

2017 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(共 30 分)

一、单项选择题(本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分)

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请将英选出并将“答题卡”的相应代码涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 外币交易会计中的外币是指
A. 本国货币以外的货币 B. 记账本位币以外的货币
C. 用于进口业务结算的货币 D. 用于出口业务结算的货币
2. 采用流动与非流动项目法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现行汇率折算的是
A. 营业收入 B. 应付账款 C. 固定资产 D. 实收资本
3. 根据我国会计准则规定，同一控制下企业合并过程中发生的各项直接相关费用计入
A. 管理费用 B. 合并成本 C. 财务费用 D. 资本公积
4. 下列企业合并中，属于纵向合并的是
A. 优酷网与土豆网的合并 B. 中粮集团与蒙牛乳业的合并
C. 海尔电器与红星电器的合并 D. 快的打车与滴滴打车的合并
5. 新华公司持有甲公司 80% 的有表决权股份，持有乙公司 35% 的有表决权股份，甲公司持有乙公司 40% 的有表决权股份，则新华公司合计持有乙公司的有表决权股份比例是
A. 35% B. 40% C. 75% D. 100%
6. 下列各项中，不属于合并财务报表编制原则的是
A. 重要性 B. 稳健性 C. 完整性 D. 及时性
7. 在编制非同一控制下控制权取得日合并财务报表时，母公司对子公司的长期股权投资小于子公司可辨认净资产公允价值的差额应调整
A. 个别利润表中的营业外收入
B. 个别资产负债表中的资本公积
C. 合并资产负债表中的其他综合收益
D. 合并资产负债表中的盈余公积和未分配利润
8. 下列各项中，应在合并现金流量表的“投资活动产生的现金流量”项目中进行反映的是
A. 子公司向母公司分派现金股利

- B. 母公司向子公司购买商品支付现金
C. 子公司向少数股东支付的现金股利
D. 母公司通过证券市场出售子公司股票收到的现金
9. 母公司向子公司发行面值为 4 000 万元、期限为三年、年利率 6%、到期一次还本付息的公司债券，在编制第二年抵销分录时，不涉及的报表项目是
A. 应付债券 B. 预付账款
C. 财务费用 D. 持有至到期投资
10. 在抵销企业集团本期内部应收账款计提的坏账准备时，应借记“应收账款—坏账准备”，贷记
A. “投资收益” B. “管理费用”
C. “营业成本” D. “资产减值损失”
11. 下列各项中，属于企业权益工具的是
A. 发行的普通股 B. 发行的公司债券
C. 取得的短期借款 D. 计提的盈余公积
12. 某企业卖出的能有效对冲库存铝价格风险的铝期货合同属于
A. 套期工具 B. 权益工具 C. 衍生工具 D. 被套期项目
13. 融资租赁业务中，承租入发生的履约成本应当计入
A. 固定资产 B. 销售费用 C. 管理费用 D. 营业外支出
14. 下列关于融资租赁业务出租人的会计处理中，正确的是
A. 或有租金在发生时计入当期损益
B. 发生的初始直接费用应计入当期损益
C. 对于租出的固定资产应采用类似自有资产的折旧政策计提折旧
D. 用作融资租赁的资产应包括在出租人资产负债表的相关项目内
15. 下列各项中，计入最低租赁付款额的是
A. 或有租金
B. 未担保余值
C. 承租人支付的租金
D. 由独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值
16. 固定资产后续计量时的计税基础是
A. 取得成本减去按会计规定已在以前期间扣除的折旧额
B. 公允价值减去按会计规定已在以前期间扣除的折旧额
C. 取得成本减去按税法规定已在以前期间扣除的折旧额
D. 公允价值减去按税法规定已在以前期间扣除的折旧额
17. 下列负债项目中，账面价值与计税基础会产生差异的是
A. 预计负债 B. 应付票据 C. 应付账款 D. 短期借款
18. 根据我国会计准则规定，资产负债表日确认递延所得税资产适用的所得税税率是
A. 交易形成时的税率 B. 资产负债表日的税率
C. 计算所得税费用时的税率 D. 预期收回该资产期间的税率
19. 根据我国会计准则规定，下列不属于甲公司关联方的是
A. 甲公司的子公司 B. 甲公司的母公司
C. 甲公司的联营企业 D. 甲公司的供货企业
20. 下列各项中，不属于清算会计基本前提的是
A. 终止经营 B. 清算期间 C. 会计分期 D. 货币计量

二、多项选择题(本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分)

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请将英选出并将“答题卡”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21. 根据我国会计准则规定，对境外经营外币财务报表进行折算时，下列说法中正确的有
- A. 利润表中的收入项目按资产负债表日的即期汇率折算
 - B. 利润表中的费用项目按资产负债表日的即期汇率折算
 - C. 资产负债表中的资产项目按编表期内的平均汇率折算
 - D. 资产负债表中的实收资本项目按发生时的即期汇率折算
 - E. 资产负债表中的负债项目按资产负债表日的即期汇率折算
22. 母公司在编制非同一控制下控制权取得日后首期合并资产负债表时，下列各项中对少数股东权益产生影响的有
- A. 子公司的除销政策
 - B. 子公司分派的现金股利
 - C. 子公司计提的盈余公积
 - D. 母公司对子公司的持股比例
 - E. 子公司以资产公允价值为基础计算的净利润
23. 下列各项中，属于衍生金融工具的有
- A. 金融远期
 - B. 商品期货
 - C. 金融期货
 - D. 金融期权
 - E. 金融互换
24. 下列关于暂时性差异的表述中，正确的有
- A. 可抵扣亏损产生的暂时性差异不确认为递延所得税资产
 - B. 暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额
 - C. 可抵扣暂时性差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额
 - D. 应纳税暂时性差异在未来期间转回时会增加转回期间的应纳税所得额
 - E. 未作为资产和负债确认的项目不需要确认暂时性差异及其所得税影响
25. 企业破产清算时，编制的清算财务报表有
- A. 清算利润表
 - B. 债务清偿表
 - C. 清算资产负债表
 - D. 清算现金流量表
 - E. 清算所有者权益变动表

第二部分 非选择题(共 70 分)

三、简答题(本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分)

26. 什么是融资租赁?承租入融资租入固定资产的入账价值如何确定?
27. 简述衍生金融工具的特征。

四、分析题(本题 12 分)

28. 南方公司原拥有甲公司、乙公司表决权股份的比例分别为 60%、30%，2015 年 7 月 1 日，南方公司以银行存款 800 万元取得无关联关系的丙公司 70%的表决权股份。2015 年 11 月 1 日南方公司通过发行股票方式取得甲公司的全资子公司丁公司 100%的表决权股份，当日丁公司可辨认净资产账面价值为 800 万元、公允价值为 1 000 万元。2015 年 1 月至 10 月丁公司实现净利润 200 万元。假设不考虑其他影响因素。

要求：(1)2015 年 7 月 1 日南方公司是否需要编制合并财务报表?如果需要，应编制哪些合并财务报表?

(2)2015 年 11 月 1 日南方公司编靠《控制权取得日合并财务报表时，是否需要确认商誉?对于丁公司 2015 年 1 月至 10 月实现的净利润应如何处理?

(3)2015 年 12 月 31 耳南方公司是否需要编制合并财务报表?如果需要，哪些公司应纳

入合并范围？

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，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算。2015 年 12 月该公司发生的部分外币交易如下：

(1) 6 日，以每股 5 美元的价格购入乙公司 B 股股票 10 000 股作为交易性金融资产，款项已支付，当日即期汇率为 1 美元=6.57 元人民币。

(2) 15 日，赊销商品一批，价款共计 100 000 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.53 元人民币。假定不考虑相关税费。

(3) 31 日，乙公司 B 股的市价为每股 4 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.54 元人民币。

要求：(1) 编制甲公司 12 月 6 日和 15 日有关外币业务的会计分录；

(2) 计算资产负债表日“应收账款”账户产生的汇兑差额；

(3) 计算资产负债表日交易性金融资产的公允价值变动损益，并编制相关的会计分录。

30. 甲、乙公司同属于东方集团，2015 年 1 月 1 日甲公司以其 360 000 元银行存款和账面价值为 500 000 元的无形资产对乙公司进行吸收合并。假设甲公司的资本公积均为股本溢价。在合并日甲、乙公司资产负债表各项目的账面价值和公允价值如下表所示：

合并日甲、乙公司资产负债表项目金额

单位：元

项目	甲公司	乙公司	
		账面价值	公允价值
货币资金	720 000	60 000	60 000
应收账款	600 000	180 000	180 000
存货	840 000	680 000	680 000
固定资产	980 000	620 000	720 000
无形资产	640 000	300 000	360 000
资产合计	3 780 000	1 840 000	2 000 000
短期借款	520 000	300 000	300 000
应付账款	440 000	250 000	250 000
长期借款	1 000 000	350 000	350 000
负债合计	1 960 000	900 000	900 000
股本	500 000	200 000	—
资本公积	600 000	300 000	—
盈余公积	400 000	240 000	—
未分配利润	320 000	200 000	—
股东权益合计	1 820 000	940 000	—
负债及股东权益合计	3 780 000	1 840 000	—

要求：(1) 编制甲公司吸收合并乙公司的相关会计分录；

(2) 计算甲公司合并后的资产总额、负债总额和所有者权益总额。

31. 甲公司和乙公司是永兴集团的全资子公司。2015 年 1 月 1 日甲公司发行 800 000 股普通股取得乙公司 90% 的股权，普通股每股面值 1 元。合并日乙公司所有者权益总额为 1 000 000 元，其中：股本为 700 000 元，资本公积 100 000 元，盈余公积 120 000 元，未分

配利润 80 000 元。2015 年乙公司实现净利润 100 000 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，假设不考虑所得税。

要求：(1)编制甲公司 2015 年 1 月 1 日控股合并的会计分录；

(2)编制甲公司 2015 年年末进行权益法调整的调整分录；

(3)编制甲公司 2015 年年末母公司投资收益与子公司利润分配项目的抵销分录。

32. 甲公司为乙公司的母公司。2015 年年末甲公司个别财务报表中“存货”项目的金额为 1 000 000 元、“营业收入”项目的金额为 1 100 000 元，乙公司个别财务报表中“存货”项目的金额为 700 000 元、“营业收入”项目的金额为 900 000 元。2015 年 5 月 18 日，甲公司向乙公司销售一批商品，该批商品的成本为 320 000 元，售价为 400 000 元(不考虑增值税)，款项以银行存款结算。2015 年年末，乙公司购入的该批库存商品尚未出售，其可变现净值为 360 000 元。2016 年年末，该批库存商品仍未出售，其可变现净值仍为 360 000 元。

要求：(1)编制甲公司 2015 年度与内部存货交易有关的抵销分录；

(2)计算甲公司 2015 年年末合并资产负债表中“存货”项目应列示的金额及 2015 年合并利润表中“营业收入”项目应列示的金额；

(3)编制甲公司 2016 年度与内部存货交易有关的抵销分录。

33. 甲公司 2015 年年初递延所得税资产余额为 630 000 元、递延所得税负债余额为 1 650 000 元，当年应交所得税为 8 900 000 元。2015 年年末甲公司资产负债表中有关资产、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收上的差异。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	差 异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货	7 500 000	9 000 000		1 500 000
固定资产	7 350 000	9 700 000		2 350 000
交易性金融资产	9 800 000	4 500 000	5 300 000	
预计负债	3 000 000	0		3 000 000
总计			5 300 000	6 850 000

要求：(1)计算 2015 年递延所得税资产和递延所得税负债的增减额；

(2)计算 2015 年递延所得税和所得税费用；

(3)编制相关会计分录。

2017 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. B | 3. A | 4. B | 5. C |
| 6. B | 7. D | 8. D | 9. B | 10. D |
| 11. A | 12. A | 13. C | 14. A | 15. C |
| 16. C | 17. A | 18. D | 19. D | 20. C |

二、多项选择题(本大题共 5 小题, 每小题 2 分, 共 10 分)

- | | | | | |
|--------|---------|-----------|---------|---------|
| 21. DE | 22. BDE | 23. ABCDE | 24. BCD | 25. ABC |
|--------|---------|-----------|---------|---------|

三、简答题(本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

26. (1) 融资租赁是指出租人实质上将与租赁资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的一种租赁。(2分)
- (2) 承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上初始直接费用作为租入资产的入账价值。(3分)。
27. 衍生金融工具的特征包括:
- (1) 衍生金融工具价值随着某些变量的变动而变动。(2分)
- (2) 不要求初始净投资, 或只要求很少的初始净投资。(2分)
- (3) 在未来某一日期结算。(1分)

四、分析题(本题 12 分)

28. (1) 2015年7月1日南方公司需要编制合并财务报表,(2分) 只需编制合并资产负债表。(2分)
- (2) 不需要确认商誉,(2分) 对于丁公司 2015 年 1 月至 10 月实现的净利润应纳入合并利润表。(2分)
- (3) 2015 年 12 月 31 日南方公司需要编制合并财务报表,(1分) 应纳入合并范围的有: 甲公司、(1分) 丙公司、(1分) 丁公司。(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. (1) 6 日购入股票时：

借：交易性金融资产	328 500	
贷：银行存款——美元	$(\$5 \times 10\,000 \times 6.57)$	328 500 (3 分)

15 日赊销商品时：

借：应收账款——美元	$(\$100\,000 \times 6.53)$	653 000
贷：主营业务收入		653 000 (3 分)

(2) “应收账款”账户产生的汇兑差额

$= \$100\,000 \times 6.54 - \$100\,000 \times 6.53 = 1\,000$ (元) (2 分)

(3) 交易性金融资产公允价值变动损益

$= \$4 \times 10\,000 \times 6.54 - 328\,500 = -66\,900$ (元) (2 分)

借：公允价值变动损益	66 900	
贷：交易性金融资产	66 900	(2 分)

30. (1) 借：货币资金	60 000	
应收账款	180 000	
存货	680 000	
固定资产	620 000	
无形资产	300 000	
贷：短期借款	300 000	
应付账款	250 000	
长期借款	350 000	
银行存款	360 000	
无形资产	500 000	
资本公积	80 000	(4 分)
借：资本公积	440 000	
贷：盈余公积	240 000	
未分配利润	200 000	(2 分)

(2) 甲公司合并后的资产总额 $= 3\,780\,000 + 1\,840\,000 - 360\,000 - 500\,000$
 $= 4\,760\,000$ (元) (2 分)

甲公司合并后的负债总额 $= 1\,960\,000 + 900\,000 = 2\,860\,000$ (元) (2 分)

甲公司合并后的所有者权益总额 $= 4\,760\,000 - 2\,860\,000 = 1\,900\,000$ (元) (2 分)

或者：

甲公司合并后的所有者权益总额 $= 1\,820\,000 + 80\,000 = 1\,900\,000$ (元) (2 分)

31. (1) 借: 长期股权投资 900 000
 贷: 股本 800 000
 资本公积 100 000 (4 分)

(2) 按权益法确认投资收益并增加长期股权投资的账面价值:

借: 长期股权投资 90 000
 贷: 投资收益 90 000 (2 分)
 借: 应收股利 36 000
 贷: 长期股权投资 36 000 (1 分)

抵销原成本法下确认的投资收益:

借: 投资收益 36 000
 贷: 应收股利 36 000 (1 分)

或者将上述第二笔和第三笔分录合并:

借: 投资收益 36 000
 贷: 长期股权投资 36 000 (2 分)

(3) 借: 投资收益 90 000
 未分配利润——年初 80 000
 少数股东损益 10 000
 贷: 提取盈余公积 10 000
 对所有者(或股东)的分配 40 000
 未分配利润——年末 130 000 (4 分)

32. (1) 借: 营业收入 400 000
 贷: 营业成本 320 000
 存货 80 000 (3 分)

或者:

借: 营业收入 400 000
 贷: 营业成本 400 000 (2 分)
 借: 营业成本 80 000
 贷: 存货 80 000 (1 分)

借: 存货——存货跌价准备 40 000
 贷: 资产减值损失 40 000 (2 分)

(2) 甲公司 2015 年年末合并资产负债表中“存货”项目应列示的金额
 $=1\,000\,000+700\,000-80\,000+40\,000=1\,660\,000$ (元) (1 分)
 甲公司 2015 年合并利润表中“营业收入”项目应列示的金额
 $=1\,100\,000+900\,000-400\,000=1\,600\,000$ (元) (2 分)

高级财务会计试题答案及评分参考 第 3 页 (共 4 页)

(3) 借：未分配利润——年初	80 000	
贷：存货	80 000	(2 分)
借：存货——存货跌价准备	40 000	
贷：未分配利润——年初	40 000	(2 分)
33. (1) ①期末递延所得税负债 (5 300 000×25%)	1 325 000	
期初递延所得税负债	1 650 000	
递延所得税负债减少	325 000	(2 分)
②期末递延所得税资产 (6 850 000×25%)	1 712 500	
期初递延所得税资产	630 000	
递延所得税资产增加	1 082 500	(2 分)
(2) ①递延所得税 = -325 000 - 1 082 500 = -1 407 500 (元)		(2 分)
②所得税费用 = 8 900 000 - 1 407 500 = 7 492 500 (元)		(2 分)
(3) 编制相关会计分录：		
借：所得税费用	7 492 500	
递延所得税资产	1 082 500	
递延所得税负债	325 000	
贷：应交税费——应交所得税	8 900 000	(4 分)