

中央广播电视大学 2007—2008 学年度第二学期“开放本科”期末考试

高级财务会计 试题

2008 年

题号	一	二	三	四	五	总分
分数						

得分	评卷人

一、单选题(每小题 2 分,共 24 分)

1. 外币交易是以()以外的货币进行的款项收付、往来结算等交易。

- A. 人民币
B. 本国货币
C. 记账本位币
D. 以上都有可能

2. 下列会计方法中属于一般物价水平会计特有的方法的是()。

- A. 计算持有资产损益
B. 计算购买力损益
C. 编制通货膨胀会计资产负债表
D. 编制通货膨胀会计利润及其分配

3. N 公司为 M 公司全资子公司。本期 M 公司向 N 公司销售商品 10000 元,成本 6000 元,款存银行, N 公司尚未对外销售。抵消分录为()。

- A. 借:主营业务收入 6000
贷:主营业务成本 2000
存货 4000
- B. 借:主营业务收入 10000
贷:主营业务成本 6000
存货 4000
- C. 借:主营业务收入 10000
贷:主营业务成本 10000
- D. 借:主营业务收入 4000
贷:存货 4000

得分 4. 我国合并报表暂行规定中基本采用()。

- 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

得分 5. 下列关于抵消分录表述正确的是()。

- A. 抵消分录有时也用于编制个别会计报表
B. 抵消分录可以记入账簿
C. 编制抵消分录是为了将母子公司个别会计报表各项目汇总

得分 D. 编制抵消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

得分 6. 下列应纳入合并报表合并范围的有()。

- A. 直接拥有 50% 权益性资本的被投资企业
B. 有权任免董事会等类似权力机构的多数成员的被投资企业
C. 短期拥有被投资企业半数以上权益性资本的被投资企业
D. 资金调度受限制的境外子公司

得分 7. 对资产重组后的企业资产进行评估,评估价值与账面价值之间的差额应计入()。

- A. 实收资本 B. 资本公积
C. 营业外收入 D. 营业外支出

得分 8. 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 / 业务发生当时一般物价指数
B. 调整后金额 = 调整前金额 $\times$ 业务发生当时一般物价指数 / 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 $\times$ 业务发生当时一般物价指数

得分 9. 对资产重组后企业负债最适用的计价方法是()。

- A. 账面价值 B. 公允价值
C. 市场价值 D. 净现值

得分 10. 全资子公司下编制合并报表时,如果母公司对子公司长期股权投资数额不等于子公司所有者权益总额时,差额部份应计入()。

- A. 商誉 B. 合并价差
C. 资本公积 D. 实收资本

得分 11. 破产企业的清算费用应通过()列支。

- A. 管理费用 B. 破产财产
C. 清偿债务后的财产 D. 剩余净资产

得分 12. 将企业集团内部交易形成的固定资产中包含的未实现内部销售利润抵销时,应编制的抵销分录为()。

- A. 借:主营业务收入 贷:主营业务收入
贷:固定资产原价 贷:固定资产原价
C. 借:营业外支出 贷:营业外收入
贷:固定资产原价 贷:固定资产原价

得分	评卷人

二、多选题(每小题 2 分,共 10 分)

得分 13. 股权联合性质的合并,参与合并的企业必须具备()特征。

- A. 企业合并是通过合并企业的全部或绝大部分有表决权的普通股参与交换或合并
B. 每一合并企业的公允价值基本是相同的
C. 各合并企业的股东在合并后的企业中拥有参与合并以前相同的表决权
D. 参与合并的企业必须从事同一行业,不同行业的企业之间不能实现股权联合性质的合并
E. 参与合并企业拥有较少表决权股本

得分 14. 合并报表时,可能产生合并价差的项目有()。

- A. 内部应收账款与应付账款
B. 内部应付债券与长期投资中债券投资的抵消
C. 母公司对子公司权益性资本投资与子公司所有者权益的抵消
D. 存货所包含的未实现销售利润的抵消
E. 调整合并盈余公积

得分 15. 期权价格主要取决于下列哪些因素?()

- A. 基础资产的当前价格和协定价格 B. 期权性质
C. 基础资产价格的稳定性 D. 无风险的收益率
E. 期权的存续期

得分	评卷人

四、实务题 I (共 24 分)

得分 20. (12 分) 资料:

(1) 甲公司与乙公司 2××2 年 1 月 1 日资产负债表如下:

资产负债表

2××2 年 1 月 1 日: 单位: 元

项 目	甲公司	乙公司	乙公司公允价
资产:			
货币资金	10 000	2 500	2 500
短期投资	9 000	27 500	27 500
应收账款	100 000	50 000	50 000
存货	80 000	65 000	80 000
长期投资	105 000		
固定资产	390 000	50 000	60 000
无形资产		15 000	30 000
资产合计	694 000	210 000	225 000
负债:			
应付账款	84 000	10 000	10 000
应付债券	10 000	80 000	70 000
长期借款	60 000		
股东权益			
股本	100 000	25 000	
资本公积	300 000	20 000	
盈余公积	17 500	73 500	
未分配利润	2 500	1 500	
负债及股东权益合计	694 000	210 000	

(2) 甲公司采用吸收合并方式取得乙公司的全部资产, 并承担全部债务。甲公司的股票面值为每股 10 元, 乙公司的股票面值为 5 元/股。甲公司的股票市价每股 50 元。甲公司以前面值 10 元公司股票换取乙公司面值 5 元/股股票, 一股换一股。

要求: 根据上述资料编制甲公司吸收乙公司的会计分录。

得分 21. (本题 12 分)

B 公司采用期初汇率对外币业务进行核算, 期初有关外币账户的余额情况如下:

账户名称	原币	汇率	人民币
银行存款—美元户	10000 美元	8.20	82000 元
应收账款—甲企业	32000 美元	8.20	262400 元
应付账款—乙企业	15000 美元	8.20	123000 元

2001 年 12 月发生了如下业务:

(1) 5 日, 向甲企业出口商品一批计 40000 美元, 已办理出口交单手续。

(2) 5 日, 收回甲企业货款 10000 美元。

(3) 10 日, 归还乙企业货款 5000 美元。

(4) 13 日, 向乙进口一批商品计 15000 美元, 商品验收入库, 款未付。

12 月末市场汇率为 1:8.80 元。

要求: 编制上述业务及年末调整汇兑损益的会计分录。

得分	评卷人

五、实务题 II (共 26 分)

得分 22. (本题 12 分)

S 公司为 P 公司的全资子公司。经批准于 2002 年 1 月 1 日发行 3 年期公司债券, 债券面值为 100 万元 (该债券不是为购建固定资产而发行的), 债券年利率为 6%, 到期一次还本付息。发行价格为 106 万元 (假设不考虑发行费用), 发行收入全部收到存入银行。P 公司于 2002 年 7 月 1 日购买了 S 公司发行的全部债券的 40%, 实际支付价款 44 万元, 另支付相关费用 0.2 万元 (作为当期损益处理), 价款和相关费用已用银行存款支付。为简化核算, P 公司和 S 公司均在每年年末结账时计算债券应计利息、摊销债券溢折价, 债券溢折价采用直线法摊销。

要求: 编制 P 公司 2002 年年末合并会计报表工作底稿中的内部应付债券和长期债券投资的有关抵销分录。

得分 23. (本题 14 分)

资料:

A 股份有限公司 (以下简称 A 公司) 于 2001 年 1 月 1 日以货币资金投资 2560 万元, 取得 B 公司 100% 的股权。有关资料如下:

(1) 2001 年 1 月 1 日, B 公司的股东权益为 3000 万元, 其中股本为 2000 万元, 资本公积为 1000 万元。B 公司于 2001 年 1 月 1 日成立并从当日起执行《企业会计制度》。根据投资合同的规定, A 公司对 B 公司的投资期限为 5 年。

(2) A 公司和 B 公司的个别会计报表如下:

资产负债表(简表)

2001年12月31日

单位:万元

项 目	A 公司	B 公司
资产:		
流动资产:		
货币资金	3 000	2 000
应收账款	4 000	2 000
存货	2 760	2 000
流动资产合计	9 760	6 000
长期股权投资	2 560	2 560
长期股权投资合计	2 560	2 560
固定资产:		
固定资产原值	5 000	5 000
累计折旧	1 000	1 000
固定资产净值	4 000	4 000
固定资产合计	4 000	4 000
资产总计	19 385	11 850
负债:		
流动负债:		
短期借款	2 000	5 000
应付账款	1 000	2 000
其他流动负债	500	850
流动负债合计	3 500	7 850
长期负债:		
应付债券	5 125	
负债合计	8 625	7 850
股东权益:		
股本	6 000	2 000
资本公积	1 000	1 000
盈余公积	1 000	
未分配利润	2 760	1 000
股东权益合计	10 760	4 000
负债及股东权益合计	19 385	11 850

试卷代号:1039

中央广播电视大学 2007—2008 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)

2008 年 7 月

一、单选题(每小题 2 分,共 24 分)

- | | | | |
|------|-------|-------|-------|
| 1. C | 2. B | 3. B | 4. A |
| 5. D | 6. B | 7. B | 8. A |
| 9. B | 10. B | 11. B | 12. D |

二、多选题(每小题 2 分,共 10 分)

- | | | | | |
|---------|--------|----------|--------|--------|
| 13. ABC | 14. BC | 15. ACDE | 16. AB | 17. AB |
|---------|--------|----------|--------|--------|

三、简答题(每小题 8 分,共 16 分)

18. 由于合并会计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,所以为了保证合并会计报表能够准确、全面地反映出企业集团的真实情况,在编制合并会计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会计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)对子公司的权益性投资采用权益法进行核算。

19. 时态法是针对流动与非流动法和货币与非货币法提出的方法,其实质在于以外币报表各项目的计量单位,而没有改变其计量属性。它以各资产、负债项目的计量属性选择折算汇率的依据。这种方法具有较强的理论依据,折算汇率的选择有一定的灵活性。它不是对货币与非货币法的否定,而是对后者的进一步完善,在完全的历史成本计量模式下,时态法和货币与非货币法折算结果完全相同,只有在存货和投资以现行成本计价时,这两种方法才有区别。

四、实务题 I (共 24 分)

20. (12 分)

$$\begin{aligned}\text{资本公积} &= (\text{甲公司股票市价 } 50 - \text{甲公司股票面值 } 10) \times \frac{(\text{乙公司股本})25000}{(\text{乙公司股票面值})5} \\ &= 200\,000\end{aligned}$$

$$\text{股本} = \frac{(\text{甲公司股本})100000}{(\text{甲公司股票面值})10} \times (\text{乙公司股票面值})5 = 50\,000$$

$$\begin{aligned}\text{公允价值} - \text{乙公司资产公允价值 } 250\,000 - \text{乙公司负债公允价值 } (10\,000 + 70\,000) \\ = 170\,000\end{aligned}$$

$$\text{乙公司净资产公允价值 } 170\,000 - (\text{合并成本 } 50\,000 + 200\,000) = -80\,000$$

2 500

27 500

50 000

80 000

60 000

30 000

80 000

账款 10 000

债券 70 000

50 000

公积 200 000

账款—甲企业 328000 (40000 × 8.2)

营业收入 328000

存款—美元户 82000 (10000 × 8.2)

应收账款—甲企业 82000

账款—乙企业 41000 (5000 × 8.2)

银行存款—美元户 41000

合并商誉 =

借: 货币资金

短期投资

应收账款

存货

固定资产

无形资产

商誉

贷: 应付

应付

股本

资本

21. (12 分)

(1) 借: 应收

贷: 主

(2) 借: 银行

贷: 应

(3) 借: 应付

贷: 转

(4)借:库存商品 123000

贷:应付账款—乙企业 123000(15000×8.2)

计算期末各账户的调整数

银行存款—美元户

日期	摘要	借 方			贷 方			余 额		
		美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币
	期初余额							10000	8.20	82000
	收回货款	10000	8.20	82000				20000	8.20	164000
	归还货款				5000	8.20	41000	15000	8.20	123000
30	月末调整			9000				15000	8.80	132000

应收账款—甲企业—美元户

日期	摘要	借 方			贷 方			余 额		
		美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币
	期初余额							32000	8.20	262400
	销售商品	40000	8.20	328000				72000	8.20	590400
	收回货款				10000	8.20	82000	62000		508400
30	月末调整			37200				62000	8.80	545600

应收账款—乙企业—美元户

日期	摘要	借 方			贷 方			余 额		
		美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币
	期初余额							15000	8.20	123000
	归还货款			5000	8.20	41000		10000		82000
	购进商品						15000	8.20	123000	250000
30	月末调整							15000	8.80	132000

借:银行存款 9000

应收账款: 37200

贷:应付账款 15000

汇兑损益 31200

五、实务题Ⅱ(共26分)

22.(12分)

7月1日购买日应计利息 $100 \times 6\% \times 40\% \times 6/12 = 1.2$ 万元

7月1日债券溢价 $44 - 40 - 1.2 = 2.8$ 万元

12月31日应计利息 $100 \times 6\% \times 40\% \times 6/12 = 1.2$ 万元

12月31日溢价摊销 $2.8 \div 2.5 \times 0.5 = 0.56$ 万元

12月31日实际利息 $1.2 - 0.56 = 0.64$ 万元

12月31日股权投资账面价 $40 + 2.8 + 2.4 - 0.56 = 44.64$

...合并价差 $44.64 - 44 = 0.64$...

付债券 ... $440\,000(110 \times 40\%)$...

并价差 ... $6\,400$

长期债权投资 ... $446\,400$

资收益 ... $6\,400$

财务费用 ... $6\,400$

4分)

中金额单位用万元表示)

H公司所有者权益项目的抵销:

本 ... $2\,000$

本公积 ... $1\,000$

分配利润 ... $1\,000$

长期股权投资 ... $2\,560$

合并价差 ... $1\,440(4\,000 - 2\,560)$

A公司投资收益项目抵销:

资收益 ... $1\,000$

未分配利润 ... $1\,000$