

试卷代号:11039

国家开放大学2022年秋季学期期末统一考试

高级财务会计 试题

2023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. 权益结合法下,合并方在企业合并中取得的资产和负债,应当按照合并日被合并方的()计量。

- A. 账面价值 B. 双方协议价
C. 重置价值 D. 公允价值

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

(11039号)高级财务会计试题第1页(共7页)

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. “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

6. B公司为A公司的全资子公司,20×2年3月A公司以1200万元的价格(不含增值税额)将其生产的设备销售给B公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为1000万元。B公司采用年限平均法对该设备计提折旧。该设备预计使用年限为10年。预计净残值为零。假定不考虑增值税和所得税的影响。编制20×2年合并财务报表时,因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为()。

- A. 180万元 B. 185万元
C. 200万元 D. 215万元

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 10 000
 贷:信用减值损失 10 000
B. 借:未分配利润——年初 12 500
 贷:应收账款——坏账准备 10 000
 信用减值损失 2 500
C. 借:应收账款——坏账准备 12 500
 贷:未分配利润——年初 10 000
 信用减值损失 2 500
D. 借:应收账款——坏账准备 12 500
 贷:未分配利润——年初 12 500
 借:信用减值损失 2 500
 贷:应收账款——坏账准备 2 500

(11039号)高级财务会计试题第2页(共7页)

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. 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. 承租人应当在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债。其中,关于租赁负债的列示,下列说法正确的是()。

- A. 承租人应当分别列示租赁负债的利息费用
- B. 分别非流动负债和一年内到期的非流动负债列示
- C. 列示偿还租赁负债本金
- D. 列示偿还租赁负债利息

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. 企业合并按照法律形式划分,可以分为()。
- A. 吸收合并
 - B. 控股合并
 - C. 股权联合性质的合并
 - D. 股票兑换
 - E. 新设合并
12. 下列子公司应包括在合并财务报表合并范围内的有()。
- 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

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. 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. 控制是指投资方拥有对被投资方的权利,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权利影响其回报金额。()
18. 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。()
19. 《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。()
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. 简述编制合并财务报表的基本条件。

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. 20××年7月31日乙公司以银行存款1100万元取得丙公司可辨认净资产份额的80%。乙、丙公司合并前有关资料如下。合并各方无关联关系。

20××年7月31日乙、丙公司合并前资产负债表资料 单位:万元

项目	乙公司	丙公司	
		账面价值	公允价值
货币资金	1 280	60	60
应收账款	220	400	400
存货	300	500	500
固定资产净值	1 800	800	900
资产合计	3 600	1 760	1 860
短期借款	360	200	200
应付账款	40	40	40
长期借款	600	360	360
负债合计	1 000	600	600
股本	1 600	500	
资本公积	500	200	
其他综合收益	0	0	
盈余公积	200	160	
未分配利润	300	300	
净资产合计	2 600	1 160	1 260

要求:根据上述资料,(1)编制乙公司合并日会计分录;(2)编制乙公司合并日合并报表抵销分录。(本题12分)

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120000元中有90000元为子公司的应付账款;预收账款20000元中,有10000元为子公司预付账款;应收票据80000元中有40000元为子公司应付票据;乙公司应付债券40000元中有20000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. 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2021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2022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: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	65000	应付票据	100000
应收票据	20000	应付职工薪酬	110000
存货	100000	其他应付款	130000
固定资产净值	300000	长期借款	150000
其他资产	10000	股本	300000
		资本公积	100000
		未分配利润	-395000
合计	495000	合计	495000

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50000元,50000元在未来3年分期偿付,其余50000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:

(1) 根据重整计划, 编制重整业务会计分录

(2) 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:11039

2022年秋季学期考试
高级财务会计 参考答案

2023年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题2分,共10分)

11. ABE 12. ABCE 13. ACD 14. ABCE 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. 简述编制合并财务报表的基本条件。

由于合并财务报表的编制涉及两个或两个以上的会计主体与独立法人,所以为了保证合并财务报表能够准确、全面地反映企业集团的真实情况,在编制合并财务报表时必须具备一些基本的前提条件。这些前提条件主要包括:

(1)统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间。

(2)统一母公司与子公司采用的会计政策。

(3)统一母公司与子公司的编报货币。

(4)按权益法调整对子公司的长期股权投资。

在日常会计核算中,母公司对子公司的长期股权投资按成本法核算。在编制合并财务报表过程中,应当在将母公司对子公司的长期股权投资调整为权益法后,由母公司编制合并报表。

(11039号)高级财务会计答案第1页(共5页)

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. (1)乙公司合并日的会计分录:

借:长期股权投资 11 000 000
 贷:银行存款 11 000 000

(2)乙公司在编制股权取得日合并资产负债表时,应将乙公司的长期股权投资项目与丙公司的所有者权益项目相抵销。其中:

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
 =11 000 000-(12 600 000×80%)=920 000(元)

少数股东权益=12 600 000×20%=2 520 000(元)

应编制的抵销分录

借:固定资产 1 000 000
 股本 5 000 000
 资本公积 2 000 000
 盈余公积 1 600 000
 未分配利润 3 000 000
 商誉 920 000
 贷:长期股权投资 11 000 000
 少数股东权益 2 520 000

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

(11039号)高级财务会计答案第2页(共5页)

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=1 134 000-1 143 000=-9 000

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

(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

(4)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	215000	应付票据	100000
应收票据	20000	应付职工薪酬	110000
存货	85000	其他应付款	130000
固定资产净值	380000	长期借款	50000
其他资产	10000	股本	320000
		资本公积	0
		未分配利润	0
合计	710000	合计	710000