

全国 2011 年 1 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. 采用货币性与非货币性项目法对外币财务报表进行折算时, 下列项目中应按现行汇率折算的是(B)1-47

A. 存货

B. 应收账款

C. 固定资产

D. 实收资本

2. 我国企业会计准则要求采用的所得税会计核算方法是(D)2-66

A. 利润表法

B. 应付税款法

C. 资产负债表递延法

D. 资产负债表债务法

3. 下列上市公司定期报告中, 必须经注册会计师审计的是(D)3-131

A. 月度报告

B. 季度报告

C. 中期报告

D. 年度报告

4. 在中期财务报告中, 不应提供的前期比较财务报表是(D)3-166

A. 本中期末和上年度末的资产负债表

B. 年初至本中期末的、上年年初至可比本中期末的现金流量表

C. 本中期的、年初至本中期末以及上年度可比较期间的利润表

D. 本中期的、年初至本中期末以及上年度可比较期间的所有者权益变动表

5. 甲公司以经营租赁方式将一栋办公楼出租, 租约规定, 租期三年, 第一年末支付租金 25 万元, 第二年末支付租金 45 万元, 第三年末支付租金 50 万元。租赁期满后, 甲公司收回办公楼。甲公司第一年应确认的租金收入为(B)4-199

A. 25 万元

B. 40 万元

C. 45 万元

D. 50 万元

6. 下列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

7. 在资产负债表日, 对于衍生金融工具的公允价值高于其账面余额的差额, 应借记的账户为衍生工具, 贷记的账户为(D)5-240

A. 投资收益

B. 套期损益

C. 汇兑损益

D. 公允价值变动损益

8. 在企业合并中, 两个或两个以上的企业协议合并组成一个新的企业称为(B)6-269

A. 控股合并

B. 新设合并

C. 吸收合并

D. 横向合并

9. 在购买法下, 下列确定被合并企业各项资产和负债公允价值的方法中, 错误的是(D)6-297

A. 长期应收款项按现值确定其公允价值

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!

- B.应付账款按应支付的金额确定其公允价值
C.存在活跃市场的股票按市场价格确定其公允价值
D.不存在活跃市场的权益性投资，以其账面价值代替公允价值
- 10.下列被投资企业中，不应纳入甲公司合并范围的是(A)7-308
- A.甲公司持有 50% 股份的被投资企业
B.甲公司持有 60% 股份的被投资企业
C.甲公司持有其 40% 的股份且有权决定其财务和经营政策的被投资企业
D.甲公司持有其 45% 的股份且甲公司的全资子公司持有其 10% 股份的被投资企业
- 11.对于内部交易形成的固定资产，在使用期满进行清理时应抵销的内容是(A)8-371
- A.本期多计提的折旧费
B.以前各期少计提的折旧费
C.以前各期多计提的折旧费
D.固定资产原价中包含的已实现内部损益
- 12.下列关于合并现金流量表编制的表述中，错误的是(B)8-395
- A.子公司向母公司分派现金股利不影响合并现金流量表
B.子公司与少数股东之间发生的现金流入及流出不影响合并现金流量表
C.母公司在证券市场出售子公司债券取得的现金收入作为集团现金流入
D.母公司向子公司的少数股东购买子公司股权支付的现金作为集团现金流出
- 13.传统财务会计的计量基础是(A)9-417
- A.历史成本
B.现行成本
C.可变现价值
D.一般物价水平
- 14.通货膨胀会计特有的会计假设是(C)9-421
- A.货币单位价值保持不变
B.货币单位价值涨落不定
C.货币单位价值大幅度下降
D.货币单位价值大幅度上升
- 15.采用一般物价水平会计计量时，企业应收账款期初、期末余额均为 500 万元，如果期初物价指数为 100，期末物价指数为 110，则意味着应收账款发生了(C)10-440
- A.资产持有收益 50 万元
B.资产持有损失 50 万元
C.购买力变动损失 50 万元
D.购买力变动收益 50 万元
- 16.下列各项中，属于一般物价水平会计特有会计方法的是(B)10-443
- A.编制通货膨胀会计利润表
B.计算货币性项目的购买力损益
C.编制通货膨胀会计资产负债表
D.计算实物资产的持有资产损益
- 17.企业期初存货 150 件、账面单价 10 元；本期销售 100 件、销售单价 16 元、现时成本单价 11 元。在现时成本会计下，企业本期发生的持有资产损益为(D)11-479
- A.已实现持产损益 100 元，未实现持产损益 250 元
B.已实现持产损益 160 元，未实现持产损益 50 元
C.已实现持产损益 300 元，未实现持产损益 250 元
D.已实现持产损益 100 元，未实现持产损益 50 元
- 18.现时成本会计下用现行成本调整财务报表数据时，下列做法中正确的是(A)11-486
- A.货币性项目不予调整

- B.无形资产项目必须调整
 - C.固定资产各项目采用相同的调整方法
 - D.利润表中与资产转移价值有关的项目不予调整
- 19.在清算会计中,以清算财产出售或处理时的成交价格为依据对清算财产作价的方法是 (C)12-504

- A.收益现值法
- B.重估价值法
- C.变现收入法
- D.账面价值法

- 20.甲企业进行破产清算,变卖各种原材料取得价款 300 万元,增值税销项税额 51 万元,款项存入银行,该原材料的账面价值 225 万元,则甲企业应计入清算损益的金额为(B)12-518
- A.24 万元
 - B.75 万元
 - C.126 万元
 - D.300 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.我国企业外币交易会计的核算原则有(ACE)1-33

- A.对所有外币账户期末余额要按期末汇率进行调整
- B.对所有外币账户期末余额要按平均汇率进行调整
- C.外币账户既要采用外币记账,又要折算为记账本位币记账
- D.交易发生时,采用远期汇率或远期汇率的近似汇率折算记账本位币金额
- E.交易发生时,采用即期汇率或即期汇率的近似汇率折算记账本位币金额

- 22.下列各项中,产生应纳税暂时性差异的有(AD)2-74

- A.资产账面价值大于其计税基础
- B.资产账面价值小于其计税基础
- C.负债账面价值大于其计税基础
- D.负债账面价值小于其计税基础
- E.资产和负债的账面价值等于其计税基础

- 23.企业编制中期财务报告时,需要特殊考虑的会计信息质量要求有(CE)3-159

- A.相关性
- B.可靠性
- C.重要性
- D.谨慎性
- E.及时性

- 24.下列各项中,不属于最低租赁付款额的有(ABE)4-203

- A.或有租金
- B.履约成本
- C.承租人支付的租金
- D.由承租人担保的资产余值
- E.由独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值

- 25.根据我国企业会计准则规定,套期保值的类别包括(ABD)5-245

- A.现金流量套期
- B.公允价值套期
- C.基础金融工具套期
- D.境外经营净投资套期
- E.衍生金融工具套期

- 26.下列非同一控制下企业合并会计处理的表述中,正确的有(AD)6-293

- A.合并可能产生商誉
- B.合并费用计入当期损益
- C.将被合并企业的留存收益计入合并方财务报表

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!

- D.以合并中放弃的非现金资产的公允价值作为合并成本
E.以在被合并企业净资产账面价值中享有的份额作为合并成本
- 27.在合并财务报表的编制中,抵销存货中包含的未实现内部销售利润涉及的报表项目有 (ABCE)8-366

- A.存货
B.营业成本
C.营业收入
D.营业外收入
E.未分配利润——年初

- 28.下列有关物价变动对传统财务会计影响的表述中,正确的有(CDE)9-408

- A.降低了会计信息的及时性
B.降低了会计信息的重要性
C.无法正确反映企业产权资本的维护情况
D.使企业的经营成果和盈利能力受到歪曲
E.企业经营过程中消耗的资产得不到应有的补偿

- 29.下列属于通货膨胀会计特有会计概念的有(ABCDE)9-421

- A.会计收益和经济收益
B.名义货币和等值货币
C.历史成本和现时成本
D.营业收益和持有资产收益
E.货币性项目和购买力损益

- 30.企业破产清算时,需要编制的清算财务报表包括(ABD)12-505

- A.清算损益表
B.债务清偿表
C.清算现金流量表
D.清算资产负债表
E.清算所有者权益变动表

三、简答题(本大题共 2 小题,每小题 5 分,共 10 分)

- 31.什么是衍生金融工具?衍生金融工具包括哪些内容?5-232

答:

衍生金融工具也称衍生工具,是指其价值随某些因素变动而变动,不要求初始净投资或很少净投资,以及在未来某一时期结算而形成的企业金融资产、金融负债和权益工具。

衍生金融工具目前包括远期合同、期货合同、互换和期权,以及具有远期合同、期货合同、互换和期权中一种或一种以上特征的工具。

- 32.简述财务资本维护与实物资本维护的概念及区别。9-424

答:

财务资本维护,是指维护企业资本所拥有的购买力规模。所需收回的已耗资本的数额应当以收回相当于已耗资本购买力的价值量确定。在通货膨胀的条件下,财务资本维护是以回收经一般物价水平变动换算调整后的所耗资本购买力的货币数量加以确定。

实物资本维护概念是指维护企业资本所拥有的生产经营能力的规模。所需维护的资本数额需要用表现其生产能力具体实物数量的价值量表示,即以企业所拥有生产经营能力具体实物的现时价格表示。在通货膨胀条件下是以收回已耗实物资产的现时价格作为实物资本维护的前提。

四、核算题(本大题共 5 小题,每小题 10 分,共 50 分)

- 33.甲公司 2009 年 8 月份发生以下经济业务,假设该公司以人民币为记账本位币:

答:

- (1)1 日接受国外某公司 USD10 000 的投资,合同约定汇率为 USD1=RMB8,收到外币投资时的即期汇率为 USD1=RMB7。

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)10日进口材料一批,货款共计 USD25 000,款项尚未支付,材料尚未入库,当日即期汇率 USD1=RMB6.5,假设不考虑相关税费。

(3)20日以人民币向中国银行买入 USD20000,当日即期汇率为 USD1=RMB6.6,中国银行当日美元卖出价为 USD1=RMB6.9。

(4)31日出口商品售价共计 USD10 000,货款尚未收到,当日即期汇率为 USD1=RMB6.8,假设不考虑相关税费。

要求:根据上述经济业务做出相关会计分录。1-34

(1)借: 银行存款--美元户 (USD10 000*7)	70 000	
贷: 实收资本		70 000
(2)借: 材料采购——自营进口	162 500	
贷: 应付账款--美元户 (USD25 000*6.5)	162 500	
(3)借: 银行存款--美元户 (USD20 000*6.6)	132 000	
财务费用--汇兑损益	6 000	
贷: 银行存款——人民币		138 000
(4)借: 应收账款——美元户	68 000	
贷: 主营业务收入	68 000	

34.甲企业 2008 年发生亏损 4 000 000 元,预计未来五年能获得足够的应纳税所得额来弥补亏损。假设 2009 年至 2011 年应纳税所得额分别为: 1 000 000 元、2 000 000 元、2 500 000 元。甲企业适用的所得税税率为 25%,已与税务部门沟通可以在 5 年内用应纳税所得额弥补亏损,且无其他暂时性差异。

要求:根据上述业务编制甲企业 2008 年可抵扣亏损对当年及以后各年所得税影响的会计分录。2-94

答:

①2008 年末

借: 递延所得税资产	1 000 000	
贷: 所得税费用—递延所得税费用		1 000 000

②2009 年末

借: 所得税费用—递延所得税费用	250 000	
贷: 递延所得税资产		250 000

③2010 年末

借: 所得税费用—递延所得税费用	500 000	
贷: 递延所得税资产		500 000

④2011 年末

借: 所得税费用—递延所得税费用	625 000	
贷: 递延所得税资产		250 000
应缴税费—应缴所得税		375 000

35.甲公司 2007 年 12 月 31 日将一台账面价值 3 000 000 元、已提折旧 1 000 000 元的生产设备按 2 500 000 元的价格销售给乙公司,出售价款当日存入银行。同时与乙公司签订了一份融资租赁合同将该生产设备租回,租赁期为 5 年,未实现售后租回损益按平均年限法分 5 年摊销。假设不考虑相关税费。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。

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!

(1)借：长期股权投资 1 113 000
 贷：银行存款 1 113 000

(2)借：股本 800 000
 资本公积 400 000
 盈余公积 200 000
 未分配利润 190 000
 贷：长期股权投资 1 113 000
 少数股东权益 477 000

(3)资=8 150 000-1 113 000+2 870 000=9 907 000 元

负债=4400 000+1 280 000=5 680 000 元

少数股东权益=1 590 000*30%=477 000 元

37.2008年1月1日,甲公司以一台账面价值为2 000 000元的全新设备吸收合并乙公司。假设合并前,甲、乙公司同为丙集团的子公司,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

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	300 000	300 000
应收账款	500 000	500 000	400 000
存货	800 000	700 000	600 000
固定资产	4 180 000	1 800 000	2 200 000
无形资产		200 000	200 000
资产合计	6 380 000	3 500 000	3 700 000
应付账款	1 650 000	900 000	900 000
长期借款	2 100 000	1 000 000	1 000 000
负债合计	3 750 000	1 900 000	1 900 000
股本	1 630 000	1 150 000	
资本公积	300 000	100 000	
盈余公积	200 000	150 000	
未分配利润	500 000	200 000	
所有者权益合计	2 630 000	1 600 000	1 800 000
负债与所有者权益合计	6 380 000	3 500 000	3 700 000

(2)要求:(1)编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录。6-280

(2)计算甲公司合并后的净资产及股本、资本公积、盈余公积和未分配利润金额。

答:

(1)借：银行存款 300 000
 应收账款 500 000
 存货 700 000
 固定资产 1 800 000
 无形资产 200 000

资本公积	300 000
盈余公积	100 000
贷：应付账款	900 000
长期借款	1 000 000
固定资产	2 000 000

(2)甲公司合并后

净资产=2 630 000-400 000=2 230 000 元

股本=1 630 000 元

资本公积=300 000-300 000=0 元

盈余公积=200 000-100 000=100 000 元

未分配利润金额=500 000 元

99593777558