

绝密★考试结束前

全国 2014 年 4 月高等教育自学考试 高级财务会计试题

课程代码: 00159

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

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. M 公司是一家设立在中国境内的企业, 该公司生产所用原材料的 20% 从德国进口, 原材料以欧元计价和结算。出口收入占销售收入总额的 25%, 出口产品采用美元计价和结算。假定不考虑其他因素, M 公司选择的记账本位币应为 (C) **1-23**
A. 美元
B. 欧元
C. 人民币
D. 美元和欧元
2. 根据我国企业会计准则规定, 对境外经营财务报表进行折算时, 资产负债表中资产和负债项目采用的汇率是 (C) **1-50**
A. 平均汇率
B. 交易发生日的即期汇率
C. 资产负债表日的即期汇率
D. 与交易发生日即期汇率近似的汇率
3. 某企业 2013 年 7 月 1 日取得一项可供出售金融资产, 成本为 400 万元, 12 月 31 日公允价值为 360 万元, 所得税税率为 25%, 则年末该项金融资产对所得税影响的会计处理为 (B) **2-77**
A. 确认递延所得税负债 10 万元
B. 确认递延所得税资产 10 万元
C. 转回递延所得税资产 10 万元
D. 转回递延所得税负债 10 万元
4. 从国际惯例看, 目前大多数国家或地区在编制中期财务报告时采用的理论基础是 (A) **3-158**
A. 独立观
B. 一体观
C. 实体观
D. 母体观
5. 下列各项中, 与甲公司构成关联方关系的是 (B) **3-178**
A. 甲公司的供应商
B. 甲公司的合营企业
C. 给甲公司提供大量贷款的银行
D. 与甲公司共同控制合营企业的合营者
6. 下列各项中, 不属于最低租赁收款额构成内容的是 (A) **4-203**

- A. 履约成本
- B. 承租人应支付的租金
- C. 承租人或与其有关的第三方担保的资产余值
- D. 独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值
7. 融资租赁业务中, 承租人支付的初始直接费用应计入 (D) 4-204
- A. 管理费用
B. 财务费用
C. 销售费用
D. 租入资产价值
8. 资产负债表日以公允价值计量的衍生金融工具, 其公允价值变动额应计入 (D) 5-240
- A. 资本公积
B. 投资收益
C. 汇兑损益
D. 公允价值变动损益
9. 下列各项中, 衍生金融工具一般业务核算不涉及的科目是 (C) 5-240
- A. 投资收益
B. 衍生工具
C. 套期工具
D. 公允价值变动损益
10. 甲公司支付现金方式购买乙公司 100% 的股权, 乙公司保留法人资格, 这种合并方式是 (C) 6-269
- A. 吸收合并
B. 新设合并
C. 控股合并
D. 纵向合并
11. 在合并财务报表工作底稿中, 编制抵消分录的目的是 (D) 8-353
- A. 全面反映内部交易事项
B. 代替设置和登记账簿的核算程序
C. 将母子公司个别财务报表各项目加总
D. 将个别财务报表中内部交易的重复因素予以抵消
12. 同一控制下企业合并中, 编制控制权取得日合并财务报表时, 对被合并方在合并前的未分配利润, 正确的处理方法是 (D) 7-教材中无标准答案
- A. 在合并利润表净利润中列示
B. 在合并资产负债表商誉中列示
C. 在合并资产负债表资本公积中列示
D. 在合并资产负债表未分配利润中列示
13. 母公司和子公司个别财务报表中“营业收入”项目的金额分别是 60000 元和 40000 元, 合并工作底稿中“营业收入”项目抵消分录借方发生额为 20000 元, 贷方发生额为 0, 则“营业收入”项目合并数为 (B) 8-教材中无标准答案
- A. 60000 元
B. 80000 元
C. 100000 元
D. 120000 元
14. 根据我国企业会计准则规定, 少数股东权益在合并财务报表中正确的列示方法是 (C) 7-332
- A. 作为负债项目单独列示
B. 在合并利润表中单独列示
C. 作为所有者权益项目单独列示
D. 作为长期股权投资调整项目列示
15. 在通货膨胀条件下, 以已耗实物资产的现时价格表示企业拥有的生产经营能力, 这种观念是基于 (A) 9-424
- A. 名义货币的实物资本维护
B. 名义货币的财务资本维护
C. 货币购买力的实物资本维护
D. 货币购买力的财务资本维护
16. 下列各项中, 不属于一般物价水平会计程序的是 (A) 10-439
- A. 确定和反映资产的现时成本

- B.计算货币性项目的购买力损益
- C.划分货币性项目和非货币性项目
- D.按一般物价水平变动调整传统财务报表数据

17. 采用一般物价水平会计时，企业应收账款期初、期末余额均为 800 万元，如果期初物价指数为 100，期末物价指数为 120，则应收账款发生了 (D) 10-457

- A.资产持有收益 160 万元
- B.资产持有损失 160 万元
- C.购买力变动收益 160 万元
- D.购买力变动损失 160 万元

18. 下列各项中，不属于现时成本会计报表项目的是 (D) 11-478

- A.增补折旧费
- B.未实现持产损益
- C.已实现持产损益
- D.等值货币净收益

19. 破产清算组工作人员的酬金及劳务费应计入的账户是 (B) 12-514

- A.管理费用
- B.清算费用
- C.营业外支出
- D.应付职工薪酬

20. 在优先清偿破产费用和共益债务后，破产财产最后应清偿的是 (A) 12-512

- A.普通破产债权
- B.破产人所欠缴的税款
- C.破产人所欠职工的工资
- D.破产人依照法律规定应当支付给职工的补偿金

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. 下列各项中，可能产生应纳税暂时性差异的有 (ADE) 2-76/85

- A.存货
- B.货币资金
- C.预计负债
- D.交易性金融资产
- E.可供出售金融资产

22. 根据我国上市公司信息披露相关规定，下列各项中属于定期报告的有 (ABC) 3-131

- A.季度报告
- B.中期报告
- C.年度报告
- D.招股说明书
- E.重大事件公告

23. 下列有关分部报告的表述中，正确的有 (BCD) 3-134/135/150/152

- A.分部信息与企业合并财务报表信息不需要衔接
- B.分部报告通常作为财务报告的组成部分予以披露
- C.分部报告有业务分部报告和地区分部报告两种类型
- D.分部负债不包括与企业整体相关的递延所得税负债
- E.分部报告不需披露分部间转移价格的确定及其变更

24. 关于融资租赁业务中出租人的会计处理，下列表述正确的有 (BD) 4-204

- A.发生的初始直接费用计入当期损益

B.或有租金在实际发生时计入当期损益

C.未担保余值应当计入应收融资租赁款

D.未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配

E.对租出的固定资产采用与自有固定资产一致的折旧政策

25. 由于运用套期会计方法的不同, 套期保值按套期关系可以划分为 (ABE) 5-245

A.公允价值套期

B.现金流量套期

C.所有者权益套期

D.境内经营净投资套期

E.境外经营净投资套期

26. 下列各项中, 符合控股确认条件的有 (ABCDE) 6-271

A.投资方拥有被投资方 50%以上表决权

B.有权任免被投资方董事会或与之相当的权力机构的多数成员

C.与被投资方的其他投资者签订协议, 拥有其半数以上表决权

D.根据章程或协议, 能够对被投资方的财务和经营政策产生重大影响

E.在被投资方董事会或与之相当的权力机构会议上有半数以上表决权

27. 在连续编制合并财务报表时, 抵消固定资产中包含的未实现内部利润可能涉及的项目有 (ABCE) 8-367

A.固定资产

B.管理费用

C.营业外收入

D.资产减值损失

E.未分配利润——年初

28. 编制合并现金流量表时, 下列各项中应抵消的有 (AB) 8-394

A.母公司以现金向子公司投资

B.子公司向母公司分派现金股利

C.子公司向少数股东分派现金股利

D.少数股东以现金对子公司增加投资

E.母公司以现金向子公司的少数股东购买子公司的股份

29. 在现时成本会计中, 确定资产现时成本的依据有 (CDE) 11-473

A.期初一般物价指数

B.期末一般物价指数

C.资产的卖方企业报价

D.资产的买方企业估价

E.资产的现时市场牌价

30. 下列方法中, 用于处理变价清算财产的有 (CD) 12-503

A.公允价值法

B.历史成本法

C.重估价法

D.账面价值法

E.协商估价法

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. 简述衍生金融工具确认和终止确认的概念及原则。5-238

答:

(1) 衍生金融工具的确认

衍生金融工具的确认是指将符合衍生金融工具定义和衍生金融工具确认条件的项目记入有关金融工具账户和列入资产负债表的过程。企业成为衍生金融工具合同的一方时,应当确认一项金融资产或金融负债。据此确认条件,企业应将衍生金融工具合同形成的权利或义务,确认为金融资产或金融负债并予以计量。但是,如果衍生金融工具涉及金融资产转移,且导致该金融资产转移不符合终止确认条件,则不应将其确认,否则会导致衍生金融工具形成的义务被重复确认。

(2) 衍生金融工具的终止确认

衍生金融工具终止确认,是指将衍生金融工具从企业的账户和资产负债表内予以转销。金融工具确认和计量准则规定,收取金融资产现金流量的合同权利终止,或金融资产已经转移,应当终止确认该衍生金融工具。

32. 简述财务资本维护和实物资本维护概念产生的原因。9-424

答:

(1) 通货膨胀会计使得以货币计价的资本分裂为财务资本和实物资本。财务资本是以货币数量,即与其相当的购买力表示的资本。实物资本是将资本看作是所有者投入企业的实物生产能力或经营能力,或获得该项能力所拥有的资源或资金,它反映企业所拥有的一定生产能力或经营能力,以与其相当的实物量的现时购买力的货币数量表示。

(2) 在通货膨胀条件下,由于资本概念分裂为财务资本和实物资本,所以资本维护概念也分裂为财务资本维护和实物资本维护两个概念。

四、核算题(本大题共5小题,每小题10分,共50分)

33. 2012年9月1日,甲公司向W公司出口商品一批,售价共计100000美元,货款尚未收到,当日即期汇率为USD1=RMB6.41。2013年2月15日,双方按照约定结清货款,当日即期汇率为USD1=RMB6.28。假设不考虑相关税费,2012年12月31日的即期汇率为USD1=RMB6.35。

要求:按照我国企业会计准则规定,编制甲公司交易发生日、资产负债表日和交易结算日的相关会计分录。1-34

答:

(1) 交易发生日

借: 应收账款—W公司 USD100000/RMB641000
 贷: 主营业务收入 USD100000/RMB641000

(2) 资产负债表日

借: 财务费用—汇兑损益 6000 (= (6.41-6.35) *100000)
 贷: 应收账款—W公司 6000

(3) 交易结算日

借: 银行存款 628000
 财务费用—汇兑损益 7000
 贷: 应收账款—W公司 USD100000/RMB635000

34. 甲公司适用的所得税税率为25%,2013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有:

(1)1月1日取得某项无形资产,成本为500000元,因无法合理估计其使用寿命,将其作为使用寿命不确定的无形资产。年末该无形资产未发生减值。按税法规定,该无形资产摊销年限为10年,摊销金额允许税前扣除。

(2)1月份开始计提折旧的一项固定资产,成本为2000000元,预计使用年限5年,预计净残值为0。会计上采用双倍余额递减法计提折旧,按税法规定应采用年限平均法计提折旧。年末该固定资产未发生减值。

要求:(1)计算2013年年末无形资产、固定资产的账面价值和计税基础。

(2)计算2013年产生的暂时性差异。

(3)计算2013年年末递延所得税资产和递延所得税负债的余额。2-79/82/91

答:

(1)2013年年末:

无形资产账面价值=取得成本=500000

无形资产计税基础=取得成本-按照税法规定可予税前扣除的摊销额=500000-50000=450000

固定资产账面价值=取得成本-累计折旧=2000000-800000=1200000

固定资产计税基础=取得成本-采用年限平均法计提的折旧=2000000-400000=1600000

(2)2013年产生的暂时性差异:

无形资产产生的暂时性差异=账面价值-计税基础=500000-450000=50000(应纳税暂时性差异)

固定资产产生的暂时性差异=账面价值-计税基础=1200000-1600000=-400000(可抵扣暂时性差异)

(3)2013年年末:

递延所得税资产余额=可抵扣暂时性差异期末余额×适用的所得税税率=400000*25%=100000

递延所得税负债余额=应纳税暂时性差异期末余额×适用的所得税税率=50000*25%=12500

35. 甲公司采用融资租赁方式租入全新的生产设备一台,有关资料如下:

(1)租赁期开始日为2012年12月31日,租期4年,每年年末支付租金400000元。

(2)该设备在租赁开始日的公允价值与账面价值均为1200000元。

(3)该设备的预计使用年限为6年,期满无残值,承租人采用年限平均法计提折旧。

(4)租赁开始日最低租赁付款额的现值为1300000元。

(5)租赁期届满,租赁资产归甲公司所有。

要求:(1)确定租赁资产入账价值并编制相关会计分录。

(2)编制2013年年末支付租金及分摊未确认融资费用的会计分录(假定分摊率为8%)。

(3)计算2013年应计提折旧额并编制相关会计分录。4-206

答:

(1)因公允价值1200000元小于最低租赁付款额的现值1300000元,因此入账价应为1200000元。

借: 固定资产—融资租入固定资产	1 200 000
未确认融资费用	400 000 (=1600000-1200000)
贷: 长期应付款—应付融资租赁款	1 600 000 (=4*400000)

(2)2013年年末支付租金时:

借: 长期应付款—应付融资租赁款	400 000
贷: 银行存款	400 000

分摊未确认融资费用时：

借：财务费用 96 000 (=1200000*8%)

贷：未确认融资费用 96 000

(3) 2013 年应计提折旧额=1200000÷6=200000

借：制造费用—折旧费 200 000

贷：累计折旧 200 000

36.A 公司与 B 公司为两个不存在关联关系的独立企业，2012 年 11 月 1 日，A 公司以银行存款 75000 元取得 B 公司 15%的股权，2013 年 7 月 1 日，A 公司支付银行存款 168000 元取得 B 公司剩余的 85%股权，合并后 B 公司注销，假设不考虑合并过程中发生的直接相关费用。A、B 公司合并日个别资产负债表如下：

资产负债表

2013 年 6 月 30 日单位：元

项目	A 公司	B 公司	
		账面价值	公允价值
流动资产：			
银行存款	202000	56000	56000
应收账款	120000	48000	42000
存货	204000	98000	112000
流动资产合计	526000	202000	210000
非流动资产：			
长期股权投资	75000	20000	40000
固定资产	271000	195000	215000
无形资产	19000	41000	50000
非流动资产合计	365000	256000	305000
资产总计	891000	458000	515000
流动负债：			
应付账款	121000	52000	52000
其他应付款	35000	10000	10000
流动负债合计	156000	62000	62000
非流动负债：			
长期借款	135000	73000	73000
应付债券	105000	41000	41000
非流动负债合计	240000	114000	114000
负债合计	396000	176000	176000
股东权益：			
股本	270000	140000	140000
资本公积	110000	52000	109000

盈余公积	65000	40000	40000
未分配利润	50000	50000	50000
股东权益合计	495000	282000	339000
负债和股东权益总计	891000	458000	515000

要求：(1)计算 A 公司的合并成本。

(2)编制 A 公司合并日相关会计分录。

(3)计算 A 公司合并后的资产、负债和所有者权益总额。6-302

答：

(1) A 公司的合并成本=75000+168000=243000 元

(2) 第一次投资：

借：长期股权投资 75 000
 贷：银行存款 75 000

第二次投资，完成合并时：

借：银行存款 56 000
 应收账款 42 000
 存货 112 000
 长期股权投资 40 000
 固定资产 215 000
 无形资产 50 000
 贷：应付账款 52 000
 其他应付款 10 000
 长期借款 73 000
 应付债券 41 000
 银行存款 168 000
 长期股权投资 75 000
 营业外收入 96 000

(3) A 公司合并后：

资产=891 000+515 000-168 000=1 238 000

负债=396 000+176 000=572 000

所有者权益=1 238 000-572 000=666 000

37. 甲公司是乙公司的母公司，持有乙公司 80%的股份，初始投资成本 900000 元。2013 年乙公司实现净利润 200000 元，提取法定盈余公积 20000 元，向投资者分派现金股利 80000 元。假设投资日乙公司净资产的公允价值与账面价值相同，2013 年未发生其他所有者权益变动情况，甲公司与乙公司的会计期间、会计政策一致，假设不考虑所得税影响。2013 年年末，甲、乙公司有关资料如下（金额：元）：

项目	甲公司	乙公司
...

长期股权投资—乙公司	900000	
...		...
股本	3200000	900000
资本公积	200000	60000
盈余公积	300000	20000
未分配利润	400000	110000
所有者权益合计	4100000	1090000
...
投资收益—乙公司	64000	
...		...
净利润	...	200000
年初未分配利润	...	10000
提取盈余公积	...	20000
对所有者（股东）分配		80000
年末未分配利润		110000

要求：(1)编制 2013 年年末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 2013 年年末甲公司调整后的“长期股权投资—乙公司”项目的余额。

(3)计算 2013 年年末甲公司合并财务报表中的商誉金额。

(4)编制 2013 年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配的抵消分录。8-355

答：

(1) 在权益法下，乙公司利润增加，甲公司的长期股权投资相应增加，调整分录如下：

借：长期股权投资—乙公司 160 000（净利润 200000×80%）

贷：投资收益 160 000

乙公司向投资者分派股利，甲公司确认投资收益的同时，按权益法应减少长期股权投资：

借：投资收益 64 000（现金股利 80000×80%）

贷：长期股权投资—乙公司 64 000

(2) 调整后的长期股权投资—乙公司=900 000+160 000-64 000=996 000 元

(3) 商誉=母公司投资成本 996000-母公司拥有子公司的股东权益 1090000×80%=124000 元

(4) 投资收益与乙公司利润分配的抵消分录：

借：投资收益 160 000（净利润 200000×80%）

少数股东损益 40 000（净利润 200000×20%）

未分配利润—年初 10 000

贷：提取盈余公积 20 000

分配利润 80 000

未分配利润—年末 110 000