

试卷代号:1039

座位号

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第二学期“开放本科”期末考试

高级财务会计 试题

2009 年 7 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)

1. 如果企业面临清算,投资者和债权人关心的将是资产的()和资产的偿债能力。
A. 历史成本
B. 可变现净值
C. 账面价值
D. 估计售价
2. 下列哪一种形式不属于企业合并形式()。
A. $M \text{ 公司} + N \text{ 公司} = C \text{ 公司}$
B. $M \text{ 公司} - N \text{ 公司} = M \text{ 公司}$
C. $M \text{ 公司} + N \text{ 公司} =$ 以 M 公司为母公司的企业集团
D. $M \text{ 公司} = N \text{ 公司} + P \text{ 公司}$
3. 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%

4. 关于同一控制下的企业合并, 下列说法正确的是()。

- A. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的
- B. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制但该控制可能是暂时性的
- C. 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但该控制可能是暂时性的
- D. 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

5. 在编制合并财务报表时, 对于不涉及企业集团内部交易的项目()。

- A. 只需简单相加
- B. 只需相互抵减
- C. 应分别编制抵销分录
- D. 视具体项目而定

6. 股权取得日后各期连续编制合并财务报表时()。

- A. 不用考虑以前年度企业集团内部业务对个别财务报表产生的影响
- B. 仍要考虑以前年度企业集团内部业务对个别财务报表产生的影响
- C. 在上期合并报表的基础上流动编制本期合并报表
- D. 合并资产负债表可在上期合并报表的基础上编制, 其他合并报表应重新以母子公司个别财务报表为依据编制

7. 在连续编制合并财务报表的情况下, 上期已抵销的内部购进存货包含的未实现内部销售利润, 在本期应当进行的抵销处理为()。

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

8. 在物价变动会计中, 对于不考虑购买力变动而仅以货币单位(面值额)作为计量标准的称为()。

- A. 等值货币
- B. 变动货币
- C. 名义货币
- D. 记账货币

9. 在时态法下,按照即期汇率折算的财务报表项目是()。

- A. 按成本计价的存货
- B. 按市价计价的存货
- C. 按成本计价的长期投资
- D. 固定资产

10. 衍生工具计量通常采用的计量模式为()。

- A. 账面价值
- B. 可变现净值
- C. 历史成本
- D. 公允价值

得分	评卷人

多项选择题(每小题2分,共10分)

得对被购买方控制权的日期。即从购买日开始,被购买方净
移给了购买方。同时满足以下条件,一般可以认为实现了控
条件包括()。

东大会通过

了必要的财产交接手续

过国家有关部门审批的,已取得有关主管部门的批准

上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策,并享

风险

付了合并价款的大部分(一般应超过50%),并且有能力支付

财务报表合并范围之内的有()。

的权益性资本

的权益性资本,并准备近期出售

权控制其财务和经营政策

司

1. 购买日是指购买方实际
资产或生产经营决策的控制权转
制权的转移,形成购买日。有关

A. 企业合并协议已获

B. 参与合并各方已办

C. 企业合并事项需要

D. 合并方或购买方实

有相应的利益及承担

E. 合并方或购买方已

剩余款项

2. 下列子公司应包括在合并

A. 母公司拥有其60%

B. 母公司拥有其80%

C. 根据章程,母公司有

D. 已宣告破产的子公司

E. 进行清理整顿的子公司

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. 按照《企业会计准则第 19 号——外币折算》, 下列外币财务报表项目中可以采用资产负债表日的即期汇率折算的有()。

- A. 应付职工薪酬 B. 交易性金融资产
C. 无形资产 D. 实收资本
E. 管理费用

5. 站在承租人的角度, 企业融资租入固定资产的人账价值可能是()。

- A. 租赁资产的公允价值 B. 租赁资产最低租赁收款额的现值
C. 租赁资产账面价值 D. 租赁资产收款额加履约成本
E. 租赁资产最低租赁付款额的现值

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 1 分, 共 10 分)

1. 在汇率变动的情况下, 资产负债表中流动项目和非流动项目、货币项目和非货币项目受汇率的影响是相同的, 因此, 不同类型的项目可以采用相同的汇率折算。 ()

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. 购买法下,合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益 ()

4. 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。 ()

5. 一般物价水平会计是以各类资产现行成本作为会计报表相关项目的调整依据的。 ()

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. 期货合同交易必须在固定的交易所进行。 ()

8. 某项设备全新使用寿命是10年,现已使用8年,租赁该资产2年,租赁期占使用寿命已超过75%,因此该业务可判断为融资租赁业务。 ()

9. 各种类型的金融衍生工具业务都必须通过“衍生工具”账户核算。 ()

10. 破产企业对破产可变现价值的清偿顺序,首先是偿还还有担保的债权,其次是清偿抵消债权,然后才有清偿无担保无优先权的债权。 ()

得 分	评卷人

四、简答题(每小题5分,共10分)

1. 确定高级财务会计内容的基本原则是什么?

2. 购买法下,购买成本大于可辨认净资产公允价值的差额应如何处理?

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共4小题,第1小题15分,第2小题5分,第3小题14分,第4小题12分,共50分)

1. 甲公司是乙公司的母公司。20×4年1月1日销售商品给乙公司,商品的成本为100万元,售价为120万元,增值税率为17%,乙公司购入后作为固定资产用于管理部门,假定该固定资产折旧年限为5年。没有残值,乙公司采用直线法计提折旧,为简化起见,假定20×4年全年提取折旧。乙公司另行支付了运杂费3万元。

要求:(1)编制20×4~20×7年的抵销分录;

(2)如果20×8年末该设备不被清理,则当年的抵销分录将如何处理?

(3)如果20×8年末该设备被清理,则当年的抵销分录如何处理?

(4)如果该设备用至20×9年仍未清理,作出20×9年的抵销分录。

2. 甲公司个别资产负债表中应收账款 50000 元中有 30000 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 为母公司的持有至到期投资。母公司按 5% 计提坏账准备。

要求:对此业务编制 2008 年合并财务报表抵销分录。

3. 资料:(1)M 公司历史成本名义货币的财务报表

M 公司资产负债表(历史成本名义货币)

2××7 年 12 月 31 日

单位:万元

项目	年初数	年末数	项目	年初数	年末数
货币性资产	900	1000	流动负债(货币性)	9000	8000
存货	9200	13000	长期负债(货币性)	20000	16000
固定资产原值	36000	36000	股本	10000	6000
减:累计折旧	—	7200	盈余公积	5000	6000
固定资产净值	36000	28800	未分配利润	2100	2800
资产合计	46100	42800	负债及权益合计	46100	42800

(2)有关物价指数

2××7 年初为 100

2××7 年末为 132

全年平均物价指数 120

第四季度物价指数 125

(3)有关交易资料

存货发出计价采用先进先出法;

固定资产为年初全新购入,本年固定资产折旧年末提取;

流动负债和长期负债均为货币性负债;

M 公司为 2007 年 1 月 1 日注册成功;

盈余公积和利润分配为年末一次性计提。

要求：(1)根据上述资料调整资产负债表相关项目。

货币性资产：

期初数＝

期末数＝

货币性负债

期初数＝

期末数＝

存货

期初数＝

期末数＝

固定资产净值

期初数＝

期末数＝

股本

期初数＝

期末数＝

留存收益

期初数＝

期末数＝

盈余公积

期初数＝

期末数＝

未分配利润

期初数＝

期末数＝

(2)根据调整后的报表项目重编资产负债表

M 公司资产负债表(一般物价水平会计)

2××7 年 12 月 31 日

单位:万元

项 目	年初数	年末数	项 目	年初数	年末数
货币性资产			流动负债		
存货			长期负债		
固定资产原值			股本		
减:累计折旧			盈余公积		
固定资产净值			未分配利润		
资产合计			负债及权益合计		

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 2008—2009 学年度第二学期“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 7 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多项选择题(每小题 2 分,共 10 分)

- | | | | | |
|----------|-------|--------|--------|-------|
| 1. ABCDE | 2. AC | 3. ABC | 4. ABC | 5. AE |
|----------|-------|--------|--------|-------|

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)以经济事项与四项假设关系为理论基础确定高级财务会计的范围。

划分中级财务会计与高级财务会计的最基本标志在于它们所涉猎的经济业务是否在四项假设的限定范围之内。属于四项假设限定范围内的会计事项属于中级财务会计的研究范围;而背离四项假设的会计事项则归于高级财务会计的研究范围。基于这一点考虑将外币会计、物价变动会计、合并会计、破产会计等内容归于高级财务会计。

(2)考虑与中级财务会计及其他会计课程的衔接。

中级财务会计阐述的是基于四个假设基础之上的一般会计事项,但有些会计事项虽然未背离四个基本假设,但并不具有普遍性,而业务处理的难度也较大,不宜放在中级财务会计中讲述,如衍生工具、租赁业务等。

2. 购买方在购买日对合并中取得的各项可辨认资产、负债应按其公允价值计量,购买成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额,确认为商誉。商誉的会计处理视合并方式不同而不同:

(1)在吸收合并方式下,购买方按取得的被购买方的资产、负债的公允价值登记账簿,购买成本大于所取得的可辨认净资产公允价值的差额在购买方账簿及个别资产负债表中确认。

(2)在控股合并方式中,购买方在合并日编制合并资产负债表中,对所取得的被购买方的资产、负债按公允价值列示,购买成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额,在合并资产负债表中确认为商誉。

五、计算题(共 50 分)

1. (1)20×4~20×7 年的抵销处理:

20×4 年的抵销分录:

借:营业收入	120
贷:营业成本	100
固定资产——原价	20
借:固定资产——累计折旧	4
贷:管理费用	4

20×5 年的抵销分录:

借:未分配利润——年初	20
贷:固定资产——原价	20
借:固定资产——累计折旧	4
贷:未分配利润——年初	4
借:固定资产——累计折旧	4
贷:管理费用	4

20×6 年的抵销分录:

借:未分配利润——年初	20
贷:固定资产——原价	20
借:固定资产——累计折旧	8
贷:未分配利润——年初	8
借:固定资产——累计折旧	4
贷:管理费用	4

20×7 年的抵销分录:

借:未分配利润——年初	20
贷:固定资产——原价	20
借:固定资产——累计折旧	12
贷:未分配利润——年初	12
借:固定资产——累计折旧	4
贷:管理费用	4

(2) 如果 20×8 年末不清理, 则抵销分录如下:

借:未分配利润——年初	20
贷:固定资产——原价	20
借:固定资产——累计折旧	16
贷:未分配利润——年初	16
借:固定资产——累计折旧	4
贷:管理费用	4

(3) 如果 20×8 年末清理该设备, 则抵销分

借:未分配利润——年初	4
贷:管理费用	4

(4) 如果乙公司使用该设备至 2009 年仍未

借:未分配利润——年初	20
贷:固定资产——原价	20
借:固定资产——累计折旧	20
贷:未分配利润——年初	20

2. 在合并工作底稿中编制的抵销分录为:

借:应付账款	30000
贷:应收账款	30000
借:应收账款——坏账准备	150
贷:资产减值损失	150

借:预收账款	10000
贷:预付账款	10000
借:应付票据	40000
贷:应收票据	40000
借:应付债券	20000

借:持有至到期投资
贷:货币性资产

20000
3. (1) 调整资产负债表相关项目

货币性资产:

$$\text{期初数} = 900 \times 132 / 100 = 1188$$

$$\text{期末数} = 1000 \times 132 / 132 = 1000$$

货币性负债

$$\text{期初数} = (9000 + 20000) \times 132 / 100 = 38280$$

$$\text{期末数} = (8000 + 16000) \times 132 / 132 = 24000$$

存货

$$\text{期初数} = 9200 \times 132 / 100 = 12144$$

$$\text{期末数} = 13000 \times 132 / 125 = 13728$$

固定资产净值

$$\text{期初数} = 36000 \times 132 / 100 = 47520$$

$$\text{期末数} = 28800 \times 132 / 100 = 38016$$

股本

$$\text{期初数} = 10000 \times 132 / 100 = 13200$$

$$\text{期末数} = 10000 \times 132 / 100 = 13200$$

盈余公积

$$\text{期初数} = 5000 \times 132 / 100 = 6600$$

$$\text{期末数} = 6600 + 1000 = 7600$$

留存收益

$$\text{期初数} = (1188 + 12144 + 47520) - 38280 - 13200$$

$$\text{期末数} = (100 + 13728 + 38016) - 24000 - 13200$$

未分配利润

期初数 = $2100 \times 132 / 100 = 2772$

期末数 = $15544 - 7600 = 7944$

(2) 根据调整后的报表项目重编资产负债表

M 公司资产负债表(一般物价水平会计)

2X×7 年 12 月 31 日

单位: 万元

项 目	年初数	年末数	项 目	年初数	年末数
货币性资产	1188	1000	流动负债	11880	8000
存货	12144	13728	长期负债	26400	16000
固定资产原值	47520	47520	股本	38016	38016
减: 累计折旧	9504	9504	盈余公积	11880	11880
固定资产净值	38016	38016	未分配利润	2772	7944
资产合计	52744	52744	负债及权益合计	52744	52744

“M 公司承租入“甲”公司的设备处理(在一般物价水平会计下)

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