

## 全国 2009 年 1 月自考高级财务会计试题

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. 某公司 2006 年 12 月 1 日购入一项设备, 原价为 1000 万元, 使用年限为 10 年, 会计上采用直线法计提折旧, 净残值为 0 (同税法净残值)。税收规定允许此类固定资产采用双倍余额递减法计提的折旧可予税前扣除。2008 年末企业对该项固定资产计提了 80 万元的固定资产减值准备。2008 年末该项设备的计税基础是 ( C ) 2-72

A. 800 万元 B. 720 万元

C. 640 万元 D. 560 万元

2. 下列交易或事项形成的负债中, 其计税基础不等于账面价值的是 ( A ) 2-73

A. 企业因销售商品提供售后服务等原因于当期确认了 100 万元的预计负债

B. 企业为关联方提供债务担保确认了预计负债 1000 万元

C. 企业当期确认应支付职工薪酬 1000 万元, 尚未支付。按照税法规定, 该企业可以于当期税前扣除的部分为 800 万元

D. 税法规定的收入确认时点与会计准则一致, 会计上确认预收账款 500 万元

3. 目前我国《公司法》规定, 股份有限公司注册资本的最低限额为人民币 ( D )

3-125

A. 5000 万元 B. 3000 万元

C. 1000 万元 D. 500 万元

4. 以下有关分部报告的叙述中, 错误的是 ( C ) 3-150

A. 分部报告通常作为财务报告的组成部分予以披露

B. 主要分部报告可以采用业务分部报告或地区分部报告的形式

C. 分部信息与企业财务报表总额不需要衔接

D. 分部负债信息不包括与企业整体相关的递延所得税负债

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!

5. 下列有关中期财务报告的表述中，正确的是 ( B ) 3-161
- A. 中期财务报告的附注应当以本中期期间为基础编制  
B. 中期会计计量应当以年初至本中期期末为基础进行  
C. 中期财务报告的附注需重复披露上年度财务报告中已经披露的信息  
D. 中期财务报告的附注应披露分部的所有信息
6. 甲企业采用融资租赁方式租入设备一台。租赁合同主要内容：(1) 该设备租赁期为 5 年，每年支付租金 5 万元；(2) 或有租金 4 万元；(3) 履约成本 3 万元；(4) 承租人有关的第三方担保的资产余值 2 万元。甲企业该设备的最低租赁付款额为 ( B ) 4-203
- A. 25 万元 B. 27 万元  
C. 32 万元 D. 34 万元
7. 承租人对融资租入的资产采用公允价值作为入账价值的，分摊未确认融资费用所采用的分摊率是 ( D ) 4-210
- A. 银行同期贷款利率  
B. 租赁合同中规定的利率  
C. 出租人出租资产的无风险利率  
D. 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
8. 下列关于新设合并的表述，正确的是 ( B ) 6-269
- A. 两个或两个以上的企业合并组成一个单一的企业，其中一个企业保留法人资格，其他企业因合并而注销其法人资格  
B. 两个或两个以上的企业协议合并组成一个新企业  
C. 控股合并后母子公司均继续存在并经营，且相互组成一个集团  
D. 通常情况下，新设合并后原有企业的股东不再是新企业的股东
9. 同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，一般应于发生时计入 ( B ) 6-292
- A. 合并成本 B. 管理费用  
C. 财务费用 D. 资本公积
10. 下列不属于上市公司披露信息的内容是 ( D ) 3-128
- A. 上市公告书 B. 招股说明书

C.年度报告 D.公司管理办法

11.以多次交换实现企业合并的交易,其合并成本应该是( D ) 6-302

- A.购买日的历史成本
- B.购买日支付的非货币性资产的公允价值
- C.购买日支付的非货币性资产的账面价值
- D.每一购买日单项交易成本之和

12.在合并会计报表中,下列关于抵销分录表述正确的是( D ) 8-350

- A.抵销分录有时也用于编制个别会计报表
- B.抵销分录可以记入账簿
- C.编制抵销分录是为了将母公司个别会计报表各项目汇总
- D.编制抵销分录是用来抵销集团内部经济业务对个别报表的影响

13.在连续编制合并财务报表的情况下,由于上年坏账准备抵销而应调整“未分配利润—一年初”项目的金额为( C ) 8-374

- A.上年度应收账款计提的坏账准备的数额
- B.本年度应收账款计提的坏账准备的数额
- C.上年度抵销的内部应收账款计提的坏账准备的数额
- D.本年度内部应收账款计提的坏账准备的数额

14.子公司上期用 20000 元购入母公司成本为 16000 元的货物,全部形成期末存货,本期销售其中的 70%,售价 18000 元;子公司本期又用 40000 元购入母公司成本为 34000 元的货物,没有销售,全部形成存货。则期末存货中包含的未实现内部销售损益是( A ) 8-363

- A.7200 元 B.6000 元
- C.4000 元 D.1200 元

15.企业内部集团交易的固定资产,到期报废清理期间需要抵销的内容是( C ) 8-371

- A.上期多计提的折旧费用 B.上期少计提的折旧费用
- C.本期多计提的折旧费用 D.下期少计提的折旧费用

16.母公司在编制合并现金流量表时,下列各项中,会引起筹资活动现金流量增减变动的是( A ) 8-396

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.子公司依法减资支付给少数股东的现金  
B.子公司购买少数股东的固定资产支付的现金  
C.子公司向少数股东出售无形资产收到的现金  
D.子公司购买少数股东发行的债券支付的现金
- 17.下列各项中,应在现金流量表“投资活动产生的现金流量”中反映的是 ( B ) 8-398  
A.以经营租赁方式租出固定资产所收到的现金  
B.出售固定资产所收到的现金  
C.以经营租赁方式租入固定资产所支付的租金  
D.以融资租赁方式租入固定资产所支付的租金
- 18.2008年2月1日A公司向B公司股东定向增发1000万股普通股(每股面值为1元),对B公司进行合并,所发行股票每股市价4元,并于当日取得B公司70%的股权。B公司购买日可辨认净资产的公允价值为4500万元,假定此合并为非同一控制下的企业合并,则A公司应确认的合并商誉为 ( C ) 6-300  
A.1000万元 B.960万元  
C.850万元 D.750万元
- 19.在非同一控制下,合并成本小于所获可辨认净资产公允价值的差额,应该记入的账户是 ( C ) 6-301  
A.“管理费用—购置成本” B.“无形资产—商誉”  
C.“营业外收入” D.“营业外支出”
- 20.一般物价水平会计的计量单位是 ( B ) 10-442  
A.期末名义货币 B.以期末名义货币为等值货币  
C.期初名义货币 D.以期初名义货币为等值货币

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有二至五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.下列各种情形中,会产生可抵扣暂时性差异的有 ( BC ) 2-73  
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

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!

E.资产的账面价值等于其计税基础

22.在不考虑其他影响因素的情况下,企业发生的下列交易或事项中,期末会引起“递延所得税资产”增加的有 ( ACE ) 2-90

A.本期计提固定资产减值准备

B.本期转回存货跌价准备

C.本期发生净亏损,税法允许在未来5年内税前补亏

D.实际发生产品售后保修费用,冲减已计提的预计负债

E.根据预计的未来将发生的产品售后保修费用,确认预计负债

23.甲公司为上市公司,下列企业中与甲公司构成关联方关系的有 ( ABC ) 3-177

A.甲公司的母公司

B.甲公司的子公司

C.甲公司联营企业

D.持有甲公司2%表决权资本的刘某控股的乙公司

E.给甲公司提供大量贷款的银行

24.企业在确定地区分部时,应考虑的主要因素有 ( ABCDE ) 3-139

A.所处经济和政治环境的相似性

B.在不同地区的经营之间的关系

C.与在某一特定地区经营相关的特定风险

D.外汇管理的规定

E.外汇风险

25.下列对于同一控制下企业合并的说法,正确的有 ( ABCDE ) 6-279

A.同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关的费用,一般应于发生时计入当期损益

B.合并中不产生新的资产和负债

C.合并方在合并中取得的被合并方各项资产、负债应维持其在被合并方的原账面价值不变

D.合并方在合并中取得的净资产的入账价值,相对于为进行企业合并支付的对价账面价值之间的差额,不作为资产的处置损益

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!

E.合并方在编制合并日的合并利润表时，应包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润

26.下列公司的股东均按所持股份行使表决权，w 公司编制合并报表时应纳入合并范围的公司有 ( ABCD ) 7-309

- A.甲公司(W 公司拥有其 60%的股权)
- B.乙公司(甲公司拥有其 55%的股权)
- C.丙公司(W 公司拥有其 30%的股权，甲公司拥有其 40%的股权)
- D.丁公司(W 公司拥有其 20%的股权，乙公司拥有其 40%的股权)
- E.戊公司(W 公司拥有其 50%的股权)

27.下列项目中，上市公司应在其会计报表附注中披露的有 ( ABCDE ) 3-184

- A.会计政策变更当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额
- B.会计估计变更的原因
- C.未决诉讼
- D.关联方交易的定价政策
- E.关联方交易未结算项目的金额

28.根据现行会计准则的规定，下列各项中，属于企业经营活动产生的现金流量的有 ( ADE ) 教材中无法找到答案

- A.收到的出口退税款 B.收到交易性金融资产的现金股利
- C.转让无形资产所有权取得的收入 D.出租无形资产使用权取得的收入
- E.为其他单位提供代销服务收到的款项

29.下列在变现价值会计模式中，采用的方法有 ( ABCDE ) 9-431

- A.取消了损益类账户
- B.资产类账户按现时销售价格记账
- C.以报告期末全部净资产变现价值较前期变现价值的净增加额作为本期损益
- D.废止了传统财务会计账簿体系
- E.报表编制采用了与传统财务会计完全不同的方法

30.下列在一般物价水平会计模式中，采用的方法有 ( BCE ) 9-431

- A.以名义货币作为计量单位

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.以等值货币作为计量单位
- C.以历史成本和一般物价水平变动为计价基准
- D.单独建立账户体系进行核算
- E.不单独建立账户体系进行核算

三、简答题(本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分)

31.衍生金融工具计量的原则包含哪些内容?5-238

答:

(1) 衍生金融工具属于交易性金融资产或金融负债，应以公允价值计量且其变动计入当期损益。但是，被指定为有效套期工具的衍生金融工具、属于财务担保合同的衍生金融工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具除外。其中，财务担保合同是指由保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。

(2) 企业取得衍生金融工具发生的相关交易费用应当直接计入当期损益。其中的交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具新增的外部费用。新增的外部费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用，包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出，不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本及其他与交易不直接相关的费用。交易费用构成实际利息的组成部分。

32.中期财务报告应遵循的原则是什么?3-158

答:

中期财务报告应当遵循与年度财务报告相一致的会计政策原则。企业在编制中期财务报告时，应将中期视同为一个独立的会计期间，所采用的会计政策应与年度财务报表采用的会计政策相一致，不得随意变更会计政策。

四、核算题(本大题共 5 小题，第 33、35 小题 14 分，第 34、37 小题 6 分，第 36 小题 10 分，共 50 分)

33.长城公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%。该公司以人民币为记账本币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2008 年 3 月 31 日有关外币账户余额如下表所示：

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!

项目	外币账户余额(万美元)	汇率	人民币账户余额(万元人民币)
银行存款	800	7.0	5600
应收账款	400	7.0	2800
应付账款	20	7.0	1400

长城公司 2008 年 4 月发生的外币交易或事项如下：

(1)3 日，将 100 万美元兑换人民币，兑换取得的人民币已存入银行。当日市场汇率为 1 美元=7.0 元人民币，当日银行买入价为 1 美元=6.9 元人民币。

(2)10 日，从国外购入一批原材料，货款总额为 400 万美元。该原材料已验收入库，货款尚未支付。当日市场汇率为 1 美元=6.9 元人民币。另外，以银行存款支付该原材料的进口关税 500 万元人民币和增值税 537.2 万元人民币。

(3)14 日，出口销售一批商品，销售价为 600 万美元，货款尚未收到。当日市场汇率为 1 美元=6.9 元人民币。假设不考虑相关税费。

(4)20 日，收到应收账款 300 万美元，款项已存入银行。当日市场汇率为 1 美元=6.8 元人民币。该应收账款是 2 月份出口销售发生的。

(5)25 日，以每股 10 美元价格(不考虑相关税费)购入美国里尔公司发行的股票 10000 股作为交易性金融资产，当日市场汇率为 1 美元=6.8 元人民币。

(6)30 日，当日市场汇率为 1 美元=6.7 元人民币。

要求：1-38

(1)为上述业务编制该公司 4 月份与外币交易或事项相关的会计分录(货币单位：万元)。

答：

①4 月 3 日：

借：银行存款----人民币           690  
       财务费用--汇兑损益            10  
     贷：银行存款----美元            700

②4 月 10 日：

借：原材料                           3260  
       应交税费——应缴增值税（进项税） 537.2  
     贷：应付账款——美元            2760

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！



银行存款——人民币

1037.2

③4月14日：

借：应收账款--美元 4140  
 贷：应主营业务收入 4140

④4月20日：

借：银行存款——美元 2 040  
 贷：应收账款——美元 2 040

⑤4月25日：

借：交易性金融资产 68 (10\*6.8)  
 贷：银行存款——美元户 (10\*6.8) 68

⑥借：公允价值变动损益 1

贷：交易性金融资产 1

(2)填列该公司 2008 年 4 月 30 日外币账户发生的汇兑损益(汇兑收益以“+”，汇兑损失以“-”表示)。

答：

外币账户	4月30日汇兑损益(万元人民币)
银行存款(美元户)	-239
应收账款(美元户)	-210
应付账款(美元户)	+140

34.东方电力公司 2008 年末资产负债表中有关账面价值和计税基础如下表： 单位：

元

项目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货	20 000 000	24 000 000		4 000 000
交易性金融资产	30 600 000	30 000 000	600 000	

	固定资产	70 000 000	70 000 000		
	无形资产	9 000 000	0	9 000 000	
	预计负债	1 000 000	0		1 000 000
	应付账款	800 000	800 000		
	合计			9 600 000	5 000 000

该公司适用的税率是 25%，当期按照税法规定计算确定的应交所得税为 800 万元。该企业

预计，在未来期间能够产生足够的应纳税所得额，用来抵扣可抵扣暂时性差异。2-118

要求：计算递延所得税负债、递延所得税资产以及列示在利润表中的所得税费用数额。

答：

递延所得税资产： $5000000 \times 0.25 = 1\,250\,000$ （元）

递延所得税负债： $9600\,000 \times 0.25 = 2\,400\,000$ （元）

所得税费用： $8\,000\,000 + (2\,400\,000 - 1\,250\,000) = 9\,150\,000$ （元）

35.新科公司于 2008 年初将一部机器按公允价值 510275 元出售给新丰公司，其成本为 500000 元，累计折旧 100000 元，并且立即签约租回，租赁方式为融资租赁。租期四年，每年年初支付租金 150000 元，租赁期满机器无残值，所有权也转移给新科公司，估计机器的使用年限为四年。未实现售后租回损益按租赁期平均摊销(设租赁合约利率为 12%)。4-224

要求：

(1)计算未实现售后租回损益。

答：

未实现售后租回损益： $510275 - (500000 - 100000) = 110275$ （元）

(2)为新科公司编制 2008 年 1 月 1 日和 2008 年 12 月 31 日的会计分录。(保留整数，四舍五入)

答：

(1)2008.1.1，转出固定资产成本：

借：固定资产清理	400000
累计折旧	100000

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：固定资产 500000

(2)2008. 1. 1, 收到出售固定资产价款:

借：银行存款 510275

贷：固定资产清理 400000

递延收益----未实现售后租回损益 110275

(3)2008. 1. 1, 租回固定资产:

借：固定资产—融资租入固定资产 510275

未确认融资费用 89725

贷：长期应付款——应付融资租赁款 450000

银行存款 150000

(4)2008. 12. 31 按实际利率法分摊未确认融资费用:

借：财务费用 43233

贷：未确认融资费用 43233

(5) 2008. 12. 31 计提折旧费用:

借：制造费用 127569

贷：累计折旧 127569

(6) 2008. 12. 31 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 27569

贷：制造费用 27569

36.甲公司和乙公司为丙公司同一控制下的两家子公司。甲公司于 2006 年 2 月初自母公司(丙公司)取得乙公司 100%的股权,合并后乙公司仍然维持其独立法人资格继续经营。为进行该项企业合并,甲公司每股面值 1 元作为对价,发行 375 万股本公司普通股。假设甲、乙公司采用的会计政策相同。合并日,甲、乙公司所有者权益构成如下表:

甲、乙公司所有者权益构成表 单位:万元

甲公司		乙公司	
项目	金额	项目	金额
股本	2250	股本	375

资本公积	625	资本公积	125
盈余公积	500	盈余公积	250
未分配利润	1250	未分配利润	500
合计	4625	合计	1250

甲公司在确认对乙公司长期股权投资以后，假设其资本公积账面余额中包括股本溢价为1125万元。

要求：6-292

(1) 编制甲公司合并日的会计分录。

答：

借：长期股权投资           12500000  
       贷：股本                       3750000  
             资本公积               8750000

(2) 计算乙公司应转入甲公司的留存收益数额，并编制合并工作底稿中的调整分录。

答：

乙公司应转入甲公司的留存收益数额=250+500=750万元

.....

借：资本公积               7500000  
       贷：盈余公积               2500000  
             未分配利润           5000000

37.正广公司因经营管理不善，严重亏损，无法进行重组计划，便于2008年2月向法院申请破产。法院于4月初宣告该公司实行破产清算，清算组由债权、债务相关责任部门组成。截止到4月初该公司各项账户余额如下：

账户余额表

2008年4月1日货币

单位：元

总账科目	借方余额	贷方余额	总账科目	借方余额	贷方余额
货币资金	63250		应付账款		110500
应收账款	122300		应付职工薪酬		202250

其他应收款	15000		应交税费		200700
原材料	48250		其他应付款		229050
库存商品	62050		长期借款		438250
长期股权投资	179000		实收资本		125000
固定资产(净额)	353500		资本公积		15750
无形资产	125000		盈余公积		22070
长期待摊费用	266250		利润分配		42780
待处理财产损益	151750				
合计	1386350		合计		1386350

其他资料:

清算组对该企业的财产、债权、债务进行全面审查之后得出下列结论:

(1)应收账款 11295 元无法收回, 准予核销。

(2)清查中发现短缺库存原材料 6735 元。

(3)注销无形资产 15000 元。

要求: 根据上述资料, 计算清算净损失。12-513

答:

清算净损失=212400+11295+6735+15000=245430 元

其中: 212400=(266250+151750) - (125000+15750+22070+42780)