

全国 2012 年 10 月高等教育自学考试

## 高级财务会计试题

课程代码: 00159

### 选择题部分

注意事项:

1. 答题前, 考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。

2. 每小题选出答案后, 用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动, 用橡皮擦干净后, 再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

#### 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, 请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 根据我国企业会计准则的规定, 企业对境外经营的子公司外币资产负债表进行折算时, 下列各项中应采用交易发生日即期汇率折算的是 (A) 1-35

- A. 实收资本  
B. 无形资产  
C. 未分配利润  
D. 长期股权投资

2. 2010 年 12 月 5 日, 甲公司以前每股 7 港元的价格购入乙公司发行的 H 股 10 000 股作为交易性金融资产, 当日即期汇率为 1 港元=1 元人民币, 款项已支付。2010 年 12 月 31 日, 当月购入的乙公司 H 股的市价为每股 8 港元, 当日即期汇率为 1 港元=0.90 元人民币。甲公司的记账本位币为人民币, 假定不考虑相关税费的影响。甲公司 2010 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动损益是 (D) 1-39

- A. -1 000 元  
B. 0 元  
C. 1 000 元  
D. 2 000 元

3. 2011 年某企业的利润总额为 1 000 万元, 当年发生应纳税暂时性差异 50 万元, 发生可抵扣暂时性差异 100 万元, 适用的所得税税率为 25%, 则该企业 2011 年应交所得税是 (A) 2-117

- A. 237.5 万元  
B. 250 万元  
C. 262.5 万元  
D. 287.5 万元

4. 下列关于上市公司会计信息披露的说法中, 正确的是 (B) 3-159

- A. 上市公告书的公布时间在招股说明书之前  
B. 中期报告应采用与年度财务报告一致的会计政策, 不得随意变更  
C. 中期报告至少应包括资产负债表、利润表、所有者权益变动表和附注  
D. 确认分部的条件之一是分部收入占企业所有分部收入总额的 15%及以上

5. 上市公司年度报告与临时报告的相同点是 (C) 3-141

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!

- A. 编制的目的完全相同  
B. 披露的内容完全相同  
C. 都属于公司经营阶段披露的信息  
D. 都属于公司上市阶段披露的信息
6. 甲企业采用融资租赁方式租入一台全新的设备, 该设备尚可使用年限为 10 年, 租赁期为 8 年, 租赁开始日的公允价值为 500 万元, 最低租赁付款额的现值为 480 万元, 租赁期满时, 将设备归还租赁公司。甲企业采用年限平均法计提折旧, 则该设备每年计提的折旧额为 (C) 4-204
- A. 48 万元  
B. 50 万元  
C. 60 万元  
D. 62.5 万元
7. 下列项目中, 不属于金融期货的是 (C) 5-233
- A. 外汇期货  
B. 利率期货  
C. 远期外汇合约  
D. 股票指数期货
8. 2010 年某公司以投机为目的进行期货合约交易。3 月 10 日买入合约一张, 单价为 2500 元, 数量为 100 吨, 3 月底该期货合约单价下跌至 2450 元, 则该公司 2010 年 3 月末持仓期货合约的浮动盈亏 5000 元应记入的账户是 (D) 5-250
- A. 投资收益  
B. 套期损益  
C. 资本公积  
D. 公允价值变动损益
9. 在非同一控制下通过支付货币资金方式吸收合并的会计处理中, 可能涉及的账户是 (B) 6-293
- A. 股本  
B. 商誉  
C. 资本公积  
D. 少数股东权益
10. 2010 年 6 月 1 日, 甲公司以前账面价值 7500 万元、公允价值 8500 万元的土地使用权吸收合并乙公司, 合并日甲公司资本公积金额为 2000 万元, 合并日乙公司净资产的账面价值为 7800 万元, 公允价值为 8600 万元, 该合并为同一控制下企业合并, 则甲公司合并后的资本公积是 (C) 6-285
- A. 1300 万元  
B. 1700 万元  
C. 2300 万元  
D. 2700 万元
11. 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 51%、50%和 30%; 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 40%。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) 7-310
- A. 乙公司  
B. 丙公司  
C. 丁公司  
D. 戊公司
12. 在编制合并资产负债表时, 对集团内部债权性投资的抵销, 不会涉及的项目是 (B) 8-354
- A. 财务费用  
B. 资本公积  
C. 应付债券  
D. 持有至到期投资
13. 2010 年 9 月, 母公司将成本为 50000 元的存货以 62000 元的价格销售给子公司, 子公司当年未售出; 2011 年 3 月, 子公司销售了其中的 60%, 售价 40000 元, 则 2011 年年末编制合并财务报表时, 应抵销存货中包含的未实现内部利润是 (B) 8-363
- A. 4000 元  
B. 4800 元  
C. 6000 元  
D. 7200 元

14. 一般物价水平会计要求计算货币性项目购买力损益的原因是 (C) 10-440
- A. 货币性资产必然产生物价变动损失  
B. 货币性资产必然产生物价变动收益  
C. 货币性项目的实际购买力发生了变化  
D. 货币性项目的金额因物价变动而发生变化
15. 收益是指企业在一定时期全部收入超过全部成本费用支出和损失的剩余数额, 以财务资本维护为基础所确定的收益是 (A) 9-424
- A. 会计收益  
B. 经济收益  
C. 营业收入  
D. 持有资产收益
16. 在运用一般物价水平会计进行利润表调整时, 对一般的收入与费用项目采用的物价指数是 (D) 10-452
- A. 个别物价指数  
B. 年末物价指数  
C. 一般物价指数  
D. 期间物价指数
17. 下列属于一般物价水平会计特征的是 (A) 10-435
- A. 以等值货币为计价单位  
B. 单独建立账户体系进行核算  
C. 以现时成本和一般物价指数为计价基准  
D. 以历史成本和个别物价指数为计价基准
18. 企业期初存货 1 000 件, 单价 100 元; 期中销售 700 件, 销售单价 160 元, 当时存货的重置成本为每件 130 元; 期末存货的重置成本为每件 150 元。在现时成本会计下, 持有资产损益为 (D) 11-473
- A. 已实现持有损益 21 000 元, 未实现持有损益 6 000 元  
B. 已实现持有损益 35 000 元, 未实现持有损益 6 000 元  
C. 已实现持有损益 35 000 元, 未实现持有损益 15 000 元  
D. 已实现持有损益 21 000 元, 未实现持有损益 15 000 元
19. 现时成本会计中, 以实物资本维护为前提的“持产损益”账户属于 (D) 11-478
- A. 资产类  
B. 负债类  
C. 损益类  
D. 所有者权益类
20. 下列各项中, 不属于破产财产清偿范围的是 (D) 12-511
- A. 破产费用  
B. 共益债务  
C. 普通破产债权  
D. 股东个人债务

## 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, 请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21. 我国外币财务报表折算时, 下列项目中应采用资产负债表日即期汇率折算的有 (BCDE) 1-37
- A. 管理费用  
B. 银行存款  
C. 应收账款  
D. 无形资产  
E. 长期借款

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!

22. 下列各项中, 会产生可抵扣暂时性差异的有 (ABC) 2-73
- A. 计提固定资产减值准备
  - B. 预提产品售后保修费用
  - C. 会计计提的折旧大于税法规定的折旧
  - D. 会计计提的折旧小于税法规定的折旧
  - E. 当期取得的交易性金融资产的期末市价高于其账面价值
23. 下列各项中, 确定地区分部时应考虑的因素有 (ACDE) 3-139
- A. 外汇管理规定
  - B. 各分部的利润
  - C. 外汇风险的大小
  - D. 不同地区经营之间的关系
  - E. 所处经济和政治环境的相似性
24. 关于经营租赁业务中承租人的账务处理, 下列说法中不正确的有 (CDE) 4-197
- A. 发生的初始直接费用应计入当期损益
  - B. 或有租金应当在实际发生时计入当期损益
  - C. 在租赁开始日将租入资产作为本企业资产计价入账
  - D. 应对租入的固定资产采用类似资产的折旧政策计提折旧
  - E. 对于支付的租金, 均应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本
25. 下列关于套期保值的表述中, 正确的有 (ACDE) 5-244
- A. 套期保值的目的是为了规避风险
  - B. 企业在报表附注中不需要披露有关套期保值的信息
  - C. 套期保值业务主要涉及套期工具、被套期项目和套期关系三个要素
  - D. 会计核算需设置“套期工具”、“被套期项目”和“套期损益”等会计科目
  - E. 按套期关系可划分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期
26. 在编制集团内部固定资产交易的抵销分录时, 不会涉及的财务报表项目有 (AC) 8-367
- A. 股本
  - B. 固定资产
  - C. 财务费用
  - D. 资产减值损失
  - E. 未分配利润——年初
27. 下列关于编制合并现金流量表的表述中, 正确的有 (ACE) 8-393
- A. 母公司对子公司增加权益性投资不影响合并现金流量表
  - B. 子公司向母公司分派现金股利作为集团筹资活动现金流出
  - C. 子公司向少数股东分派现金股利作为集团筹资活动现金流出
  - D. 母公司向子公司出售商品取得的现金作为集团经营活动现金流入
  - E. 子公司向少数股东出售商品取得的现金作为集团经营活动现金流入
28. 关于通货膨胀会计对传统财务会计准则的重大发展, 下列说法中正确的有 (ABCDE) 9-426
- A. 建立了资产负债现时价格计量原则
  - B. 改变了传统财务会计确认收入数额方法的规定
  - C. 在一定程度上否定了传统财务会计的谨慎性原则

- D.在确定采用何种通货膨胀会计模式时必须遵守成本效益原则  
E. 通过换算形成以同一计价标准为基准的收入与成本费用的配比
29. 在一般物价水平会计模式下, 非货币性项目的特点有 (AE) 10-441
- A. 不产生购买力损益                                    B.会产生持有资产收益  
C. 实际购买力发生变化                                D.按一般物价指数换算后金额固定不变  
E. 按一般物价指数换算后金额发生变化
30. 现时成本会计核算程序包括 (ABCD) 11-476
- A. 计算企业的持有损益                                B.编制现时成本会计报表  
C. 计算企业的现时成本收益                            D.确定和反映资产的现时成本  
E. 计算货币性项目的购买力损益

## 非选择题部分

### 注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上, 不能答在试题卷上。

### 三、简答题 (本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

31. 什么是汇兑损益? 汇兑损益有哪些常见类型? 1-28

答:

汇兑损益是指企业发生的外币业务在折合为记账本位币时, 由于汇率的变动而产生的记账本位币的折算差额和不同于外币兑换发生的收付差额, 给企业带来的收益或损失。

类型:

- (1) 交易汇兑损益。
- (2) 兑换汇兑损益。
- (3) 调整外币汇兑损益。
- (4) 外币折算汇兑损益。

32. 什么是货币性项目? 在一般物价水平会计模式下货币性项目有哪些特点? 10-439

答:

货币性项目, 是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

特点: (1) 当以期末名义货币作为等值货币对该项期末金额按一般物价水平变动进行换算时, 其换算结果的金额固定不变。

(2) 在一般物价水平变动中所持货币性项目的实际购买力发生变化并产生购买力损益。

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

33.2010 年甲公司的利润总额为 5 000 000 元, 适用的所得税税率为 25%, 当年发生的有关交易和事项中, 会计处理与税务处理存在的差异如下: 2-92

(1)支付违法经营罚款 100 000 元。

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)取得国债利息收入 50 000 元。  
(3)年末计提了 300 000 元的存货跌价准备。  
(4)当年取得某项无形资产, 成本为 5 000 000 元, 甲公司将其作为使用寿命不确定的无形资产不进行摊销, 年末该无形资产未发生减值。按税法规定, 该无形资产当年摊销额为 1 000 000 元。  
(5)年末预提了因销售商品承诺提供 1 年的保修费 400 000 元。按照税法规定, 与产品售后服务相关的费用在实际发生时允许扣除。

要求: (1)计算应交所得税。

(2)计算递延所得税资产和递延所得税负债。

(3)计算所得税费用。

(4)编制有关的会计分录。

答:

(1) 应交所得税 =  $(5000000 + 100000 - 50000 + 300000 - 1000000 + 400000) \times 25\% = 1187500$  (元)

(2) 递延所得税资产 =  $(300000 + 400000) \times 25\% = 175000$  (元)

递延所得税负债 =  $1000000 \times 25\% = 250000$  (元)

(3) 所得税费用 =  $1187500 - 175000 + 250000 = 1262500$  (元)

(4) 借: 所得税费用 1262500

递延所得税资产 175000

贷: 应交税费-应交所得税 1187500

递延所得税负债 250000

34.2010 年 12 月 31 日, 甲公司将一台账面价值 5 500 000 元, 已提折旧 2 500 000 元的生产设备, 按 2 400 000 元的价格销售给乙公司, 同时还签订了一份经营租赁合同将该生产设备租回, 租赁期为 3 年, 每年末支付租金 800 000 元。未实现售后租回损益按年限平均法分 3 年摊销。假定没有证据表明售后经营租赁业务以公允价值成交。4-226

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。

(3)编制收到出售设备价款的会计分录。

(4)编制 2011 年年末支付租金的会计分录。

(5)编制 2011 年年末分摊未实现售后租回损益的会计分录。

答:

(1) 未实现售后租回损益 =  $2400000 - (5500000 - 2500000) = -600000$  (元)

(2) 借: 固定资产清理 3000000

累计折旧 2500000

贷: 固定资产 5500000

(3) 借: 银行存款 2400000

递延收益-未实现售后租回损益 600000

贷: 固定资产清理 3000000

(4) 借: 制造费用 800000

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：银行存款 800000

(5) 借：制造费用 200000

贷：递延收益-未实现售后租回损益 200000

35.2010年1月1日，甲公司以每股4元的价格发行每股面值1元的股票1 000 000股吸收合并乙公司，以银行存款支付股票发行佣金70 000元。假设该合并为同一控制下企业合并，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，甲、乙公司的相关资料如下：6-300

甲公司、乙公司有关资料  
2010年1月1日

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	1 300 000	700 000	700 000
应收账款	800 000	600 000	600 000
存货	600 000	1 000 000	1 200 000
固定资产	3 700 000	2 700 000	2 900 000
无形资产	400 000	600 000	600 000
<b>资产合计</b>	<b>6 800 000</b>	<b>5 600 000</b>	<b>6 000 000</b>
短期借款	1 600 000	1 000 000	1 000 000
长期借款	1 300 000	1 500 000	1 500 000
<b>负债合计</b>	<b>2 900 000</b>	<b>2 500 000</b>	<b>2 500 000</b>
股本	2 600 000	1 800 000	
资本公积—股本溢价	600 000	700 000	
盈余公积	300 000	300 000	
未分配利润	400 000	300 000	
<b>所有者权益合计</b>	<b>3 900 000</b>	<b>3 100 000</b>	
<b>负债与所有者权益合计</b>	<b>6 800 000</b>	<b>5 600 000</b>	

- 要求：(1)计算甲公司合并成本、合并商誉。  
(2)编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录。  
(3)计算甲公司合并后所有者权益金额。

答：

- (1) 甲公司合并成本=4×1000000=4000000 (元)  
合并商誉=4000000—(6000000—2500000)=500000 (元)

- (2) 借：银行存款 700000  
    应收账款 600000  
    存货 1200000  
    固定资产 2900000  
    无形资产 600000  
    商誉 500000

贷： 短期借款      1000000  
      长期借款      1500000  
      股本            1000000  
      资本公积      3000000

借： 资本公积      70000  
      银行存款      70000

(3) 甲公司合并后所有者权益金额=3900000+4000000—70000=7830000 (元)

36. 甲公司是乙公司的母公司，持有乙公司 60% 的股份，其初始投资成本为 1 000 000 元。2010 年乙公司实现净利润 300 000 元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积 30 000 元，按净利润的 50% 向投资者分派现金股利 150 000 元。甲公司的长期股权投资采用成本法进行日常核算。假设控制权取得日乙公司净资产的公允价值等于其账面价值，2010 年度没有发生其它所有者权益变动情况。2010 年年末，甲公司、乙公司有关资料如下： 8-358

甲公司、乙公司相关报表资料      金额： 元

项目	甲公司	乙公司
...	...	...
长期股权投资——乙公司	1 000 000	
...		...
股本	2 000 000	800 000
资本公积	200 000	200 000
盈余公积	300 000	100 000
未分配利润	500 000	150 000
所有者权益合计	3 000 000	1 250 000
...		...
投资收益——乙公司	90 000	
...	...	...
净利润	...	300 000
年初未分配利润	...	30 000
提取盈余公积	...	30 000
支付股利	...	150 000
年末未分配利润	...	150 000

要求：(1) 编制甲公司长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录。

(2) 计算甲公司调整后的“长期股权投资——乙公司”项目的金额。

(3) 计算甲公司合并资产负债表中应列示的“商誉”项目的金额。

(4) 编制甲公司权益性投资与乙公司所有者权益的抵销分录。

答：

(1) 借：长期股权投资-乙公司 180000

     贷：投资收益                    180000

     借：投资收益 90000

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：长期股权投资-乙公司 90000

(2)调整后的“长期股权投资—乙公司”项目的金额=1000000+180000—90000=1090000(元)

(3)甲公司合并资产负债表中应列示的“商誉”项目的金额=1090000—1250000×60%=340000(元)

(4)借：股本 800000

资本公积 200000

盈余公积 100000

未分配利润 150000

商誉 340000

贷：长期股权投资收益 1090000

少数股东权益 500000

37. 甲公司由于经营不善，于 2010 年 6 月 30 日经法院宣告破产，该公司为增值税一般纳税人，主要清算业务如下：

(1)收回应收账款 800 000 元存入银行，该应收账款的账面价值为 850 000 元。

(2)处置材料一批，实际收到价款 234 000 元（含增值税），该批材料的账面价值为 220 000 元。

(3)清查中发现短缺库存商品 9 000 元。

(4)收到处置无形资产价款 300 000 元，款项存入银行，该无形资产的账面价值为 380 000 元。

(5)支付审计费用 10 000 元。

要求：根据上述资料，编制甲公司清算业务的相关会计分录。12-514

答：

(1)借：银行存款 800000

清算损益 50000

贷：应收账款 850000

(2)借：银行存款 234000

清算损益 20000

贷：原材料 220000

应交税费-应交增值税（销项税） 34000

(3)借：清算损益 9000

贷：库存商品 9000

(4)借：银行存款 300000

清算损益 80000

贷：无形资产 380000

(5)借：清算费用 10000

贷：银行存款 10000