

试卷代号:1039

国家开放大学2022年春季学期期末统一考试

高级财务会计 试题

2022年7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. 高级财务会计研究的对象是()。

- A. 企业所有的交易和事项
- B. 企业面临的特殊事项
- C. 对企业一般交易事项在理论与方法上的进一步研究
- D. 与中级财务会计一致

2. 20××年3月1日P公司向Q公司的股东定向增发1000万股普通股(每股面值为1元),对Q公司进行合并。并于当日取得对Q公司80%的股权,该普通股每股市场价格为4元,Q公司合并日可辨认净资产的公允价值为4500万元,假定此合并为同一控制下的企业合并,则P公司应认定的合并商誉为()万元。

- A. 1000
- B. 600
- C. 400
- D. 760

(1039号)高级财务会计试题第1页(共6页)

3. 合并报表中一般不用编制()。

- A. 合并资产负债表
- B. 合并利润表
- C. 合并所有者权益变动表
- D. 合并成本报表

4. 关于同一控制下的企业合并,下列说法正确的是()。

- A. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的
- B. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制但该控制可能是暂时性的
- C. 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制但该控制可能是暂时性的
- D. 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的

5. 编制合并财务报表时,最关键的一步是()。

- A. 确定合并范围
- B. 将抵销分录登记账簿
- C. 调整账项,结账、对账
- D. 编制合并工作底稿

6. 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。20××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。20××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20××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

7. 母公司期初期末对子公司应收款项余额分别是250万元和200万元,母公司对内部应收款项期初期末提取坏账准备12500元和10000元,假定不考虑所得税等因素的影响。则母公司期末编制合并财务报表抵销内部应收款项计提的坏账准备分录是()。

- A. 借:应收账款——坏账准备 10000
贷:信用减值损失 10000
- B. 借:未分配利润——年初 12500
贷:应收账款——坏账准备 10000
信用减值损失 2500
- C. 借:应收账款——坏账准备 12500
贷:未分配利润——年初 10000
信用减值损失 2500
- D. 借:应收账款——坏账准备 12500
贷:未分配利润——年初 12500
借:信用减值损失 2500
贷:应收账款——坏账准备 2500

(1039号)高级财务会计试题第2页(共6页)

8. 下列不属于企业以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术的是()。

- A. 插值法
B. 市场法
C. 收益法
D. 成本法

9. 外汇统账制下采用逐笔结转法计算汇兑差额,适合于()。

- A. 所有工商业企业
B. 金融企业
C. 外币业务较多的工商业企业
D. 外币业务较少的工商业企业

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. 为进行企业合并发生的各项直接相关费用,下列说法中正确的有()。

- A. 非同一控制下的企业合并,购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入企业合并成本
B. 非同一控制下的企业合并,购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入当期损益
C. 非同一控制下的企业合并,购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入所有者权益
D. 同一控制下的企业合并,合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,应当于发生时计入当期损益
E. 同一控制下的企业合并,合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,应当于发生时计入所有者权益

12. 与个别财务报表比较,合并财务报表()。

- A. 反映母公司的财务状况、经营成果以及现金流量情况
B. 由企业集团中的母公司编制
C. 以个别财务报表为编制基础
D. 有独特的编制方法
E. 反映母公司和子公司组成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量情况

13. 下述对于汇兑损益处理方法,()符合外币会计准则处理原则。

- A. 外币交易中发生的汇兑损益,应计入“财务费用”
B. 企业为购建固定资产等发生的汇兑损益,计入在建工程成本
C. 企业购建固定资产,在资产达到预定可使用状态之前发生的汇兑损益,计入在建工程
D. 企业为购建无形资产发生的汇兑损益,计入无形资产的价值
E. 企业为购建无形资产发生的汇兑损益,计入财务费用

(1039 号)高级财务会计试题第 3 页(共 6 页)

14. 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

15. 关于期权合同权利和义务说法,属于正确的有()。

- A. 赋予买方的是一种权力
B. 赋予买方的是一种义务
C. 赋予卖方的是一种权力
D. 赋予卖方的是一种义务
E. 赋予买卖双方的对等义务

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. 吸收合并也称为兼并,企业进行兼并,只能采用支付现金的方式。()

17. 依据所有权理论,母子公司之间的关系是控制与被控制的关系,而不是拥有与被拥有的关系。()

18. 有序交易是指在计量日前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的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. 衍生工具初始投资需要的资金数额较大。()

四、简答题(10 分)

21. 什么是第二层次输入值? 具体包括的内容有哪些?

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 20××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,20××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
20××年 1 月 1 日余额	100 000	0
20××年乙公司分派股利	0	6 000
20××年 12 月 31 日余额	100 000	6 000

要求:20××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)

(1039 号)高级财务会计试题第 4 页(共 6 页)

23. 乙公司为甲公司的子公司, 20××年年末, 甲公司个别资产负债表中应收账款 120 000 元中有 90 000 元为子公司的应付账款; 预收账款 20 000 元中, 有 10 000 元为子公司预付账款; 应收票据 80 000 元中有 40 000 元为子公司应付票据; 乙公司应付债券 40 000 元中有 20 000 元为母公司的债权投资。甲公司计提 450 元坏账准备。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为 25%。

要求: 对此业务编制 20××年合并财务报表抵销分录。(本题 12 分)

24. 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。20××年 6 月 30 日市场汇率为 1 美元 = 6.25 元人民币。20××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 20××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:

- 编制 7 月份发生的外币业务的会计分录;
- 分别计算 7 月份发生的汇兑损益净额, 并列示计算过程;
- 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)

(本题 14 分)

25. 资料: 甲公司 2021 年 11 月 30 日重整前的资产负债表如下:

资产		负债及所有者权益	
货币资金	65 000	应付票据	100 000
应收票据	20 000	应付职工薪酬	110 000
存货	100 000	其他应付款	130 000
固定资产净值	300 000	长期借款	150 000
其他资产	10 000	股本	300 000
		资本公积	100 000
		未分配利润	-395 000
合计	495 000	合计	495 000

2021 年 12 月 31 日债权人会议表决并经法院批准的重组计划草案内容如下:

(1) 重组企业长期借款向债务人偿付 50 000 元, 50 000 元在未来 3 年分期偿付, 其余 50 000 元豁免。

(2) 股东注册资本 200 000 股。(发行普通股 60 000, 面值 1 元)

(3) 存货公允价 85 000 元, 固定资产公允价 380 000 元。

(4) 将亏损余额调整为零(以资本公积弥补亏损, 不足弥补部分以股本补足)。

要求:

- 根据重整计划, 编制重整业务会计分录;
- 编制重整后的资产负债表。

重整后资产负债表

编制单位: 甲公司 2021 年 12 月 31 日

资产		负债及所有者权益	
货币资金		应付票据	
应收票据		应付职工薪酬	
存货		其他应付款	
固定资产净值		长期借款	
其他资产		股本	
		资本公积	
		未分配利润	
合计		合计	

(本题 12 分)

试卷代号:1039

国家开放大学2022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)

2022年7月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题2分,共10分)

11. BD 12. BCDE 13. ACD 14. ABCD 15. AD

三、判断题(每小题2分,共10分)

16. × 17. × 18. × 19. √ 20. ×

四、简答题(10分)

21. 什么是第二层次输入值? 具体包括的内容有哪些?

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等。④市场验证的输入值等。市场验证的输入值,是指通过相关性分析或其他手段获得的主要来源于可观察市场数据或者经过可观察市场数据验证的输入值。

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. 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20××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20××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. 在合并工作底稿中编制的抵销分录为:

借:应付账款 90 000
 贷:应收账款 90 000
借:应收账款——坏账准备 450
 贷:信用减值损失 450
借:所得税费用 112.5
 贷:递延所得税资产 112.5
借:预收账款 10 000
 贷:预付账款 10 000
借:应付票据 40 000
 贷:应收票据 40 000
借:应付债券 20 000
 贷:债权投资 20 000

24. (1)编制7月份发生的外币业务的会计分录:

①借:银行存款(\$500 000×6.24) ¥3 120 000
 贷:股本 ¥3 120 000
②借:在建工程 ¥2 192 000
 贷:应付账款(\$400 000×6.23) ¥2 492 000
③借:应收账款(\$200 000×6.22) ¥1 244 000
 贷:主营业务收入 ¥1 244 000
④借:应付账款(\$200 000×6.21) ¥1 242 000
 贷:银行存款(\$200 000×6.21) ¥1 242 000
⑤借:银行存款(\$300 000×6.20) ¥1 860 000
 贷:应收账款(\$300 000×6.20) ¥1 860 000

(2)分别计算7月份发生的汇兑损益净额,并列示计算过程。

银行存款

外币账户余额=100 000+500 000-200 000+300 000=700 000
账面人民币余额=625 000+3 120 000-1 242 000+1 860 000=4 363 000
汇兑损益金额=700 000×6.2-4 363 000=-23 000(元)

应收账款

外币账户余额=500 000+200 000-300 000=400 000
账面人民币余额=3 125 000+1 244 000-1 860 000=2 509 000
汇兑损益金额=400 000×6.2-2 509 000=-29 000(元)

应付账款

外币账户余额=200 000+400 000-200 000=400 000
账面人民币余额=1 250 000+2 492 000-1 242 000=2 500 000
汇兑损益金额=400 000×6.2-2 500 000=-20 000(元)
汇兑损益净额=-23 000-29 000+20 000=-32 000(元)

即计入财务费用的汇兑损益=-32 000(元)

(3)编制期末记录汇兑损益的会计分录:

借:应付账款 20 000
 财务费用 32 000
 贷:银行存款 23 000
 应收账款 29 000

25.(1)债务清偿、展期及豁免的会计处理

借:长期借款 150 000
 贷:银行存款 50 000
 长期借款——重整债务 50 000
 营业外收入 50 000

将重组利得结转未分配利润:

借:营业外收入 50 000
 贷:利润分配——未分配利润 50 000

(2)接受股东出资的会计处理

借:银行存款 200 000
 贷:股本 60 000
 资本公积 140 000

(3)对存货和固定资产按评估后的公允价进行重新计价

借:固定资产 80 000
 贷:存货 15 000
 资本公积 65 000

(4)用资本公积和股本弥补亏损

未弥补的亏损 $395\ 000 - 50\ 000 = 345\ 000$ (元)

资本公积余额 $= 100\ 000 + 140\ 000 + 65\ 000 = 305\ 000$ (元)

借:资本公积 305 000
 贷:未分配利润 305 000

借:股本 40 000
 贷:未分配利润 40 000

重整后资产负债表

编制单位:甲公司 2021年12月31日

资产		负债及所有者权益	
货币资金	215 000	应付票据	100 000
应收票据	20 000	应付职工薪酬	110 000
存货	85 000	其他应付款	130 000
固定资产净值	380 000	长期借款	50 000
其他资产	10 000	股本	320 000
		资本公积	0
		未分配利润	0
合计	710 000	合计	710 000