

2021 年 4 月自考高级财务会计试题及答案

一、单项选择题:本大题共 20 小题, 每小题 1 分, 共 20 分。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的, 请将其选出。

1. 外币交易会计中, 对外币货币性项目期末余额进行调整时, 应采用的汇率是

- A. 平均汇率
- B. 合同约定汇率
- C. 交易发生日即期汇率.
- D. 资产负债表日即期汇率

2. 外币财务报表折算是指

- A. 本币与外币的转换
- B. 不同外币之间的兑换
- C. 计算外币交易的汇兑差额
- D. 将一种货币表述的财务报表按另一种货币金额对其重新表述

3. 在企业合并中, 参与合并的所有企业都不改变其计价基础的会计处理方法是

- A. 成本法
- B. 购买法
- C. 新实体法
- D. 权益结合法

4. 以发行权益性证券作为合并对价进行非同一控制下的企业合并, 与发行权益性证券有关的佣金、手续费等, 应借记的账户是

- A. “资本公积”
- B. “投资收益”
- C. “管理费用”

D.“长期股权投资”

5.、 下列关于合并商誉的表述中，正确的是

- A.合并商誉与被合并企业的净资产无关
- B.合并商誉应确认为无形资产并采用直线法摊销
- C.确认合并商誉的前提是对企业合并采用购买法核算
- D.确认合并商誉的前提是对企业合并采用权益法核算

6.编制合并工作底稿时，下列关于调整与抵销的表述中，错误的是

- A.调整与抵销的是财务报表项目
- B.调整与抵销分录不是记账的依据
- C.调整与抵销的结果会反映在母公司的个别财务报表中
- D.调整与抵销的目的是确定合并财务报表各项目的金额

7.非同一控制下的控制权取得日合并财务报表编制中，母公司长期股权投资大于其在子公司可辨认净资产公允价值中有份额的差额，应列示的项目是

- A.商誉
- B.营业外收入
- C.其他综合收益
- D.盈余公积和未分配利润

8.母公司持有子公司 80%的表决权股份，子公司当期实现净利润 200 万元，当年分派现金股利 80 万元，母公司在合并工作底稿中按权益法调整后会使长期股权投资

- A.减少 64 万元
- B.减少 80 万元
- C.增加 96 万元
- D.增加 160 万元

9.下列各项中,应在合并现金流量表“筹资活动产生的现金流量”项目中反映的是

- A.子公司向母公司分派现金股利
- B.子公司向少数股东分派现金股利
- C.母公司向子公司购买商品支付现金
- D.母公司以银行存款通过证券市场购买子公司发行的股票

10.逆销交易形成的存货,对其包含的未实现内部销售利润中属于少数股东的部分进行抵销时,应借记“少数股东权益”项目,贷记的项目是

- A.“存货”
- B.“营业成本”
- C.“少数股东损益
- D.“未分配利润年初”

11.母公司本年末应收子公司账款余额大于上年末余额时,在个别财务报表中应补提坏账准备,在合并工作底稿中应

- A.增加管理费用
- B.冲减管理费用
- C.冲减资产减值损失.
- D.增加资产减值损失

12.现金流量套期满足套期会计条件的,套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分应计入

- A.盈余公积
- B.当期损益
- C.递延收益
- D.其他综合收益

13.在套期保值会计中,作为套期工具的基本条件是

- A.套期工具必须高度有效
- B.套期工具必须为衍生金融工具
- C.套期工具的公允价值能可靠计量
- D.套期工具的现金流量不能为负数

14.某租赁公司采用融资租赁方式出租一台设备，租期 5 年。租赁期满时，该设备估计余值为 520 万元，其中承租人担保的资产余值为 200 万元、承租人的母公司担保的资产余值为 100 万元、与承租人和出租人均无关的担保公司担保的资产余值为 150 万元。则该租赁设备的未担保余值为

- A.0 万元
- B.70 万元
- C.250 万元
- D.320 万元

15.下列各项支出中， 在计算应纳税所得额时准予税前扣除的是

- A.罚金、罚款
- B.企业转让资产的净值
- C.企业内营业机构之间支付的租金
- D.向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项

16.“下列关于 所得税会计的表述中， 错误的是

- A.企业所得税的核算应采用资产负债表债务法
- B.应交所得税以适用的税收法规为基础计算确定
- C.利润表中的所得税费用包括当期所得税与递延所得税两部分
- D.递延所得税资产以应纳税暂时性差异乘以适用的所得税税率计算

17.下列关于上市公司会计信息***的表述中， 正确的是

- A.关联方交易的***应当遵循重要性会计信息质量要求
- B.上市公司公告 书与重大事件公告均属于上市公司的临时报告

C.确定报告分部的标准之一为一个分部资产占有资产的 15%以上

D.中期财务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

18.下列各项中，不属于主要报告形式下分部会计信息***内容的是

A.分部资产

B.分部收入

C.分部利润

D.分部所有者权益

19.破产企业在破产清算期间进行资产处置时，应将处置所得金额与被处置资产账面价值的差额扣除直接相关处置费用后，计入

A.清算损益

B.投资损益

C.营业外收入

D.主营业务收入

20.下列各项中，不属于破产费用的是

A.破产案件的诉讼费用

B.分配债务人财产的费用

C.管理人执行职务的费用

D.清算所得应纳所得税费用

二、多项选择题:本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分。在每小题列出的备选项中 至少有两项是符合题目要求的，请将其选出，错选、多选或少选均无分。

21.下列各项中，采用现行汇率折算的有

A.时态法下的长期借款

B.现行汇率法下的固定资产

C.流动与非流动项目法下的存货

- D.时态法下按现行市价计价的存货
- E.货币与非货币项目法下的长期股权投资

22.同一控制下的吸收合并，下列关于合并双方净资产计价的表述中，正确的有

- A.合并方的净资产按合并日的公允价值反映
- B.合并方的净资产按合并日的账面价值反映
- C.被合并方的净资产按合并日的公允价值反映
- D.被合并方的净资产按合并日的账面价值反映
- E.合并方及被合并方的净资产可任意选择按合并日的公允价值或账面价值反映

23.子公司向母公司发行面值 8000 万元、期限 5 年、年利率 5%、到期一次还本付息的公司债券，在编制第 3 年抵销分录时，涉及的财务报表项目有

- A.预收账款
- B.应付债券
- C.财务费用
- D.投资收益
- E.持有至到期投资

24.下列各项中，属于金融工具的有

- A.货币资金
- B.预收账款
- C.应收账款
- D.预付账款
- E.交易性金融负债

25.在破产清算会计中，共益债务包括

- A.因债务人不当得利所产生的债务

- B.债务人财产受无因管理所产生的债务
- C.管理人执行职务致人损害所产生的债务
- D.为债务人继续营业而支付的劳动报酬和社会保险费用所产生的债务
- E.因管理人或债务人请求对方当事人履行双方均未履行完毕的合同所产生的债务

三、简答题:本大题共 2 小题,每小题 5 分,共 10 分。

26.编制合并财务报表的准备工作包括哪些?

27.中期财务报告编制的理论基础有哪两种?并简述各自的基本特点。

四、分析题:本题 12 分。

28.宏达集团拥有甲公司、乙公司和丙公司表决权股份的比例分别为 40%、50%、60%,同时,宏达集团受甲公司的另一股东海星公司委托,代为管理其持有的甲公司 30%表决权股份;丙公司持有戊公司 100%的表决权股份。2018 年 3 月 26 日,宏达集团发行面值 1 元、公允价值 7 元的普通股 900 000 股取得无关联关系的丁公司全部资产和负债,合并完成后 J 公司法人主体资格注销。假设不考虑其他因素。

要求:分别说明甲公司、乙公司、丙公司、丁公司和戊公司是否应纳入宏达集团 2018 年度合并财务报表的合并范围并说明理由。

五、核算题:本大题共 5 小题,任选其中的 4 小题解答,若全部解答,按前 4 小题计分,每小题 12 分,共 48 分。

30.2018 年 6 月 1 日,甲公司以银行存款 1 600 000 元取得乙公司 80%表决权股份。当日乙公司资产账面价值总额 4000000 元,负债账面价值总额 1700000 元,所有者权益总额 2 300 000 元,其中股本 1 000 000 元,资本公积 400 000 元,盈余公积 350000 元,未分配利润 550000 元。除一项固定资产的公允价值比账面价值增加 200 000 元外,乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。甲、乙公司合并前不存在关联关系。不考虑合并过程中发生的相关费用。

要求:(1)计算合并日乙公司可辨认净资产公允价值:

(2)编制合并日甲公司合并乙公司的会计分录;

(3)编制 2018 年 6 月 1 日甲公司在合并工作底稿中的调整分录;

(4)计算在合并工作底稿中应列示的少数股东权益。

31.2018年1月1日,甲公司以一项无形资产为对价取得同一集团下乙公司70%的股权,该无形资产的账面原价1000000元,累计摊销20000元,其公允价值与账面价值相同。合并日乙公司所有者权益账面价值为1000000元,其中:股本700000元,资本公积130000元,盈余公积70000元,未分配利润100000元;乙公司2018年实现净利润260000元,2019年实现净利润300000元,其利润分配方案均为按净利润的10%提取法定盈余公积,按净利润的40%向投资者分派现金股利。

要求:(1)计算甲公司长期股权投资的初始投资成本;

(2)计算2018年年末乙公司未分配利润的数额;

(3)编制2018年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配相抵销的抵销分录;

(4)编制2019年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配相抵销的抵销分录。

32.甲公司为乙公司的母公司,2017年6月25日,甲公司将其生产的产品以300000元的价格销售给乙公司作为管理用固定资产,款项以银行存款支付,该产品的成本200000元。乙公司购入当月即投入使用,该固定资产预计可使用5年,无残值,采用年限平均法计提折旧。

要求:(1)编制甲公司2017年内部固定资产交易的抵销分录:

(2)编制甲公司2018年内部固定资产交易的抵销分录;

(3)编制甲公司2019年内部固定资产交易的抵销分录。

33.甲公司2016年12月购入价值20000元的固定资产一台,当月投入使用,预计使用4年,预计净残值为0,会计上采用年数总和法计提折旧,按税法规定采用年限平均法计提折旧。假定税法规定的使用年限及净残值与会计规定相同,该公司各年末均未对该项固定资产计提减值准备。甲公司适用的所得税税率为25%。

要求:计算2017年、2018年、2019年递延所得税资产变动额并编制相关的会计分录。