

试卷代号:1039

座位号

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“开放本科”期末考试

高级财务会计 试题

2009 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(每小题 2 分,共 20 分)

- 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
- 甲公司拥有乙公司 90% 的股份,拥有丙公司 50% 的股份,乙公司拥有丙公司 25% 的股份,甲公司拥有丙公司股份为()。
A. 25%
B. 75%
C. 85%
D. 90%
- 同一控制下的企业合并应采用权益结合法核算,反映在合并资产负债表中,合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其()计量。
A. 账面价值
B. 双方协议价
C. 重置成本
D. 公允价值
- 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. 购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照账面价值计量,不确认损益
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. B公司为A公司的全资子公司,20×7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公司采用直线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。编制20×7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

6. 对于上一年度抵销的内部应收账款计提的坏账准备金额,在本年度编制合并工作底稿时应做的抵销分录是()。

- A. 借:应收账款——坏账准备
 贷:资产减值损失
- B. 借:资产减值损失
 贷:应收账款——坏账准备
- C. 借:应收账款——坏账准备
 贷:未分配利润——年初
- D. 借:未分配利润——年初
 贷:应收账款——坏账准备

7. 下列属于物价变动会计特有的会计概念是()

- A. 变动成本
- B. 边际成本
- C. 混合成本
- D. 现行成本

8. 现行成本会计的首要程序是()。

- A. 计算资产持有收益
- B. 计算现行成本会计收益
- C. 确定资产的现行成本
- D. 编制现行成本会计报表

9. 我国2006年2月15日颁布的《企业会计准则第19号——外币折算》要求企业在处理外币业务时,采用会计处理方法是()。

- A. 单项交易观当期确认法
- B. 单项交易观递延法
- C. 两项交易观当期确认法
- D. 两项交易观递延法

10. 某租赁公司将一台大型发电设备以融资租赁方式租赁给B企业。已知该设备占B企业资产总额的30%以上,最低租赁付款额为7100万元,最低租赁付款额现值为6035万元,租赁开始日的租赁资产公允价值为5425万元,则B企业在租赁期开始日时应借记“未确认融资费用”科目的金额为()万元。

- A. 1065
- B. 610
- C. 1675
- D. 0

得分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 10 分)

1. 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

2. 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 2 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 1000
 贷:资产减值损失 1000
- B. 借:资产减值损失 1000
 贷:应收账款——坏账准备 1000
- C. 借:应付账款 20000
 贷:应收账款 20000
- D. 借:应收账款 20000
 贷:应付账款 20000
- E. 借:未分配利润——年初 1000
 贷:资产减值损失 1000

3. 在时态法下,下列项目可以采用即期汇率折算的是()。

- A. 按市价计价的存货
- B. 按市价计价的固定资产
- C. 应付账款
- D. 应收账款
- E. 按成本计价的投资

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

1. 请简要回答同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并的基本内容。
2. 哪些子公司应纳入合并财务报表合并范围?

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 5 小题,第 1 小题 10 分,第 2 小题 10 分,第 3 小题 6 分,第 4 小题 14 分,第 5 小题 10 分,共 50 分)

1. 甲公司 2008 年 1 月 1 日以货币资金 100000 元对乙公司投资,取得其 100% 的股权。乙公司的实收资本为 100000 元,2008 年乙公司实现净利润 20000 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
2008 年 1 月 1 日余额	100000	0
2008 年乙公司分派股利	0	6000
2008 年 12 月 31 日余额	100000	6000

要求:2008 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。

2. A 公司和 B 公司分别为甲公司控制下的两家子公司。A 公司于 2008 年 5 月 10 日自甲公司处取得 B 公司 100% 的股权,合并后 B 公司仍维持其独立法人资格继续经营。为进行该项企业合并,A 公司发行了 1000 万股本公司普通股(每股面值 1 元)作为对价。假定 A、B 公司采用的会计政策相同。合并日,A 公司及 B 公司的所有者权益构成如下:

单位:万元

A 公司		B 公司	
项 目	金 额	项 目	金 额
股本	7000	股本	1000
资本公积	2000	资本公积	350
第一次盈余公积	1500	盈余公积	650
未分配利润	3500	未分配利润	1500
合计	14000	合计	3500

要求:根据上述资料,编制 A 公司在合并日的账务处理以及合并工作底稿中应编制的调整分录和抵销分录。

3. A 股份有限公司的记账本位币为人民币,对外币交易采用交易日的即期汇率折算。根据其于外商签订的投资合同,外商将分两次投入外币资本,投资合同约定的汇率是 1 美元 = 7.86 人民币。20×6 年 9 月 1 日, A 股份有限公司第一次收到外商投入资本 300000 美元,当日即期汇率为 1 美元 = 7.76 元人民币; 20×7 年 3 月 10 日,第二次收到外商投入资本 300000 美元,当日即期汇率为 1 美元 = 7.6 元人民币。

要求:根据上述资料,编制收到外商投入资本的会计分录。

4. 2004 年 12 月 1 日, M 公司与 N 公司签订了一份租赁合同。该合同的有关内容如下:

(1) 租赁资产为一台设备,租赁开始日是 2005 年 1 月 1 日,租赁期 3 年(即 2005 年 1 月 1 日~2008 年 1 月 1 日)。

(2) 自 2005 年 1 月 1 日起,每隔 6 个月于月末支付租金 160000 元。

(3) 该设备的保险、维护等费用均由 M 公司承担,估计每年约为 12000 元。

(4) 该设备在 2005 年 1 月 1 日的公允价值为 742000 元,最低租赁付款额现值为 763386 元。未确认的融资租赁费用分摊率为 7.93%。

(5) 该设备估计使用年限为 8 年,已使用 3 年,期满无残值。

(6) 租赁合同规定的利率为 7%(6 个月利率)

(7) 租赁期届满时, M 公司享有优先购买该设备的选择权,购买价为 1000 元,估计该日租赁资产的公允价值为 82000 元。

(8) 2006 年和 2007 年两年, M 公司每年按设备所产产品年销售收入的 6.5% 向 N 公司支付经营分享收入。

M 公司(承租人)的有关资料如下:

(1) 2004 年 12 月 20 日,因该项租赁交易向律师事务所支付律师费 24200 元。

(2) 采用实际利率法确认本期应分摊的未确认融资费用。

(3) 采用平均年限法计提折旧。

(4) 2006 年、2007 年分别支付给 N 公司经营分享收入 8775 元和 11180 元。

(5) 2008 年 1 月 1 日,支付该设备价款 1000 元。

要求:(1) 编制 M 公司 2005 年 6 月 30 日支付第一期租金的会计分录;

(2) 编制 M 公司 2005 年 12 月 31 日计提本年融资租入资产折旧分录;

(3) 编制 M 公司 2005 年 12 月 31 日支付保险费、维护费的会计分录;

(4) 编制 M 公司支付或有租金的会计分录;

(5) 编制 M 公司租期届满时的会计分录。

5. 资料: H公司于2××7初成立并正式营业。

(1) 本年度按历史成本/名义货币编制的资产负债表表1所示。

表1 **资产负债表** 单位: 元

项 目	2××7年1月1日	2××7年12月31日
现金	30000	40000
应收账款	75000	60000
其他货币性资产	55000	160000
存货	200000	240000
设备及厂房(净值)	120000	112000
土地	360000	360000
资产总计	840000	972000
流动负债(货币性)	80000	160000
长期负债(货币性)	520000	520000
普通股	240000	240000
留存收益		52000
负债及所有者权益总计	840000	972000

(2) 年末, 期末存货的现行成本为400000元;

(3) 年末, 设备和厂房(原值)的现行成本为144000元, 使用年限为15年, 无残值, 采用直线法折旧;

(4) 年末, 土地的现行成本为720000元;

(5) 销售成本以现行成本为基础, 在年内均匀发生, 现行成本为608000元;

(6) 本期存货销售成本376000。

要求: 根据上述资料, 计算非货币性资产资产持有损益

计算: (1) 设备和厂房(净额)现行成本

(2) 房屋设备折旧的现行成本

非货币资产资产持有收益计算表

2××7年度

金额: 元

项 目	现行成本	历史成本	持有收益
期末未实现资产持有损益:			
存货			
设备和厂房(净)			
土地			
合计			
本年已实现资产持有损益:			
存货			
设备和厂房			
土地			
合计			
持有损益合计			

试卷代号:1039

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“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)

2009 年 1 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多项选择题(每小题 2 分,共 10 分)

- | | | | | |
|-------|-------|---------|--------|-------|
| 1. AD | 2. AC | 3. ABCD | 4. ABC | 5. AC |
|-------|-------|---------|--------|-------|

三、判断题(每小题 1 分,共 10 分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. × | 2. × | 3. × | 4. √ | 5. √ |
| 6. × | 7. × | 8. √ | 9. × | 10. √ |

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

1. (1) 同一控制下的企业合并

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,为同一控制下的企业合并。同一方是指对参与合并企业在合并前后均实施最终控制的投资者;相同的多方通常是指根据投资者之间的协议约定,在对被投资单位的生产经营决策行使表决权时发表一致意见的两个或两个以上的投资者;控制并非暂时性指参与合并各方在合并前后较长的时间内(一般在 1 年以上,含 1 年)受同一方或相同的多方最终控制。

同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下的企业合并一般发生在企业集团内部,如集团内母子公司之间、子公司与子公司之间等。因此,同一控制下的企业合并通常为股权联合性质的合并。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不属于同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的

企业合并。例如,甲企业控制人为 A,乙企业的控制人为 B,则甲、乙两企业的合并为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并一般为购买性质的合并。

2. 在我国,纳入合并财务报表的合并范围的子公司具体包括:

(1) 母公司拥有其半数以上表决权的被投资企业

① 母公司直接拥有被投资企业半数以上表决权。

② 母公司间接拥有被投资企业半数以上表决权。

③ 母公司直接和间接方式合计拥有和控制被投资企业半数以上表决权。

(2) 母公司控制的其他被投资企业

母公司通过直接和间接方式拥有被投资单位半数或以下的表决权,满足下列条件之一,应纳入合并财务报表的合并范围:

① 通过与该被投资企业的其他投资者之间的协议,持有该被投资企业半数以上的表决权。

② 根据章程或协议,有权控制该被投资企业的财务和经营政策。

③ 有权任免董事会等类似权利机构的多数成员(超过半数以上)。

④ 在董事会或类似权利机构会议上有半数以上表决权。

五、计算题(共 50 分)

1. 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	6000
贷:投资收益	6000

甲公司在编制 2008 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 20000 元并增加长期股权投资的账面价值:

借:长期股权投资	20000
贷:投资收益	20000

对乙公司分派的股利调减长期股权投资 6000 元:

借:应收股利	6000
贷:长期股权投资	6000

抵消原成本法下确认的投资收益及应收股利 6000 元:

借:投资收益	6000
贷:应收股利	6000

经过上述调整后,甲公司编制 2008 年度合并财务报表前,“长期股权投资”项目的金额为 114000 元,“投资收益”项目的金额为 20000 元。

2. A 公司在合并日应进行的会计处理为:

借:长期股权投资	35000000
贷:股本	10000000
资本公积——股本溢价	25000000

进行上述处理后,A 公司在合并日编制合并资产负债表时,对于企业合并前 B 公司实现的留存收益中归属于合并方的 2150 万元应恢复为留存收益。本题中 A 公司在确认对 B 公司的长期股权投资后,其资本公积的账面余额为 4500 万元(2000 万+2500 万),假定其中资本溢价或股本溢价的金额为 3000 万元。

在合并工作底稿中应编制的调整分录:

借:资本公积	21500000
贷:盈余公积	6500000
未分配利润	15000000

在合并工作底稿中应编制的抵销分录为:

借:股本	10000000
资本公积	3500000
盈余公积	6500000
未分配利润	15000000
贷:长期股权投资	35000000

3. 20×6 年 9 月 1 日,第一次收到外商投入资本时:

借:银行存款——美元(300000×7.76)	2328000
贷:股本	2328000

20×7 年 3 月 10 日,第二次收到外商投入资本时:

借:银行存款——美元(300000×7.6)	2280000
贷:股本	2280000

4. (1)M公司 2005年6月30日支付第一期租金的会计分录

未确认融资费用分摊表(实际利率法)

2005年1月1日

单位:元

日期	租金	未确认的融资费用	应付本金减少额	应付本金余额
①	②	③=期初⑤×7.93%	④=②-③	期末⑤=期初⑤-④
(1)2005.1.1				742000
(2)2005.6.30	160000	58840.6	101159.4	640840.6
(3)2005.12.31	160000	50818.66	109181.34	531659.26

借:长期应付款—应付融资租赁款 160000

贷:银行存款 160000

同时,借:财务费用 58840.6

贷:未确认融资费用 58840.6

(2)M公司 2005年12月31日计提本年融资租入资产折旧分录

借:制造费用—折旧费 148400

贷:累计折旧 148400

(3)2005年12月31日支付该设备发生的保险费、维护费

借:制造费用 12000

贷:银行存款 12000

(4)或有租金的会计处理

2006年12月31日

借:销售费用 8775

贷:其他应付款—N公司 8775

2007年12月31日

借:销售费用 11180

贷:其他应付款—N公司 11180

(5)租期届满时的会计处理

2008年1月1日

借:长期应付款—应付融资租赁款 1000

贷:银行存款 1000

同时 借：固定资产—某设备 742000

贷：固定资产—融资租入固定资产 742000

5. 计算非货币性资产的现行成本

(1) 设备和厂房(净额)现行成本 = $144000 - 144000/15 = 134400$

(2) 房屋设备折旧的现行成本 = $144000/15 = 9600$

非货币性资产资产持有收益计算表

2××7 年度

金额：元

项目	现行成本	历史成本	持有收益
期末未实现资产持有损益：			
存货	400000	240000	160000
设备和厂房(净)	134400	112000	22400
土地	720000	360000	360000
合计			542400
本年已实现资产持有损益：			
存货	608000	376000	232000
设备和厂房	9600	8000	1600
土地			
合计			233600
持有损益合计			776000