

试卷代号:1039

国家开放大学2020年秋季学期期末统一考试

高级财务会计 试题

2021年1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. 企业集团的出现使得()。
 - A. 会计主体假设产生松动
 - B. 持续经营假设产生松动
 - C. 会计分期假设产生松动
 - D. 货币计量假设产生松动
2. 下列分类中哪一组是按合并的性质来划分的?()
 - A. 购买合并、股权联合合并
 - B. 购买合并、混合合并
 - C. 同一控制下的企业合并、非同一控制下的企业合并
 - D. 吸收合并、新设合并、控股合并
3. 同一控制下的企业合并,合并方在企业合并中取得的资产和负债应()。
 - A. 按照合并日被合并方的账面价值计量
 - B. 按照公允价值计量入账
 - C. 资产按照合并日被合并方的账面价值计量,负债按照公允价值计量入账
 - D. 资产按照公允价值计量入账,负债按照合并日被合并方的账面价值计量

4. 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
5. 合并财务报表的主体是()。
- A. 母公司
- B. 母公司和子公司组成的企业集团
- C. 总公司
- D. 总公司和分公司组成的企业集团
6. 为编制合并财务报表所编制的抵销分录()。
- A. 不登记账簿,直接在工作底稿中编制
- B. 应在母公司总账中登记
- C. 应在母公司明细账中反映
- D. 应在母子公司相关账簿中登记
7. 甲公司拥有乙公司 90% 的有表决权股份,能够控制乙公司财务和经营政策。2015 年 4 月 1 日,甲公司将本公司生产的一批产品出售给乙公司,售价为 900 万元(不含增值税),成本为 700 万元。2015 年 12 月 31 日,乙公司对外销售该批存货的 70%,假定该批存货未计提过减值准备。则 2015 年合并利润表中因该事项应列示的营业成本为()万元。
- A. 210
- B. 490
- C. 700
- D. 630
8. 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
9. 采用现行汇率法,对资产负债表项目采用历史汇率折算的项目是()。
- A. 存货
- B. 固定资产
- C. 股本
- D. 未分配利润
10. 破产会计和传统财务会计的会计假设没有改变的是()。
- A. 货币计量
- B. 会计主体
- C. 持续经营
- D. 会计期间

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. 编制合并财务报表应具备的基本条件为()。
- A. 统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间
- B. 按权益法调整对子公司的长期股权投资
- C. 统一母公司和子公司的编报货币
- D. 统一母公司和子公司采用的会计政策
- E. 对子公司的长期股权投资采用权益法进行核算

12. 甲公司是乙公司的母公司,20×8年末甲公司应收乙公司账款为800万元,甲公司坏账准备计提比例均为10%。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为25%。对此,编制20×8年合并报表工作底稿时应编制的抵销分录有()。

- | | |
|-----------------|-----------|
| A. 借:应付账款 | 8 000 000 |
| 贷:应收账款 | 8 000 000 |
| B. 借:所得税费用 | 200 000 |
| 贷:递延所得税资产 | 200 000 |
| C. 借:应收账款——坏账准备 | 800 000 |
| 贷:资产减值损失 | 800 000 |
| D. 借:资产减值损失 | 100 000 |
| 贷:应收账款——坏账准备 | 100 000 |
| E. 借:递延所得税资产 | 200 000 |
| 贷:所得税费用 | 200 000 |

13. 企业以公允价值计量相关资产或负债,应当考虑该资产或负债所具有的特征,这些特征有()。

- | | |
|-----------|------------|
| A. 资产所在位置 | B. 资产新旧程度 |
| C. 资产使用功能 | D. 出售资产的限制 |
| E. 交易费用 | |

14. 下列项目中,相关资产或负债的交易活动通常不应作为有序交易的有()。

- A. 当前市场条件下计量日之前一段时间内市场没有提供足够空间开展此类资产或负债惯常的市场活动
- B. 存在惯常的营销期但卖方将资产或负债出售或转移给单一市场参与者
- C. 卖方陷于或接近于破产或者破产托管的困境
- D. 资产出售方进行日常经营活动而出售产品
- E. 与相同或类似资产或负债近期发生的其他交易相比,该交易价格是异常值

15. 在进行破产清算的会计核算时,“清算损益”科目核算的内容包括()。

- A. 被清算企业在清算期间处置资产发生的损益
- B. 被清算企业在清算期间确认债务发生的损益
- C. 破产以前产生的留存收益
- D. 结转的清算费用、土地转让收益账户的余额
- E. 结转的有关资产负债账户的余额

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. 购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。也就是说,从购买日开始,被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给了购买方。()

17. 计算合并财务报表各项目的数额时,对于资产负债表中资产类各项目,根据加总的资产类各项目的数额,加上该项目调整分录与抵销分录有关的贷方发生额,减去该项目调整分录与抵销分录有关的借方发生额,计算得出资产类各项目的合并数额。()

18. 企业应当根据相关资产或负债的性质、特征、风险以及公允价值计量的层次对该资产或负债进行恰当分组,并按照组别披露公允价值计量的相关信息。()

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. 期货交易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 10 分,第 23 小题 14 分,第 24 小题 14 分,第 25 小题 12 分,共 50 分)

22. 甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。201×年 1 月 1 日甲公司采用控股合并方式取得乙公司 100%的股权。投资时甲公司和乙公司资产负债表有关资料如下表,乙公司的各项资产与负债的账面价值与公允价值相等。在评估确认乙公司净资产公允价值的基础上,双方协商的并购价为 125 000 元,由甲公司用银行存款支付。

资产负债表
201×年 1 月 1 日 单位:元

项目	甲公司	乙公司
银行存款	10 000	2 500
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9 000	27 500
应收账款	100 000	65 000
存货	80 000	65 000
长期投资——对乙公司	125 000	
固定资产	370 000	50 000
资产合计	694 000	210 000
应付账款	84 000	5 000
短期借款	30 000	5 000
长期借款	60 000	80 000
负债合计	174 000	90 000
股本	100 000	25 000
资本公积	300 000	20 000
其他综合收益	0	0
盈余公积	117 500	73 500
未分配利润	2 500	1 500
所有者权益合计	520 000	120 000
负债及所有者权益合计	694 000	210 000

要求:根据上述资料,编制合并财务报表的抵销分录。(本题 10 分)

23. A 公司为 B 公司的母公司,拥有其 60% 的股权。发生如下交易:2014 年 6 月 30 日,A 公司以 2 000 万元的价格出售给 B 公司一台管理设备,账面原值 4 000 万元,已提折旧 2 400 万元,剩余使用年限为 4 年。A 公司采用年限平均法计提折旧,折旧年限为 10 年,预计净残值为 0。B 公司购进后,以 2 000 万元作为管理用固定资产入账。B 公司采用年限平均法计提折旧,折旧年限为 4 年,预计净残值为 0,A、B 公司适用的所得税税率均为 25%,编制合并财务报表抵消分录时除所得税外,不考虑其他因素的影响。

要求:编制 2014 年末和 2015 年末合并财务报表抵消分录。(本题 14 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. 资料:某企业因经营管理不善,严重亏损,无法清偿到期债务,有关债权人向任命法院申请企业破产,经和解整顿后依然无法清偿所欠债务,201×年 2 月 3 日,人们法院宣告其破产,并于当日由破产管理人接管该企业。破产管理人处置资产,偿还债务的情况如下:

(1)“应收账款”30 万元中有 15 万元为应收甲企业货款,应付账款中有应付甲企业货款 10 万元。

(2)固定资产中有一原值为 2 000 000 元、累计折旧为 200 000 元的房屋已为三年期的长期借款 800 000 元提供了担保。

(3)破产管理人发现破产企业在破产宣告日前 4 个月,曾无偿转让一批设备,价值 500 000 元,根据破产法规定属无效行为,该批设备现已追回。

(4)存货中包含原材料 400 000 元,500 000 元的各种库存商品,

(5)货币资金中有库存现金 4 000 元,其他货币资金 40 000 元,银行存款 100000。

(6)债权人会议同意支付有关破产费用如下:破产案件诉讼费 10 万元,清算期间职工生活费 7 万元,审计评估费 4 万元,财产保管费 5000 元,设备设施维护费 2 万元,以银行存款支付。

要求:根据上述资料,做出有关会计分录。

(本题 12 分)

试卷代号:1039

国家开放大学2020年秋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)

2021年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题2分,共10分)

11. ABCD 12. ABC 13. ABCD 14. ABCE 15. ABDE

三、判断题(每小题2分,共10分)

16. √ 17. × 18. √ 19. × 20. √

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?

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、业务处理题(本大题共4小题,第22小题10分,第23小题14分,第24小题14分,第25小题12分,共50分)

22. 对于控股合并业务,甲公司的投资成本大于乙公司可辨认净资产公允价值,应编制以下会计分录:

借:长期股权投资	125 000
贷:银行存款	125 000

甲公司在编制股权取得日合并资产负债表时,需要将甲公司的长期股权投资项目与乙公司的所有者权益项目进行抵销。由于甲公司对乙公司的长期股权投资为 125 000 元,乙公司可辨认净资产公允价值为 120 000 元。两者的差额 5 000 元为商誉。应编制的抵销分录:

借:股本	25 000
资本公积	20 000
盈余公积	73 500
未分配利润	1 500
商誉	5 000
贷:长期股权投资	125 000

23.

(1)2014 年末抵销分录

B 公司增加的固定资产价值中包含了 400 万元的未实现内部销售利润

借:营业外收入	4 000 000
贷:固定资产——原价	4 000 000

未实现内部销售利润计提的折旧 $400 \div 4 \times 6/12 = 50$ (万元)

借:固定资产——累计折旧	500 000
贷:管理费用	500 000

抵销所得税影响

借:递延所得税资产	875000(3500000×25%)
贷:所得税费用	875000

(2)2015 年末抵销分录

将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销

借:未分配利润——年初	4 000 000
贷:固定资产——原价	4 000 000

将 2014 年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销

借:固定资产——累计折旧	500 000
贷:未分配利润——年初	500 000

将本年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销

借:固定资产——累计折旧	1 000 000
贷:管理费用	1 000 000

抵销 2014 年确认的递延所得税资产对 2015 年的影响

借:递延所得税资产	875000
贷:未分配利润——年初	875000

2015 年年末递延所得税资产余额 = $(4000000 - 500000 - 1000000) \times 25\% = 625000$ (元)

2015 年递延所得税资产发生额 = $625000 - 875000 = -250000$ (元)

借:所得税费用	250000
贷:递延所得税资产	250000

24.

1) 编制1月份外币业务的会计分录

(1) 1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

(2) 1月10日:

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

(3) 1月12日:

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

(4) 1月18日

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

(5) 1月20日:

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

(6) 1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. 应作的会计分录如下:

(1)确认抵消资产

借:抵消资产——应收账款——甲企业	100 000
破产资产——应收账款	50 000
贷:应收账款——甲企业	150 000

(2)确认担保资产:

借:担保资产——固定资产	1 000 000
破产资产——固定资产	800 000
累计折旧	200 000
贷:固定资产——房屋	2 000 000

(3)确认破产资产:

借:破产资产——设备	500 000
贷:清算损益	500 000

(4)确认其他破产资产:

借:破产资产——其他货币资金	40 000
——银行存款	100 000
——库存现金	4 000
——应收账款	150 000
——原材料	400 000
——库存商品	500 000
贷:其他货币资金	40 000
银行存款	100 000
库存现金	4 000
应收账款	150 000
原材料	400 000
库存商品	500 000

(5)确认清算损益

借:优先清偿债务——应付清算费用	235 000
贷:银行存款	235 000