

全国 2011 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. 依据我国企业会计准则规定, 企业记账本位币一经确定(D)1-25
 - A. 可以随意变更
 - B. 可以变更, 但要说明变更的原因和理由
 - C. 不得随意变更, 除非企业管理当局做出决定
 - D. 不得随意变更, 除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化
2. 企业的某台设备原值为 100 万元, 当期及以前期间计税时允许扣除的折旧为 30 万元, 目前该设备尚有 6 成新, 公允价值为 45 万元, 该设备的计税基础是(C)2-71
 - A. 45 万元
 - B. 60 万元
 - C. 70 万元
 - D. 100 万元
3. 企业应在应纳税暂时性差异产生当期, 将其对所得税的影响确认为(B)2-74
 - A. 应交税费
 - B. 递延所得税负债
 - C. 递延所得税资产
 - D. 递延所得税收益
4. 在资产负债表日, 当企业首次确认递延所得税负债时应编制的会计分录是(A)2-104
 - A. 借: 所得税费用——递延所得税费用
贷: 递延所得税负债
 - B. 借: 所得税费用——递延所得税费用
贷: 应交税费
 - C. 借: 递延所得税负债
贷: 所得税费用——递延所得税费用
 - D. 借: 应交税费
贷: 所得税费用——递延所得税费用
5. 在分部报告中, 企业披露的对外交易收入合计额必须达到合并总收入或企业总收入的 (C)3-145
 - A. 10%
 - B. 50%
 - C. 75%
 - D. 90%
6. 下列各项中, 与甲企业存在关联方关系的是(A)3-178
 - A. 甲企业的联营企业
 - B. 与甲企业共同控制合营企业的合营者
 - C. 与甲企业发生日常往来关系的政府机构
 - D. 仅受国家控制而与甲企业不存在其他关系的企业
7. 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)4-224
 - A. 将其作为管理费用计入当期损益
 - 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

- A.根据现时成本账户体系余额编制
B.将传统财务会计各报表项目金额按个别物价变动换算后编制
C.将传统财务会计各报表项目金额按一般物价指数换算后编制
D.根据现时成本账户余额并结合传统财务报表项目余额编制
- 18.下列关于清算会计的表述中,错误的是(D)12-506
- A.改变了会计主体假设
B.否定了持续经营假设
C.否定了会计分期假设
D.改变了货币计量假设
- 19.在清算会计中,以资产的现行市场价格为依据对清算财产作价的方法是(B)12-504
- A.拍卖作价法
B.重估价值法
C.变现收入法
D.账面价值法
- 20.企业破产清算转让无偿划拨取得的土地使用权时,应按实际转让收入,借记的账户为银行存款,贷记的账户为(D)12-521
- A.清算损益
B.清算费用
C.营业外收入
D.土地转让收益
- 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.在外币会计中,根据汇兑损益产生的原因不同,汇兑损益可以分为(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.财务报表汇兑损益
- 22.依据我国所得税会计准则,利润表中的所得税费用包括(BD)2-61
- A.应纳税收入
B.递延所得税
C.会计利润总额
D.当期应交所得税
E.准予税前扣除的项目
- 23.企业以会计利润为基础计算所得税时,需要调整的差异项目有(BCDE)2-114
- A.发生的差旅费
B.支付的税收滞纳金
C.购买国债的利息收入
D.在年度利润总额 12%以上的公益性捐赠支出
E.超过工资薪金总额 14%以上的职工福利费支出
- 24.按租赁资产投资来源的不同,租赁业务可分为(ACDE)4-189
- A.转租赁
B.经营租赁
C.杠杆租赁
D.售后租回
E.直接租赁
- 25.下列各项中,属于基础金融工具的有(ABD)5-230
- A.银行存款
B.应收账款
C.商品期货
D.债券投资
E.金融期权
- 26.在同一控制下的企业合并中,编制控制权取得日合并财务报表时,抵销分录涉及的财务报表项目有(ACE)7-344
- A.股本
B.商誉

- C.资本公积
D.营业收入
E.长期股权投资

27.下列各项中，应纳入甲公司合并范围的有(AD)7-310

- A.甲公司拥有乙公司 60%表决权
B.甲公司拥有己公司 30%表决权
C.甲公司拥有丙公司 51%表决权，但丙公司已宣告被清理整顿
D.甲公司拥有丁公司 40%表决权，并受托管理和控制庚公司在丁公司 30%表决权
E.甲公司拥有戊公司 15%表决权，甲公司的全资子公司拥有戊公司 35%表决权

28.在合并财务报表的编制中，抵销固定资产中包含的未实现内部销售利润应涉及的报表项目有(ABCE)8-367

- A.固定资产
B.营业成本
C.营业收入
D.应交税费
E.未分配利润——年初

29.通货膨胀会计对传统财务会计基本理论的发展体现在(DE)9-421

- A.否定了谨慎性原则
B.变革了传统财务会计准则的含义
C.改变了会计收入确认的时间及数额方法的规定
D.确立了通货膨胀会计的特有前提——币值不断大幅降低假设
E.使得以货币计价的资本分裂为财务资本和实物资本两个概念

30.管理人进行破产清算的会计核算时，应增设的账户有(BCE)12-514

- A.清算收入
B.清算费用
C.清算损益
D.清算利润
E.土地转让收益

三、简答题（本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分）

31.什么是分部报告？分部报告包括哪几种类型？ 3-134

答：

(1) 分部报告是跨行业、跨地区经营的企业，按其确定的企业内部组成部分编报的有关各组成部分收入、费用、利润、资产、负债等信息的财务报告。

(2) 分部报告有两种类型，一是按经营业务不同性质编制的分部报告；二是按照经营业务的地域范围编制的分部报告。

32.简述合并财务报表的特点。 7-305

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:

- (1) 合并财务报表的主体是经济意义上的复合会计主体，即报告主体。
- (2) 合并财务报表由企业集团中对其他企业有控制权的母公司编制。
- (3) 合并财务报表是以个别财务报表为基础编制的。
- (4) 合并财务报表有其独特的编制方法。

四、核算题 (本大题共 5 小题，每小题 10 分，共 50 分)

33. 甲公司收到境外全资子公司乙公司 2008 年度以美元表示的资产负债表 (简化的资产负债表如表 1 所示)。假设乙公司是年初投资形成的，年初汇率为 USD1=RMB7，年末汇率为 USD1=RMB8，年度平均汇率为 USD1=RMB7.5，折算后的未分配利润为 RMB830 000。1-50

表 1 资产负债表 (折算前) 2008 年 12 月 31 日 单位: 美元

资产	金额	负债和所有者权益	金额
流动资产	30 000	流动负债	28 000
长期股权投资	12 000	长期负债	2 000
固定资产	15 000	实收资本	20 000
无形资产	2 000	未分配利润	10 000
其他资产	1 000		
合计	60 000	合计	60 000

要求: 根据上述资料, 按照我国会计准则的规定, 编制乙公司折算后的资产负债表 (见表 2)。

表 2 资产负债表 (折算后) 2008 年 12 月 31 日 单位: 元

资产	金额	负债和所有者权益	金额
流动资产		流动负债	
长期股权投资		长期负债	
固定资产		实收资本	
无形资产		未分配利润	
其他资产		外币报表折算差额	
合计		合计	

答:

表 2 资产负债表 (折算后) 2008 年 12 月 31 日 单位: 元

贷：长期应付款——应付融资租赁款	136 000
银行存款	1 000

(3) 2008 年应提折旧金额=106 000×1/5=21 200 (元)

借：制造费用——折旧费	21 200
贷：累计折旧	21 200

35. 甲公司持有乙公司 70% 的股权，能够对乙公司实施控制。有关合并报表编制的资料如下：

(1) 2007 年 6 月，乙公司向甲公司出售商品一批，售价（不含增值税）为 980 000 元，销售成本为 784 000 元，款项尚未结算；甲公司所购商品在 2007 年 12 月 31 日前尚有 30% 未售出。乙公司年末按应收账款余额的 1% 计提坏账准备。

(2) 2008 年 12 月 12 日，甲公司从乙公司购入的商品全部售出，并将 2007 年所欠乙公司货款予以清偿，2008 年甲公司与乙公司未发生其他商品购销交易。

要求：编制甲公司 2007 年、2008 年与合并财务报表有关的抵销分录。

答：

(1) 2007 年

借：营业收入	980 000	
贷：营业成本	980 000	
借：营业成本	58 800	
贷：存货	58 800	8-366
借：应付账款	980 000	
贷：应收账款	980 000	
借：应收账款——坏账准备	9 800	
贷：资产减值损失	9 800	8-374

(2) 2008 年

借：未分配利润——年初	58 800	
贷：营业成本	58 800	8-367
借：应收账款——坏账准备	9 800	
贷：未分配利润——年初	9 800	8-375

36. 甲公司 2008 年度部分会计资料如下：

(1) 期初存货 600 件，单位成本为 48 元，2008 年以每件 60 元购入 5 000 件，12 月 31 日销售
 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！

4 800 件，甲公司采用先进先出法对发出存货进行计价，12 月 31 日存货的现时成本为每件 65 元。

(2) 上年末购入设备一台：买价 80 000 元，预计使用 5 年，假设无残值，按直线法计提折旧。该固定资产年末的现时成本为 96 000 元。

要求：(1) 按年末存货现时成本计算 2008 年的营业成本及存货持产损益。11-479

(2) 按年末固定资产现时成本计算 2008 年的折旧费用及固定资产的持产损益。11-482

答：

(1) 现时营业成本 = $65 \times 4\,800 = 312\,000$ (元)

存货已实现持产损益 = $(65 - 48) \times 600 + (65 - 60) \times (4\,800 - 600) = 31\,200$ (元)

存货未实现持产损益 = $(65 - 60) \times 800 = 4\,000$ (元)

(2) 2008 年按现时成本计算的折旧费用 = $96\,000 \div 5 = 19\,200$ (元)

固定资产已实现持产损益 = $19\,200 - 80\,000 \div 5 = 3\,200$ (元)

固定资产未实现持产损益 = $(96\,000 - 80\,000) - 3\,200 = 12\,800$ (元)

37. 2008 年 1 月 1 日，甲公司发行每股面值 1 元、公允价值 2 元的股票 900 000 股吸收合并乙公司。股票发行中以银行存款支付发行佣金 30 000 元。假设合并前，甲、乙公司无任何关联关系，合并当日已办妥有关资产转移手续，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
2008 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	900 000	200 000	200 000
应收账款	600 000	500 000	400 000
存货	900 000	800 000	700 000
固定资产	3 900 000	1 800 000	2 400 000
无形资产		200 000	200 000
资产合计	6 300 000	3 500 000	3 900 000
应付账款	1 800 000	900 000	900 000
长期借款	1 200 000	1 000 000	1 000 000
负债合计	3 000 000	1 900 000	1 900 000
股本	2 600 000	1 150 000	
资本公积	200 000	100 000	
盈余公积	300 000	150 000	
未分配利润	200 000	200 000	
所有者权益合计	3 300 000	1 600 000	2 000 000
负债和所有者权益合计	6 300 000	3 500 000	3 900 000

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！

- 要求：(1)计算甲公司吸收合并乙公司的合并成本。6-275
(2)编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录。6-301
(3)计算甲公司合并后的资产、股本、资本公积金额。

答：

(1) 合并成本=900 000×2=1 800 000 (元)

借：银行存款	200 000
应收账款	400 000
存货	700 000
固定资产	2 400 000
无形资产	200 000
贷：股本	900 000
资本公积	900 000
应付账款	900 000
长期借款	1 000 000
营业外收入	200 000

借：资本公积 30 000

 贷：银行存款 30 000

(3) 甲公司合并后的资产=6 300 000+3 900 000-30 000=10 170 000 (元)

甲公司合并后的股本=2 600 000+900 000=3 500 000 (元)

甲公司合并后的资本公积=200 000+900 000-30 000=1 070 000 (元)