

2019 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

(课程代码 00159)

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

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. 直接标价法的特点是

- A. 外币数额随汇率高低发生变化
- B. 本国货币数额随汇率高低发生变化
- C. 本国货币币值大小与汇率高低无关
- D. 本国货币币值大小与汇率高低成正比

2. 在单项交易观下, 外币购销业务按记账本位币反映的购货成本或销售收入的数额最终取决于

- A. 交易日的汇率
- B. 当期期初汇率
- C. 结算日的汇率
- D. 当期期末汇率

3. 下列外币财务报表折算方法中, 将折算差额(不论净收益还是净损失)均在资产负债表所有者权益项目下单独列示的是

- A. 时态法
- B. 现行汇率法
- C. 流动与非流动项目法
- D. 货币与非货币项目法

4. 下列关于企业合并的表述中, 正确的是

- A. 企业合并必然形成长期股权投资
- B. 同一控制下的企业合并就是吸收合并
- C. 控股合并的结果是形成母子公司关系
- D. 企业合并过程中至少有一个企业会丧失其独立法人资格

5. 下列关于同一控制下吸收合并取得资产、负债入账价值的表述中, 正确的是

- A. 资产、负债均按原账面价值入账
- B. 资产按评估价值入账, 负债按公允价值入账
- C. 资产按公允价值入账, 负债按评估价值入账
- D. 资产按公允价值入账, 负债按原账面价值入账

6. 判断投资方对被投资方是否拥有权力时, 若不存在其他改变决策的安排, 通常应考虑的因素是

- A. 被投资方的性质
- B. 被投资方的经营规模
- C. 被投资方是否资不抵债
- D. 投资方持有被投资方的表决权

7. 非同一控制下的连续各期合并财务报表编制中, 母公司按权益法调整后的长期股权投资大于其在子公司可辨认净资产公允价值中享有份额的差额, 应列示为

- A. 商誉
- B. 资本公积
- C. 无形资产
- D. 其他综合收益

8. 下列各项中, 影响少数股东损益数额的是

- A. 母公司当年实现的净利润
- B. 子公司当年实现的净利润
- C. 母公司的年初未分配利润
- D. 子公司的年初未分配利润

9. 下列各项中, 应在合并现金流量表“投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. 母公司向子公司销售商品收到现金
- 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. 母公司本年末应收子公司账款余额小于上年末余额时, 在个别财务报表中应冲销坏账准备, 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

11. 抵销内部交易形成的固定资产中包含的未实现内部销售利润时, 不涉及的报表项目是

- A. 营业成本
- B. 营业收入
- C. 投资收益
- D. 未分配利润年初

12. 下列各项中, 属于金融工具的是

- A. 库存商品
- B. 预付账款
- C. 应收账款
- D. 投资性房地产

13. 根据我国会计准则规定, 出租人分配未实现融资收益应采用的方法是

- A. 直线法
- B. 实际利率法
- C. 年数总和法
- D. 双倍余额递减法

14. 某项融资租赁业务, 租赁期 5 年, 每年年末支付租金 100 万元, 承租人担保的资产余值 50 万元, 承租人的子公司担保的资产余值 20 万元。则最低租赁付款额为

- A. 100 万元
- B. 500 万元
- C. 550 万元
- D. 570 万元

15. 下列关于递延所得税的表述中, 不正确的是

- A. 递延所得税资产要求折现
- B. 递延所得税负债不要求折现
- C. 递延所得税资产以相关可抵扣暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量
- D. 递延所得税负债以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量

16. 某公司 2017 年应交所得税 200 万元, 递延所得税资产年初余额 60 万元、年末余额 80 万元, 则 2017 年所得税费用为

- A. 120 万元
- B. 180 万元
- C. 200 万元
- D. 220 万元

17. 根据我国上市公司信息披露的相关规定下列各项中不属于定期报告的是

- A. 重大事件公告
- B. 年度财务报告
- C. 季度财务报告
- D. 半年度财务报告

18. 下列各项中, 与甲公司不构成关联方关系的是

- A. 甲公司董事长妻子控制的乙公司
- B. 甲公司通过其子公司间接控制的丙公司
- C. 对甲公司实施共同控制的投资方丁公司
- D. 与甲公司共同投资设立合营企业的合营方戊公司

19. 清算会计的会计主体是

- A. 董事会
- B. 监事会
- C. 破产管理人
- D. 被清算企业

20. 在破产清算中发生资产盘亏时, 应借记的账户是

- A. “清算损益”
- B. “营业外支出”
- C. “资产减值损失”
- D. “待处理财产损益”

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表述中, 正确的有

- A. 资产负债表中的资产、负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算
- B. 资产负债表中的所有者权益项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算
- C. 利润表中的收入项目, 采用发生时的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算
- D. 利润表中的费用项目, 采用发生时的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算
- E. 外币财务报表折算差额, 作为合并资产负债表中其他综合收益项目的内容列示

22. 下列企业合并中, 属于横向合并的有

- A. 宝钢股份与武钢股份的合并
- B. 第一百货与华联商厦的合并
- C. 中国南车与中国北车的合并

D. 优拜共享单车与永久自行车制造企业的合并

E. 伦敦证券交易所与德意志证券交易所的合并

23. 下列企业中, 应纳入新华公司合并范围的有

A. 甲公司, 新华公司持有其 70%表决权股份

B. 乙公司, 新华公司持有其 20%表决权股份且能够对其施加重大影响

C. 丙公司, 由新华公司和另一无关联关系的公司分别持有其 50%表决权股份

D. 丁公司, 新华公司持有其 40%表决权股份且能够任命丁公司的关键管理人员

E. 戊公司, 新华公司持有其 35%表决权股份且受托管理其他投资者在戊公司 20%的表决权股份

24. 下列各项中, 可认定为融资租赁的有

A. 租赁资产不作较大改造, 只有承租人才能使用

B. 租赁期 5 年, 租赁资产使用年限为 7 年, 已使用 1 年

C. 租赁期 2 年, 租赁资产使用年限为 10 年, 已使用 8 年

D. 租赁开始日最低租赁付款额的现值 20 万元, 租赁资产公允价值 200 万元

E. 租赁期届满, 承租人有以 1 万元价格购买公允价值为 50 万元租赁资产的选择权

25. 下列关于所得税会计的表述中, 正确的有

A. 可抵扣亏损视同可抵扣暂时性差异

B. 所得税费用应当在利润表中单独列示

C. 企业所得税核算应采用资产负债表债务法

D. 资产的账面价值小于其计税基础会产生应纳税暂时性差异

E. 负债的账面价值大于其计税基础会产生可抵扣暂时性差异

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. 简述套期保值的概念及类别。

27. 简述确定业务分部应考虑的因素。

四、分析题:本题 12 分。

28. 甲公司作为一家空气净化器制造企业, 乙公司作为一家机械设备制造企业, 甲、乙公司均为境内非上市公司。2014 年 11 月 10 日, 甲公司为了扩大产能, 与乙公司协商, 拟租入乙公司闲置的生产设备一台。甲乙双方于 2014 年 12 月 1 日签订租赁合同, 合同规定: 甲公司自 2015 年 1 月 1 日起租赁乙公司生产设备, 租期 3 年, 并于 2015 年年初预付租金 500000 元, 2015 年年末支付租金 300000 元, 2016 年年末支付租金 200000 元, 2017 年年末支付租金 20000 元, 租赁期届满后乙公司收回生产设备。该生产设备公允价值 500000 元, 预计尚可使用年限为 6 年。

要求: (1) 判断租赁类型并说明理由

(2) 确定租赁开始日并说明理由;

(3) 确定甲公司每年应确认的租金费用;

(4) 该生产设备应由哪个公司计提折旧费计提的折旧费应计入什么账户?

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. 甲公司为上市公司, 采用人民币作为记账本位币。2016 年 3 月 8 日, 甲公司以前每股 5 美元的价格购入乙公司 B 股股票 100000 作为交易性金融资产, 当日即期汇率为 1 美元=6.95 元人民币, 款项已付。2016 年 6 月 30 日, 乙公司 B 股股票的市场价格为每股 5.3 美元, 当日即期汇率为 1 美元=6.90 元人民币。2016 年 10 月 17 日, 甲公司将所购乙公司 B 股股票以每股 6 美元的价格全部售出, 当日即期汇率为

1 美元=6.88 元人民币。假定不考虑相关税费。

要求: (1) 编制 2016 年 3 月 8 日购买交易性金融资产的会计分录;

(2) 计算 2016 年 6 月 30 日交易性金融资产的公允价值变动损益并编制会计分录

(3) 编制 2016 年 10 月 17 日处置交易性金融资产的会计分录。

30. 甲公司和乙公司为两家没有关联关系的公司。2016 年 6 月 30 日, 甲公司以前以固定资产为对价取得乙公司 60% 的表决权股份, 同时以银行存款支付相关费用 50000 元。甲公司作为对价的固定资产原价 800000 元, 累计折旧 290000 元, 公允价值 600000 元。假定甲公司与乙公司在合并前采用的会计政策相同。当日, 乙公司的资产账面价值 1130000 元, 资产公允价值 1800000 元, 负债账面价值与公允价值均为 520000 元。

要求: (1) 确定该项合并的合并成本;

(2) 编制甲公司支付相关费用的会计分录

(3) 编制甲公司合并乙公司的会计分录;

(4) 在控制权取得日合并资产负债表中是否应列示商誉? 如列示, 请计算其金额。

31. 甲公司和乙公司是昌盛集团的全资子公司。2016 年 1 月 1 日, 甲公司以前以一项无形资产为对价, 取得乙公司 80% 表决权股份, 该无形资产的账面原价 780000 元, 累计摊销 100000 元。合并日乙公司所有者权益总额 900000 元, 其中: 股本 50000 元, 资本公积 200000 元, 盈余公积 15000 元, 未分配利润 50000 元。2016 年乙公司实现净利润 300000 元, 按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 按净利润的 50% 向投资者分派现金股利, 假定不考虑所得税。

要求: (1) 编制甲公司 2016 年 1 月 1 日控股合并的会计分录;

(2) 计算乙公司 2016 年 12 月 31 日的所有者权益总额;

(3) 编制甲公司 2016 年年末按权益法调整的调整分录。

32. 甲公司与其子公司乙、丙公司之间发生了下列内部存货交易:

(1) 2015 年 8 月 15 日, 甲公司向乙公司销售 A 商品, 售价 400000 元, 毛利率 15%, 款项已结算; 乙公司将所购 A 商品在 2015 年 1 月 31 日前全部销售给集团外某公司。2015 年 8 月 29 日, 甲公司向丙公司销售 B 商品, 售价 700000 元, 毛利率 20%, 款项以银行存款

结算;当年丙公司从甲公司购入的 B 商品对集团外销售 80%, 售价 770000 元, 其余商品截止年末尚未销售。

(2) 2016 年 6 月 30 日, 丙公司将上年从甲公司购入的剩余 20% 的 B 商品对集团外销售, 售价 180000 元。2016 年 11 月 26 日甲公司向乙公司销售 C 商品, 售价 100000 元, 毛利率 10%, 款项以银行存款结算;截止 12 月 31 日, 乙公司所购 C 商品尚未销售。

要求: (1) 编制甲公司 2015 年与内部存货交易相关的抵销分录

(2) 编制甲公司 2016 年与内部存货交易相关的抵销分录。



33. 2014 年 12 月甲公司购入价值为 400 000 元的固定资产一台，当月投入使用，预计使用 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相同，该公司各年末均未对该项固定资产计提减值准备，适用的所得税税率为 25%。

要求：填列暂时性差异及其对所得税影响数计算表。

暂时性差异及其对所得税影响数计算表

项目	2015 年末	2016 年末	2017 年末
账面价值	240 000		
计税基础	320 000		
暂时性差异	80 000		
递延所得税资产余额	20 000		
递延所得税资产增减额 (减少额以“-”表示)	20 000		

2019 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. B | 2. C | 3. B | 4. C | 5. A |
| 6. D | 7. A | 8. B | 9. D | 10. D |
| 11. C | 12. C | 13. B | 14. D | 15. A |
| 16. B | 17. A | 18. D | 19. C | 20. A |

二、多项选择题：本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分。

- | | | | | |
|----------|----------|---------|---------|----------|
| 21. ACDE | 22. ABCE | 23. ADE | 24. ABE | 25. ABCE |
|----------|----------|---------|---------|----------|

三、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

26. 所谓套期保值，是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等，指定一项或一项以上的衍生金融工具为套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。 (2 分)

套期保值按套期关系可分为三种类型：公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。 (3 分)

27. (1) 各单项产品或劳务的性质； (1 分)
- (2) 生产过程的性质； (1 分)
- (3) 产品或劳务的客户类型； (1 分)
- (4) 销售产品或提供劳务的方式； (1 分)
- (5) 生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响。 (1 分)

四、分析题：本题 12 分。

28. (1) 该租赁属于经营租赁。 (2 分)

理由：根据租赁合同判断，该租赁没有满足融资租赁的任何一条标准，应作为经营租赁处理。 (2 分)

(2) 租赁开始日为 2014 年 12 月 1 日。 (1 分)

理由：根据企业会计准则规定，租赁开始日，是指租赁协议日与租赁各方就主要条款作出承诺日中的较早者。 (1 分)

(3) 每年应确认的租金费用 = $(500\,000 + 300\,000 + 200\,000 + 200\,000) \div 3$
= 400 000 (元) (2 分)

(4) 该生产设备应由乙公司计提折旧费； (2 分)

计提的折旧费应计入“其他业务成本”账户。 (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) 借：交易性金融资产 3 475 000

贷：银行存款——美元 $(100\,000 \times \$5 \times 6.95)$ 3 475 000 (3 分)

(2) 6 月 30 日乙公司 B 股股票的公允价值 = $100\,000 \times \$5.3 \times 6.90$
= 3 657 000 (元) (1 分)

公允价值变动损益 = $3\,657\,000 - 3\,475\,000 = 182\,000$ (元) (1 分)

或：

公允价值变动损益 = $100\,000 \times \$5.3 \times 6.90 - 3\,475\,000$
= 182 000 (元) (2 分)

借：交易性金融资产 182 000

贷：公允价值变动损益 182 000 (2 分)

(3) 借：银行存款——美元 $(100\,000 \times \$6 \times 6.88)$ 4 128 000

贷：交易性金融资产 3 657 000
投资收益 471 000 (3 分)

借：公允价值变动损益 182 000

贷：投资收益 182 000 (2 分)

或：

借：银行存款——美元 $(100\,000 \times \$6 \times 6.88)$ 4 128 000
公允价值变动损益 182 000
贷：交易性金融资产 3 657 000
投资收益 653 000 (5 分)

30. (1) 甲公司的合并成本为 6 000 000 元。 (2 分)

(2) 借：管理费用 50 000

贷：银行存款 50 000 (2 分)

(3) 借: 固定资产清理	5 100 000	
累计折旧	2 900 000	
贷: 固定资产	8 000 000	(2 分)
借: 长期股权投资	6 000 000	
贷: 固定资产清理	5 100 000	
营业外收入	900 000	(3 分)
(4) 应列示商誉。		(1 分)
商誉=6 000 000—(14 800 000—5 200 000)×60%=240 000 (元)		(2 分)
31. (1) 借: 长期股权投资	720 000	
累计摊销	100 000	
贷: 无形资产	780 000	
资本公积	40 000	(3 分)
(2) 乙公司 2016 年 12 月 31 日的所有者权益总额		
=900 000+300 000×10%+(300 000—300 000×50%—300 000×10%)		
=1 050 000 (元)		(3 分)
(3) 借: 长期股权投资	240 000	
贷: 投资收益	240 000	(2 分)
借: 应收股利	120 000	
贷: 长期股权投资	120 000	(2 分)
借: 投资收益	120 000	
贷: 应收股利	120 000	(2 分)
或:		
借: 投资收益	120 000	
贷: 长期股权投资	120 000	(4 分)
32. (1) 借: 营业收入	400 000	
贷: 营业成本	400 000	(2 分)
借: 营业收入	560 000	
贷: 营业成本	560 000	(2 分)
借: 营业收入	140 000	
贷: 营业成本	112 000	
存货	28 000	(2 分)

或：		
借：营业收入	700 000	
贷：营业成本		700 000 (2 分)
借：营业成本	28 000	
贷：存货		28 000 (2 分)
或：		
借：营业收入	700 000	
贷：营业成本		672 000
存货		28 000 (4 分)

(2) 借：未分配利润——年初	28 000	
贷：营业成本		28 000 (3 分)
借：营业收入	100 000	
贷：营业成本		90 000
存货		10 000 (3 分)

33. 暂时性差异及其对所得税影响数计算表

项目	2015 年末	2016 年末	2017 年末
账面价值	——	144 000 (1 分)	86 400 (1 分)
计税基础	——	240 000 (1 分)	160 000 (1 分)
暂时性差异	——	96 000 (1 分)	73 600 (1 分)
递延所得税资产余额	——	24 000 (1 分)	18 400 (1 分)
递延所得税资产增减额 (减少额以“—”表示)	——	4 000 (2 分)	-5 600 (2 分)