

试卷代号:1039

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放本科”期末考试

高级财务会计 试题

2018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. 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

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. 非同一控制下的企业合并,企业合并成本包括()。

- A. 企业合并中发生的各项直接相关费用
- B. 购买方为进行企业合并支付的现金
- C. 购买方为进行企业合并付出的非现金资产的公允价值
- D. 购买方为进行企业合并发行的权益性证券在购买日的公允价值
- E. 购买方为进行企业合并发行或承担的债务在购买日的公允价值

12. 母子公司之间销售固定资产,在编制合并财务报表时,抵销分录中可能涉及的项目有()

- A. 递延所得税资产
- B. 固定资产——累计折旧
- C. 固定资产——原价
- D. 未分配利润——年初
- E. 管理费用

13. 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 |

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. 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. 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。()

17. 我国会计实务中,对于合并现金流量表的补充资料,采取以母公司和所有子公司的个别现金流量表为基础,在抵销母公司与子公司和子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量的影响后进行编制。()

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. 对于用外币借款建造的固定资产在交付使用前,其外币借款期末发生的折算差额应计入“在建工程”科目()

20. 期权交易买卖双方缴纳的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 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 2014 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,2014 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
2014 年 1 月 1 日余额	100 000	0
2014 年乙公司分派股利	0	6 000
2014 年 12 月 31 日余额	100 000	6 000

要求:2014 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。

23. 乙公司为甲公司的子公司,2015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 为母公司的持有至到期投资。甲公司按 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%。

要求:对此业务编制 2015 年合并财务报表抵销分录。

24. 资料:甲公司 201×年 12 月 31 日清算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

201×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:

(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:

201×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	

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。

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放本科”期末考试

高级财务会计 试题答题纸

2018年1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 14 分,第 25 小题 12 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年秋季学期“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)

2018年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题2分,共10分)

- | | | | | |
|----------|-----------|---------|----------|----------|
| 11. BCDE | 12. ABCDE | 13. ABC | 14. ACDE | 15. ABDE |
|----------|-----------|---------|----------|----------|

三、判断题(每小题1分,共10分)

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

四、简答题(10分)

21. 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、计算题(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 2014 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 2014 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:资产减值损失	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:持有至到期投资	20 000

24. (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 $395\ 000 - 50\ 000 = 345\ 000$

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

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

201×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

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