定, 下列资产负债表项目中应采用发生日即期汇率折算的是 (D) 1-50
 - A. 固定资产
 - B. 应付账款
 - C. 无形资产
 - D. 实收资本
3. 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可抵扣的暂时性差异的纳税影响, 应借记“递延所得税资产”账户, 贷记 (B) 2-92
 - A. “所得税费用”账户
 - B. “资本公积”账户
 - C. “利润分配”账户
 - D. “盈余公积”账户
4. 某企业 2008 年利润总额为 500 万元, 适用的所得税税率为 25%, 当年发生的交易和事项有: 取得国债利息收入 20 万元; 年末计提无形资产减值准备 40 万元。据此计算该企业 2008 年应交所得税为 (C) 2-112
 - A. 120 万元
 - B. 125 万元
 - C. 130 万元
 - D. 135 万元
5. 在确认企业的关联方关系时, 下列不属于关键管理人员的是 (C) 3-179
 - A. 董事长
 - B. 总经理
 - C. 监事会主席
 - D. 财务总监
6. 我国中期财务报告编制的理论基础应侧重于 (A) 3-159
 - A. 独立观
 - B. 业主观
 - C. 实体观
 - D. 一体观
7. 在下列租赁业务中, 由出租人承担购买租赁资产所需全部资金的是 (D) 4-189
 - A. 融资租赁
 - B. 杠杆租赁
 - C. 售后租回
 - D. 直接租赁

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!

8. 在经营租赁中, 对承租人支付初始直接费用的会计处理, 下列说法正确的是 (A)

4-197

- A. 直接计入当期损益
- B. 直接计入相关资产成本
- C. 在租赁期内按直线法分摊计入相关资产成本或当期损益
- D. 在租赁期按租金支付比例分摊计入相关资产成本或当期损益

9. 甲企业采用融资租赁方式租入设备一台。租赁设备的公允价值为 500 万元, 最低租赁付款额为 600 万元, 最低租赁付款额的现值为 540 万元, 则未确认融资费用是 (D)

4-208

- A. 0 万元
- B. 40 万元
- C. 60 万元
- D. 100 万元

10. 下列各项中, 不属于金融资产的是 (D) 5-229

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

11. 衍生金融工具确认为交易性金融资产时, 其采用的计量属性是 (B) 5-239

- A. 可变现净值
- B. 公允价值
- C. 现值
- D. 历史成本

12. 甲公司与乙公司是两个彼此独立的公司, 甲公司拥有丙、丁两个子公司, 乙公司拥有戊子公司。下列合并中, 属于同一控制下企业合并的是 (C) 6-277

- A. 甲合并乙
- B. 甲合并戊
- C. 丙合并丁
- D. 乙合并丙

13. 下列各项中, 属于同一控制下企业合并会计处理特点的是 (C) 6-279

- A. 合并中可能产生商誉
- B. 合并费用计入合并成本
- C. 被合并企业净资产按账面价值入账
- D. 合并方付出的非现金资产以公允价值计价

14. 根据我国会计准则的有关规定, 确定合并范围的主要依据是母公司与被投资单位之间的 (B) 7-309

- A. 关联关系
- B. 控制关系
- C. 购买关系
- D. 管理关系

15. 2008 年 10 月, 甲公司向乙公司购入价值为 30000 元的一项专利权(甲公司持有乙公司 80% 的股权), 该专利权的账面价值为 21000 元, 则甲公司在合并工作底稿中应予抵销

- A. 资产的账面价值大于其计税基础 B. 资产的账面价值小于其计税基础
C. 负债的账面价值大于其计税基础 D. 负债的账面价值小于其计税基础
E. 资产或负债的账面价值等于其计税基础
23. 在融资租赁会计中，承租人分摊未确认融资费用时，可以选择的分摊率有 (ABDE)
- 4-209
- A. 租赁内含利率 B. 银行同期贷款利率
C. 银行同期存款利率 D. 租赁合同中规定的利率
E. 使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率
24. 企业合并的方式主要有 (ABD) 6-269
- A. 吸收合并 B. 控股合并
C. 购买合并 D. 新设合并
E. 权益合并
25. 在同一控制下的控股合并中，对于合并方在合并日取得的净资产的账面价值与放弃的净资产的账面价值的差额，正确的处理方法是 (CD) 6-292
- A. 作为营业外收入处理 B. 作为商誉处理
C. 调整资本公积 D. 调整留存收益
E. 作为投资收益处理
26. 下列关于各项资产公允价值确定的方法中，正确的有 (ABD) 6-297
- A. 原材料按重置成本确定其公允价值
B. 应付账款按应支付的金额确定其公允价值
C. 递延所得税资产按折现后金额作为公允价值
D. 不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定公允价值
E. 存在活跃市场的无形资产以账面价值作为公允价值
27. 下列企业中，不纳入合并财务报表合并范围的有 (ACE) 7-313
- A. 合营企业 B. 境外子公司
C. 已宣告破产的子公司 D. 所有者权益为负数的子公司
E. 已宣告被清理整顿的子公司
28. 通货膨胀会计模式采用的计价基准有 (CDE) 9-417
- A. 名义货币 B. 等值货币
C. 现时成本与一般物价水平变动 D. 历史成本与一般物价水平变动
E. 现时成本与个别物价水平变动
29. 在现时成本会计中，下列说法正确的有 (ACE) 11-473

- A. 货币性项目不需要再作调整
 - B. 非货币性项目不需要再作调整
 - C. 计算非货币性资产的已实现持有损益和未实现持有损益
 - D. 非货币性项目以一般物价指数将账面上的历史成本调整为现时成本
 - E. 非货币性项目以个别物价指数将账面上的历史成本调整为现时成本
30. 企业破产清算时, 对于货币资金以外的清算财产, 变价处理方法主要有 (ABCDE)

12-503

- A. 账面价值法
- B. 重估价值法
- C. 变价收入法
- D. 拍卖作价法
- E. 收益现值法

三、简答题(本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

31. 什么是外币报表折算差额? 外币报表折算差额应如何进行会计处理? 1-48

答: 币报表折算差额, 是指在报表折算过程中, 对表上不同项目采用不同汇率折算而产生的差额。又称外币报表折算损益。外币报表折算损益是未实现损益, 他一般不在账簿中反应, 只能反映在报表中。

外币报表折算差额会计处理大致有两种方法: 一是作为递延损益处理; 二是作为当期损益处理。

所谓递延损益处理, 是指对外币报表折算的差额不计入当期损益而递延到以后备期, 即将报表折算差额以单独项目列示于资产负债表股东权益内, 作为累计递延处理。

所谓当期损益处理, 是指在利润表中确认折算差额。以“折算差额”项目单独列示。

32. 根据我国企业会计准则规定, 一项租赁业务认定为融资租赁的标准有哪些? 4-201

答:

- (1) 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人。
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- (3) 资产的所有权即使不转让, 但是, 租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值; 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

四、核算题(本大题共 5 小题, 每小题 10 分, 共 50 分)

33. 2008 年 12 月 31 日, 某企业购入不需要安装的设备一台, 购入成本为 80000 元, 预计使用 5 年, 预计净残值为 0。企业采用直线法计提折旧, 因符合税法规定的税收优惠政策, 允许采用双倍余额递减法计提折旧。假设税法规定的使用年限及净残值与会计规定

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!

相同, 年末未对该项设备计提减值准备。该企业适用的所得税税率为 25%。2-79

要求: (1)计算 2009 年末固定资产账面价值和计税基础;

答:

固定资产年末账面价值: $80000 * (1 - 1/5) = 64000$ 元

固定资产年末计税基础: $80000 - 80000 * 2/5 = 48000$ 元

(2)计算 2009 年暂时性差异及其对所得税的影响额;

答:

暂时性差异 = $64000 - 48000 = 16000$ 元

暂时性差异对所得税的影响额 = $16000 * 0.25 = 4000$ 元

(3)编制 2009 年相关会计分录。

答:

借: 所得税费用	4000	
贷: 递延所得税负债		4000

34. 2008 年 1 月 1 日, 甲公司为规避所持有商品 A 公允价值变动风险, 与某金融机构签订了一项衍生金融工具合同(即衍生金融工具 B), 并将其指定为 2008 年上半年商品 A 价格变化引起的公允价值变动风险的套期。衍生金融工具 B 的标的资产与被套期项目商品在数量、质量、价格变动和产地方面相同。

2008 年 1 月 1 日, 衍生金融工具 B 的公允价值为零, 被套期项目(商品 A)的账面价值和成本均为 500000 元, 公允价值为 550000 元。2008 年 6 月 30 日, 衍生金融工具 B 的公允价值上升了 20000 元, 商品 A 的公允价值下降了 20000 元。当日, 甲公司将商品 A 出售, 款项存入银行。

甲公司预期该套期完全有效。假定不考虑衍生金融工具的时间价值、商品销售相关的增值税及其他因素。5-253

要求: (1)编制 2008 年 1 月 1 日将库存商品套期的会计分录;

答:

借: 被套期项目---库存商品 A	500000	
贷: 库存商品——A		500000

(2)编制 2008 年 6 月 30 日确认衍生金融工具和被套期库存商品公允价值变动的会计分录;

答:

结转套期工具 B 的公允价值:		
借: 套期工具---衍生金融工具 B	20000	
贷: 套期损益		20000

结转被套期项目 A 的公允价值变动:

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：套期损益 20000
 贷：被套期项目---库存商品 A 20000

(3)编制 2008 年 6 月 30 日出售库存商品并结转销售成本的会计分录。

答：

出售库存商品 A：

借：银行存款 530000
 贷：主营业务收入 530000

结转库存商品 A 的销售成本：

借：主营业务成本 480000
 贷：被套期项目---库存商品 A 48000

35. 2008 年 1 月 15 日，甲公司以银行存款 200000 元及一栋账面价值为 2300000 元、公允价值为 3000000 元的厂房为对价吸收合并乙公司，另以银行存款支付与合并相关的律师费、评估费等 100000 元。该项合并属于非同一控制下企业合并。合并前乙公司个别资产负债表中有关项目金额如下：6-294

单位：元

项目	乙公司	
	账面价值	公允价值
银行存款	800000	800000
固定资产	500000	800000
无形资产	600000	500000
存货	900000	1300000
资产合计	2800000	3400000
短期借款	300000	300000
长期借款	700000	700000
负债合计	1000000	1000000
所有者权益合计	1800000	2400000

要求：(1)计算甲公司的合并成本和商誉；

答：

合并成本：200000+3000000+100000=3300000

商誉：3300000-2400000=900000

(2)编制甲公司合并日的有关会计分录。

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！

答：

借：银行存款	800 000
固定资产	800 000
无形资产	500 000
存货	1 300 000
商誉	900 000
贷：短期借款	300 000
长期借款	700 000
银行存款	300 000
固定资产	3 000 000
借：固定资产	700 000
贷：营业外收入	700 000

36. 2008 年甲公司与其全资子公司乙公司之间发生了下列内部交易：

(1)1 月 19 日，甲公司向乙公司销售 A 商品 300000 元，毛利率为 15%，款项已存入银行。乙公司将所购商品作为管理用固定资产使用，该固定资产预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0，从 2008 年 2 月起计提折旧。8-369

(2)5 月 12 日，甲公司向乙公司销售 B 商品 160000 元，毛利率为 20%，收回银行存款 80000 元，其余款项尚未收回(应收账款)；乙公司从甲公司购入的商品中 60000 元已在 2008 年 12 月 31 日前实现销售，其余尚未销售。8-366

(3)12 月 31 日，甲公司对其应收账款计提了 10% 的坏账准备。8-373

要求：根据上述资料编制甲公司 2008 年度合并工作底稿中的抵销分录。

答：

(1)借：营业收入	300000
贷：营业成本	255000
固定资产——原价	45000
借：固定资产——累计折旧	8250
贷：管理费用	8250
(2)借：营业收入	160000
贷：营业成本	140000
存货	20000
借：应付账款	80000
贷：应收账款	80000
(3)借：应收账款——坏账准备	8000

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！

贷：资产减值损失

80000

37. 2008 年长江公司货币性项目的年初数、年末数及 2008 年度货币性项目增减变动情况见购买力损益计算表。10-456

2008 年物价指数年初为 100，年末为 130，全年平均为 115。

要求：填列购买力损益计算表中①、②、③、④、⑤的相关项目金额。

(表内各项数据计算均保留整数)

长江公司购买力损益计算表

(按等值货币计算)

2008 年度

项目	2008年1月1日			2008年12月31日
	按名义货币表达的历史成本	换算系数	按所定等值货币表达的历史成本	按等值货币表达的历史成本
现金	120000			200000
应收账款	48000			60000
短期借款	96000			35000
应付账款	24000			110000
货币性项目净额	48000		①	②
2008.1.1~12.31 货币性项目增减变动				
加：本年营业收入	360000			
年末出售汽车	192000			
减：本年购货	300000			
营业费用	96000			
所得税	24000			
现金股利	48000			
期末按等值货币表达的应当持有的货币性项目净额	③			④
货币性项目购买力损益		⑤		

答:

长江公司购买力损益计算表

(按等值货币计算)

2008 年度

单位：元

项目	2008年1月1日			2008年12月31日
	按名义货币表 达的历史成本	换算系数	按所定等值货币 表达的历史成本	按等值货币表达 的历史成本
现金	120000	130/100	156000	200000
应收账款	48000	130/100	62400	60000
短期借款	96000	130/100	124800	35000
应付账款	24000	130/100	31200	110000
货币性项目净额	48000		①62400	②115000
2008.1.1~12.31 货币性项目增减变动				
加：本年营业收入	360000	130/115		406957
年末出售汽车	192000	130/130		192000
减：本年购货	300000	130/115		339130
营业费用	96000	130/115		108522
所得税	24000	130/115		27130
现金股利	48000	130/130		48000
期末按等值货币表达的应 当持有的货币性项目净额	③132000			④138575
货币性项目购买力损益			⑤-23575	