

试卷代号:1039

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放本科”期末考试

高级财务会计 试题

2017年6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. 购买方确定企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值时不正确的方法是()。

- A. 货币资金按照购买日被购买方的原账面价值确定
- B. 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具按照购买日活跃市场中的市场价值确定
- C. 房屋建筑物、机器设备及无形资产如果存在活跃市场,应以购买日的市场价格确定其公允价值
- D. 存货按照现行重置成本确定

4. 认为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的理论是()。

- A. 母公司理论
- B. 所有权理论
- C. 经济实体理论
- D. ABC 三种理论的综合

5. 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

6. 甲公司拥有乙公司 80% 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 1 600 万元(不含增值税),成本为 1 000 万元。2015 年 12 月 31 日,乙公司对外销售该批存货的 40%,当日,剩余存货的可变现净值为 500 万元。甲公司、乙公司均采用资产负债表债务法核算其所得税,适用的所得税税率均为 25%。不考虑其他因素,对上述交易进行抵销后,2015 年 12 月 31 日在合并财务报表中因该业务应列示的递延所得税资产为()万元。

- A. 115
- B. 95
- C. 100
- D. 25

7. 下列关于主要市场和最有利市场的说法中,不正确的是()。

- A. 主要市场是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场
- B. 企业应当以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值
- C. 不存在主要市场的,企业应当以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值
- D. 企业在确定相关资产或负债的公允价值时,应根据交易费用对主要市场(或最有利市场)价格进行调整

8. 下列关于公允价值层次的说法中,不正确的是()。
- A. 企业应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次
 - B. 最优先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值
 - C. 公允价值计量结果所属的级次由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定
 - D. 企业使用第二层次输入值对相关资产或负债进行公允价值计量时,应根据该资产或负债的特征,对第二层次输入值进行调整
9. 在现行汇率法下,按历史汇率折算的财务报表项目是()。
- A. 固定资产
 - B. 存货
 - C. 未分配利润
 - D. 实收资本
10. 租赁期是指租赁协议规定的不可撤销的租赁期间。下述对租赁期正确的表述是()。
- A. 租赁期不包括续租期
 - B. 租赁期包括以支付租金的续租期
 - C. 包括无选择权的续租期
 - D. 有续租选择权时,无论是否再支付租金,续租期包括在租赁期内

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. 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

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. 下述对于汇兑损益处理方法,哪些是符合外币会计准则处理原则的:()
- 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. 非破产资产包括()
- A. 担保资产
 - B. 抵消资产
 - C. 担保资产数额大于担保债务数额的差额
 - D. 人民法院受理破产申请前 1 年内,破产企业无偿转让资产,由破产管理人追回的财产
 - E. 破产企业的抵消资产数额大于抵消债务数额的差额
15. 关于经营租赁下述表述方式正确的有()
- A. 承租人租赁期间的租金应予资本化
 - B. 承租人租赁期间应计提固定资产折旧
 - C. 承租人租赁期间的租金应计入当期损益
 - D. 出租人租赁期间应计提固定资产折旧
 - E. 出租人转让了与租赁资产有关的全部风险和报酬

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. 高级财务会计对特殊会计事项处理的原则和方法与中级财务会计对一般会计事项的处理原则和方法存在着很小差别,这种差别源于一般会计事项对会计假设的背离。()

17. 在确定能否控制被投资单位,从而将其纳入合并范围时,应考虑企业和其他企业持有的被投资单位当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。()

18. A 公司为 B 公司的母公司。A 公司将其生产的机器出售给 B 公司,B 公司(商业企业)将该机器作为固定资产使用,第一年年末 B 公司该固定资产的账面价值 96 000 元,从集团角度看该固定资产的账面价值 72 000 元,假设第一年末该机器的可收回金额分别为 90 000 元,B 公司在个别财务报表中计提了 6 000 元的固定资产减值准备,假定不考虑所得税等因素的影响。编制合并财务报表时应将内部交易形成的固定资产多计提的减值准备予以全部抵销。()

19. 出租人对对应未担保余值定期进行检查,预计未担保余值低于估计的金额,作为资产减值损失处理,减值已经计提永远不得转回。()

20. 相关资产或负债在初始确认时的公允价值与其交易价格相等。()

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 4 小题,第 22 小题 12 分,第 23 小题 12 分,第 24 小题 10 分,第 25 小题 16 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。

23. 201×年 7 月 31 日乙公司以银行存款 1 100 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。

201×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。

24. 某租赁公司于201×年将账面价值为5 000万元的一套大型电子计算机以融资租赁方式租赁给B企业,该大型电子计算机占企业资产总额的30%以上。双方签订合同,B企业租赁该设备48个月,每6个月月末支付租金600万元,B企业担保的资产余值为900万元,另外担保公司担保金额为750万元,租赁开始日公允价值为5 000万元,估计资产余值为1 800万元。

要求:计算租赁公司在租赁期开始日应记入“未实现融资收益”科目的金额。

25. A有限责任公司在201×年8月19日经人民法院宣告破产,破产管理人接管破产企业时编制的接管日资产负债表如下:

接管日资产负债表

编制单位:A有限责任公司

201×年8月19日

单位:元

资产	行次	清算开始日	行次	负债及所有者权益	清算开始日
流动资产:				流动负债:	
货币资金		121 380		短期借款	362 000
交易性金融资产		50 000		应付票据	85 678
应收票据				应付账款	139 018.63
应收账款		621 000		其他应付款	10 932
其他应收款		22 080		应付职工薪酬	19 710
存货		2 800 278		应交税费	193 763.85
流动资产合计		3 614 738		流动负债合计	811 102.48
非流动资产:				非流动负债:	
长期股权投资		36 300		长期借款	5 620 000
固定资产		1 031 124		非流动负债合计	5 620 000
在建工程		556 422		股东权益:	
无形资产		482 222		实收资本	776 148
非流动资产合计		2 106 068		盈余公积	23 767.82
				未分配利润	-1 510 212.3
				股东权益合计	-710 296.48
资产合计		5 720 806		负债及股东权益合计	5 720 806

除上列资产负债表列示的有关资料外,经清查发现以下情况:

(1)固定资产中有一原值为 660 000 元,累计折旧为 75 000 元的房屋已为 3 年期的长期借款 450 000 元提供了担保。

(2)应收账款中有 22 000 元为应收甲企业的货款,应付账款中有 32 000 元为应付甲企业的材料款。甲企业已提出行使抵销权的申请并经过破产管理人批准。

(3)破产管理人发现破产企业在破产宣告日前 2 个月,曾无偿转让一批设备,价值 180 000 元,根据破产法规定属无效行为,该批设备现已追回。

(4)货币资金中有现金 1 500 元,其他货币资金 10 000 元,其余为银行存款。

(5)2 800 278 元的存货中有原材料 1 443 318 元,库存商品 1 356 960 元。

(6)除为 3 年期的长期借款提供了担保的固定资产外,其余固定资产的原值为 656 336 元,累计折旧为 210 212 元。

请根据上述资料对破产权益和非破产权益进行会计处理(破产清算期间预计破产清算费用为 625 000 元,已经过债权人会议审议通过)。

试卷代号:1039

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放本科”期末考试

高级财务会计 试题答题纸

2017年6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答题纸上,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答题纸上,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.

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 10 分,第 25 小题 16 分,共 50 分)

22.

23.

24.

25.

试卷代号:1039

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放本科”期末考试

高级财务会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2017年6月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题2分,共10分)

- | | | | | |
|----------|---------|---------|--------|--------|
| 11. BCDE | 12. ACE | 13. ACD | 14. AB | 15. CD |
|----------|---------|---------|--------|--------|

三、判断题(每小题2分,共10分)

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

四、简答题(10分)

21. 负债和企业自身权益工具公允价值计量原则包括:

(1)存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价的,应当以该报价为基础确定该负债或企业自身权益工具的公允价值。

(2)不存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价,但其他方将其作为资产持有的,企业应当在计量日从持有该资产的市场参与者角度,以该资产的公允价值为基础确定该负债或自身权益工具的公允价值。

当该资产的某些特征不适用于所计量的负债或企业自身权益工具时,企业应当根据该资产的公允价值进行调整,以调整后的价值确定负债或企业自身权益工具的公允价值。这些特征包括资产出售受到限制、资产与所计量负债或企业自身权益工具类似但不相同、资产的计量单元与负债或企业自身权益工具的计量单元不完全相同等。

(3)不存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价,并且其他方未将其作为资产持有的,企业应当从承担负债或者发行权益工具的市场参与者角度,采用估值技术确定该负债或企业自身权益工具的公允价值。

五、计算题(共 50 分)

22. (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 = 2 100 + 800 = 2 900(万元)

(4) 固定资产处置净收益 = 2 100 - (2 000 - 200) = 300(万元)

无形资产处置净损失 = (1 000 - 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

= 2 900 - 3 500 × 80% = 2 900 - 2 800 = 100(万元)

23. (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:

$$\begin{aligned} \text{合并商誉} &= \text{企业合并成本} - \text{合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额} \\ &= 11\,000\,000 - (12\,600\,000 \times 80\%) = 92(\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\text{少数股东权益} = 12\,600\,000 \times 20\% = 2\,520\,000(\text{元})$$

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

$$24. (1) \text{最低租赁收款额} = (600 \times 8 + 900) + 750 = 6\,450(\text{万元})$$

$$(2) \text{未担保的资产余值} = 1\,800 - 900 - 750 = 150(\text{万元})$$

$$(3) \text{最低租赁付款额} = 6\,450 + 150 = 6\,600(\text{万元})$$

$$(4) \text{最低租赁付款额现值} = 5\,000(\text{万元})$$

$$(5) \text{未实现融资收益} = 6\,600 - 5\,000 = 1\,600(\text{万元})$$

25. (1) 确认担保债务：

借：长期借款	450 000
贷：担保债务——长期借款	450 000

(2) 确认抵销债务：

借：应付账款	32 000
贷：抵销债务	22 000
破产债务	10 000

(3) 确认优先清偿债务：

借：应付职工薪酬	19 710
应交税费	193 763.85
贷：优先清偿债务——应付职工薪酬	19 710
——应交税费	193 763.85

(4)确认优先清偿债务:

借:清算损益	625 000
贷:优先清偿债务——应付破产清算费用	
	625 000

(5)确认破产债务:

借:短期借款	362 000
应付票据	85 678
应付账款	139 018.63
其他应付款	10 932
长期借款	5 170 000
贷:破产债务——短期借款	362 000
——应付票据	85 678
——应付账款	139 018.63
——其他应付款	10 932
——长期借款	5 170 000

(6)确认清算净资产:

借:实收资本	776 148
盈余公积	23 767.82
清算净资产	710 296.48
贷:利润分配——未分配利润	1 510 212.3