

2019 年 10 月自考高级财务会计 00159 真题及答案

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,外币财务报表折算差额应列示于

- A.利润表中营业利润项目
- B.资产负债表中其他综合收益项目
- C.所有者权益变动表中未分配利润项目
- D.现金流量表中筹资活动产生的现金流量项目

2.两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各企业的股份,原来各企业均注销法人资格,这样的合并称为

- A.横向合并
- B.纵向合并
- C.创立合并
- D.混合合并

3.下列关于同一控制下吸收合并会计处理的表述中,正确的是

- A.取得的资产、负债均以公允价值入账
- B.取得的资产、负债均以被合并方的原账面价值入账
- C.取得的资产以被合并方的原账面价值入账、负债以公允价值入账

D.取得的资产以公允价值入账、负债以被合并方的原账面价值入账

4.将应纳入合并范围的各公司视为一个整体的合并财务报表编制原则是

A.完整性

B.真实性

C.重要性

D.一体性

5.根据我国会计准则规定，非同一控制下的企业合并控制权取得日一般应编制

A.合并利润表

B.合并资产负债表

C.合并现金流量表

D.合并所有者权益变动表

6.编制同一控制下控制权取得日后连续各期合并财务报表时，抵销分录中不会涉及到的项目是

A.商誉

B.股本

C.资本公积

D.未分配利润——年初

7.下列各项中，会影响少数股东损益金额的是

A.子公司分派现金股利

B.子公司计提盈余公积

C.子公司当期实现净利润

D.子公司将资本公积转增资本

8.编制合并财务报表时，对本期所计提的存货跌价准备进行抵销，应借记“存货—存货跌价准备”项目，贷记的项目是

A.“营业成本”

B.“营业外支出”

C.“资产减值损失”

D.“未分配利润——年初”

9.在当期内部债权债务的抵销中，不涉及的财务报表项目是

A.应付票据

B.应收账款

C.资产减值损失

D.公允价值变动损益

10.子公司购买的母公司发行的期限为三年、到期一次还本付息的公司债券，在编制第二年合并财务报表时，应借记“投资收益”，贷记

A.“资本公积”

B.“应付债券”

C.“财务费用”

D.“持有至到期投资”

11.企业取得交易性衍生金融工具发生的交易费用，应记入的账户是

A.“投资收益”

B.“财务费用”

C.“管理费用”

D.“衍生工具”

12.由出租人承担购买租赁资产所需全部资金的租赁是

A.转租赁

B.直接租赁

C.杠杆租赁

D.售后租回

13.下列关于出租人租赁业务的说法中，正确的是

A.出租人收到的租金应确认为当期收入

B.出租人应将租赁资产所有权未转移的租赁分类为经营租赁

C.融资租赁是出租人将租赁资产所有权最终转移给承租人的一种租赁

D.出租人应对经营租赁方式租出的固定资产采用类似资产的折旧政策计提折旧

14.下列各项中，在计算当期应交所得税时不予考虑的是

A.当期实现的净利润

B. 计提存货跌价准备

c.预提产品保修费用

Q D.当期实现的利润总额

15.下列关于所得税会计的表述中，错误的是

A.当期所得税，应以企业会计准则为基础计算确定

B.确认递延所得税资产会导致利润表中所得税费用的减少

c.确认递延所得税负债会导致利润表中所得税费用的增加

D.利润表中的所得税费用包括当期所得税和递延所得税两部分

16. 下列各项中，在确定业务分部时不予考虑的因素是

A.生产过程的性质

B.销售产品或提供劳务的方式

C.所处经济、政治环境的相似性

D.生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响

17.下列各项中，属于中期财务报告会计信息质量特殊要求的是

A.重要性

B.可靠性

C.相关性

D.合法性

18.清算会计确认收入和费用的原则是

A.历史成本

B.收付实现制

C.权责发生制

D.划分收益性支出与资本性支出

19.下列各项中，属于清算企业破产财产的是

A.借入的设备

B.代外单位加工的材料

c.相当于所担保债务数额的担保资产

D.破产宣告后债权人放弃的优先受偿权利

20.下列关于普通清算会计的表述中，正确的是

A.需要设置“清算费用”和“清算损益”账户

B.由清算管理人接管企业会计档案，结转清算会计账户

c.普通清算不属于企业正常终止，需另立清算会计账册

D.因企业资不抵债，须将无清算财产偿付的债务转入“清算损益”账户

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.外币交易在资产负债表日应分别对外币货币性项目和外币非货币性项目进行会计处理, 下列各项中, 属于外币货币性项目的有

- A.存货
- B.无形资产
- C.长期借款
- D.其他应收款
- E.应付职工薪酬

22.根据不同合并理论编制合并利润表时, 下列说法正确的有

- A.在实体理论下, 合并子公司全部的收入、费用
- B.在所有权理论下, 合并子公司全部的收入、费用
- C.在母公司理论下, 仅合并母公司享有子公司收入、费用
- D.母公司理论下的合并净利润是扣除少数股东享有净利润份额后的余额
- E.所有权理论下的合并净利润是母公司按持股比例享有的子公司净利润的份额

23.在控制权取得日后合并财务报表的编制中, 对母公司投资收益与子公司利润分配进行抵销时, 可能贷记的项目有

- A.“投资收益”
- B.“提取盈余公积”

C.“少数股东损益”

D.“对所有者的分配”

E.“未分配利润——年末”

24.下列各项中，属于金融负债的有

A.预付账款

B.应付账款

C.应付票据

D.应交税费

E.应付债券

25.下列各项中，账面价值与计税基础不存在差异的有

A.短期借款

B.应交税费

C.应付账款

D.预计负债

E.预付账款

三、简答题:本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

26.简述投资性主体的特征。

27.简述租赁的含义及特点。

四、分析题:本题 12 分。

28.新华股份有限公司(以下简称新华公司)是 S 省省属国有上市公司,2018 年发生如下业务:

(1) 1 月 1 日以厂房作价 5 100 万元对东方有限责任公司进行投资,东方有限责任公司接受投资后注册资本为 10 000 万元;

(2) 3 月 1 日购买燕山股份有限公司公开发行的股份 3000 万股,燕山股份有限公司股本总额共计 10 000 万元,每股面值 1 元;

(3) 4 月 1 日海大股份有限公司减持新华公司 20%股份,海大股份有限公司原持股比例为 52%;

(4) 6 月 1 日与南方股份有限公司各投资 50%设立大丰有限责任公司,该公司重大经营和财务决策由投资双方共同决定;

(5) 7 月 1 日从中益有限责任公司购入原材料 100 万元,中益有限责任公司也属于 s 省省属国有企业。

要求: (1)判断上述哪些公司与新华公司不存在关联方关系。

(2)判断上述哪些公司与新华公司存在关联方关系,并分别说明其关联方关系的具体存在形式。

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。

29.2018 年 11 月 1 日,甲公司向乙公司进口价值 100 0000 美元的材料-批,已办理入库手续,货款尚未支付,当日即期汇率为 1 美元=6.33 元人民币。2018 年 12 月 31 日即期汇率为 1 美元=6.48 元人民币。按照合同规定,甲公司于 2019 年 1 月 15 日结清货款,当日即期汇率为 1 美元=6.59 元人民币。甲公司采用人民币作为记账本位币。假设不考虑相关税费。

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会计分录。

30.2019年1月1日,甲公司发行面值1元、市价4元的股票4000000股作为合并对价吸收合并不存在关联关系的乙公司。甲公司以银行存款支付了审计费用、评估费用、法律服务费用等与合并相关的费用200000元,以及企业合并中发行股票发生的手续费、佣金10000元。甲公司和乙公司2018年12月31日的资产负债表相关项目金额

如下表所示:

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
银行存款	12 000 000	1 200 000	1 200 000
存货	6 000 000	3 100 000	3 300 000
固定资产	6 000 000	2 700 000	3 500 000
无形资产	16 000 000	4 000 000	6 000 000
资产合计	40 000 000	11 000 000	14 000 000
应付账款	16 000 000	4 000 000	4 000 000
负债合计	16 000 000	4 000 000	4 000 000
股本	20 000 000	4 000 000	—
资本公积	1 200 000	2 000 000	—
盈余公积	2 000 000	700 000	—
未分配利润	800 000	300 000	—
所有者权益合计	24 000 000	7 000 000	—
负债与所有者权益合计	40 000 000	11 000 000	—

要求:(1) 计算合并的购买成本;

(2)计算购买成本与可辨认净资产公允价值之间的差额,并说明该差额应列示的财务报表项目;

(3)编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录:

(4) 分别编制支付与合并相关的费用、发行股票相关费用的会计分录。

31. 2018年1月1日,甲公司以控股合并方式合并乙公司,支付银行存款900000元取得乙公司80%的股权,乙公司可辨认净资产公允价值与账面价值相等,均为800000元,其中:股本为600000元,资本公积100000元,盈余公积70000元,未分配利润30000元。

2018 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。合并前甲、乙公司不存在关联关系，假设不考虑其他因素。

要求: (1)编制甲公司 2018 年 1 月 1 日控股合并的会计分录:

(2)计算甲公司 2018 年年末按权益法调整后“长期股权投资”和“投资收益”的金额;

(3)编制甲公司 2018 年年末长期股权投资与乙公司所有者权益相抵销的抵销分录。

32.2018 年 9 月 10 日，甲公司将其生产的产品以 600 000 元的价格销售给其非全资子公司乙公司，该产品的成本为 440 000 元乙公司购入当月即投入使用，作为管理用固定资产。该项固定资产的预计使用期限为 4 年，预计净残值为 0,采用年限平均法计提折旧。

要求: (1)编制甲公司 2018 年度合并工作底稿中与内部固定资产交易有关的抵销

(2)编制甲公司 2019 年度合并工作底稿中与内部固定资产交易有关的抵销

33.甲公司 2016 年 1 月开始计提折旧的一项固定资产，原值为 500 000 元，预计使用 4 年，预计净残值为 0,会计上采用年限平均法计提折旧，税法上采用年数总和法计提折旧.假定税法规定的使用年限及净残值均与会计相同，且该固定资产年末未发生减值。甲公司适用的所得税税率为 25%。

要求:根据上述资料完成下表的填列。

项目	2016 年末	2017 年末	2018 年末	2019 年末
账面价值	375 000	250 000	125 000	0
计税基础	300 000			
暂时性差异	75 000			
递延所得税负债余额	18 750			
递延所得税负债增减额 (减少以“-”表示)	18 750			

绝密★启用前

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

二、多项选择题：本大题共5小题，每小题2分，共10分。

- | | | | | |
|---------|---------|---------|---------|----------|
| 21. CDE | 22. ADE | 23. BDE | 24. BCE | 25. ABCE |
|---------|---------|---------|---------|----------|

三、简答题：本大题共2小题，每小题5分，共10分。

26. 投资性主体通常应当具备下列四个特征：

- (1) 拥有一项以上的投资；(1分)
- (2) 拥有一个以上的投资者；(1分)
- (3) 投资者不是该主体的关联方；(1分)
- (4) 该主体的所有者权益以股权或类似权益存在。(2分)

27. (1) 租赁是指在约定的期间内，出租人将资产的使用权让与承租人，以获取租金的协议（或对价的合同）。(2分)

(2) 租赁的特点：

- ① 租赁资产的使用权和所有权分离。(1分)
- ② “融资”与“融物”相结合。(1分)
- ③ 租赁资产分期获得补偿。(1分)



四、分析题：本题 12 分。

28. (1) 与新华公司不存在关联方关系的有：南方股份有限公司 (1 分)、中益有限责任公司 (1 分)。

(2) 与新华公司存在关联方关系的有：东方有限责任公司 (1 分)、燕山股份有限公司 (1 分)、海大股份有限公司 (1 分) 和大丰有限责任公司 (1 分)。其中，东方有限责任公司是新华公司的子公司 (2 分)，燕山股份有限公司是新华公司的联营企业 (2 分)，海大股份有限公司是对新华公司施加重大影响的投资方 (1 分)，大丰有限责任公司是新华公司的合营企业 (1 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. 交易发生日：

借：原材料 633 000
贷：应付账款 (\$100 000×6.33) 633 000 (4 分)

资产负债表日：

借：财务费用——汇兑差额 15 000
贷：应付账款 [\$100 000×(6.48-6.33)] 15 000 (4 分)

交易结算日：

借：财务费用——汇兑差额 11 000
贷：应付账款 [\$100 000×(6.59-6.48)] 11 000 (2 分)

借：应付账款 (\$100 000×6.59) 659 000
贷：银行存款 (\$100 000×6.59) 659 000 (2 分)

或者：

借：应付账款 (\$100 000×6.48) 648 000
 财务费用——汇兑差额 11 000
贷：银行存款 (\$100 000×6.59) 659 000 (4 分)

30. (1) 购买成本=4 000 000×4=16 000 000 (元) (2 分)

(2) 乙公司可辨认净资产公允价值=14 000 000-4 000 000=10 000 000 (元)

购买成本大于取得的可辨认净资产公允价值，差额为 6 000 000 元，(1 分)

该差额应列示为商誉。(1 分)



(3) 借: 银行存款	1 200 000	
存货	3 300 000	
固定资产	3 500 000	
无形资产	6 000 000	
商誉	6 000 000	
贷: 应付账款		4 000 000
股本		4 000 000
资本公积		12 000 000 (4分)
(4) 借: 管理费用	200 000	
贷: 银行存款		200 000 (2分)
借: 资本公积	100 000	
贷: 银行存款		100 000 (2分)
31. (1) 借: 长期股权投资	900 000	
贷: 银行存款		900 000 (3分)
(2) 按权益法调整后“长期股权投资”的金额		
$=900\,000+200\,000\times 80\%-200\,000\times 30\%\times 80\%=1\,012\,000$ (元)		(3分)
按权益法调整后“投资收益”的金额		
$=200\,000\times 30\%\times 80\%+200\,000\times 80\%-200\,000\times 30\%\times 80\%$		
$=160\,000$ (元)		(2分)
(3) 借: 股本	600 000	
资本公积	100 000	
盈余公积	90 000	
未分配利润——年末	150 000	
商誉	260 000	
贷: 长期股权投资		1 012 000
少数股东权益		188 000 (4分)
32. (1) 借: 营业收入	600 000	
贷: 营业成本		440 000
固定资产		160 000 (3分)
借: 固定资产——累计折旧	10 000	
贷: 管理费用		10 000 (2分)

高级财务会计试题答案及评分参考 第3页 (共4页)



(2) 借：未分配利润——年初 160 000
 贷：固定资产 160 000 (3分)

借：固定资产——累计折旧 10 000
 贷：未分配利润——年初 10 000 (2分)

借：固定资产——累计折旧 40 000
 贷：管理费用 40 000 (2分)

33. 暂时性差异及其对所得税影响数计算表 (单位：元)

项目	2016 年末	2017 年末	2018 年末	2019 年末
账面价值	—	—	—	—
计税基础	—	150 000	50 000	0
暂时性差异	—	100 000	75 000	0
递延所得税负债余额	—	25 000	18 750	0
递延所得税负债增减额	—	6 250	-6 250	-18 750

【评分参考】每填对一空给 1 分，本小题满分 12 分。

