

2018 年 4 月高等教育自学考试全国统一命题考试

高级财务会计试卷

(课程代码 00159)

本试卷共 7 页，满分 100 分，考试时间 150 分钟。

考生答题注意事项：

1. 本卷所有试题必须在答题卡上作答。答在试卷上无效，试卷空白处和背面均可作草稿纸。
2. 第一部分为选择题。必须对应试卷上的题号使用 2B 铅笔将“答题卡”的相应代码涂黑。
3. 第二部分为非选择题。必须注明大、小题号，使用 0.5 毫米黑色字迹签字笔作答。
4. 合理安排答题空间，超出答题区域无效。

第一部分选择题

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
6. 下列各项中，不属于合并财务报表编制原则的是
A. 一体性原则 8. 真实性原则
C. 汇总性原则 D. 以个别财务报表为基础
7. 如果乙公司是甲公司同一控制下的非全资子公司，则下列各项影响合并财务报表中少数股东权益数额的是
A. 乙公司的赊销政策 B. 甲公司实现的净利润

- C. 乙公司所有者权益的账面价值 D. 甲公司所有者权益的账面价值
8. 下列财务报表项目中, 按权益法调整对于公司长期股权投资时涉及的是
A. 财务费用 B. 投资收益 C. 营业收入 D. 实收资本
9. 下列各项中, 需要在合并工作底稿中进行现金流量抵销的是
A. 子公司向母公司赊销商品
B. 母公司以现金向子公司增资
C. 子公司向少数股东分派现金股利
D. 母公司向子公司的少数股东出售予公司股票收到现金
10. 母公司将内部交易形成的财务部门使用的固定资产当期多计提折旧抵销, 在借记“固定资产——累计折旧”项目的同时, 贷记的项目是
A. “营业收入” B. “管理费用” C. “营业成本” D. “财务费用”
11. 将上期内部应收账款计提的坏账准备抵销时, 在借记“应收账款——坏账准备”项目的同时, 贷记的项目是
A. “应付账款” B. “管理费用”
C. “资产减值损失” D. “未分配利润——年初”
12. 根据我国会计准则规定, 下列有关衍生金融工具报表列示的说法中, 正确的是
A. “衍生金融资产”项目应根据“衍生工具”、“套期工具”和“被套期项目”账户的期末借方余额合计数直接填列
B. “衍生金融负债”项目应根据“衍生工具”、“套期工具”和“被套期项目”账户的期末贷方余额合计数直接填列
C. 衍生金融工具产生的损益, 需要在利润表中单列“投资收益”、“套期损益”和“公允价值变动损益”项目反映
D. 作为某金融负债担保物的金融资产, 在企业具有抵销已确认金额的法定权利时, 应当与被担保的金融负债抵销后以净额列示
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. 200000 元 B. 300 000 元 C. 400000 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

第二部分非选择题

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
资产总计	40 000 000	11 000 000	14 000 000
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	
负债与所有者权益合计	40 000 000	11 000 000	

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。

（058）高级财务会计试卷第 6 页（共 7 页）

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。



2018 年 4 月高等教育自学考试全国统一命题考试

高级财务会计试题答案及评分参考

(课程代码 00159)

一、单项选择题：本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分。

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. A | 2. C | 3. A | 4. C | 5. B |
| 6. C | 7. C | 8. B | 9. B | 10. B |
| 11. D | 12. C | 13. A | 14. B | 15. C |
| 16. D | 17. D | 18. D | 19. A | 20. B |

二、多项选择题：本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分。

21. ABCD 22. BCDE 23. DE 24. DE 25. ABDE

三、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

26. (1) 外币折算是在收支过程中实际使用的外币折算为等值的编报货币。(1 分)
(2) 外币兑换是指企业将一种货币兑换为另一种货币的经济业务。(1 分)
(3) 两者的区别：外币折算只是改变货币表述，即以一种货币计量单位重新表述为另一种货币计量单位，并不改变计量资产或负债的固有价值；而外币兑换则是不同货币之间的实际交换，要进行实际发生交易的记录。(3 分)
27. (1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使的，应终止核算。(1 分)
(2) 该套期不再满足进行套期保值准则规定的套期会计核算的条件的，应终止核算。(2 分)
(3) 预期交易预计不会发生的，应终止核算。(1 分)
(4) 企业撤销了对套期关系指定的，应终止核算。(1 分)

四、分析题：本题 12 分。

28. (1) 张越与甲公司存在关联方关系。(1 分)
根据我国会计准则规定，企业的主要投资者个人与该企业存在关联方关系。(2 分)
- (2) 乙公司与甲公司存在关联方关系。(1 分)
根据我国会计准则规定，与企业主要投资者个人关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业，与该企业存在关联方关系。(2 分)

高级财务会计试题答案及评分参考第 1 页（共 5 页）

(3) 戊公司与甲公司存在关联方关系。(1分)

根据我国会计准则规定,企业的子公司与该企业存在关联方关系。(2分)

(4) 庚公司与甲公司存在关联方关系。(1分)

根据我国会计准则规定,企业的合营企业与该企业存在关联方关系。(2分)

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. (1) 按照单项交易观

交易发生日

借: 库存商品 66 700
贷: 应付账款——乙公司(美元) ($\$10\,000 \times 6.67$) 66 700 (2分)

资产负债表日

借: 库存商品 2 700
贷: 应付账款——乙公司 2 700 (2分)

交易结算日

借: 库存商品 300
贷: 应付账款——乙公司 300 (1分)

借: 应付账款——乙公司(美元) ($\$10\,000 \times 6.97$) 69 700
贷: 银行存款——美元 ($\$10\,000 \times 6.97$) 69 700 (1分)

或:

借: 库存商品 300
应付账款——乙公司(美元) ($\$10\,000 \times 6.94$) 69 400
贷: 银行存款——美元 ($\$10\,000 \times 6.97$) 69 700 (2分)

(2) 按照两项交易观的当期确认法

交易发生日

借: 库存商品 66 700
贷: 应付账款——乙公司(美元) ($\$10\,000 \times 6.67$) 66 700 (2分)

资产负债表日

借: 财务费用 2 700
贷: 应付账款——乙公司 2 700 (2分)

交易结算日

借: 财务费用 300
贷: 应付账款——乙公司 300 (1分)

借: 应付账款——乙公司(美元) ($\$10\,000 \times 6.97$) 69 700
贷: 银行存款——美元 ($\$10\,000 \times 6.97$) 69 700 (1分)

高级财务会计试题答案及评分参考第2页(共5页)

或:

借: 财务费用	300	
应付账款——乙公司 (美元) ($\$10\,000 \times 6.94$)	69\,400	
贷: 银行存款——美元 ($\$10\,000 \times 6.97$)	69\,700	(2分)

30. (1)

借: 货币资金	1\,200\,000	
交易性金融资产	800\,000	
应收账款	2\,000\,000	
存货	3\,000\,000	
固定资产	4\,000\,000	
贷: 短期借款	2\,400\,000	
应付债券	1\,600\,000	
股本	5\,000\,000	
资本公积	2\,000\,000	(4分)
借: 资本公积	200\,000	
贷: 银行存款	200\,000	(2分)

或:

借: 货币资金	1\,200\,000	
交易性金融资产	800\,000	
应收账款	2\,000\,000	
存货	3\,000\,000	
固定资产	4\,000\,000	
贷: 短期借款	2\,400\,000	
应付债券	1\,600\,000	
股本	5\,000\,000	
资本公积	1\,800\,000	
银行存款	200\,000	(6分)

(2) 借: 管理费用	300\,000	
贷: 银行存款	300\,000	(3分)

(3) 借: 资本公积	1\,000\,000	
贷: 盈余公积	700\,000	
未分配利润	300\,000	(3分)

高级财务会计试题答案及评分参考第3页 (共5页)

31. (1) 借：长期股权投资 1 000 000
 累计摊销 100 000
 贷：无形资产 1 100 000 (4 分)

(2) 2016 年 12 月 31 日乙公司可辨认净资产的公允价值
 $= 860\,000 + 200\,000 - 200\,000 \times 40\% = 980\,000$ (元) (3 分)

(3) 借：投资收益 160 000
 未分配利润——年初 70 000
 少数股东损益 40 000
 贷：提取盈余公积 20 000
 对所有 者（或 股 东）的 分 配 80 000
 未分配利润——年末 170 000 (5 分)

32. (1) 借：营业收入 240 000
 贷：营业成本 240 000 (2 分)
 借：营业成本 12 000
 贷：存货 12 000 (2 分)

或一：

借：营业收入 240 000
 贷：营业成本 228 000
 存货 12 000 (4 分)

或二：

借：营业收入 168 000
 贷：营业成本 168 000 (2 分)
 借：营业收入 72 000
 贷：营业成本 60 000
 存货 12 000 (2 分)

乙公司应计提的存货跌价准备 $= (240\,000 \times 30\%) - 70\,000 = 2\,000$ (元)

从集团角度期末存货的账面价值为 60 000 元，未发生减值。

甲公司应抵销的存货跌价准备 $= 2\,000$ (元)

借：存货——存货跌价准备 2 000
 贷：资产减值损失 2 000 (3 分)

(2) 借：未分配利润——年初 12 000
 贷：存货 12 000 (3 分)

借：存货——存货跌价准备 2 000
 贷：未分配利润——年初 2 000 (2 分)

高级财务会计试题答案及评分参考第 4 页（共 5 页）

33. (1) 2017 年 4 月 1 日

借：其他应收款 50 000

贷：存出保证金 50 000 (2 分)

(2) 2017 年 4 月 30 日

借：衍生工具——期货合约 30 000

贷：公允价值变动损益 $(8\ 150 \times 200 - 8\ 000 \times 200)$ 30 000 (2 分)

(3) 2017 年 5 月 10 日

借：投资收益 $(8\ 120 \times 200 - 8\ 150 \times 200)$ 6 000

存出保证金 24 000

贷：衍生工具——期货合约 30 000 (4 分)

借：公允价值变动损益 30 000

贷：投资收益 30 000 (2 分)

或：

借：公允价值变动损益 6 000

贷：衍生工具——期货合约 6 000 (2 分)

借：存出保证金 24 000

贷：衍生工具——期货合约 24 000 (2 分)

借：公允价值变动损益 24 000

贷：投资收益 24 000 (2 分)

借：存出保证金 50 000

贷：其他应收款 50 000 (2 分)