

试卷代号:1039

座位号

中央广播电视大学 2009—2010 学年度第一学期“开放本科”期末考试

高级财务会计 试题

2010 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)

- 高级财务会计研究的对象是()。
 - 企业所有的交易和事项
 - 企业特殊的交易和事项
 - 对企业一般交易事项在理论与方法上的进一步研究
 - 与中级财务会计一致
- 企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的,为()。
 - 吸收合并
 - 控股合并
 - 新设合并
 - 股票兑换
- 同一控制下的企业合并,合并方在企业合并中取得的资产和负债应()。
 - 按照合并日被合并方的账面价值计量
 - 按照公允价值计量入账
 - 资产按照合并日被合并方的账面价值计量,负债按照公允价值计量入账
 - 资产按照公允价值计量入账,负债按照合并日被合并方的账面价值计量

4. 编制合并报表的依据是纳入合并报表范围内的子公司的()

- A. 总账账簿
- B. 明细分类账簿
- C. 总账及相关明细分类账簿
- D. 个别财务报表

5. 下列关于抵销分录表述正确的是()

- A. 抵销分录有时也用于编制个别会计报表
- B. 抵销分录可以记入账簿
- C. 编制抵销分录是为了将母子公司个别会计报表各项目汇总
- D. 编制抵销分录是用来抵消集团内部经济业务事项对个别会计报表的影响

6. 子公司上期从母公司购入的 100 万元存货全部在本期实现销售,取得 120 万元的销售收入,该项存货母公司的销售成本 90 万元,在母公司编制本期合并财务报表时所作的抵销分录为()。

- A. 借:未分配利润——年初 200000
 贷:营业成本 200000
- B. 借:未分配利润——年初 100000
 贷:营业成本 100000
- C. 借:未分配利润——年初 100000
 贷:存货 100000
- D. 借:营业收入 1200000
 贷:营业成本 1000000
 存货 200000

7. 现行成本会计计量模式是()。

- A. 历史成本/名义货币
- B. 历史成本/实际货币
- C. 现行成本/名义货币
- D. 现行成本/实际货币

8. 在物价上涨条件下,企业持有货币性资产()。

- A. 会发生购买力收益
- B. 与购买力损益无关
- C. 会发生购买力损失
- D. 购买力损益不确定

9. 甲公司于 2005 年 1 月 1 日采用经营租赁方式从乙公司租入机器设备一台,租期为 4 年,设备价值为 200 万元,预计使用年限为 12 年。租赁合同规定:第 1 年免租金,第 2 年至第 4 年的租金分别为 36 万元、34 万元、26 万元;第 2 年至第 4 年的租金于每年年初支付。2007 年甲公司应就此项租赁确认的租金费用为()万元。

- A. 0
- B. 24
- C. 32
- D. 50

10. 某公司在清算期间,支付管理人办公费用的会计分录应为()。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 借:清算费用 | B. 借:管理费用 |
| 贷:银行存款 | 贷:银行存款 |
| C. 借:清算损益 | D. 借:清算损失 |
| 贷:银行存款 | 贷:银行存款 |

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 10 分)

1. 下列有关非同一控制下企业合并成本的论断中,正确的是()。

- A. 通过一次交换交易实现的企业合并,企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用
- B. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项(例如作为对价的股票、债券的市价)做出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,购买方应当将其计入合并成本
- C. 非同一控制下企业合并中发生的与企业合并直接相关的费用,包括为进行合并而发生的会计审计费用、法律服务费用、咨询费用等,这些费用应当计入企业合并成本
- D. 通过多次交换交易分步实现的企业合并,其企业合并成本为每一单项交换交易的成本之和
- E. 企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用,一般应于发生时计入当期管理费用

2. 下列子公司不应包括在合并财务报表合并范围之内的有()。

- A. 受所在国外汇管制及其他管制,资金调度受到限制的境外子公司
- B. 已宣告被清理整顿的原子公司
- C. 已宣告破产的子公司
- D. 合营企业
- E. 联营企业

3. 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,20×9年末甲公司应收乙公司账款为900万元。甲公司坏账准备计提比例均为10%。对此,编制20×9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 9000000
 贷:应收账款 9000000
- B. 借:应收账款——坏账准备 800000
 贷:未分配利润——年初 800000
- C. 借:应收账款——坏账准备 100000
 贷:资产减值损失 100000
- D. 借:资产减值损失 100000
 贷:应收账款——坏账准备 100000
- E. 借:应收账款——坏账准备 800000
 贷:资产减值损失 800000

4. 现行成本会计的主要优点包括()。

- A. 有利于实物资本保全
- B. 有利于财务资本保全
- C. 增强了资产使用效率信息的可比性
- D. 符合物价变动的客观实际
- E. 考虑了货币性项目购买力变动对会计信息的影响

5. 衍生工具套期保值业务需要设置的账户是()。

- A. 套期工具
- B. 被套期项目
- C. 公允价值变动损益
- D. 套期损益
- E. 衍生工具

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分,共 10 分)

1. 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。 ()
2. 是否形成企业合并,关键要看有关交易或事项发生前后是否引起报告主体发生变化。 ()
3. 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,计入合并成本。 ()
4. 计算合并财务报表各项目的数额时,对于资产负债表,根据加总的所有者权益类各项目的数额,加上抵销分录的借方发生额,减去抵销分录的贷方发生额,计算得出所有者权益类各项目的合并数额。 ()
5. 从企业集团整体来看,子公司与少数股东之间的现金流入与现金流出,必然影响到其整体的现金流入和现金流出数量的增减变动,所以应该在合并现金流量表中予以反映。 ()
6. 远期合同属于标准化的合约,由交易双方直接协商后签订或通过经纪人协商签订。 ()
7. 一般物价水平会计与传统会计相比,其计量模式中均使用历史成本属性,所不同的是在一般物价水平会计中,用货币一般购买力单位调整了名义货币单位。 ()
8. 期权分为看跌期权和看涨期权,看跌期权给予合约持有人在未来一定时间内以事先约定的价格购买某项资产的权利,看涨期权则给予以约定价格出售某种资产的权力。 ()
9. 各种类型的金融衍生工具业务都必须通过“衍生工具”账户是核算。 ()
10. 在重整期间利润表中,为了反映重整企业的正常经营损益和重整损益,应对传统的利润表中的项目进行一定的改造,将这两种损益单独列示。 ()

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

1. 编制合并财务报表应具备哪些前提条件?
2. 简述未确认融资租赁费用分摊率确认的具体原则。

得分	评卷人

五、业务处理题(本大题共4小题,第1小题12分,第2小题12分,第3小题15分,第4小题11分,共50分)

1. 甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。2008年1月1日甲公司采用控股合并方式取得乙公司100%的股权。投资时甲公司和乙公司资产负债表有关资料如下表,在评估确认乙公司净资产公允价值的基础上,双方协商的并购价为140000元,由甲公司以银行存款支付。乙公司按净利润的10%计提盈余公积。

资产负债表

2008年1月1日

单位:元

项 目	甲公司	乙公司账面价值	乙公司公允价值
货币资金	10000	2500	2500
交易性金融资产	9000	27500	27500
应收账款	55000	65000	65000
存货	80000	65000	65000
长期投资——对乙公司	140000		
固定资产	400000	50000	80000
资产合计	694000	210000	240000
应付账款	84000	5000	5000
短期借款	30000	5000	5000
长期借款	60000	80000	80000
负债合计	174000	90000	90000
股本	100000	25000	—
资本公积	300000	20000	—
盈余公积	117500	73500	—
未分配利润	2500	1500	—
所有者权益合计	520000	120000	150000
负债及所有者权益合计	694000	210000	

要求:根据上述资料编制有关的抵销分录,并编制合并报表工作底稿。

甲公司合并报表工作底稿

2008年1月1日

单位：元

项 目	甲公司	乙公司	抵销分录		合并数
			借方	贷方	
货币资金					
交易性金融资产					
应收账款					
存货					
长期投资——乙公司					
固定资产					
资产合计					
应付账款					
短期借款					
长期借款					
负债合计					
股本					
资本公积					
盈余公积					
未分配利润					
所有者权益合计					
负债及所有者权益合计					
抵销分录合计					

2. 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) 2008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) 2008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2000万元，已提折旧200万元，公允价值为2100万元；无形资产原值为1000万元，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3500万元。

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。

3. 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。2007 年 6 月 30 日市场汇率为 1 美元=7.25 元人民币。2007 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	100000	7.25	725000
应收账款	500000	7.25	3625000
应付账款	200000	7.25	1450000

A 公司 2007 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 500000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=7.24 元人民币,投资合同约定的汇率为 1 美元=7.30 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 400000 美元,尚未支付,当日的市场汇率为 1 美元=7.23 元人民币。该机器设备正处在安装调试过程中,预计将于 2007 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 200000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=7.22 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 200000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=7.21 元人民币。

(5)7 月 31 日,收到 6 月份发生的应收账款 300000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=7.20 元人民币。

要求:(1)编制 7 月份发生的外币业务的会计分录;

(2)分别计算 7 月份发生的汇兑损益净额,并列出计算过程;

(3)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)

4. 20×2年1月1日,甲公司从乙租赁公司租入全新办公用房一套,租期为5年。办公用房原账面价值为25000000元,预计使用年限为25年。租赁合同规定,租赁开始日(20×2年1月1日)甲公司向乙公司一次性预付租金1150000元,第一年末、第二年末、第三年末、第四年末支付租金90000元,第五年末支付租金240000元。租赁期满后预付租金不退回,乙公司收回办公用房使用权。甲公司和乙公司均在年末确认租金费用和租金收入,不存在租金逾期支付情况。

要求:分别为承租人(甲公司)和出租人(乙公司)进行会计处理。

试卷代号:1039

中央广播电视大学 2009—2010 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)

2010 年 1 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多项选择题(每小题 2 分,共 10 分)

- | | | | | |
|---------|---------|--------|--------|--------|
| 1. ABCD | 2. BCDE | 3. ABC | 4. ACD | 5. ACD |
|---------|---------|--------|--------|--------|

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. 由于合并财务报表的编制涉及到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、全面地反映出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,应当将母公司对子公司的长期股权投资调整为权益法后,再由母公司编制合并报表。

2. 由于租赁开始日租赁付款额现值计算采用的折现率不同、租赁资产的入账价值基础不同,分摊融资费用所选择的实际利率也有差异。具体包括四种情况:

(1) 租赁资产以最低租赁付款额现值作为入账价值,现值的计算以出租人的租赁内含利率作为折现率的,应将租赁内含利率作为未确认融资费用的分摊率。

(2) 租赁资产以最低租赁付款额的现值作为入账价值,现值的计算以租赁合同规定利率作为折现率的,应将租赁合同利率作为未确认融资费用的分摊率。

(3) 租赁资产以最低租赁付款额的现值作为入账价值,现值的计算以银行同期贷款利率作为折现率的,应将银行同期贷款利率作为未确认融资费用的分摊率。

(4) 租赁资产以公允价值作为入账价值的,应重新计算融资费用分摊率,该分摊率是指在租赁开始日使最低租赁付款额现值等于租赁资产公允价值的折现率。

五、计算题(共 50 分)

1. 对于上述控股合并业务,甲公司的投资成本小于乙公司可辨认净资产公允价值,应编制以下会计分录:

借:长期股权投资	140000
贷:银行存款	140000

甲公司在编制股权取得日合并资产负债表时,需要将甲公司的长期股权投资项目与乙公司的所有者权益项目进行抵销。由于甲公司对乙公司的长期股权投资为 140000 元,乙公司可辨认净资产公允价值为 150000 元。两者的差额 10000 元要调整盈余公积和未分配利润,其中盈余公积调增 1000 元,未分配利润调增 9000 元。应编制的抵销分录:

借:固定资产	30000
股本	25000
资本公积	20000
盈余公积	73500
未分配利润	1500
贷:长期股权投资	140000
盈余公积	1000
未分配利润	9000

甲公司合并报表工作底稿

2008年1月1日

单位:元

项 目	甲公司	乙公司	抵销分录		合并数
			借方	贷方	
货币资金	10000	2500	-		12500
交易性金融资产	9000	27500			36500
应收账款	55000	65000			120000
存货	80000	65000			145000
长期投资——乙公司	140000			140000	0
固定资产	400000	50000	30000		480000
资产合计	694000	210000			794000
应付账款	84000	5000			89000
短期借款	30000	5000			35000
长期借款	60000	80000			140000
负债合计	174000	90000			264000
股本	100000	25000	25000		100000
资本公积	300000	20000	20000		300000
盈余公积	117500	73500	73500	1000	118500
未分配利润	2500	1500	1500	9000	11500
所有者权益合计	520000	120000			530000
负债及所有者权益合计	694000	210000			794000
抵销分录合计			150000	150000	

2. (1) 甲公司为购买方。

(2) 购买日为 2008 年 6 月 30 日。

(3) 计算确定合并成本

甲公司合并成本 = 2100 + 800 + 80 = 2980 (万元)

(4) 固定资产处置净收益 = 2100 - (2000 - 200) = 300 (万元)

无形资产处置净损失 = (1000 - 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	18000000
累计折旧	2000000
贷: 固定资产	20000000

借:长期股权投资——乙公司	29800000
累计摊销	1000000
营业外支出——处置非流动资产损失	1000000
贷:无形资产	10000000
固定资产清理	18000000
营业外收入——处置非流动资产利得	3000000
银行存款	800000

(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
 $= 2980 - 3500 \times 80\% = 2980 - 2800 = 180$ (万元)

3.1) 编制7月份发生的外币业务的会计分录

(1) 借:银行存款(\$ 500000 × 7.24)	¥3620000
贷:股本	¥3620000
(2) 借:在建工程	¥2892000
贷:应付账款(\$ 400000 × 7.23)	¥2892000
(3) 借:应收账款(\$ 200000 × 7.22)	¥1444000
贷:主营业务收入	¥1444000
(4) 借:应付账款(\$ 200000 × 7.21)	¥142000
贷:银行存款(\$ 200000 × 7.21)	¥142000
(5) 借:银行存款(\$ 300000 × 7.20)	¥2160000
贷:应收账款(\$ 300000 × 7.20)	¥2160000

2) 分别计算7月份发生的汇兑损益净额,并列出计算过程。

银行存款

外币账户余额 = $100000 + 500000 - 200000 + 300000 = 700000$

账面人民币余额 = $725000 + 3620000 - 1442000 + 2160000 = 5063000$

汇兑损益金额 = $700000 \times 7.2 - 5063000 = -23000$ (元)

应收账款

外币账户余额 = $500000 + 200000 - 300000 = 400000$

账面人民币余额 = $3625000 + 1444000 - 2160000 = 2909000$

汇兑损益金额 = $400000 \times 7.2 - 2909000 = -29000$ (元)

应付账款

外币账户余额 = 200000 + 400000 - 200000

账面人民币余额 = 1450000 + 2892000 - 1442000 = 2900000

汇兑损益金额 = 400000 × 7.2 - 2900000 = -20000(元)

汇兑损益净额 = -23000 - 29000 + 20000 = -32000(元)

即计入财务费用的汇兑损益 = -32000(元)

3) 编制期末记录汇兑损益的会计分录

借: 应付账款	20000
财务费用	32000
贷: 银行存款	23000
应收账款	29000

4. (1) 承租人(甲公司)的会计处理

该项租赁不符合融资租赁的任何一条标准,应作为经营租赁处理。

在确认租金费用时,不能按照各期实际支付租金的金额确定,而应采用直线法平均分摊确认各期的租金费用。

此项租赁租金总额为 1750000 元,按直线法计算,每年应分摊的租金为 350000 元。

应做的会计分录为:

2002 年 1 月 1 日(租赁开始日)

借: 长期待摊费用	1150000
贷: 银行存款	1150000

2002 年、03 年、04 年、05 年 12 月 31 日

借: 管理费用	350000
贷: 银行存款	90000
长期待摊费用	260000

2006 年 12 月 31 日

借: 管理费用	350000
贷: 银行存款	240000
长期待摊费用	110000

(2)出租人(乙公司)的会计处理

此项租赁租金总额为 1750000 元,按直线法计算,每年应确认的租金收入为 350000 元。

应做的会计分录为:

2002 年 1 月 1 日

借:银行存款	1150000
贷:应收账款	1150000

2002 年、03 年、04 年、05 年 12 月 31 日

借:银行存款	90000
应收账款	260000
贷:租赁收入	350000

2006 年 12 月 31 日

借:银行存款	240000
应收账款	110000
贷:租赁收入	350000