

绝密 ★ 考试结束前

# 全国 2018 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。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的,请将其选出。

1. 根据我国会计准则规定,外币应付账款由于汇率变动所产生的汇兑差额应计入  
A. 财务费用      B. 库存商品      C. 投资收益      D. 主营业务收入
2. 采用货币与非货币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  
A. 存货      B. 无形资产      C. 应收账款      D. 实收资本
3. 两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业,用新企业的股份交换原来各企业的股份,这一合并按照法律形式分类属于  
A. 新设合并      B. 吸收合并      C. 控股合并      D. 混合合并
4. 下列各项中,不属于同一控制下企业合并表外披露内容的是  
A. 同一控制下企业合并的判断依据  
B. 合并合同或协议中约定的将承担的或有负债情况  
C. 被合并方上一会计年度资产负债表日以及合并日的公允价值  
D. 被合并方自合并当期期初至合并日的收入、净利润和现金流量等情况
5. 编制合并财务报表时,将非全资子公司的少数股东权益视为整个集团的负债,少数股东享有的净收益视为一项费用,这一处理体现的合并理论是  
A. 实体理论      B. 母公司理论      C. 子公司理论      D. 所有权理论



13. 下列各项中, 不计入最低租赁收款额的是
- A. 或有租金  
B. 承租人支付的租金  
C. 由承租人担保的资产余值  
D. 由独立的担保公司担保的资产余值
14. 甲公司以前经营租赁方式租入一台设备, 租期三年, 第一年年初预付租金 400 000 元, 第一年年末支付租金 200 000 元, 第二年年末支付租金 200 000 元, 第三年年末支付租金 100 000 元。则甲公司第一年应确认的租金费用为
- A. 200 000 元  
B. 300 000 元  
C. 400 000 元  
D. 600 000 元
15. 售后租回融资租赁业务中, 租赁资产售价与其账面价值的差额应
- A. 直接计入营业外收入  
B. 直接计入其他业务收入  
C. 予以递延, 并按照该租赁资产的折旧进度分摊作为折旧费用的调整  
D. 予以递延, 并按照与分摊未确认融资费用相一致的方法作为财务费用的调整
16. 下列各项中, 在计算当期应纳税所得额时允许税前扣除的是
- A. 企业所得税税款  
B. 资本化的借款费用  
C. 非公益性捐赠支出  
D. 企业按税法规定计算的固定资产折旧
17. 某企业 2016 年应交所得税 300 万元, 当年递延所得税资产减少 35 万元, 递延所得税负债增加 25 万元, 则 2016 年所得税费用为
- A. 240 万元  
B. 300 万元  
C. 310 万元  
D. 360 万元
18. 下列各项中, 属于上市公司临时报告内容的是
- A. 公司发生未能清偿到期债务的违约情况  
B. 公司的董事、监事或者经理人员发生变动  
C. 任一股东所持有公司股份被依法限制表决权  
D. 公司经营方针和生产经营外部条件发生重大变化
19. 下列关于次要报告形式下分部会计信息披露的说法中, 正确的是
- A. 分部信息次要报告形式披露的内容应依据其主要报告形式是业务分部还是地区分部确定  
B. 分部资产占有地区分部资产总额 5% 以上的地区分部, 以资产所在地为基础披露分部资产总额  
C. 分部信息的主要报告形式是业务分部的, 应当在次要报告中披露占企业对外交易收入总额 5% 以上的地区分部  
D. 分部信息的主要报告形式是地区分部的, 无需在次要报告中披露占有所有业务分部资产总额 10% 或者以上的业务分部
20. 破产企业在破产债权清偿中, 清偿顺序排在第一的是
- A. 欠缴的税费  
B. 欠付职工的薪酬  
C. 欠付供货商的货款  
D. 欠交的物业管理费

- 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. 根据我国会计准则规定，下列关于境外经营财务报表折算的说法中，正确的有
- A. 利润表中的收入和费用项目可采用交易发生日的即期汇率折算
  - B. 资产负债表中的“实收资本”项目应采用发生时的即期汇率折算
  - C. 外币财务报表折算差额应在资产负债表中的所有者权益项目下列示
  - D. 资产负债表中的资产与负债项目应采用资产负债表日的即期汇率折算
  - E. 资产负债表中的“未分配利润”项目可采用资产负债表日的即期汇率折算
22. 下列各项中，属于合并方确定合并日条件的有
- A. 合并方已经支付了 30% 的购买价款
  - B. 参与合并各方已经办理了相关资产的划转手续
  - C. 企业合并协议已获股东大会等内部权力机构的批准
  - D. 合并方已经控制了被合并方的财务和经营政策并享有相应的利益及承担风险
  - E. 需要经过国家有关部门实质性审批的企业合并事项已取得政府相关部门的批准
23. 下列各项中，影响合并资产负债表中“长期股权投资”项目金额的有
- A. 子公司提取的盈余公积
  - B. 母公司净资产的公允价值
  - C. 母公司分派的现金股利数额
  - D. 母公司个别资产负债表中的长期股权投资
  - E. 子公司个别资产负债表中的长期股权投资
24. 下列各项中，会产生应纳税暂时性差异的有
- A. 计提存货跌价准备
  - B. 预提产品售后保修费用
  - C. 会计计提的折旧额大于税法规定的折旧额
  - D. 会计计算的无形资产摊销额小于税法规定的摊销额
  - E. 当年取得的交易性金融资产期末公允价值高于其账面价值
25. 下列各项中，属于清算会计核算原则的有
- A. 合法性原则
  - B. 现行成本原则
  - C. 权责发生制原则
  - D. 收付实现制原则
  - E. 划分清算费用与非清算费用原则

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。

26. 什么是外币折算？什么是外币兑换？两者有何区别？

27. 简述终止现金流量套期会计核算的条件。

四、分析题：本题 12 分。

28. 甲公司是一家从事电子设备生产和销售的民营上市公司，张越拥有甲公司 51% 有表决权股份并担任董事长；张越的父亲在乙公司拥有 30% 有表决权股份并担任总经理；丙公司是甲公司的主要供应商，为甲公司供应 70% 以上的原材料；丁银行是甲公司的开户银行和主要贷款提供者。为扩大经营范围和规模，2016 年 3 月 25 日，甲公司取得戊公司 60% 的有表决权股份；2016 年 5 月 8 日，甲公司与己公司共同出资设立庚公司，甲公司、己公司各拥有庚公司 50% 的有表决权股份。

要求：分析判断下列主体中哪些与甲公司存在关联方关系，并简要说明理由。

(1) 张越；(2) 乙公司；(3) 丙公司；(4) 丁银行；(5) 戊公司；(6) 庚公司。

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。

29. 甲公司人民币为记账本位币。2016 年 12 月 2 日从乙公司赊购一批价值为 10 000 美元的商品，已办理入库手续，当日即期汇率为 1 美元=6.67 元人民币。根据合同约定，甲公司应于 2017 年 1 月 18 日结清货款。假设不考虑相关税费，2016 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.94 元人民币，2017 年 1 月 18 日的即期汇率为 1 美元=6.97 元人民币。

要求：(1) 按照单项交易观，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；

(2) 按照两项交易观的当期确认法，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。

30. 长城集团持有甲公司 80% 的股份，持有乙公司 100% 的股份。2016 年 7 月 1 日，甲公司发行股票 5 000 000 股吸收合并乙公司，该股票每股面值 1 元，发行价格 4 元。另以银行存款支付审计费用等与合并直接相关的费用 300 000 元，以及发行股票的手续费 200 000 元。甲公司和乙公司 2016 年 6 月 30 日的资产负债表数据如下表所示：

## 资产负债表

2016年6月30日

单位：元

报表项目	甲公司账面价值	乙公司账面价值	乙公司公允价值
货币资金	12 000 000	1 200 000	1 200 000
交易性金融资产	5 000 000	800 000	800 000
应收账款	3 000 000	2 000 000	2 000 000
存货	4 000 000	3 000 000	4 000 000
固定资产	16 000 000	4 000 000	6 000 000
<b>资产总计</b>	<b>40 000 000</b>	<b>11 000 000</b>	<b>14 000 000</b>
短期借款	6 000 000	2 400 000	2 400 000
应付债券	10 000 000	1 600 000	1 600 000
股本	18 000 000	4 000 000	
资本公积	3 200 000	2 000 000	
盈余公积	2 000 000	700 000	
未分配利润	800 000	300 000	
<b>负债与所有者权益合计</b>	<b>40 000 000</b>	<b>11 000 000</b>	

要求：(1) 编制甲公司合并乙公司及支付发行股票手续费的会计分录；

(2) 编制甲公司支付合并直接费用的会计分录；

(3) 编制甲公司结转乙公司合并前留存收益的会计分录。

31. 2016年1月1日，甲公司以一项无形资产为对价取得乙公司80%的股权，该无形资产的账面原价1 100 000元，累计摊销100 000元，其公允价值与账面价值相同。甲、乙公司在合并前无关联方关系。合并日乙公司可辨认净资产公允价值与账面价值均为860 000元，其中：股本600 000元，资本公积100 000元，盈余公积90 000元，未分配利润70 000元；2016年乙公司实现净利润200 000元，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) 编制2016年1月1日甲公司合并乙公司的会计分录；

(2) 计算2016年12月31日乙公司可辨认净资产的公允价值；

(3) 编制2016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. 甲公司拥有乙公司80%的股权，2015年7月10日，甲公司向乙公司销售一批商品，该批商品的成本为200 000元，售价为240 000元（不考虑增值税），款项已结算。截止2015年年末，乙公司所购上述商品中有70%已对外出售，期末该商品的可变现净值为70 000元。2016年年末，乙公司所购上述商品的剩余部分仍未售出，该商品的可变现净值仍为70 000元。2016年甲、乙公司之间未发生内部存货交易。

要求：(1) 编制2015年甲公司与内部存货交易有关的抵销分录；

(2) 编制2016年甲公司与内部存货交易有关的抵销分录。

33. 甲公司在某期货公司存入保证金并已开立交易账户。2017年4月1日,甲公司通过该期货公司买入期货合约一张,单价为8 000元,数量为200吨,应付保证金50 000元。4月30日,该期货合约单价上涨至8 150元,5月10日,甲公司按照单价8 120元卖出平仓,收回预交保证金50 000元。假定不考虑相关税费。

- 要求:
- (1) 编制甲公司2017年4月1日有关会计分录;
  - (2) 编制甲公司2017年4月30日有关会计分录;
  - (3) 编制甲公司2017年5月10日有关会计分录。