

试卷代号:1039

国家开放大学2021年秋季学期期末统一考试

高级财务会计 试题

2022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)

- 下列分类中哪一组是按合并的性质来划分的?()
 - 购买合并、股权联合合并
 - 购买合并、混合合并
 - 同一控制下的企业合并、非同一控制下的企业合并
 - 吸收合并、创立合并、控股合并
- 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()。
 - 按照合并日被合并方的账面价值计量
 - 按照公允价值计量入账
 - 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
 - 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
- 合并报表中一般不用编制()。
 - 合并资产负债表
 - 合并利润表
 - 合并所有者权益变动表
 - 合并成本报表

(1039号)高级财务会计试题第1页(共6页)

- 为编制合并财务报表所编制的抵销分录()。
 - 不登记账簿,直接在工作底稿中编制
 - 应在母公司总账中登记
 - 应在母公司明细账中反映
 - 应在母子公司相关账簿中登记
- 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。2018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。2018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2018年合并利润表中因该事项应列示的营业成本为()万元。
 - 210
 - 490
 - 700
 - 630
- 控制权取得日后各期连续编制合并财务报表时()。
 - 不用考虑以前年度企业集团内部业务对个别财务报表产生的影响
 - 仍要考虑以前年度企业集团内部业务对个别财务报表产生的影响
 - 在上期合并报表的基础上流动编制本期合并报表
 - 合并资产负债表可在上期合并报表的基础上编制,其他合并报表应重新以母子公司个别财务报表为依据编制
- 关于计量单元,下列说法正确的是()。
 - 是指相关资产单独进行计量的最小单位
 - 是指相关负债单独进行计量的最小单位
 - 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
 - 是指相关资产和负债单独进行计量的最小单位
- ()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。
 - 即期汇率
 - 市场汇率
 - 远期汇率
 - 固定汇率
- 为了提高公允价值计量和相关披露的一致性与可比性,依据计量公允价值估值技术输入值而划分了公允价值层次,其中在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价是()。
 - 第一层次输入值
 - 第二层次输入值
 - 第三层次输入值
 - 其他层次输入值
- 经营租赁资产的风险和报酬承担人是()。
 - 承租人
 - 出租人
 - 双方共同承担
 - 按照租赁合同约定确定承担人

(1039号)高级财务会计试题第2页(共6页)

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. 下列子公司应包括在合并财务报表合并范围之内的有()。
- A. 母公司拥有其 60% 的表决权资本
 - B. 合同安排赋予投资方在被投资方的权力机构中指派若干成员的权力,而该等成员足以主导权力机构对相关活动进行决策。
 - C. 投资方能够出于自身利益决定或者否决被投资方的重大交易
 - D. 如果母公司是投资性主体,不为其投资活动提供相关服务的子公司
 - E. 投资方能够控制被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序
13. 下列估值技术属于收益法的有()。
- A. 现金流量折现法
 - B. 期望现金流量法
 - C. 期权计价模型
 - D. 成本法
 - E. 多期间超额盈余模型
14. 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
15. 交易性衍生工具确认条件()。
- A. 与该项目有关的未来经济利益将会流入或流出企业
 - B. 对该项目交易相关的成本或价值能够可靠地加以计量
 - C. 与该项交易相关的风险和报酬已经显现
 - D. 与该项交易相关的成本或价值难以可靠地加以计量
 - E. 与该项目有关的未来经济利益将会流入或流出难以确定

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. 高级财务会计产生于会计所处的客观经济环境的变化,是客观经济环境发生变化引起会计假设松动后,人们对背离会计假设的特殊会计事项进行理论和方法研究的结果。()
17. 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。()
18. 有序交易是指在计量日一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易属于有序交易。()
19. 现行汇率法实际上是对外币报表中的资产、负债项目乘上一个常数,因而折算后资产负债表各个项目之间仍能保持原有的外币报表中各项目之间的比例关系。这种方法一般适用于国外独立经营的经营实体及国内以某种外币作为记账本位币的企业外币会计报表的折算。()
20. 或有租金是指以时间长短为依据的租金。()

四、简答题(10 分)

21. 请简要回答负债和企业自身权益工具公允价值计量原则。

五、业务处理题(本大题共 5 小题,第 22 小题 12 分,第 23 小题 14 分,第 24 小题 12 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。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。

23. A 股份有限公司(以下简称 A 公司)对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,按月计算汇兑损益。2015 年 6 月 30 日市场汇率为 1 美元 = 6.25 元人民币。2015 年 6 月 30 日有关外币账户期末余额如下:

项目	外币(美元)金额	折算汇率	折合人民币金额
银行存款	100 000	6.25	625 000
应收账款	500 000	6.25	3 125 000
应付账款	200 000	6.25	1 250 000

A 公司 2015 年 7 月份发生以下外币业务(不考虑增值税等相关税费):

(1)7 月 15 日收到某外商投入的外币资本 500 000 美元,当日的市场汇率为 1 美元 = 6.24 元人民币,投资合同约定的汇率为 1 美元 = 6.30 元人民币,款项已由银行收存。

(2)7 月 18 日,进口一台机器设备,设备价款 400 000 美元,尚未支付,当日的市场汇率为 1 美元 = 6.23 元人民币。该机器设备正处在安装调试过程中,预计将于 2015 年 11 月完工交付使用。

(3)7 月 20 日,对外销售产品一批,价款共计 200 000 美元,当日的市场汇率为 1 美元 = 6.22 元人民币,款项尚未收到。

(4)7 月 28 日,以外币存款偿还 6 月份发生的应付账款 200 000 美元,当日的市场汇率为 1 美元 = 6.21 元人民币。

(5)7 月 31 日,收到 6 月份发生的应收账款 300 000 美元,当日的市场汇率为 1 美元 = 6.20 元人民币。

要求:

- 1) 编制 7 月份发生的外币业务的会计分录;
- 2) 分别计算 7 月份发生的汇兑损益净额,并列出计算过程;
- 3) 编制期末记录汇兑损益的会计分录。(本题不要求写出明细科目)

24. 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。

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 100 000。

(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 5 000 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。