

2018 年 10 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. 两项交易观下，外币销售业务按记账本位币反映的销售收入数额取决于
A. 结算日汇率 B. 交易发生日汇率
C. 合同签订日汇率 D. 资产负债表日汇率
2. 采用现行汇率法对外币财务报表进行折算时，按历史汇率折算的报表项目是
A. 存货 B. 短期借款
C. 实收资本 D. 固定资产
3. 同一控制下企业合并中所称的“该控制并非暂时性的”，是指参与合并各方在合并前后较长时间内受同一方或相同多方控制，这一时间通常为
A. 3 个月以上(含 3 个月) B. 6 个月以上(含 6 个月)
C. 9 个月以上(含 9 个月) D. 12 个月以上(含 12 个月)
4. 下列子公司中，不纳入母公司合并范围的是
A. 规模较小的子公司 B. 经营性质特殊的子公司
C. 母公司所控制的结构化主体
D. 母公司属于投资性主体，为其投资活动提供相应服务的子公司之外的子公司
5. 下列各项中，主张采用比例合并法编制合并财务报表的合并理论是
A. 实体理论 B. 所有权理论
C. 母公司理论 D. 子公司理论
6. 在计算下列项目的“合并数”时，须用工作底稿中的“合计数”加上“抵销分录”栏借方发生额，减去“抵销分录”栏贷方发生额的项目是
A. 固定资产 B. 应付账款
C. 营业收入 D. 资本公积
7. 在合并财务报表编制中，将母公司长期股权投资从成本法调整为权益法的目的是
A. 确定母公司利润分配政策
B. 计算子公司可供分配利润
C. 计算母公司可供分配利润
D. 使长期股权投资账面价值反映其在子公司权益的变动情况
8. 下列各项中，不影响少数股东权益数额的是
A. 少数股东对子公司的持股比例
B. 母公司个别资产负债表中的股本
C. 子公司个别资产负债表中的股本
D. 子公司个别资产负债表中的盈余公积
9. 将以前年度内部交易形成的固定资产包含的未实现内部销售利润予以抵销时，在贷记“固定资产”项目的同时，借记的项目是
A. “营业收入” B. “投资收益”
C. “其他业务收入” D. “未分配利润——年初”
10. 下列有关内部存货交易的抵销中，影响本期合并利润表“营业收入”项目金额的是
A. 上期计提的存货跌价准备的抵销

- B. 本期计提的存货跌价准备的抵销
C. 本期内部交易形成存货本期全部未实现对外销售的抵销
D. 上期内部交易形成存货本期全部未实现对外销售的抵销
11. 下列关于衍生金融工具的表述中, 不正确的是
A. 衍生金融工具通常采用公允价值计量
B. 取得交易性衍生金融工具时应记入“套期工具”账户
C. 持有衍生金融工具的主要目的是套期保值与投机套利
D. 取得衍生金融工具发生的相关交易费用应当计入当期损益
12. 套期保值会计中, 被套期风险通常不包括
A. 利率变动风险 B. 固定资产毁损风险
C. 股票价格波动风险 D. 因违约造成的信用风险
13. 甲公司以经营租赁方式出租一台设备, 租期三年, 第一年年末预收租金 80 000 元, 第一年年末收取租金 40 000 元, 第二年年末收取租金 40 000 元, 第三年年末收取租金 20 000 元。则甲公司第一年应确认的租金收入为
A. 40 000 元 B. 60 000 元 C. 80 000 元 D. 120 000 元
14. 下列各项中, 不计入最低租赁付款额的是
A. 履约成本 B. 承租人支付的租金
C. 由承租人担保的资产余值 D. 由承租人关联方担保的资产余值
15. 下列关于所得税会计的表述中, 不正确的是
A. 可抵扣亏损视同可抵扣暂时性差异
B. 所得税的核算应采用资产负债表债务法
C. 负债的账面价值小于其计税基础会产生可抵扣暂时性差异
D. 资产的账面价值大于其计税基础会产生应纳税暂时性差异
16. 下列各项中, 在计算应纳税所得额时不允许税前扣除的是
A. 环境污染的罚款支出
B. 按税法规定计算的无形资产摊销费用
C. 按国家规定为职工缴纳的基本养老保险费
D. 不超过年度利润总额 12% 的公益性捐赠支出
17. 根据我国会计准则规定, 下列关于中期财务报告的表述中, 正确的是
A. 中期会计计量应当以本中期为基础
B. 中期财务报告附注应披露分部报告的所有信息
C. 中期采用的会计政策不必与年度财务报告保持一致
D. 中期财务报告附注应当以年初至本中期末为基础披露
18. 在认定关联方关系时, 下列属于上市公司关键管理人员的是
A. 营销总监 B. 工会主席 C. 财务总监 D. 监事会主席
19. 下列各项中, 属于破产清算会计核算前提的是
A. 终止经营 B. 债务完全清偿 C. 资产价值最大化 D. 股东财富最大化
20. 清算会计的货币计量不包括
A. 历史成本 B. 变现价值
C. 现行成本 D. 成本与市价孰低

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, 影响合并现金流量表“经营活动产生的现金流量净额”的有
A. 子公司偿还所欠联营企业货款
B. 子公司向少数股东分派现金股利
C. 母公司以银行存款向子公司购买存货
D. 母公司向联营企业销售存货收到货款
E. 母公司以银行存款购买子公司发行的债券
22. 在套期保值会计中, 下列可作为套期工具的有
A. 金融期权 B. 远期合同
C. 期货合同 D. 金融互换
E. 企业自身的权益工具
23. 下列关于租赁的表述中, 正确的有

- A. 租赁期是指租赁协议规定的不可撤销的租赁期间
 B. 租赁期开始日是会计上对租赁业务进行初始确认的日期
 C. 在租赁结束时，以经营租赁方式租入资产的所有权不发生转移
 D. 在租赁结束时，以融资租赁方式租入资产的所有权一定转移给承租人
 E. 租赁开始日是租赁双方确定租赁资产入账价值以及划分租赁类型的基准日

24. 下列各项中，账面价值与计税基础会产生差异的有

- A. 存货
 B. 货币资金
 C. 应收账款
 D. 固定资产
 E. 交易性金融资产

25. 根据我国上市公司信息披露的相关规定，下列各项中属于上市公司必须公开披露的信息有

- A. 公司收购公告
 B. 重大事件公告
 C. 季度财务报告
 D. 半年度财务报告
 E. 年度财务报告

三、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

26. 简述外币交易会计中资产负债表日外币非货币性项目汇兑差额的处理原则。

27. 简述衍生金融工具的概念及特征。

四、分析题：本题 12 分。

28. 永峰公司是一家生产家用电器的企业，其总部设在石家庄，产品销往全国各地，在北京、天津、上海、重庆等地设有分公司。假定各分公司之间没有内部交易，其营业收入均为对外交易所取得。2017 年各分公司有关财务数据如下表所示。

2017 年各分公司有关财务数据表 单位：万元

项目	北京	天津	上海	重庆	合计
营业收入	11 000	2 000	9 000	1 000	23 000
资产	28 000	5 300	15 000	2 700	51 000

- 要求：(1) 按照营业收入重要性标准，分析判断上述哪些地区属于报告分部；
 (2) 按照资产重要性标准，分析判断上述哪些地区属于报告分部；
 (3) 综合上述两项标准，指出哪些地区最终应确定为永峰公司的报告分部。
 (上述对报告分部的分析判断，必须列示计算过程，计算结果保留小数点后两位)

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 2017 年年初递延所得税资产余额为 200 000 元、递延所得税负债余额为 100 000 元，当年应交所得税为 950 000 元。2017 年年末甲公司资产负债表中有资产、负债的账面价值与其计税基础相关资料如下表所示，除所列项目外，其他资产、负债项目不存在会计与税法上的差异。甲公司所得税税率为 25%。账面价值、计税基础及暂时性差异计算表 单位：元

项 目	账面价值	计税基础	暂时性差异
无形资产	2 800 000	2 000 000	800 000
预计负债	1 400 000	0	1 400 000

- 要求：(1) 确定上述资产、负债产生的暂时性差异类型；
 (2) 计算 2017 年递延所得税资产和递延所得税负债的增减额；
 (3) 计算 2017 年所得税费用并编制与所得税相关的会计分录。

30. 甲公司和乙公司为同一集团内的两家全资子公司，2017 年 7 月 1 日，甲公司一项固定资产和银行存款 200 000 元作为合并对价对乙公司进行吸收合并，并于当日取得乙公司全部净资产。甲公司作为合并对价的固定资产原价 700 000 元，累计折旧 360 000 元，公允价值 400 000 元。假定甲公司与乙公司在合并前采用的会计政策相同，合并过程未发生其他相关费用。合并前甲公司、乙公司资产和负债的账面价值

如下表所示：

资产负债表(简表)

2017年6月30日		单位：元
项目	甲公司	乙公司
银行存款	410 000	50 000
原材料	620 000	20 000
应收账款	600 000	410 000
固定资产	2 150 000	350 000
资产总计	3 780 000	830 000
短期借款	200 000	220 000
应付账款	400 000	60 000
负债合计	600 000	280 000
股本	1 800 000	250 000
资本公积（股本溢价）	500 000	150 000
盈余公积	400 000	50 000
未分配利润	480 000	100 000
所有者权益合计	3 180 000	550 000
负债和所有者权益合计	3 780 000	830 000

要求：(1)判断该项合并中转让非货币性资产是否形成资产处置损益；

(2)编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录；

(3)编制结转乙公司在合并日前实现留存收益的会计分录；

(4)计算合并后的资产总额。

31. 甲公司与乙公司无任何关联关系。2017年1月1日，甲公司一项无形资产为对价，取得乙公司100%的股权，该无形资产的账面原价880 000元，累计摊销20 000元，公允价值930 000元。合并日乙公司可辨认净资产账面价值850 000元，其中：股本600 000元，资本公积50 000元，盈余公积130 000元，未分配利润70 000元；可辨认净资产公允价值900 000元。乙公司除某项尚可使用年限为5年、账面价值150 000元、公允价值200 000元的管理用固定资产外，其他资产、负债的账面价值与公允价值相等。2017年乙公司实现净利润400 000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。假设固定资产采用年限平均法计提折旧，不考虑所得税的影响。

要求：(1)编制甲公司2017年1月1日控股合并的会计分录；

(2)计算合并工作底稿中乙公司2017年以公允价值为基础的净利润；

(3)计算合并工作底稿中乙公司2017年12月31日调整后的“股本”、“资本公积”、“盈余公积”及“未分配利润”项目的金额。

32. 甲公司拥有乙公司60%的表决权股份，甲公司和乙公司之间发生的内部交易如下：

(1)2016年11月15日，甲公司向乙公司赊销一批价值500 000元的商品，截止2016年年末该项应收账款尚未收回。甲公司按应收账款余额的10%计提坏账准备。

(2)2016年甲公司个别资产负债表中“应收账款”项目的年初余额为0，年末余额为1 000 000元；乙公司个别资产负债表中“应收账款”项目的年末余额为800 000元。

(3)2017年4月15日，甲公司收回乙公司上年所欠货款200 000元，12月18日，甲公司向乙公司赊销一批价值100 000元的商品，截止到2017年年末，乙公司所欠款项仍未收回。甲公司计提坏账准备的比例不变。

要求：(1)编制甲公司2016年年末与内部债权债务有关的抵销分录；

(2)计算甲公司2016年年末合并资产负债表中“应收账款”项目应列示的金额；

(3)编制甲公司2017年年末与内部债权债务有关的抵销分录。

33. 甲公司于2016年12月10日与乙租赁公司签订了一份租赁合同租入生产设备一台。

合同主要条款如下：

(1)租赁期开始日：2016年12月31日。

(2)租赁期：2016年12月31日至2020年12月31日。

(3)租金支付方式：2017年至2020年每年年末支付租金800 000元。

(4)租赁期届满时，甲公司享有优惠购买生产设备的选择权，购买价50 000元，租赁期届满对该生产设备的公允价值300 000元。

(5)该生产设备2016年12月31日的公允价值3 000 000元，预计尚可使用6年。

(6) 租赁合同年利率为 6%。生产设备于 2016 年 12 月 31 日运抵甲公司，当日投入使用，不考虑其他费用。

已知：利率为 6%，期数为 4 期的普通年金现值系数为 3.4651；利率为 6%，期数为 4 期的复利现值系数为 0.7921。

要求：(1) 判断租赁类型并说明理由：

(2) 确定租入资产的入账价值并编制甲公司租赁期开始日的有关会计分录：

(3) 编制甲公司 2017 年支付租金、分摊未确认融资费用的会计分录。



2018 年 10 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. D | 4. D | 5. B |
| 6. A | 7. D | 8. B | 9. D | 10. C |
| 11. B | 12. B | 13. B | 14. A | 15. C |
| 16. A | 17. D | 18. C | 19. A | 20. D |

二、多项选择题：本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分。

21. AD 22. ABCD 23. ABCE 24. ACDE 25. ABCDE

三、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

26. (1) 以历史成本计量的，由于已在交易发生日按照当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币，不产生汇兑差额； (2 分)

(2) 以公允价值计量的，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益。 (3 分)

27. 衍生金融工具，是指其价值随某些因素变动而变动，不要求初始净投资或很少净投资，以及在未来某一时期结算的金融工具或其他合同。 (2 分)

衍生金融工具应同时具有下列特征：

(1) 衍生金融工具的价值随着某些变量的变动而变动。 (1 分)

(2) 不要求初始净投资，或只要求很少的初始净投资。 (1 分)

(3) 在未来某一日期结算。 (1 分)

四、分析题：本题 12 分。

28. (1) 一个分部的收入大部分是对外交易收入，并且占企业所有分部收入总额的 10% 或者以上者，可将其确定为报告分部。依照此标准计算如下：

$$\text{北京：} 11\,000 \div 23\,000 \times 100\% = 47.83\% \quad (1 \text{ 分})$$

$$\text{天津：} 2\,000 \div 23\,000 \times 100\% = 8.70\% \quad (1 \text{ 分})$$

$$\text{上海：} 9\,000 \div 23\,000 \times 100\% = 39.13\% \quad (1 \text{ 分})$$

$$\text{重庆：} 1\,000 \div 23\,000 \times 100\% = 4.35\% \quad (1 \text{ 分})$$

按照此标准判断，只有北京、上海地区符合报告分部的确定条件。(1 分)

- (2) 一个分部的资产占企业所有分部资产总额的 10% 或者以上者，可将其确定为报告分部。依照此标准计算如下：

$$\text{北京：} 28\,000 \div 51\,000 \times 100\% = 54.90\% \quad (1 \text{ 分})$$

$$\text{天津：} 5\,300 \div 51\,000 \times 100\% = 10.39\% \quad (1 \text{ 分})$$

$$\text{上海：} 15\,000 \div 51\,000 \times 100\% = 29.41\% \quad (1 \text{ 分})$$

$$\text{重庆：} 2\,700 \div 51\,000 \times 100\% = 5.29\% \quad (1 \text{ 分})$$

按照此标准判断，只有北京、天津、上海地区符合报告分部的确定条件。(1 分)

- (3) 综合以上两项标准，永峰公司最终可将北京、天津、上海地区确定为报告分部。 (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) 无形资产产生的暂时性差异为应纳税暂时性差异； (1 分)

预计负债产生的暂时性差异为可抵扣暂时性差异。 (1 分)

$$\begin{aligned} (2) \text{ 2017 年递延所得税资产的增加额} &= 1\,400\,000 \times 25\% - 200\,000 \\ &= 150\,000 \text{ (元)} \end{aligned} \quad (2 \text{ 分})$$

$$\begin{aligned} \text{2017 年递延所得税负债的增加额} &= 800\,000 \times 25\% - 100\,000 \\ &= 100\,000 \text{ (元)} \end{aligned} \quad (2 \text{ 分})$$

$$\begin{aligned} (3) \text{ 2017 年所得税费用} &= 950\,000 + 100\,000 - 150\,000 \\ &= 900\,000 \text{ (元)} \end{aligned} \quad (2 \text{ 分})$$

借：所得税费用	900 000
递延所得税资产	150 000
贷：应交税费——应交所得税	950 000
递延所得税负债	100 000

 (4 分)

30. (1) 在同一控制下的合并中, 转让非货币性资产不会形成资产处置损益。(2 分)

(2) 借: 固定资产清理 340 000

累计折旧 360 000

贷: 固定资产 700 000 (2 分)

借: 银行存款 50 000

原材料 20 000

应收账款 410 000

固定资产 350 000

贷: 短期借款 220 000

应付账款 60 000

银行存款 200 000

固定资产清理 340 000

资本公积 10 000 (4 分)

(3) 借: 资本公积 150 000

贷: 盈余公积 50 000

未分配利润 100 000 (2 分)

(4) 合并后的资产总额 = $3\,780\,000 - 200\,000 - (700\,000 - 360\,000) + 830\,000$
 $= 4\,070\,000$ (元) (2 分)

31. (1) 借: 长期股权投资 930 000

累计摊销 20 000

贷: 无形资产 880 000

营业外收入 70 000 (4 分)

(2) 乙公司 2017 年以公允价值为基础的净利润

$= 400\,000 - (200\,000 - 150\,000) + 5 = 390\,000$ (元) (3 分)

(3) 股本 = 600 000 元 (1 分)

资本公积 = $50\,000 + 50\,000 = 100\,000$ 元 (1 分)

盈余公积 = $130\,000 + 400\,000 \times 10\% = 170\,000$ (元) (1 分)

未分配利润 = $70\,000 + (400\,000 - 400\,000 \times 50\% - 400\,000 \times 10\%) - 10\,000$
 $= 220\,000$ (元) (2 分)

32. (1) 借: 应付账款

500 000

贷: 应收账款

500 000

(2 分)

借: 应收账款——坏账准备

50 000

贷: 资产减值损失

50 000

(2 分)

(2) “应收账款”项目应列示的金额=1 000 000+800 000-500 000+50 000

=1 350 000 (元)

(2 分)

(3) 借: 应付账款

400 000

贷: 应收账款

400 000

(2 分)

借: 应收账款——坏账准备

50 000

贷: 未分配利润——年初

50 000

(2 分)

借: 资产减值损失

10 000

贷: 应收账款——坏账准备

10 000

(2 分)

33. (1) 本租赁属于融资租赁。

(2 分)

理由: 该最低租赁付款额的现值=800 000×3.4651+50 000×0.7921

=2 811 685 (元)

占租赁资产公允价值(3 000 000 元)的 90%以上, 符合融资租赁的判断

标准。

(2 分)

或:

理由: $50\,000 \div 300\,000 = 16.67\%$, 小于 25%, 符合融资租赁的判断标准。(2 分)

【评分参考】答对一个理由即可给 2 分。

(2) 租入资产的入账价值为 2 811 685 元。

(2 分)

借: 固定资产——融资租入固定资产

2 811 685

未确认融资费用

438 315

贷: 长期应付款——应付融资租赁款

3 250 000

(2 分)

(3) 借: 长期应付款——应付融资租赁款

800 000

贷: 银行存款

800 000

(2 分)

当年应分摊的未确认融资费用=2 811 685×6%=168 701.1 (元)

借: 财务费用

168 701.1

贷: 未确认融资费用

168 701.1

(2 分)