

试卷代号:1039

座位号

中央广播电视大学 2006—2007 学年度第二学期“开放本科”期末考试

会计专业 高级财务会计 试题

2007 年 7 月

题 号	一	二	三	四	总 分
分 数					

得 分	评卷人

一、单选题(每小题 2 分,共 20 分)

1. 国际会计准则委员会制定发布的有关会计报表的准则以及我国关于会计报表的暂行规定中采用的合并理论为()
- A. 所有权理论

B. 经济实体理论

C. 子公司理论

D. 母公司理论
2. 下列项目中,属于股份有限公司和有限责任公司都具备的基本特征是()
- A. 股东以其出资比例享受权利及承担义务

B. 股份不能自由转让

5. 权益结合法下,合并方以股票交换的形式吸收合并另一方,如果合并方发行股票的面值总额高于被合并方的资本数额,差额应冲减合并方的资本公积,资本公积不够冲减的部份,应()
- A. 冲减合并企业的留存利润 B. 冲减合并企业的股本
C. 列入购买成本 D. 列入资本公积借方
6. 下列哪一种形式的企业合并需要编制合并报表()
- A. M 公司+N 公司=C 公司
B. M 公司+N 公司=M 公司
C. M 公司+N 公司=以 M 公司为母公司的企业集团
D. M 公司=N 公司+P 公司
7. 传统财务会计为消除通货膨胀的影响,对固定资产折旧核算采取了()
- A. 直线法 B. 工作量法
C. 平均年限法 D. 双倍余额递减法
8. 破产清算会计依然遵守的会计假设是()
- A. 会计主体假设
B. 持续经营假设
C. 会计分期假设
D. 货币计量假设
9. 非货币性项目会计数据的调整公式为()
- A. 调整后金额=调整前金额 $\times$ 本年末一般物价指数/业务发生时一般物价指数
B. 调整后金额=调整前金额 $\times$ 业务发生时一般物价指数/本年末一般物价指数
C. 调整后金额=调整前金额 $\times$ 本年末一般物价指数
D. 调整后金额=调整前金额 $\times$ 业务发生时一般物价指数
10. 股权取得日后连续各期编制合并会计报表时()
- A. 不用考虑以前年度企业集团内部业务对个别会计报表产生的影响
B. 仍要考虑以前年度企业集团内部业务对个别会计报表产生的影响
C. 在上期合并报表的基础上编制本期合并报表
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会计报表为依据编制

得 分	评卷人

二、多选题(每小题 2 分,共 14 分)

1. 下列应作为清算损益核算内容的是()。
- A. 财产变卖收入高于其账面成本的差额
 - B. 清算期间发生的清算费用
 - C. 因债权人原因确实无法偿还的债务
 - D. 破产安置费用
 - E. 优先清偿债务
2. 下列符合我国会计准则对融资租赁规定的表述有()。
- A. 企业应按最低租赁付款额作为固定资产入账价值
 - B. 企业应按租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值孰低原则记录资产的入账价值
 - C. 租赁资产占企业资产总额比例等于或者低于 30%时,企业可按最低租赁付款额作为固定资产入账价值
 - D. 租赁资产的入账价值与长期负债的入账价值必须一致
 - E. 企业应按最低租赁付款额作为长期负债的入账价值
3. 在下列账户中,属于外币账户的有()。
- A. 其他货币资金
 - B. 原材料
 - C. 长期借款
 - D. 财务费用
 - E. 应收账款
4. 下列情况下,需要编制合并会计报表的情况有()。
- A. 对被投资企业进行短期股票投资
 - B. 对被投资企业进行债权投资
 - C. 对被投资企业进行长期股票投资
 - D. 对被投资企业直接进行长期股权投资
 - E. 对被投资单位进行股权投资时,被投资单位所有者权益为负数

5. 企业合并按照法律形式划分,可以分为()。
- A. 吸收合并
B. 控股合并
C. 横向合并
D. 混合合并
E. 创立合并
6. 母公司的下列子公司中应排除在合并会计报表合并范围之外的有()。
- A. 以宣告破产的子公司
B. 所有者权益为负数的子公司
C. 境外子公司
D. 暂时拥有其半数以上权益性资本的子公司
E. 进行清理整顿的子公司
7. 与个别会计报表的比较,合并会计报表()。
- A. 反映母公司的财务状况、经营成果以及现金流量情况
B. 由企业集团中对其他企业有控制权的控股公司或母公司编制
C. 以个别会计报表为编制基础
D. 有独特的编制方法
E. 反映的是母公司和子公司组成的企业集团整体的财务状况和经营成果

得 分	评卷人

三、简答题(共 15 分)

1. 简述破产清算会计中的会计要素构成。(本题 8 分)
2. 什么是集团公司内部交易事项? 一般包括哪些内容?(本题 7 分)

得 分	评卷人

四、实务题(共 51 分)

1. (本题 8 分)

资料:(1)××2 年 1 月 1 日甲公司以股票交换的方式对乙公司进行吸收合并,经双方协商,甲公司发行普通股 50 000 股以换取乙公司是全部资产并承担乙公司的全部债务,甲公司每股面值 1 元,经调整确定的公允价市价 3.6 元。

(2)甲公司和乙公司资产负债表资料如下

项 目	甲公司	乙公司	乙公司公允价
资产：			
货币资金	155 000	125 000	125 000
短期投资	65 000	60 000	65 000
应收账款	120 000	90 000	85 000
存货	185 000	130 000	140 000
长期投资	135 000	80 000	85 000
固定资产	420 000	270 000	290 000
减：累计折旧	150 000	120 000	130 000
固定资产净值	270 000	150 000	160 000
无形资产	30 000	20 000	15 000
资产合计	960 000	655 000	675 000
负债：			
流动负债	190 000	155 000	150 000
长期负债	310 000	200 000	195 000
负债合计	500 000	355 000	345 000
股东权益			
股本	300 000	200 000	
资本公积	65 000	20 000	
盈余公积	45 000	55 000	
未分配利润	50 000	25 000	
股东权益合计	460 000	300 000	330 000
负债及股东权益合计	960 000	655 000	675 000

3. (本题 15 分)

资料：2002 年 1 月 31 日，M 公司以 200 万元长期负债所借款项购买了 N 公司 100% 的有表决权的普通股，合并交易之前双方资产负债表如下

资 产 负 债 表

2001 年 12 月 31 日

(单位：万元)

项 目	M 公司账面价值	N 公司账面价值	N 公司公允价值
银行存款	80	10	10
应收账款	50	30	30
存货	60	65	60
固定资产	690	210	—220
累计折旧	—200	30	—40
无形资产		15	20
合计	680	300	
应付账款	195	50	50
长期借款	200	100	100
股本	150	95	
留存收益	135	55	
合计	680	300	

根据以上资料，编制合并会计报表的抵消分录及合并日的合并资产负债表。

M 公司合并资产负债表

2002 年 1 月 31 日

单位：万元

资产项目	金 额	负债和所有者权益项目	金 额
------	-----	------------	-----

4. (本题 16 分)

资料:H 公司于 2001 年初成立并正式营业。

(1)本年度按历史成本/名义货币编制的资产负债表、利润表分别如表 1、表 2 所示。

表 1 资 产 负 债 表

金额:元

项 目	2001 年 1 月 1 日	2001 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

表 2 利 润 表

金额:元

销售收入	640000
销售成本	
期初存货	200000
加:本年进货	416000
减:年末存货	240000
	376000
销售毛利	264000
销售及管理费用	136000
折旧费	8000
利润总额	120000
所得税	60000
净利润	60000
年初留存收益	0
合计	60000
现金股利	8000
年末留存收益	52000

(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)销售及管理费用、所得税项目,其现行成本金额与以历史成本为基础的金额相同。

要求:根据上述资料,计算资产持有损益,编制 H 公司 2001 年度现行成本基础的资产负债表、利润表。

(1)计算资产持有损益

资产持有收益计算表

(2001 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			

表 1

资产负债表

项 目	2001 年 1 月 1 日	2001 年 12 月 31 日
流动资产		
货币资金		
应收账款		
其他应收款		
预付账款		
存货		
流动资产合计		
长期股权投资		
固定资产		
无形资产		
递延所得税资产		
非流动资产合计		
负债合计		
所有者权益合计		

试卷代号:1039

中央广播电视大学 2006—2007 学年度第二学期“开放本科”期末考试

会计专业 高级财务会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2007 年 7 月

一、单选题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多选题(每小题 2 分,共 14 分)

- | | | | | |
|---------|---------|--------|-------|--------|
| 1. ABCD | 2. BCE | 3. ACE | 4. CD | 5. ABE |
| 6. ADE | 7. BCDE | | | |

三、简答题(共 15 分)

1. (8 分)

答:构成破产企业会计要素如下:

(1)资产及期分类。资产按归属对象分为担保资产、抵消资产、受托资产、应追索资产、破产资产和其他资产。

(2)负债及期分类。负债按其对应资产的要求权的不同分为担保债务、抵消债务、受托债务、

借：货币资金	125 000	
短期投资	65 000	
应收账款	85 000	
存货	140 000	
长期投资	85 000	
固定资产	290 000	
无形资产	15 000	
贷：累计折旧		130 000
流动负债		150 000
长期负债		195 000
股本		50 000
资本公积		130 000
商誉		150 000

2. (12 分) 参考答案：(答案中金额单位用万元表示)

借：投资收益	4 800 000(800×60%)	
少数股东收益	3 200 000(800×40%)	
年初未分配利润	3 000 000	
贷：提取盈余公积	1 200 000(800×15%)	
应付利润	3 000 000	

M 公司长期股权投资的账面价值为 2 000 000 元,N 公司所有者权益为 1 500 000 元,合并价差为 500 000 元。抵销分录为:

借:股本	950 000
留存收益	550 000
合并价差	500 000
贷:长期股权投资	2 000 000

M 公司合并资产负债表

2002 年 1 月 31 日 单位:万元

资产项目	金额	负债和所有者权益项目	金额
银行存款	90	应付账款	245
应收账款	80	长期借款	500
存货	120	负债合计	745
合并价差	50		
固定资产	910		
累计折旧	240	股本	150
固定资产净值	670	留存收益	135
无形资产	20	所有者权益合计	285
资产合计	1 030	负债和所有者权益合计	1 030

4. (16 分)参考答案:

(1)计算资产持有损益。如下表所示。

资产持有收益计算表

2001 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

表 1

(现行成本基础)

金额:元

项 目	2001 年 1 月 1 日	2001 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	400000
设备及厂房(净值)	120000	134400
土地	360000	720000
资产总计	840000	1514400
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		(181600)
已实现资产持有收益		233600
未实现资产持有收益		542400
负债及所有者权益总计	840000	1514400

表 2

利 润 表

(现行成本基础)

金额:元

销售收入	640000
销售成本	608000
销售毛利	32000
销售及管理费用	136000
折旧费	9600
利润总额	-112000