

2022 年 4 月自考 00159 高级财务会计真题及答案

注意事项:

1. 本试卷分为两部分, 第一部分为选择题, 第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答, 答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用 2B 铅笔, 书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

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. 甲公司为上海一家中药制品生产和销售的中资企业, 该公司 10%的原材料从越南进口, 以美元计价和结算; 10%的药品出口到南非, 以英镑计价和结算; 10%的药品出口到刚果, 以欧元计价和结算。假定不考虑其他因素, 甲公司应选择的记账本位币是

- A. 英镑
- B. 欧元
- C. 美元
- D. 人民币

2. 按照我国会计准则的要求对外币财务报表进行折算时, 下列项目中应按资产负债表日即期汇率折算的是

- A. 管理费用
- B. 应收账款
- C. 营业成本
- D. 资本公积

3. 同一控制下的企业合并, 合并方在当期财务报表附注中无需***的信息是

- A. 合并日的确定依据
- B. 合并合同或协议中约定将承担或有负债的情况
- C. 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
- D. 合并方在企业合并中取得的被合并方无形资产的公允价值及公允价值的确定方法

4. 非同一控制下企业合并中, 以发行权益性证券作为合并对价的, 权益性证券公允价值与账面价值的差额, 应计入

- A. 资本公积
- B. 投资收益
- C. 营业外收入
- D. 其他综合收益

5. 在编制合并财务报表时，按母公司的持股比例抵销母子公司内部交易及未实现损益，这一做法依据的合并理论是

- A. 实体理论
- B. 所有权理论
- C. 母公司理论
- D. 修正的实体理论

6. 在判断投资方拥有对被投资方的权力时，下列关于实质性权利的说法中错误的是

- A. 实质性权利一定是当前可执行的权利
- B. 投资方拥有的表决权不是实质性权利，表明投资方不拥有对被投资方的权力
- C. 考虑与被投资方相关的实质性权利时包括自身和其他方所享有的实质性权利
- D. 实质性权利是指持有人在对相关活动进行决策时有实际能力行使的可执行权利

7. 将本期内部应收账款计提的坏账准备抵销时，借记“应收账款——坏账准备”项目的同时，应贷记的项目是

- A. “应付账款”
- B. “管理费用”
- C. “未分配利润——年初”
- D. “资产(信用)减值损失”

8. 下列各项中，对“少数股东损益”项目产生影响的是

- A. 子公司个别利润表中的净利润
- B. 母公司个别利润表中的净利润
- C. 母公司合并利润表中的净利润
- D. 少数股东个别利润表中的净利润

9. 将内部交易形成的固定资产以前各期计提的折旧抵销时，借记“固定资产累计折旧”项目的同时，贷记的项目是

- A. “营业成本”
- B. “管理费用”
- C. “营业收入”
- D. “未分配利润——年初”

10. 下列各项中，不属于金融工具的是

- A. 应收账款
- B. 预付账款

C. 期货合同

D. 应付账款

11. 2021 年 12 月 31 日, 甲公司交易性衍生负债公允价值与账面价值的差额应计入

A. 投资收益

B. 套期损益

C. 其他综合收益

D. 公允价值变动损益

12. 下列关于承租人对租入的固定资产计提折旧的说法中, 不正确的是

A. 应采用与自有资产相一致的折旧政策

B. 计提的折旧费计入相关资产成本或当期损益

C. 无法合理确定租期届满时取得租赁资产所有权的, 以租赁期作为折旧期间

D. 能合理确定租期届满时取得租赁资产所有权的, 以预计使用寿命作为折旧期间

13. 根据我国会计准则规定, 出租人在融资租赁期内确认的利息收入应计入

A. 投资收益

B. 财务费用

C. 租赁收入

D. 其他业务收入

14. 某公司 2021 年应交所得税 500 万元, 递延所得税负债年初余额 150 万元、年末余额 110 万元, 不考虑其他因素, 则 2021 年所得税费用为

A. 460 万元

B. 500 万元

C. 540 万元

D. 610 万元

15. 下列支出中, 在计算应纳税所得额时不允许在税前扣除的是

A. 向投资者支付的股息

B. 按税法规定计算的无形资产摊销

C. 不超过工资薪金总额 14% 的职工福利费

D. 按税法规定提取的用于环境保护的专项资金

16. 下列关于所得税会计的表述中, 正确的是

A. 所得税费用一定等于应交所得税

B. 应交所得税以适用的税收法规为基础计算确定

C. 递延所得税负债以可抵扣暂时性差异乘以适用的所得税税率计算

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. 下列各项中，不属于中期财务报告附注中***内容的是

- A. 前期差错的性质及其更正金额
- B. 企业经营的季节性或周期性特征
- C. 存在控制关系的关联企业未发生变化的说明
- D. 中期财务报表所采用会计政策与上年度财务报表一致性的说明

18. 下列各项中，与甲公司构成关联关系的是

- A. 为甲公司提供贷款的银行
- B. 与甲公司同受国家控制的企业
- C. 与甲公司共同控制合营企业的合营者
- D. 与甲公司受相同母公司控制的被投资企业

19. 下列关于清算期间的表述中，正确的是

- A. 跨年度的清算需要分期编制清算财务报告
- B. 以整个清算过程作为一个单一的会计期间
- C. 不同破产企业的清算期间均为一个会计年度
- D. 清算期间是以申请人向人民法院提出破产申请为开始日

20. 甲公司进行破产清算，支付清算费用与共益债务后的破产财产还有 705 万元，甲公司尚欠职工的工资及基本养老保险 450 万元，应付各种税款 150 万元，应付供应商货款 50 万元，应付长期借款 100 万元，则可偿还的长期借款为

- A. 50 万元
- B. 55 万元
- C. 70 万元
- D. 100 万元

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，属于汇兑差额的有

- A. 出售外币产生的折算差额
- B. 购入外币产生的折算差额
- C. 外币报表折算产生的折算差额
- D. 偿还外币借款产生的折算差额
- E. 期末应付账款外币账户调整产生的折算差额

22. 下列各项中，属于被套期风险的有

- A. 外汇风险

- B. 信用风险
- C. 商品价格风险
- D. 股票价格风险
- E. 固定资产毁损风险

23. 下列各项中，不应计入承租人(最低)租赁付款额的有

- A. 未担保余值
- B. 初始直接费用
- C. 承租人按期支付的固定租金
- D. 以租赁资产使用量为依据计算的租金
- E. 租赁期届满时行使购买选择权的优惠买价

24. 下列情形中，会导致资产计税基础与其账面价值产生差额的有

- A. 购买固定资产
- B. 预付采购材料货款
- C. 计提存货跌价准备
- D. 内部研究开发形成无形资产
- E. 收到被投资单位发放现金股利

25. 下列各项中，属于共益债务的有

- A. 因债务人不当得利而产生的债务
- B. 债务人财产受无因管理所产生的债务
- C. 为管理、变价和分配债务人财产而必须支出的费用
- D. 管理人或相关人员执行职务致人损害所产生的债务
- 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. 简述汇率直接标价法的含义及特点。

27. 简述金融期权的分类。

四、分析题:本题 12 分。

28. 旭日集团是一家装备制造企业集团，拥有甲、乙公司表决权股份的比例分别为 45%、60%;甲公司剩余股份由分散的小股东持有，所有小股东单独持有的表决权股份均未超过 5%，且他们之间或其中一部分股东均未达成集体决策协议。乙公司持有丁公司 60%的表决权股份。丙公司是旭日集团和东方集团共同控制的投资性主体，A 公司、B 公司、C 公司均为丙公司投资的全资子公司，其中 A 公司是为丙公司的投资活动提供相应服务的全资子公司。

要求：(1)旭日集团在编制合并财务报表时，应将哪些公司纳入合并范围？请说明理由。

(2) 丙公司在编制合并财务报表时，应将其哪些子公司纳入合并范围？请说明理由。

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。

29. 甲公司人民币为记账本位币，2021 年 9 月 9 日以赊销方式向 Q 公司销售一批价值为 10 000 美元的商品，不考虑相关税费，当日即期汇率为 1 美元=6.41 元人民币，双方约定于 2022 年 1 月 15 日结算货款。2021 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.38 元人民币，2022 年 1 月 15 日的即期汇率为 1 美元=6.39 元人民币。

要求：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. 2021 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 2 000 000 元和一项固定资产为对价，取得同一集团内乙公司 60% 的股权，该固定资产原价 3 000 000 元，已计提折旧 1 200 000 元，公允价值为 2 400 000 元，同时以银行存款支付与合并相关的审计费、评估费 40 000 元。当日乙公司所有者权益账面价值为 6 000 000 元，其中股本 2 000 000 元、资本公积 400 000 元、其他综合收益 600 000 元、盈余公积 1 200 000 元、未分配利润 1 800 000 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。

要求：(1) 计算甲公司长期股权投资的初始投资成本；

(2) 编制合并日甲公司合并的会计分录；

(3) 编制甲公司支付合并费用的会计分录。

31. 甲、乙公司合并前不受相同的一方或多方控制。2020 年 12 月 31 日甲公司以银行存款 6 000 000 元取得乙公司 100% 的股权。合并日乙公司可辨认净资产公允价值为 4 900 000 元；可辨认净资产账面价值为 4 500 000 元，其中：股本 3 500 000 元、资本公积 300 000 元、盈余公积 400 000 元、未分配利润 300 000 元。根据甲公司备查簿的记录，乙公司 2020 年 12 月 31 日某项管理用固定资产的账面价值 1 200 000 元，公允价值 1 600 000 元，预计使用年限 4 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。除此之外，乙公司其他资产的账面价值与公允价值相同。2021 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 30% 向投资者分派现金股利，假设不考虑其它因素。

要求：(1) 编制 2020 年 12 月 31 日甲公司合并乙公司的会计分录；

(2) 编制 2020 年 12 月 31 日合并工作底稿中乙公司固定资产的调整分录;

(3) 计算 2021 年乙公司以公允价值为基础的净利润;

(4) 计算 2021 年年末甲公司合并资产负债表中应列示的“商誉”金额。

32. 甲公司拥有乙公司 70% 的股权。2020 年至 2021 年甲、乙公司之间发生下列交易:

(1) 2020 年 3 月 16 日, 甲公司向乙公司销售 A 商品, 该批商品的成本 400 000 元, 售价 500 000 元(不考虑增值税), 款项已经支付。截止 2020 年年末, 乙公司所购 A 商品的 60% 尚未对外销售, 年末 A 商品的可变现价值为 220 000 元, 计提存货跌价准备 80 000 元。

(2) 2021 年 4 月 5 日, 甲公司向乙公司销售 B 商品, 该批商品的成本 90 000 元, 售价 100 000 元(不考虑增值税), 款项已经支付。截止 2021 年年末, 乙公司所购 A 商品、B 商品均全部对外销售。

要求: (1) 编制 2020 年与内部存货交易有关的抵销分录:

(2) 编制 2021 年与内部存货交易有关的抵销分录。

33. 甲公司 2021 年利润表中利润总额为 5 000 000 元, 适用的所得税税率为 25%, 递延所得税资产和递延所得税负债年初余额均为 0, 当年发生的有关交易和事项中, 会计处理与税务处理存在差异的有:

(1) 当年发生业务招待费 1 000 000 元, 按税法规定允许税前扣除的金额为 600 000 元, 超过部分不允许税前扣除。

(2) 当年取得的一项固定资产, 会计上计提折旧 150 000 元, 按税法规定应计提折旧 300 000 元。

(3) 当年发生广告费 650 000 元, 按税法规定当年允许税前扣除的金额为 550 000 元, 超过部分准予向以后纳税年度结转扣除。

要求: (1) 计算应交所得税;

(2) 计算递延所得税资产及递延所得税负债;

(3) 计算所得税费用;

(4) 编制与所得税相关的会计分录。