

试卷代号:1039

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

## 高级财务会计 试题

2020年9月

### 注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(从下列每小题的四个选项中,选出一个正确的,请将正确答案的序号填在答题纸上,每小题2分,共20分)

1. 高级财务会计产生的基础是( )。
  - A. 会计主体假设的松动
  - B. 持续经营假设与会计分期假设的松动
  - C. 货币计量假设的松动
  - D. 以上都对
2. 关于非同一控制下的企业合并,下列说法中不正确的是( )。
  - A. 通过一次交换交易实现的企业合并,购买成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值
  - B. 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业购买成本
  - C. 购买方在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益
  - D. 通过多次交换交易分步实现的企业合并,购买成本为每一单项交易成本之和

3. 企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的为( )。

- A. 吸收合并
- B. 控股合并
- C. 新设合并
- D. 股票兑换

4. 下列有关合并财务报表及其范围的表述,不正确的是( )。

- A. 母公司是投资性主体,如果子公司为其投资活动提供相关服务,则母公司不应当将其纳入合并范围
- B. 如果母公司是投资性主体,且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司,则不应当编制合并财务报表,该母公司以公允价值计量其对所有子公司的投资,且公允价值变动计入当期损益
- C. 当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者获取资金;唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行计量和评价
- D. 当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时,应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围,原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价,按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行会计处理

5. 编制合并财务报表的依据是纳入合并报表范围内的子公司的( )。

- A. 总账账簿
- B. 明细分类账簿
- C. 总账及相关明细分类账簿
- D. 个别财务报表

6. “少数股东权益”项目反映除母公司以外的其他投资者在子公司的权益,表示其他投资者在子公司所有者权益中所拥有的份额。在我国,“少数股东权益”项目在合并资产负债表中应当( )。

- A. 在所有者权益类项目下单独列示
- B. 在流动负债类项目中单独列示
- C. 在长期负债类项目中单独列示
- D. 在“负债”类项目和“所有者权益”类项目之间列示

7. A 公司为 B 公司的母公司,2015 年 5 月 B 公司从 A 公司购入的 150 万元存货,本年全部没有实现销售,期末该批存货的可变现净值为 105 万元,B 公司计提了 45 万元的存货跌价准备,A 公司销售该存货的成本 120 万元,假定不考虑增值税和所得税的影响。2015 年末在 A 公司编制合并财务报表时对该准备项目所作的抵销处理为( )。

- |                 |         |
|-----------------|---------|
| A. 借:资产减值损失     | 150 000 |
| 贷:存货——存货跌价准备    | 150 000 |
| B. 借:存货——存货跌价准备 | 450 000 |
| 贷:资产减值损失        | 450 000 |
| C. 借:存货——存货跌价准备 | 300 000 |
| 贷:资产减值损失        | 300 000 |
| D. 借:未分配利润——年初  | 300 000 |
| 贷:存货——存货跌价准备    | 300 000 |

8. ( )是指外币买卖成交后,约定在一定期限内进行交割时所采用的约定汇率。

- |         |         |
|---------|---------|
| A. 即期汇率 | B. 市场汇率 |
| C. 远期汇率 | D. 固定汇率 |

9. 关于计量单元,下列说法正确的是( )。

- A. 是指相关资产单独进行计量的最小单位  
 B. 是指相关负债单独进行计量的最小单位  
 C. 是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最小单位  
 D. 是指相关资产和负债单独进行计量的最小单位

10. 按照新准则规定,承租人分摊未确认融资费用时,应采用的方法是( )。

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

二、多项选择题(在下列每小题的五个选项中,有二个或二个以上是正确的,请把正确答案的序号填在答题纸上,每小题 2 分,共 10 分)

11. 合并财务报表理论包括( )。

- |           |         |
|-----------|---------|
| A. 所有权理论  | B. 集权理论 |
| C. 经济实体理论 | D. 混合理论 |
| E. 母公司理论  |         |

12. 乙公司是甲公司的全资子公司,合并会计期间内,甲公司销售给乙公司商品,售价为 20 万元,货款到年底时尚未收回,甲公司按规定在期末时按 5%计提坏账准备。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为 25%。甲公司编制合并工作底稿时应做的抵销分录为( )。

- |                 |         |
|-----------------|---------|
| A. 借:应收账款——坏账准备 | 10 000  |
| 贷:资产减值损失        | 10 000  |
| B. 借:资产减值损失     | 1 000   |
| 贷:应收账款——坏账准备    | 1 000   |
| C. 借:应付账款       | 200 000 |
| 贷:应收账款          | 200 000 |
| D. 借:应收账款       | 20 000  |
| 贷:应付账款          | 20 000  |
| E. 借:所得税费用      | 2 500   |
| 贷:递延所得税资产       | 2 500   |

13. 母子公司之间销售固定资产,在编制合并财务报表时,抵销分录中可能涉及的项目有( )。

- |             |               |
|-------------|---------------|
| A. 递延所得税资产  | B. 固定资产——累计折旧 |
| C. 固定资产——原价 | D. 未分配利润——年初  |
| E. 管理费用     |               |

14. 企业以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术通常包括( )。

- |        |          |
|--------|----------|
| A. 直线法 | B. 市场法   |
| C. 收益法 | D. 比率分析法 |
| E. 成本法 |          |

15. 外币交易汇兑损益包括( )。

- |                      |
|----------------------|
| A. 外币兑换产生的汇兑损益       |
| B. 外币报表折算产生的损益       |
| C. 外币交易发生日产生的汇兑损益    |
| D. 外币交易结算日产生的汇兑损益    |
| E. 外币交易在报表编制日产生的汇兑损益 |

三、判断题(下列每小题只判断正误,不说明理由。每小题 2 分,共 10 分)

16. 在日常核算中,母公司对子公司的长期股权投资采用权益法进行核算,在编制合并财务报表时,母公司不需要调整对子公司的长期股权投资。( )

17. 《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》准则规定:以公允价值计量的相关资产或负债应该为单项资产或负债。( )

18. 公允价值计量时,要考虑运输费用,因为运输费用会改变相关资产所在的位置,而相关资产所在的位置是该资产的特征。( )

19. 我国颁布的《企业会计准则第 19 号——外币折算》要求企业在处理外币业务时,采用两项交易观,对汇兑损益的处理既可以采用当期确认法,也可以采用递延法。( )

20. 期权交易买卖双方缴纳的保证金需要逐日结算盈亏。( )

四、简答题(10 分)

21. 如何理解非金融资产公允价值计量中的最佳用途概念?

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 22 小题 12 分,第 23 小题 12 分,第 24 小题 14 分,第 25 小题 12 分,共 50 分)

22. 甲公司 2014 年 1 月 1 日以货币资金 100 000 元对乙公司投资,取得其 100% 的股权。乙公司的实收资本为 100 000 元,2014 年乙公司实现净利润 20 000 元,按净利润的 10% 提取法定盈余公积,按净利润的 30% 向股东分派现金股利。

在成本法下甲公司个别财务报表中“长期股权投资”和“投资收益”项目的余额情况如下:

	长期股权投资—B 公司	投资收益
2014 年 1 月 1 日余额	100 000	0
2014 年乙公司分派股利	0	6 000
2014 年 12 月 31 日余额	100 000	6 000

要求:2014 年按照权益法对子公司的长期股权投资进行调整,编制在工作底稿中应编制的调整分录。(本题 12 分)

23. 甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。有关企业合并资料如下:

(1)201×年 2 月 16 日,甲公司和乙公司达成合并协议,由甲公司采用控股合并方式将乙公司进行合并,合并后甲公司取得乙公司 80% 的股份。

(2)201×年 6 月 30 日,甲公司以一项固定资产和一项无形资产作为对价合并了乙公司。该固定资产原值为 2 000 万元,已提折旧 200 万元,公允价值为 2 100 万元;无形资产原值为 1 000 万元,已摊销 100 万元,公允价值为 800 万元。

(3)发生的直接相关费用为 80 万元。

(4)购买日乙公司可辨认净资产公允价值为 3 500 万元。

要求:

(1)确定购买方。

- (2)确定购买日。
- (3)计算确定合并成本。
- (4)计算固定资产、无形资产的处置损益。
- (5)编制甲公司在购买日的会计分录。
- (6)计算购买日合并财务报表中应确认的商誉金额。

(本题 12 分)

24. 资料:某工业企业采用当日汇率对外币业务进行折算,并按月计算汇兑损益。

该企业 2015 年 12 月 31 日有关外币账户期末余额如下:(期末汇率 1 美元=6.4 元人民币)

应收账款	10 万美元
应付账款	5 万美元
银行存款	20 万美元

该企业 2016 年 1 月份发生如下外币业务:

(1)1 月 5 日对外销售产品一批,销售收入 20 万美元,当日汇率为 1 美元=6.3 元人民币,款项尚未收回。

(2)1 月 10 日从银行借入短期外币借款 18 万美元,当日汇率为 1 美元=6.3 元人民币

(3)1 月 12 日从国外进口原材料一批,共计 22 万美元,款项由外币存款支付,当日汇率为 1 美元=6.3 元人民币(假设该企业免征增值税)

(4)1 月 18 日购进原材料一批,价款总计 16 万美元,款项尚未支付,当日汇率为 1 美元=6.35 元人民币。

(5)1 月 20 日收到 1 月 5 日赊销款 10 万美元,当日汇率为 1 美元=6.35 元人民币

(6)1 月 31 日偿还 1 月 10 日借入的外币 18 万美元,当日汇率为 1 美元=6.35 元人民币。

要求:

(1)编制该企业 1 月份外币业务的会计分录

(2)计算 1 月份的汇兑损益并进行账务处理。

(本题 14 分)

25. 20×2 年 1 月 1 日,甲公司从乙租赁公司租入全新办公用房一套,租期为 5 年。办公用房原账面价值为 25 000 000 元,预计使用年限为 25 年。租赁合同规定,租赁开始日(20×2 年 1 月 1 日)甲公司向乙公司一次性预付租金 1 150 000 元,第一年末、第二年末、第三年末、第四年末支付租金 90 000 元,第五年末支付租金 240 000 元。租赁期满后预付租金不退回,乙公司收回办公用房使用权。甲公司和乙公司均在年末确认租金费用和租金收入,不存在租金逾期支付情况。

要求:分别为承租人(甲公司)和出租人(乙公司)进行会计处理(本题 12 分)

试卷代号:1039

座位号

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

高级财务会计 试题答题纸

2020年9月

题号	一	二	三	四	五	总分
分数						

得分	评卷人

一、单项选择题(从下列每小题的四个选项中,选出一个正确的,请将正确答案的序号填在括号内,每小题2分,共20分)

1.                      2.                      3.                      4.                      5.  
6.                      7.                      8.                      9.                      10.

得分	评卷人

二、多项选择题(在下列每小题的五个选项中,有二个或二个以上是正确的,请把正确答案的序号填在括号内,每小题2分,共10分)

11.                      12.                      13.                      14.                      15.

得分	评卷人

三、判断题(下列每小题只判断正误,不说明理由。每小题2分,共10分)

16.                      17.                      18.                      19.                      20.

得分	评卷人

四、简答题(10分)

21. 答:

得分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 22 小题 12 分,第 23 小题 12 分,第 24 小题 14 分,第 25 小题 12 分,共 50 分)

22. 答:

23. 答:

24. 答:

25. 答:

试卷代号:1039

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

高级财务会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2020年9月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- |      |      |      |      |       |
|------|------|------|------|-------|
| 1. D | 2. B | 3. B | 4. A | 5. D  |
| 6. A | 7. C | 8. C | 9. C | 10. A |

二、多项选择题(每小题2分,共10分)

- |         |         |           |         |          |
|---------|---------|-----------|---------|----------|
| 11. ACE | 12. ACE | 13. ABCDE | 14. BCE | 15. ACDE |
|---------|---------|-----------|---------|----------|

三、判断题(每小题2分,共10分)

- |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 16. × | 17. × | 18. √ | 19. × | 20. × |
|-------|-------|-------|-------|-------|

四、简答题(10分)

21. 企业以公允价值计量非金融资产时,应当考虑市场参与者通过直接将该资产用于最佳用途的方式产生经济利益的能力,或者通过将该资产出售给能够使其用于最佳用途的其他市场参与者的方式产生经济利益的能力。

最佳用途是指市场参与者实现一项非金融资产或其所属的资产和负债组合的价值最大化时该非金融资产的用途。企业确定非金融资产最佳用途应当考虑实物上可能、法律上允许以及财务上可行等因素。

(1)实物上可能。判断非金融资产的用途在实物上是否可能,应当考虑市场参与者在对资产定价时考虑的资产实物特征。通常情况下,企业非金融资产的现行用途可以视为最佳用途,除非市场因素或者其他因素表明市场参与者按照其他用途使用该资产可以实现价值最大化。

(2)法律上允许。判断非金融资产的用途在法律上是否允许,应当考虑市场参与者在对资产定价时考虑的资产使用在法律上的限制。需要注意的是,在计量日对资产的使用无需是合法的,但必须在管辖区内不被法律禁止。例如若特定国家禁止在保护区内进行建造或开发,则该区域内土地的最佳用途就不可能是工业用地开发。

(3)财务上可行。判断非金融资产的用途在财务上是否可行,应当考虑在实物上可能且法律上允许的情况下,通过使用该资产能否产生足够的收益或现金流量,从而在补偿使资产用于该用途所发生的成本后,仍然能够满足市场参与者所要求的投资回报。

## 五、计算题(共 50 分)

22. 成本法下,甲公司对乙公司分派的股利应编制的会计分录为:

借:应收股利	6 000
贷:投资收益	6 000

甲公司在编制 2014 年度合并财务报表时,应在其合并工作底稿中,将对乙公司的长期股权投资从成本法调整为权益法。应编制的调整分录如下:

按权益法确认投资收益 20 000 元并增加长期股权投资的账面价值:

借:长期股权投资	20 000
贷:投资收益	20 000

对乙公司分派的股利调减长期股权投资 6 000 元:

借:应收股利	6 000
贷:长期股权投资	6 000

抵消原成本法下确认的投资收益及应收股利 6 000 元:

借:投资收益	6 000
贷:应收股利	6 000

经过上述调整后,甲公司编制 2014 年度合并财务报表前,“长期股权投资”项目的金额为 114 000 元,“投资收益”项目的金额为 20 000 元。

23.

(1)甲公司为购买方。

(2)购买日为 2015 年 6 月 30 日。

(3)计算确定合并成本

甲公司合并成本 = 2100 + 800 = 2900(万元)

(4)固定资产处置净收益 = 2100 - (2000 - 200) = 300(万元)

无形资产处置净损失 = (1000 - 100) - 800 = 100(万元)

(5)甲公司在购买日的会计处理

借:固定资产清理	18 000 000
累计折旧	2 000 000
贷:固定资产	20 000 000
借:长期股权投资——乙公司	29 000 000
累计摊销	1 000 000
营业外支出——处置非流动资产损失	1 000 000
贷:无形资产	10 000 000
固定资产清理	18 000 000
营业外收入——处置非流动资产利得	3 000 000
借:管理费用	800 000
贷:银行存款	800 000

(6)合并商誉=企业合并成本-合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额  
=2900-3500×80%=2900-2800=100(万元)

24.

(1)编制1月份外币业务的会计分录

①1月5日:

借:应收账款	(\$ 200 000×6.3)	¥1 260 000
贷:主营业务收入		¥1 260 000

②1月10日:

借:银行存款	(\$ 180 000×6.3)	¥1 134 000
贷:短期借款		¥1 134 000

③1月12日:

借:物资采购	(\$ 220 000×6.3)	¥1 386 000
贷:银行存款		¥1 386 000

④1月18日

借:物资采购	(\$ 160 000×6.35)	¥1 016 000
贷:应付账款		¥1 016 000

⑤1月20日:

借:银行存款	(\$ 100 000×6.35)	¥635 000	
贷:应收账款			¥635 000

⑥1月31日:

借:短期借款	(\$ 180 000×6.35)	¥1 143 000	
贷:银行存款			¥1 143 000

(2)计算1月份的汇兑损益:

①应收账款

外币账户余额 = 100 000 + 200 000 - 100 000 = 200 000

账面人民币余额 = 640 000 + 1 260 000 - 635 000 = 1 265 000

汇兑损益金额 = 200 000×6.35 - 1 265 000 = 5 000

②应付账款账户的汇兑损益

外币账户余额 = 50 000 + 160 000 = 210 000

账面人民币余额 = 320 000 + 1 016 000 = 1 336 000

汇兑损益金额 = 210 000×6.35 - 1 336 000 = -2 500

③银行存款账户的汇兑损益

外币账户余额 = 200 000 + 180 000 + 100 000 - 220 000 - 180 000 = 80 000

账面人民币余额 = 1 280 000 + 1 134 000 + 635 000 - 1 386 000 - 1 143 000 = 520 000

汇兑损益金额 = 80 000×6.35 - 520 000 = -12 000

④短期借款账户的汇兑损益:

外币账户余额 = 180 000 - 180 000 = 0

账面人民币余额 = 1 143 000 - 1 134 000 = 9 000

一月份汇兑损益 = 5 000 + 2 500 - 12 000 - 9 000 = -13 500(万元)

(3)根据计算结果调整汇兑损益有关账户余额

借:应收账款	5 000	
应付账款	2 500	
财务费用	13 500	
贷:银行存款		12 000
短期借款		9 000

25. (1) 承租人(甲公司)的会计处理

该项租赁不符合融资租赁的任何一条标准,应作为经营租赁处理。

在确认租金费用时,不能按照各期实际支付租金的金额确定,而应采用直线法平均分摊确认各期的租金费用。

此项租赁租金总额为 1 750 000 元,按直线法计算,每年应分摊的租金为 350 000 元。

应做的会计分录为:

20×2 年 1 月 1 日(租赁开始日)

借:长期待摊费用	1 150 000	
贷:银行存款		1 150 000

20×2 年、20×3 年、20×4 年、20×5 年 12 月 31 日

借:管理费用	350 000	
贷:银行存款		90 000
长期待摊费用		260 000

20×6 年 12 月 31 日

借:管理费用	350 000	
贷:银行存款		240 000
长期待摊费用		110 000

(2) 出租人(乙公司)的会计处理

此项租赁租金总额为 1 750 000 元,按直线法计算,每年应确认的租金收入为 350 000 元。

应做的会计分录为:

20×2 年 1 月 1 日

借:银行存款	1 150 000	
贷:应收账款		1 150 000

20×2 年、20×3 年、20×4 年、20×5 年 12 月 31 日

借:银行存款	90 000	
应收账款	260 000	
贷:租赁收入		350 000

20×6 年 12 月 31 日

借:银行存款	240 000	
应收账款	110 000	
贷:租赁收入		350 000