一、单选题 （本大题共11小题，每小题1分，共11分）

1

当业务分部或地区分部的大部分收入是对外交易收入，其对企业盈亏具有重要影响且满足三个比例条件之一的，企业应当认为其符合重要性，将其确定为报告分部，其中这三个比例具体为

A. 20%

B. 15%

C. 5%

D. 10%

标准答案 :

D

2

直接标价法的特点是

A.

外币数额随汇率高低发生变化

B.

本国货币数额随汇率高低发生变化

C.

本国货币币值大小与汇率高低无关

D.

本国货币币值大小与汇率高低成正比

标准答案 :

B

3

下列关于同一控制下 吸收合并取得资产、负债入账价值的表述中，正确的是

A.

资产、负债均按原账面价值入账

B.

资产按评估价值入账，负债按公允价值入账

C.

资产按公允价值入账，负债按评估价值入账

D.

资产按公允价值入账，负债按原账面价值入账

标准答案 :

A

4

在单项交易观下，外币购销业务按记账本位币反映的购货成本或销售收入的数额最终取决于

A.

交易日的汇率

B.

当期期初汇率

C.

结算日的汇率

D.

当期期末汇率

标准答案 :

C

5

下列财务报表中，不要求在中期财务报告披露的是

A.

利润表

B.

资产负债表

C.

现金流量表

D.

所有者权益变动表

标准答案 :

D

6

如果分部经营活动的主要风险和报酬与其生产产品或提供劳务的地区相关，则划分地区分部当选择的标准是

A. 资产所在地

B. 客户所在地

C. 供应商所在地

D. 市场所在的

标准答案 :

A

7

下列支出中，在计算应纳税所得额时不得在税前扣除的是

A. 税收滞纳经

B. 固定资产修理支出

C. 企业按照规定计算的固定资产折旧费用

D. 企业按照规定计算的无形资产摊销费用

标准答案 :

A

8

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，差异的应纳税所得额为限，确认相关的应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性

A. 递延所得税资产

B. 递延所得税负债

C. 应交所得税

D. 暂时性差异

标准答案 :

A

9

在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生应税金额的暂时性差异，称为

A. 永久性差异

B. 实质性差异

C. 可抵扣暂时性差异

D. 应纳税暂时性差异

标准答案 :

D

10

2015年购入库存商品800万元，年末该存货的账面余额为600万元，已计提存货跌价准备80万元，则存货的计税基础是

A. 800万元

B. 600万元

C. 520万元

D. 720万元

标准答案 :

B

11

在企业收回资产账面价值过程中，计算应缴纳所得税时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额，称为

A. 资产的计税基础

B. 资产的账面价值

C. 应纳税所得额

D. 负债的计税基础

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共4小题，每小题2分，共8分）

12

合并财务报表的编制原则包括

A. 以个别财务报表为基础

B. 重要性原则

C. 真实性原则

D. 完整性原则

E. 及时性原则

标准答案 :

ABCDE

13

确定地区分部时应考虑的因素有

A. 经营的接近程度的大小

B. 外汇管理规定

C. 外汇风险

D. 产品或劳务的客户类型

E. 在不同地区经营之间的关系

标准答案 :

ABCE

14

下列选项中属于应缴纳税暂时性差异的有

A. 资产的账面价值大于计税基础

B. 资产的账面价值小于计税基础

C. 负债的账面价值大于计税基础

D. 负债的账面价值小于计税基础

E. 资产或负债的账面价值等于计税基础

标准答案 :

AD

15

企业选定记账本位币时应当考虑的因素有

A. 该货币主要影响商品和劳务所需工人，材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算

B. 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算

C. 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币

D. 影响当期汇兑差额数额的大小

E. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

标准答案 :

ABC

一、单选题 （本大题共11小题，每小题1分，共11分）

1

甲公司外币业务采用业务发生时的汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元，当日的市场汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1日的市场汇率为1欧元=10.32元人民币；6月30日的市场汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日市场汇率为1欧元=10.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为多少？

A.

35万元

B.

25万元

C.

15万元

D.

10万元

标准答案 :

A

试题解析 :

对于资产项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑收益:500×10.35-500×10.28=35（万元）。

2

根据我国会计准则规定，外币应付账款由于汇率变动所产生的汇兑差额应计入

A.

财务费用

B.

库存商品

C.

投资收益

D.

主营业务收入

标准答案 :

A

3

下列财务报表项目中，按权益法调整对于公司长期股权投资时涉及的是

A.

财务费用

B.

投资收益

C.

营业收入

D.

实收资本

标准答案 :

B

4

如果乙公司是甲公司同一控制下的非全资子公司，下列各项影响合并财务报表中少数股东权益数额的是

A.

乙公司赊销政策

B.

甲公司实现净利润

C.

乙公司所有者权益账面价值

D.

甲公司所有者权益账面价值

标准答案 :

C

5

两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业，用新企业的股份交换原来各企业的股份，这一合并按照法律形式分类属于

A.

新设合并

B.

吸收合并

C.

控股合并

D.

混合合并

标准答案 :

A

6

采用货币与非货币项目法对外币财务报表进行折算时，下列项目中应按现行汇率折算的是

A.

存货

B.

无形资产

C.

应收账款

D.

实收资本

标准答案 :

C

7

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入什么？

A. 财务费用

B. 资本公积

C. 管理费用

D. 合并成本

标准答案 :

C

试题解析 :

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入管理费用。

8

两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业，这种合并称为什么？

A. 吸收合并

B. 新设合并

C. 控股合并

D. 混合合并

标准答案 :

B

试题解析 :

企业合并的类型包括吸收合并，新设合并和控股合并。其中，两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业是新设合并。

9

采用现行汇率法对外币财务报表项目进行折算时，按照历史汇率折算的会计报表项目有什么？

A. 未分配利润

B. 存货

C. 固定资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

现行汇率下，资产负债表中的实收资本项目，按历史汇率折算。

10

根据我国会计准则的规定，采购原材料所形成的外币应付账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时，应当怎样？

A. 冲减财务费用

B. 增加原材料

C. 增加财务费用

D. 冲减原材料

标准答案 :

C

试题解析 :

对于负债项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑损失，所以应当增加财务费用。

11

资产负债表日，交易性金融资产形成的汇兑差额，应怎样？

A. 计入管理费用

B. 计入所有者权益

C. 计入财务费用

D. 计入公允价值变动权益

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共4小题，每小题2分，共8分）

12

下列各项中属于外币非货币性项目的有：

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 存货

D. 应收账款

E. 无形资产

标准答案 :

BCE

试题解析 :

资产负债表中的非货币性项目包括存货、固定资产、无形资产、长期投资等，按历史汇率折算。

13

在控制权取得日后，不管是非同一控制下的企业合并，还是同一控制下的企业合并，编制的合并财务报表都要包括：

A. 合并现金流量表

B. 合并利润表

C. 合并资产负债表

D. 合并所有者权益变动表

E. 合并财务报表附表

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

在控制权取得日后，不管是非同一控制下的企业合并，还是同一控制下的企业合并，编制的合并财务报表都要包括合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表等。

14

对于非同一控制下企业吸收合并时购买成本的确定，下列说法中正确的有：

A. 在货币资金支付方式下，购买成本为实际支付的款项

B. 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购买成本

C. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项进行约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对购买成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入购买成本

D. 一次交换交易实现的企业合并，合并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

E. 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

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

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，不作为购买成本。

15

在企业合并的分类中，按照合并后企业主体法律形式是否发生变化，可分为：

A. 纵向合并

B. 控股合并

C. 横向合并

D. 创立合并

E. 吸收合并

标准答案 :

BDE

试题解析 :

企业合并按照合并后合并主体法律形式是否发生变化，可以分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。

一、单选题 （本大题共11小题，每小题2分，共22分）

1

2015年3月20日，甲公司以银行存款1000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司80％的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为3200万元，公允价值为4000万元；乙公司净资产的账面价值为6000万元，公允价值为6250万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是？

A. 确认长期股权投资4800万元，冲减资本公积200万元

B. 确认长期股权投资4800万元，确认资本公积600万元

C. 确认长期股权投资5000万元，确认资本公积800万元

D. 确认长期股权投资5000万元，不确认资本公积

标准答案 :

B

试题解析 :

长期股权投资的初始成本是6000×80％=4800（万元），支付对价的账面价值是3200+1000=4200（万元），差额确认资本公积为4800-4200=600（万元）。

2

以发行权益性证券作为合并对价进行非同一控制下的企业合并，与发行权益性证券

有关的佣金、手续费等，应借记的账户是

A.

“资本公积”

B.

“投资收益”

C.

“管理费用”

D.

“长期股权投资”

标准答案 :

A

3

外币财务报表折算是指

A.

本币与外币的转换

B.

不同外币之间的兑换

C.

计算外币交易的汇兑差额

D.

将一种货币表述的财务报表按另一种货币金额对其重新表述

标准答案 :

D

4

同一控制下企业合并中所称的“该控制并非暂时性的”，是指参与合并各方在合并前后较长时间内受同一方或相同多方控制，这一时间通常为（ ）

A.

3个月以上(含3个月)

B.

6个月以上(含6个月)

C.

9个月以上(含9个月)

D.

12个月以上(含12个月)

标准答案 :

D

5

非同一控制下控股的企业合并中，在控制权取得日需要编制的报表是？

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并现金流量表

标准答案 :

A

试题解析 :

在非同一控制下控股合并中，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需要编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表。

6

下列非同一控制下企业合并会计处理原则的说法中，错误的是？

A. 购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本

B. 购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务

C. 被购买方的留存收益应转入购买方

D. 合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益

标准答案 :

C

试题解析 :

非同一控制下企业合并会计处理原则包括:购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本；购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务；被购买方的留存收益不能转入购买方；合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益等。

7

合并财务报表的合并范围应以( )为基础予以确定。

A. 控制

B. 共同控制

C. 重大影响

D. 一般影响

标准答案 :

A

试题解析 :

合并财务报表的合并范围应以控制为基础予以确定。

8

合并财务报表按照编制时间不同，划分为:

A. 合并资产负债表和合并利润表

B. 合并现金流量表和合并利润表

C. 控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表

D. 合并所有者权益变动表和合并财务报表附注

标准答案 :

C

试题解析 :

合并财务报表按编制时间不同，可以分为控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表。

9

合并财务报表编制的准备工作不包括？

A. 统一母子公司的会计政策

B. 统一母子公司资产负债表日与会计期间

C. 统一母子公司的会计管理体制

D. 对子公司以外外币表示的财务报表进行折算

标准答案 :

C

试题解析 :

在编制合并财务报表之前，必须做好以下准备工作：（1）统一母子公司资产负债表日与会计期间。（2）统一母子公司的会计政策。（3）对子公司以外外币表示的财务报表进行折算。（4）子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要。

10

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。下列关于商誉的说法中，正确的是？

A. 商誉确认后，以后各期要进行摊销

B. 商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试

C. 商誉确认后，以后各期既要摊销，又要进行减值测试

D. 商誉确认后，以后各期账面价值均不会发生变动

标准答案 :

B

试题解析 :

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试，按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量。

11

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本确定依据是什么?

A. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

B. 支付对价的公允价值

C. 支付对价的账面价值

D. 被合并方所有者权益的账面价值的份额

标准答案 :

D

试题解析 :

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本应按被合并方所有者权益的账面价值的份额来确定。

二、多选题 （本大题共4小题，每小题3分，共12分）

12

在存在非全资子公司的情况下，在母公司投资收益进行抵销时，与贷记“提取盈余公积”“应付股利”“未分配利润——年末”项目对应的借记项目有：

A. 营业外收入

B. 未分配利润——年初

C. 投资收益

D. 商誉

E. 少数股东损益

标准答案 :

BCE

试题解析 :

在连续各期编制合并财务报表时，应将母公司按权益法调整后的投资收益，少数控东本期损益和子公司的期末未分配利润与子公司本期对利润的分配和期末未分配利润抵销。

13

控制权取得日后的合并报表包括：

A. 合并资产负债表

B. 合并现金流量表

C. 合并工作底稿

D. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABCD

14

合并财务报表的编制原则包括：

A. 重要性原则

B. 真实性原则

C. 以个别财务报表为基础

D. 及时性原则

E. 完整性原则

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

合并财务报表的编制原则包括以个别财务报表为基础、一体性原则、重要性原则、真实性原则、完整性原则和及时性原则。

15

下列关于长期股权投资的说法中，正确的有：

A. 成本法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

B. 权益法下，按被投资方实现净利润应享有的份额确认投资收益

C. 权益法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额冲减长期股权投资的成本

D. 权益法下，按被投资方实现净利润时不作处理

E. 权益法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

标准答案 :

ABC

试题解析 :

成本法下，长期股权投资的账面价值不受被投资单位盈亏和其他权益变动的影响，只有在被投资单位分配现金股利的时候，才确认投资收益。权益法下，长期股权投资的账面价值受被投资单位的所有者权益变动的影响。所以在被投资单位实现盈利的时候，投资单位的长期控股投资要调增，确认投资收益，发生亏损时，冲减长期股权投资的账面价值。在被投资单位分配现金股利时，要冲减长期股权投资，确认应收股权。

一、单选题 （本大题共11小题，每小题1分，共11分）

1

2015年10月，甲公司向乙公司购入价值25000元的一项专利权，该专利权的账面价值为18000元，甲公司持有乙公司80%的股权，则甲公司在合并工作底稿中应予抵销的未实现利润为？

A. 20000元

B. 18000元

C. 7000元

D. 5600元

标准答案 :

C

试题解析 :

甲公司的会计处理为:

借:无形资产 25000

贷:银行存款 25000

乙公司会计处理:

借:银行存款 25000

贷:无形资产 18000

营业外收入 7000

所以，未实现利润是7000元。

2

在套期保值会计中，作为套期工具的基本条件是

A.

套期工具必须高度有效

B.

套期工具必须为衍生金融工具

C.

套期工具的公允价值能可靠计量

D.

套期工具的现金流量不能为负数

标准答案 :

C

3

某租赁公司采用融资租赁方式出租一台设备，租期5年。租赁期满时，该设备估计

余值为520万元，其中承租人担保的资产余值为200万元、承租人的母公司担保的

资产余值为100万元、与承租人和出租人均无关的担保公司担保的资产余值为150

万元。则该租赁设备的术担保余值为

A.

0万元

B.

70万元

C.

250 万元

D.

320万元

标准答案 :

B

4

下列各项支出中，在计算应纳税所得额时准予税前扣除的是

A.

罚金、罚款

B.

企业转让资产的净值

C.

企业内营业机构之间支付的租金

D.

向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项

标准答案 :

B

5

下列关丁所得税会计的表述中，错误的是

A.

企业所得税的核算应采用资产负债表债务法

B.

应交所得税以适用的税收法规为基础计算确定

C.

利润表中的所得税费用包括当期所得税与递延所得税两部分

D.

递延所得税资产以应纳税暂时性差异乘以适用的所得税税率计算

标准答案 :

D

6

非同一控制下的控制权取得日合并财务报表编制中，母公司长期股权投资大于其在

子公司可辨认净资产公允价值中享有份额的差额，应列示的项目是

A.

商誉

B.

营业外收入

C.

其他综合收益

D.

盈余公积和未分配利润

标准答案 :

A

7

2014年6月9日，母公司将成本为64000元的甲产品以81000元的价格销售给子公司，本期该产品尚未实现对外销售。期末甲产品的可变现净值时70000元。编制合并财务报表时应抵销存货跌价准备？

A. 6000元

B. 11000元

C. 0

D. 17000元

标准答案 :

B

试题解析 :

从子公司角度看，成本81000元大雨可变现净值是70000元，计提11000元的存货跌价准备；但从母公司角度，成本64000元小于可变现净值是70000元，不减值。所以应抵消11000元的存货跌价准备。

8

编制非同一控制下的控制合并控制权取得日后合并财务报表时，将子公司的各项资产及负债调整成公允价值是，应计入？

A. 营业外收入

B. 公允价值变动损益

C. 投资收益

D. 资本公积

标准答案 :

D

试题解析 :

对非同一控制下的企业合并取得的子公司，应以合并日子公司各项资产、负债的公允价值为基础调整其账面价值，同时计入资本公积。

9

2016年1月，母公司将成本为30000元的存货以32000元的价格销售给子公司，子公司当年售出60%，则2016年年末编制合并财务报表时，应抵销存货中未实现内部销售损益是？

A. 3000元

B. 2000元

C. 1200元

D. 800元

标准答案 :

D

试题解析 :

未实现内部销售损益＝(32000–30000)×40%＝800(元)

10

采用权益法编制控制权取得日合并会计报表时，母公司将子公司股东权益中未被合并的部分作为？

A. 长期股权投资

B. 少数股东权益

C. 资本公积

D. 商誉

标准答案 :

B

试题解析 :

子公司所有者权益中属于少数股东的份额即子公司股东权益中未被合并的部分，作为少数股东权益。

11

母公司对子公司的销售是？

A. 顺销

B. 逆销

C. 平销

D. 以上都不是

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共4小题，每小题2分，共8分）

12

暂时性差异是指资产或负债的计税基础与其列示在财务报表上的账面金额之间的差异。按照暂时性差异对未来期间应纳税所得额的影响，分为：

A. 永久性差异

B. 时间性差异

C. 间断性差异

D. 应纳税暂时性差异

E. 可抵扣暂时性差异

标准答案 :

DE

试题解析 :

暂时性差异是指资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的差额。根据暂时性差异对未来期间应纳税所得额的影响，分为可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异。

13

最低租贷收款额包括：

A. .承租人应支付的租金

B. 由承租人或与其有关的第三方担保的资产余值

C. .由担保公司担保的资产余值

D. 或有租约

E. 履约成本

标准答案 :

ABC

试题解析 :

最低租赁收款额包括承租人的最低租赁付款额和独立于承租人与出租人的第三方担保余值。最低租赁付款额是指在租赁期内，承租人应支付或可能被要求支付的各种款项（不包括或有租金和履约成本），加上由承租人或与其有关的第三方担保的资产余值，但是出租人支付但可退还的税金不包括在内。

14

所得税会计应设置的会计账户有：

A. “所得税费用”

B. “递延所得税”

C. “递延所得税资产”

D. “递延所得税负债”

E. 以上均包括

标准答案 :

ACD

15

下列关于售后租回的说法中，正确的有：

A.

售后租回形成融资租赁的，售价与资产账面价值的差额予以递延

B.

售后租回形成融资租赁的，售价与资产账面价值的差额计入当期损益

C.

售后租回交易认定为经营租赁，售价大于公允价值，其大于公允价值的部分应计入递延收益，并在租赁期内分摊

D.

售后租回形成经营租赁的，售价按公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额直接计入当期损益

E.

卖主既是资产的销售者，又是资产的承担着

标准答案 :

ACDE

一、单选题 （本大题共11小题，每小题1分，共11分）

1

股份公司是指以股份制形式集资组成依法设立的企业法人组织根据。依据《中国人民共和国公司法》的规定，我国的股份公司主要有股份有限公司和

A. 独资公司

B. 合伙企业

C. 有限责任公司

D. 集体所有制公司

标准答案 :

C

2

同一控制下的控股合并中，合并方个别财务报表反映的长期股权投资初始成本为

A.

合并方支付对价的公允价值

B.

合并方支付对价的账面价值

C.

享有被合并方所有者权益公允价值的份额

D.

享有被合并方所有者权益账面价值的份额

标准答案 :

D

3

根据我国会计准则规定，外币财务报表折算差额应列示在

A.

利润表的利润总额项目下

B.

资产负债表的所有者权益项目下

C.

所有者权益变动表的净利润项目下

D.

现金流量表的筹资活动现金流量项目下

标准答案 :

B

4

购买方以转移固定资产为对价实现的非同一控制下企业合并中，所转移固定资产账

面价值低于公允价值的差额应计入

A.

投资收益

B.

资本公积

C.

营业外收入

D.

其他综合收益

标准答案 :

C

5

甲公司以人民币作为记账本位币，6月25日该公司收到外币投资100000美元，当日即期汇率1美元=6.61元人民币,6月1日的即期汇率1美元=6.58元人民币，6月30日的即期汇率1美元=6.60元人民币,投资合同约定汇率1美元=6.55元人民币。根据我国会计准则规定，甲公司收到该项投资时应确认的实收资本金额为

A.

655000元

B.

658000元

C.

660000元

D.

661000元

标准答案 :

D

6

下列各项中，不属于主要报告形式卜分部会计信息披露内容的是

A.

分部资产

B.

分部收入

C.

分部利润

D.

分部所有者权益

标准答案 :

D

7

租赁是指在约定的期限内，出租人将资产的权利让与承租人，以获取租金的协议。这里的权利是指

A. 所有权

B. 使用权

C. 收益权

D. 处分权

标准答案 :

B

8

企业取得衍生金融工具发生的相关交易费用因当直接计入

A. 应付账款

B. 初始成本

C. 投资收益

D. 当期损益

标准答案 :

D

9

衍生金融工具确认为交易性金融资产的，应采用的计量属性是

A.

历史成本

B.

可变现净值

C.

现值

D.

公允价值

标准答案 :

D

10

能在未来某特定时间以特定价格买入或卖出一定数量的某种特定商品的权利是

A. 金融远期

B. 金融期权

C. 金融期货

D. 金融互换

标准答案 :

B

11

下列不属于基础金融工具的是

A. 银行存款

B. 应付账款

C. 经融期货

D. 其他应付款

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共4小题，每小题2分，共8分）

12

如果母公司获得子公司部分股权，编制合并报表进行抵消处理时，可能涉及的会计科目有

A. 少数股东权益

B. 股本

C. 合并差价

D. 资本公积

E. 盈余公积

标准答案 :

ABDE

13

"清算费用"账户所核算的费用包括

A. 人员工资

B. 公告费

C. 公务费

D. 清算损失

E. 诉讼费

标准答案 :

ABCE

14

清算会计核算的基本前提包括

A. 会计主体

B. 终止经营

C. 收付实现制

D. 清算期间

E. 合法性

标准答案 :

ABD

15

下列各项中属于上市公司必须公开披露的信息内容的是

A. 季度报告

B. 审计报告

C. 招股说明书

D. 上市公告书

E. 临时报告

标准答案 :

ACDE

一、单选题 （本大题共11小题，每小题2分，共22分）

1

下列关系中的各方构成关联方的是

A. 受同一母公司控制的企业

B. 于企业共同控制合营企业的合营者

C. 不存在其他关联方关系但同受国家控制的企业

D. 与企业发生大量交易而存在经济依存关系的客户

标准答案 :

A

2

抵销集团内部交易形成的存货上期多计提的存货跌价准备时，在借记“存货-一存

货跌价准备”项目的同时，贷记的项目是

A.

“营业成本”

B.

“管理费用”

C.

“资产减值损失”

D.

“未分配利润-年初”

标准答案 :

D

3

融资租赁业务中，承租人支付的初始直接费用应当计入

A. 管理费用

B. 租入资产的价值

C. 营业外收入

D. 销售费用

标准答案 :

B

4

下列关于租赁的表述中，不正确的是

A.

出租人应在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁

B.

就出租人而言，未担保余值就是租赁期届满时的租赁资产余值

C.

在租赁期届满时，以经营租赁方式租出资产的所有权不发生转移

D.

租赁开始日是指租赁协议日与租赁各方就主要条款作出承诺日中的较早者

标准答案 :

B

5

甲企业2018年6月租入一项机器设备，租赁期为5年，该设备入账价值为360万元，尚可使用6年。合同约定租赁期届满时，甲企业将该设备归还出租方。该企业采用年限平均法计提折旧，则2018年租赁设备应计提的折旧额为

A.

30万元

B.

36万元

C.

60万元

D.

72万元

标准答案 :

B

6

下列关于合并财务报表合并范围的说法中，正确的是

A.

应以控制为基础确定合并范围

B.

母公司是投资性主体的，应将其所有子公司纳入合并范围

C.

子公司相对母公司而言属于特殊行业的，可以不纳入合并范围

D.

资产总额在集团中所占份额低于10%的子公司可以不纳入合并范围

标准答案 :

A

7

不属于清算会计三大要素的是

A. 清算资产

B. 清算负债

C. 清算收益

D. 清算净损益

标准答案 :

C

8

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，下列说法正确的是

A. 计入当期损益

B. 计入租入资产成本

C. 包括或有租金

D. 包括履约成本

标准答案 :

A

9

甲公司融资租入一台设备，租赁设备的公允价值是400万元，最低租赁付款额为500万元，最低租赁付款额现值为440万元，则未确认融资费用为

A. 0

B. 40万元

C. 60万元

D. 100万元

标准答案 :

D

10

下列租赁中，有出租人承担购买租赁资产的全部租金的租赁是

A. 转租赁

B. 售后租回

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

D

11

出租人实质上将于资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的一种租赁是

A. 融资租赁

B. 经营租赁

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共4小题，每小题3分，共12分）

12

清算会计核算的基本前提有

A. 会计主体

B. 持续经营

C. 终止经营

D. 清算期间

E. 货币计量

标准答案 :

ACDE

13

下列关于关联方关系的有

A. 该企业的合营企业

B. 该企业的联营企业

C. 与该企业共同控制合营企业的合营者

D. 与该企业有往来业务的供应商

E. 该企业的子公司

标准答案 :

ABE

14

下列关于企业租赁业务的说法中正确的有

A. 租赁资产的使用权与所有权分离

B. ‘融资’与‘融物’相结合

C. 阻力期满，租赁资产所有权归承租人

D. 租赁资产分期获得补偿

E. 承租人将租赁资产视同自有资产处理

标准答案 :

ABD

15

下列关于套期工具的说法中，正确的有

A. 衍生金融工具通常可以作为套期工具

B. 无法有效对冲被套期项目风险的，则不能作为套期工具

C. 非衍生金融资产或非衍生金融负债都不能作为套期工具

D. 作为套期工具的基本条件是其公允价值能够可靠计量

E. 企业自身的权益工具不能作为套期工具

标准答案 :

ABDE

一、单选题 （本大题共15小题，每小题2分，共30分）

1

下列关系中的各方构成关联方的是

A. 受同一母公司控制的企业

B. 于企业共同控制合营企业的合营者

C. 不存在其他关联方关系但同受国家控制的企业

D. 与企业发生大量交易而存在经济依存关系的客户

标准答案 :

A

2

不属于清算会计三大要素的是

A. 清算资产

B. 清算负债

C. 清算收益

D. 清算净损益

标准答案 :

C

3

融资租赁业务中，承租人支付的初始直接费用应当计入

A. 管理费用

B. 租入资产的价值

C. 营业外收入

D. 销售费用

标准答案 :

B

4

甲公司融资租入一台设备，租赁设备的公允价值是400万元，最低租赁付款额为500万元，最低租赁付款额现值为440万元，则未确认融资费用为

A. 0

B. 40万元

C. 60万元

D. 100万元

标准答案 :

D

5

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，下列说法正确的是

A. 计入当期损益

B. 计入租入资产成本

C. 包括或有租金

D. 包括履约成本

标准答案 :

A

6

下列租赁中，有出租人承担购买租赁资产的全部租金的租赁是

A. 转租赁

B. 售后租回

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

D

7

出租人实质上将于资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的一种租赁是

A. 融资租赁

B. 经营租赁

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

A

8

股份公司是指以股份制形式集资组成依法设立的企业法人组织根据。依据《中国人民共和国公司法》的规定，我国的股份公司主要有股份有限公司和

A. 独资公司

B. 合伙企业

C. 有限责任公司

D. 集体所有制公司

标准答案 :

C

9

租赁是指在约定的期限内，出租人将资产的权利让与承租人，以获取租金的协议。这里的权利是指

A. 所有权

B. 使用权

C. 收益权

D. 处分权

标准答案 :

B

10

企业取得衍生金融工具发生的相关交易费用因当直接计入

A. 应付账款

B. 初始成本

C. 投资收益

D. 当期损益

标准答案 :

D

11

衍生金融工具确认为交易性金融资产的，应采用的计量属性是

A.

历史成本

B.

可变现净值

C.

现值

D.

公允价值

标准答案 :

D

12

能在未来某特定时间以特定价格买入或卖出一定数量的某种特定商品的权利是

A. 金融远期

B. 金融期权

C. 金融期货

D. 金融互换

标准答案 :

B

13

下列不属于基础金融工具的是

A. 银行存款

B. 应付账款

C. 经融期货

D. 其他应付款

标准答案 :

C

14

2014年6月9日，母公司将成本为64000元的甲产品以81000元的价格销售给子公司，本期该产品尚未实现对外销售。期末甲产品的可变现净值时70000元。编制合并财务报表时应抵销存货跌价准备？

A. 6000元

B. 11000元

C. 0

D. 17000元

标准答案 :

B

试题解析 :

从子公司角度看，成本81000元大雨可变现净值是70000元，计提11000元的存货跌价准备；但从母公司角度，成本64000元小于可变现净值是70000元，不减值。所以应抵消11000元的存货跌价准备。

15

编制非同一控制下的控制合并控制权取得日后合并财务报表时，将子公司的各项资产及负债调整成公允价值是，应计入？

A. 营业外收入

B. 公允价值变动损益

C. 投资收益

D. 资本公积

标准答案 :

D

试题解析 :

对非同一控制下的企业合并取得的子公司，应以合并日子公司各项资产、负债的公允价值为基础调整其账面价值，同时计入资本公积。

二、多选题 （本大题共9小题，每小题3分，共27分）

16

清算会计核算的基本前提有

A. 会计主体

B. 持续经营

C. 终止经营

D. 清算期间

E. 货币计量

标准答案 :

ACDE

17

下列关于关联方关系的有

A. 该企业的合营企业

B. 该企业的联营企业

C. 与该企业共同控制合营企业的合营者

D. 与该企业有往来业务的供应商

E. 该企业的子公司

标准答案 :

ABE

18

下列关于企业租赁业务的说法中正确的有

A. 租赁资产的使用权与所有权分离

B. ‘融资’与‘融物’相结合

C. 阻力期满，租赁资产所有权归承租人

D. 租赁资产分期获得补偿

E. 承租人将租赁资产视同自有资产处理

标准答案 :

ABD

19

下列关于套期工具的说法中，正确的有

A. 衍生金融工具通常可以作为套期工具

B. 无法有效对冲被套期项目风险的，则不能作为套期工具

C. 非衍生金融资产或非衍生金融负债都不能作为套期工具

D. 作为套期工具的基本条件是其公允价值能够可靠计量

E. 企业自身的权益工具不能作为套期工具

标准答案 :

ABDE

20

如果母公司获得子公司部分股权，编制合并报表进行抵消处理时，可能涉及的会计科目有

A. 少数股东权益

B. 股本

C. 合并差价

D. 资本公积

E. 盈余公积

标准答案 :

ABDE

21

"清算费用"账户所核算的费用包括

A. 人员工资

B. 公告费

C. 公务费

D. 清算损失

E. 诉讼费

标准答案 :

ABCE

22

清算会计核算的基本前提包括

A. 会计主体

B. 终止经营

C. 收付实现制

D. 清算期间

E. 合法性

标准答案 :

ABD

23

下列各项中属于上市公司必须公开披露的信息内容的是

A. 季度报告

B. 审计报告

C. 招股说明书

D. 上市公告书

E. 临时报告

标准答案 :

ACDE

24

暂时性差异是指资产或负债的计税基础与其列示在财务报表上的账面金额之间的差异。按照暂时性差异对未来期间应纳税所得额的影响，分为：

A. 永久性差异

B. 时间性差异

C. 间断性差异

D. 应纳税暂时性差异

E. 可抵扣暂时性差异

标准答案 :

DE

试题解析 :

暂时性差异是指资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的差额。根据暂时性差异对未来期间应纳税所得额的影响，分为可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异。

三、简答题 （本大题共5小题，每小题5分，共25分）

25

什么是融资租赁？承租人融资租入固定资产的入账价值如何确定？

标准答案 :

（1）融资租赁是指出租人实质上将与租赁资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的一种租赁。

（2）承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上初始直接费用作为租入资产的入账价值。

26

简述衍生金融工具的特征。

标准答案 :

衍生金融工具的特征包括：

（1）衍生金融工具的价值随着某些变量的变动而变动

（2）不要求初始进投资，或只要求很少的初始净投资。

（3）在未来某一日期结算。

27

金书分部报告的含义、类别及编制基础。

标准答案 :

（1）分部报告是跨行业、跨地区经营的企业，按其确定的企业内部组成部分（业务分部或地区分部）编报的有关各组成部分收入、费用、利润、资产、负债等信息的财务报告。

（2）分部报告有两种类型，分别是业务分部报告和地区分部报告。

（3）企业一般应以其个别财务报表作为分部报告的编制基础；在披露合并财务报表的情况下，则以其合并财务报表作为分部报告的编制基础。

28

简述同一控制下企业合并的会计处理原则。

标准答案 :

对同一控制下企业合并进行核算时，应遵循以下原则：

（1）将合并视为股权联合行为，而不是资产交易。

（2）没有新的计价基础，参与合并的资产、债务均按其原来的账面价值计价。

（3）不是购买行为，没有购买价格，也就不存在合并成本超过净资产公允价值的差额，即商誉。

（4）不论合并发生在会计期间的哪个时点，参与合并企业自期初至合并日的损益都要包括在合并后企业的利润表中。

（5）参与合并企业的留存收益（包括未弥补亏损）应转入合并后的企业。

（6）企业合并过程中所发生的所有相关费用，除发行证券或承担其他债务所支付的费用外，其余均计入当期损益。

29

简述金融期货的含义和主要内容。

标准答案 :

金融期货是指买卖双方在有组织的交易所内，以公开竞价的方式达成协议，约定在未来某一特定时间交割标准数量特定金融工具的交易合约。根据标的的不同，金融期货包括外汇期货、利率期货和股票指数期货等。

四、问答题 （本大题共2小题，每小题5分，共10分）

30

某集团内一家子公司S公司以固定资产和无形资产的资产组合（固定资产原价为16 000 000元，已计提累计折旧4 000 000元，公允价值为20 000 000元；无形资产原价为20 000 000元，已计提累计摊销12 000 000元，公允价值为12 000 000元）作为对价，取得同一集团内T公司70%有表决权的股份。合并日T公司所有者权益账面价值为30 000 000元（其中，股本为14 000 000元，资本公积为6 000 000元，盈余公积为4 000 000元，未分配利润为6 000 000元），公允价值为40 000 000元，在合并中S公司还用银行存款支付为合并而发生的审计，评估费用800 000元，不考虑其他税费。假设合并前S公司资产负债表中的资本公积（股本溢价）项目金额为10 000 000元。

请问：如何编制S公司对T公司长期股权投资的相关会计分录。

标准答案 :

（1）将固定资产转让清理时：

借：固定资产清理 12 000 000

累计折旧 4 000 000

贷：固定资产 16 000 000

（2）以资产组合（固定资产和无形资产）进行合并时：

借：长期股权投资 21 000 000

（30 000 000×70%）

累计摊销 12 000 000 贷：固定资产清理 12 000 000

无形资产 20 000 000

资本公积 1 000 000

（3）T公司合并前的盈余公积中属于S公司的份额为2 800 000元（4 000 000×70%），未分配利润中属于S公司的份额为4 200 000元（6 000 000×70%），通过资本公积转入S公司时：

借：资本公积 7 000 000

贷：盈余公积 2 800 000

未分配利润 4 200 000

（4）支付合并费用时：

借：管理费用 800 000

贷：银行存款 800 000

31

（1）企业从国外某公司购入不需要安装的设备一台，设备价款为100 000美元。当日的即期汇率为1美元=6.32元人民币，款项尚未支付。该企业采取业务发生时即期汇率折算，相关税费忽略不计。

（2）企业从中国银行借入150 000美元，借入时的即期汇率为1美元=6.35元人民币，该企业采用业务发生时即期汇率折算，并设有外汇现汇账户。

（3）企业收到外币投资500 000美元，当日的即期汇率为1美元=6.38元人民币，投资合同约定汇率1美元=6.40元人民币，假定企业设有外汇现汇账户。

（4）甲公司的记账本位币为人民币，2015年10月15日以人民币向中国银行买入20 000美元，当日即期汇率为1美元=6.40元人民币，中国银行当日美元买入价为1美元=6.38元人民币，卖出价为1美元=6.41元人民币。

请问：如何根据以上业务编制会计分录。

标准答案 :

（1）借：固定资产 632 000

贷：应付账款-—某公司（美元）

（＄100 000×6.35） 632 000

（2）借：银行存款——美元

（＄150 000×6.35） 952 500

贷：短期借款——美元 952 5000

（3）借：银行存款——美元

（＄500 000×6.38） 3 190 000

贷：实收资本 3 190 000

（4） 借：银行存款——美元

（＄20 000×6.40） 128 000

财务费用——汇兑差额 200

贷：银行存款——人民币

（＄20 000×6.41） 128 200

五、论述题 （本大题共1小题，每小题8分，共8分）

32

南方公司原拥有甲公司，乙公司表决权股份的比例分别为60%、30%，2015年7月1日，南方公司以银行存款800万元取得无关联关系的丙公司70%的表决权股份。2015年11月1日南方公司通过发行股票方式取得甲公司的全资子公司丁公司100%的表决权股份，当日丁公司可辨认净资产账面价值为800万元、公允价值为1000万元，2015年1月至10月丁公司实现净利润200万元。假设不考虑其他影响因素。

要求:1 2015年7月1日南方公司是否需要编制合并财务报表？如果需要，应编制哪些合并财务报表？

2 2015年11月1日南方公司编制控制权取得日合并财务报表时，是否需要确认商誉？对于丁公司2015年1月至10月实现的净利润应如何处理？

3 2015年12月31日南方公司是否需要编制合并财务报表？如果需要，哪些公司应纳入合并范围？

标准答案 :

（1）2015年7月1日南方公司需要编制合并财务报表，只需编制合并资产负债表。

（2）不需要确认商誉，对于丁公司2015年至10月实现的净利润应纳入合并利润表

（3）2015年12月31日南方公司需要编制合并财务报表，应纳入合并范围的有:甲公司、丙公司、丁公司

1. 结合案例进行论证分析

一、单选题 （本大题共14小题，每小题2分，共28分）

1

非同一控制下控股的企业合并中，在控制权取得日需要编制的报表是？

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并现金流量表

标准答案 :

A

试题解析 :

在非同一控制下控股合并中，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需要编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表。

2

2015年3月20日，甲公司以银行存款1000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司80％的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为3200万元，公允价值为4000万元；乙公司净资产的账面价值为6000万元，公允价值为6250万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是？

A. 确认长期股权投资4800万元，冲减资本公积200万元

B. 确认长期股权投资4800万元，确认资本公积600万元

C. 确认长期股权投资5000万元，确认资本公积800万元

D. 确认长期股权投资5000万元，不确认资本公积

标准答案 :

B

试题解析 :

长期股权投资的初始成本是6000×80％=4800（万元），支付对价的账面价值是3200+1000=4200（万元），差额确认资本公积为4800-4200=600（万元）。

3

下列非同一控制下企业合并会计处理原则的说法中，错误的是？

A. 购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本

B. 购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务

C. 被购买方的留存收益应转入购买方

D. 合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益

标准答案 :

C

试题解析 :

非同一控制下企业合并会计处理原则包括:购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本；购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务；被购买方的留存收益不能转入购买方；合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益等。

4

合并财务报表按照编制时间不同，划分为:

A. 合并资产负债表和合并利润表

B. 合并现金流量表和合并利润表

C. 控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表

D. 合并所有者权益变动表和合并财务报表附注

标准答案 :

C

试题解析 :

合并财务报表按编制时间不同，可以分为控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表。

5

合并财务报表的合并范围应以( )为基础予以确定。

A. 控制

B. 共同控制

C. 重大影响

D. 一般影响

标准答案 :

A

试题解析 :

合并财务报表的合并范围应以控制为基础予以确定。

6

合并财务报表编制的准备工作不包括？

A. 统一母子公司的会计政策

B. 统一母子公司资产负债表日与会计期间

C. 统一母子公司的会计管理体制

D. 对子公司以外外币表示的财务报表进行折算

标准答案 :

C

试题解析 :

在编制合并财务报表之前，必须做好以下准备工作：（1）统一母子公司资产负债表日与会计期间。（2）统一母子公司的会计政策。（3）对子公司以外外币表示的财务报表进行折算。（4）子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要。

7

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。下列关于商誉的说法中，正确的是？

A. 商誉确认后，以后各期要进行摊销

B. 商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试

C. 商誉确认后，以后各期既要摊销，又要进行减值测试

D. 商誉确认后，以后各期账面价值均不会发生变动

标准答案 :

B

试题解析 :

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试，按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量。

8

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本确定依据是什么?

A. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

B. 支付对价的公允价值

C. 支付对价的账面价值

D. 被合并方所有者权益的账面价值的份额

标准答案 :

D

试题解析 :

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本应按被合并方所有者权益的账面价值的份额来确定。

9

甲公司外币业务采用业务发生时的汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元，当日的市场汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1日的市场汇率为1欧元=10.32元人民币；6月30日的市场汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日市场汇率为1欧元=10.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为多少？

A.

35万元

B.

25万元

C.

15万元

D.

10万元

标准答案 :

A

试题解析 :

对于资产项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑收益:500×10.35-500×10.28=35（万元）。

10

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入什么？

A. 财务费用

B. 资本公积

C. 管理费用

D. 合并成本

标准答案 :

C

试题解析 :

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入管理费用。

11

两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业，这种合并称为什么？

A. 吸收合并

B. 新设合并

C. 控股合并

D. 混合合并

标准答案 :

B

试题解析 :

企业合并的类型包括吸收合并，新设合并和控股合并。其中，两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业是新设合并。

12

采用现行汇率法对外币财务报表项目进行折算时，按照历史汇率折算的会计报表项目有什么？

A. 未分配利润

B. 存货

C. 固定资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

现行汇率下，资产负债表中的实收资本项目，按历史汇率折算。

13

根据我国会计准则的规定，采购原材料所形成的外币应付账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时，应当怎样？

A. 冲减财务费用

B. 增加原材料

C. 增加财务费用

D. 冲减原材料

标准答案 :

C

试题解析 :

对于负债项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑损失，所以应当增加财务费用。

14

资产负债表日，交易性金融资产形成的汇兑差额，应怎样？

A. 计入管理费用

B. 计入所有者权益

C. 计入财务费用

D. 计入公允价值变动权益

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共8小题，每小题3分，共24分）

15

在控制权取得日后，不管是非同一控制下的企业合并，还是同一控制下的企业合并，编制的合并财务报表都要包括：

A. 合并现金流量表

B. 合并利润表

C. 合并资产负债表

D. 合并所有者权益变动表

E. 合并财务报表附表

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

在控制权取得日后，不管是非同一控制下的企业合并，还是同一控制下的企业合并，编制的合并财务报表都要包括合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表等。

16

对于非同一控制下企业吸收合并时购买成本的确定，下列说法中正确的有：

A. 在货币资金支付方式下，购买成本为实际支付的款项

B. 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购买成本

C. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项进行约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对购买成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入购买成本

D. 一次交换交易实现的企业合并，合并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

E. 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

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

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，不作为购买成本。

17

在企业合并的分类中，按照合并后企业主体法律形式是否发生变化，可分为：

A. 纵向合并

B. 控股合并

C. 横向合并

D. 创立合并

E. 吸收合并

标准答案 :

BDE

试题解析 :

企业合并按照合并后合并主体法律形式是否发生变化，可以分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。

18

下列各项中属于外币非货币性项目的有：

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 存货

D. 应收账款

E. 无形资产

标准答案 :

BCE

试题解析 :

资产负债表中的非货币性项目包括存货、固定资产、无形资产、长期投资等，按历史汇率折算。

19

在存在非全资子公司的情况下，在母公司投资收益进行抵销时，与贷记“提取盈余公积”“应付股利”“未分配利润——年末”项目对应的借记项目有：

A. 营业外收入

B. 未分配利润——年初

C. 投资收益

D. 商誉

E. 少数股东损益

标准答案 :

BCE

试题解析 :

在连续各期编制合并财务报表时，应将母公司按权益法调整后的投资收益，少数控东本期损益和子公司的期末未分配利润与子公司本期对利润的分配和期末未分配利润抵销。

20

控制权取得日后的合并报表包括：

A. 合并资产负债表

B. 合并现金流量表

C. 合并工作底稿

D. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABCD

21

合并财务报表的编制原则包括：

A. 重要性原则

B. 真实性原则

C. 以个别财务报表为基础

D. 及时性原则

E. 完整性原则

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

合并财务报表的编制原则包括以个别财务报表为基础、一体性原则、重要性原则、真实性原则、完整性原则和及时性原则。

22

下列关于长期股权投资的说法中，正确的有：

A. 成本法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

B. 权益法下，按被投资方实现净利润应享有的份额确认投资收益

C. 权益法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额冲减长期股权投资的成本

D. 权益法下，按被投资方实现净利润时不作处理

E. 权益法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

标准答案 :

ABC

试题解析 :

成本法下，长期股权投资的账面价值不受被投资单位盈亏和其他权益变动的影响，只有在被投资单位分配现金股利的时候，才确认投资收益。权益法下，长期股权投资的账面价值受被投资单位的所有者权益变动的影响。所以在被投资单位实现盈利的时候，投资单位的长期控股投资要调增，确认投资收益，发生亏损时，冲减长期股权投资的账面价值。在被投资单位分配现金股利时，要冲减长期股权投资，确认应收股权。

三、简答题 （本大题共6小题，每小题5分，共30分）

23

简述破产费用和共益债务两者之间的区别与联系。

标准答案 :

破产费用与共益债务既有联系也有区别。（1）相同之处在于都是为债权人的共同利益而发生，因此在债务人财产中优先拨付。（2）不同之处在于破产费用是为破产程序顺利进行，为管理、变价和分配债务人财产而必须支出的费用，而共益债务则是管理人执行破产程序中因合同、侵权、无因管理和不当得利等民事行为而使债务人财产承担的债务。

24

简述控制的定义所包含的要素。

标准答案 :

控制的定义包括三项基本要素：（1）投资方拥有对被投资方的权力。（2）因参与被投资方的相关活动而享有可变回报。（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

25

简述所得税会计的一般程序。

标准答案 :

按照相关会计准则规定确定资产负债表中除递延所得税资产和递延所得税负债以外的其他资产和负债项目的账面价值。（2）按照会计准则中对于资产和负债计税基础的确定方法，以适用的税收法规为基础，确定资产负债中有关资产、负债项目的计税基础。（3）比较资产、负债的账面价值与其计税基础，确定递延所得税。（4）确定当期应纳税所得额，将应纳税所得额与适用的所得税税率计算的结果确认为当期应交所得税。（5）确定利润表中的所得税费用。

26

简述关联方关系存在的主要形式。

标准答案 :

（1）该企业的母公司。（2）该企业的子公司。（3）与该企业受同一母公司控制的其他企业。（4）对企业实施共同的控制的投资方。（5）对企业施加重大影响的投资方。（6）该企业的合营企业（7）该企业的联营企业（8）该企业的主要投资者个人以及与其关系密切的家庭成员。（9）该企业或其母公司的关键管理人员以及与其关系密切的家庭成员。（10）该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

27

简述直接标价法和间接标价法的概念与特点。

标准答案 :

（1）直接标价法是指以一定单位的外国货币为标准折算为一定数额的本国货币。直接标价法的特点是：外币数额固定不变，本国货币数随汇率高低发生变化，本国货币价值大小与汇率的高低成反比，即一固定外币数换取的本国货币越多，表示本国货币币值下降，外国货币币值相对上升，汇率上升；反之，表示本国币值上升，外国货币币值下降，汇率下跌。（2）间接标价法是以一定数额的本国货币为标准，折算为若干单位的外国货币，即每单位本国货币可兑换外币的金额。间接标价法的特点是：本国货币固定不变，外币数随汇率高低发生变化，本国币值价值大小与汇率高低成正比，如果折算的外币数增加了，表示外币币值下降，本国货币币值相对上升，汇率下跌；相反，汇率上升。

28

简述现行汇率法的基本内容。

标准答案 :

现行汇率法的基本内容：（1）资产负债表中的各种资产与负债项目均按编表日的现行汇率折算。（2）资产负债表中的实收资本（或股本）项目，按历史汇率折算。（3）资产负债表中的留存收益项目为折算后利润表中的留存收益。（4）利润表中的收入、费用项目，按其发生时的历史汇率折算，或者为了简化核算，按编表期内的平均汇率折算。（5）折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示，作递延处理。

四、问答题 （本大题共2小题，每小题5分，共10分）

29

甲公司拥有乙公司80%的表决权股份，2015年甲公司和乙公司之间发生的内部交易如下:

（1）1月1日，以公司平价购买甲公司当日按面值发行的期限为五年、年利率为6%、每年末付息、到期一次还本的公司债券300000元，2015年年末，当年利息已支付。

（2）4月15日，甲公司向乙公司销售一批商品，该批商品的成本为80000元，售价为100000元（不考虑增值税），款项以银行存款支付。截至2015年年末，乙公司所购入的商品中有60%已对外出售，剩余商品的可变现净价值为30000元，乙公司已计提存货跌价准备10000元。

请问：（1）如何编制甲公司2015年末合并工作底稿中与内部债权债务有关的抵消分录。

（2）如何编制甲公司2015年末合并工作底稿中与内部存货交易有关的抵消分录。

标准答案 :

借:应付债券 300 000

贷:持有至到期投资 300 000

借:投资收益 18 000

贷:财务费用 18 000

借:营业收入 100 000

贷:营业成本 100 000

借:营业成本 8 000

贷:存货 8 000

【或者：

借:营业收入 60 000

贷:营业成本 60 000

借:营业收入 40 000

贷:营业成本 32 000

存货 8 000

或者：

借:营业收入 100 000

贷:营业成本 92 000

存货 8 000】

借:存货——存货跌价准备 8 000

贷:资产减值损失 8 000

30

甲公司采用融资租赁方式租入全新的管理用固定资产一项，有关资料如下:

（1）租赁期开始日为2014年12月31日，租期4年，每年末支付租金550 000元。

（2）该固定资产在租赁开始日的公允价值为2 000 000元。

（3）该固定资产的估计使用年限为6年，预计期满无残值，承租人采用年限平均法计提折旧。

（4）2015年末以银行存款支付与租赁资产相关的维修费、保险费100 000元。

（5）租赁期届满时，甲公司享有优惠购买该固定资产的选择权，购买价为10 000元，预计租赁期届满时该固定资产的公允价值为500 000元。

（6）假定租赁开始日最低租赁付款额的现值为1 800 000元。

请问:（1）如何确定租赁资产入账价值并编制租赁期开始日相关会计分录。

（2）如何编制支付与租赁资产相关的维修费、保险费的会计分录。

（3）怎样计算2015年应计提的折旧额，如何编制相关会计分录。

（4）如何编制租赁期满购买该固定资产的会计分录。

标准答案 :

（1）租赁资产的入账价值为1 800 000元。

借:固定资产——融资租入固定资产 1 800 000

未确认融资费用 410 000

贷:长期应付款——应付融资租赁款 2 210 000

（2）支付与租赁资产相关的维修费、保险费时:

借:管理费用 100 000

贷:银行存款 100 000

（3）2015年应计提的折旧额=1 800 000/6=300 000（元）。

借:管理费用——折旧费 300 000

贷:累计折旧 300 000

（4）租赁期满购买该固定资产时:

借:长期应付款——应付融资租赁款 10 000

贷:银行存款 10 000

借:固定资产 1 800 000

贷:固定资产——融资租入固定资产 1 800 000

五、论述题 （本大题共1小题，每小题8分，共8分）

31

甲公司是从事通讯设备生产的上市公司，甲公司与乙公司同属于海达集团，为整合集团资源，提高管理运营效率，2015年3月1日，甲公司支付银行存款1700万元取得了乙公司80%的股权，甲、乙公司均保持其独立的法人地位。另外，为了开拓互联网＋市场，2015年9月1日，甲公司以账面价值1000万元、公允价值1200万元的一条生产线去的了丙公司全部资产和负债，丙公司在合并后丧失法人资格，甲公司与丙公司在此前不存在任何关联关系。

请问: （1）判断甲公司上述两项合并事项按照法律形式分别属于哪种类别。

（2）甲公司2015年3月1日、2015年9月1日是否应编制合并财务报表？如需编制，应编制哪 些合并财务报表？

（3）甲公司2015年12月31日应编制哪些合并财务报表？

标准答案 :

（1）甲公司与乙公司的合并属于控股合并，甲公司与丙公司的合并属于吸收合并。

（2）①2015年3月1日，甲公司应编制合并财务报表，应编制的合并报表是合并资产负债表、合并 利润表、合并现金流量表。

②2015年9月1日不应编制合并财务报表。

（3）2015年12月31日，甲公司应编制合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表和合并所有 者权益变动表及合并财务报表附注。

一、单选题 （本大题共27小题，每小题2分，共54分）

1

宣告破产的有限责任公司由（ ）组成清算组。

A. 股东

B. 股东大会确定的人选

C. 企业法人代表组织人选

D. 人民法院

标准答案 :

D

2

企业发生下列情况，不需要清算的是 ( )

A. 企业合并或者分立，需要解散

B. 企业的经营期限届满，投资方无意继续经营

C. 有限责任公司的全体董事同意公司解散

D. 企业发生严重亏损，无力继续经营

标准答案 :

C

3

以下因素中，在确定业务分部时，需要考虑的是（ ）

A. 经营的接近程度大小

B. 产品或劳务的客户类型

C. 不同地区经营之间的关系

D. 对外投资受法律、行政法规的影响

标准答案 :

B

4

企业在采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率的情况下，将人民币兑换成外币时所产生的汇兑损益，是指（ ）。

A. 账面汇率与当日市场汇率之差所引起的折算差额

B. 账面汇率与当日银行卖出价之差所引起的折算差额

C. 银行买入价与交易发生日的即期汇率之差所引起的折算差额

D. 银行卖出价与交易发生日的即期汇率之差所引起的折算差额

标准答案 :

D

5

按照我国现行会计准则规定，销售商品所形成的外币应收账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时，应（ ）。

A. 增加财务费用

B. 增加主营业务收入

C. 冲减财务费用

D. 冲减主营业务收入

标准答案 :

C

6

下列业务中不属于企业合并准则中所界定的企业合并的是

A. 甲企业通过增发自身的普通股自乙企业原股东处取得乙企业的全部股权，该交易事项发生后，乙企业仍持续经营

B. 企业M支付对价取得企业N的净资产，该交易事项发生后，撤销企业N的法人资格

C. 企业M以自身持有的资产作为出资投入企业N，取得对企业N的控制权，该交易事项发生后，企业N仍维持其独立法人资格继续经营

D. M公司购买N公司20％的股权

标准答案 :

D

7

企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的，为( )。

A. 控股合并

B. 吸收合并

C. 新设合并

D. 换股合并

标准答案 :

A

8

金融衍生工具产生的直接动因是( )。

A. 规避风险和套期保值

B. 金融创新

C. 投机者投机的需要

D. 金融衍生工具高风险高收益刺激

标准答案 :

A

9

企业取得衍生金融工具发生的相关交易费用应当计入（ ）。

A. 投资收益

B. 管理费用

C. 财务费用

D. 公允价值变动损益

标准答案 :

A

10

在编制合并财务报表时，强调母公司股东利益，将子公司视为母公司附属机构的理论是( )。

A. 实体理论

B. 所有权理论

C. 母公司理论

D. 业主权理论

标准答案 :

C

11

在同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制中，少数股东损益反映的是( )

A. 子公司净资产的账面价值中少数股东享有的份额

B. 子公司净资产的公允价值中少数股东享有的份额

C. 子公司个别利润表中的净利润中属于少数股东的份额

D. 子公司以公允价值为基础的净利润中属于少数股东的份额

标准答案 :

A

12

下列各项中，不属于合并现金流量表编制中应抵销内容的是( )。

A. 母公司以现金向子公司投资

B. 母公司以现金向子公司少数股东购买子公司的股票

C. 子公司以现金偿还母公司欠款

D. 子公司以现金向母公司分派现金股利

标准答案 :

B

13

国内甲企业主要从事商品销售，该企业的20%的销售收入来源于出口，出口货物采用美元计价和结算。进口原材料30%来源于向法国进口，进口的原材料以欧元计价和结算；则该企业的记账本位币应该是（ ）。

A. 美元

B. 欧元

C. 人民币

D. 美元和欧元

标准答案 :

C

14

非同一控制下控股的企业合并中，在控制权取得日需要编制的报表是？

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并现金流量表

标准答案 :

A

试题解析 :

在非同一控制下控股合并中，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需要编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表。

15

2015年3月20日，甲公司以银行存款1000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司80％的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为3200万元，公允价值为4000万元；乙公司净资产的账面价值为6000万元，公允价值为6250万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是？

A. 确认长期股权投资4800万元，冲减资本公积200万元

B. 确认长期股权投资4800万元，确认资本公积600万元

C. 确认长期股权投资5000万元，确认资本公积800万元

D. 确认长期股权投资5000万元，不确认资本公积

标准答案 :

B

试题解析 :

长期股权投资的初始成本是6000×80％=4800（万元），支付对价的账面价值是3200+1000=4200（万元），差额确认资本公积为4800-4200=600（万元）。

16

下列非同一控制下企业合并会计处理原则的说法中，错误的是？

A. 购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本

B. 购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务

C. 被购买方的留存收益应转入购买方

D. 合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益

标准答案 :

C

试题解析 :

非同一控制下企业合并会计处理原则包括:购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本；购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务；被购买方的留存收益不能转入购买方；合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益等。

17

合并财务报表按照编制时间不同，划分为:

A. 合并资产负债表和合并利润表

B. 合并现金流量表和合并利润表

C. 控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表

D. 合并所有者权益变动表和合并财务报表附注

标准答案 :

C

试题解析 :

合并财务报表按编制时间不同，可以分为控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表。

18

合并财务报表的合并范围应以( )为基础予以确定。

A. 控制

B. 共同控制

C. 重大影响

D. 一般影响

标准答案 :

A

试题解析 :

合并财务报表的合并范围应以控制为基础予以确定。

19

合并财务报表编制的准备工作不包括？

A. 统一母子公司的会计政策

B. 统一母子公司资产负债表日与会计期间

C. 统一母子公司的会计管理体制

D. 对子公司以外外币表示的财务报表进行折算

标准答案 :

C

试题解析 :

在编制合并财务报表之前，必须做好以下准备工作：（1）统一母子公司资产负债表日与会计期间。（2）统一母子公司的会计政策。（3）对子公司以外外币表示的财务报表进行折算。（4）子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要。

20

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。下列关于商誉的说法中，正确的是？

A. 商誉确认后，以后各期要进行摊销

B. 商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试

C. 商誉确认后，以后各期既要摊销，又要进行减值测试

D. 商誉确认后，以后各期账面价值均不会发生变动

标准答案 :

B

试题解析 :

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试，按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量。

21

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本确定依据是什么?

A. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

B. 支付对价的公允价值

C. 支付对价的账面价值

D. 被合并方所有者权益的账面价值的份额

标准答案 :

D

试题解析 :

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本应按被合并方所有者权益的账面价值的份额来确定。

22

甲公司外币业务采用业务发生时的汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元，当日的市场汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1日的市场汇率为1欧元=10.32元人民币；6月30日的市场汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日市场汇率为1欧元=10.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为多少？

A.

35万元

B.

25万元

C.

15万元

D.

10万元

标准答案 :

A

试题解析 :

对于资产项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑收益:500×10.35-500×10.28=35（万元）。

23

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入什么？

A. 财务费用

B. 资本公积

C. 管理费用

D. 合并成本

标准答案 :

C

试题解析 :

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入管理费用。

24

两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业，这种合并称为什么？

A. 吸收合并

B. 新设合并

C. 控股合并

D. 混合合并

标准答案 :

B

试题解析 :

企业合并的类型包括吸收合并，新设合并和控股合并。其中，两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业是新设合并。

25

采用现行汇率法对外币财务报表项目进行折算时，按照历史汇率折算的会计报表项目有什么？

A. 未分配利润

B. 存货

C. 固定资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

现行汇率下，资产负债表中的实收资本项目，按历史汇率折算。

26

根据我国会计准则的规定，采购原材料所形成的外币应付账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时，应当怎样？

A. 冲减财务费用

B. 增加原材料

C. 增加财务费用

D. 冲减原材料

标准答案 :

C

试题解析 :

对于负债项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑损失，所以应当增加财务费用。

27

资产负债表日，交易性金融资产形成的汇兑差额，应怎样？

A. 计入管理费用

B. 计入所有者权益

C. 计入财务费用

D. 计入公允价值变动权益

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共12小题，每小题3分，共36分）

28

以下应纳入合并报表合并范围的是( ) 。

A. 母公司直接拥有半数以上表决权资本的被投资企业

B. 母公司和其控制的子公司合计拥有半数以上表决权资本的被投资企业

C. 规模较小的子公司

D. 已宣告破产的原子公司

E. 持续经营的所有者权益为负数的子公司

标准答案 :

ABCE

29

控制权取得日后的合并财务报表包括（ ）。

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并利润分配表

D. 合并现金流量表

E. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABDE

30

子公司编制合并报表需做的前提准备工作有 ( )。

A. 应当向母公司提供财务报表

B. 采用的与母公司不一致的会计政策及其影响金额

C. 与母公司不一致的会计期间的说明

D. 与母公司、其他子公司之间发生的所有内部交易的相关资料

E. 所有者权益变动的有关资料

标准答案 :

ABCDE

31

下列情况中，W公司没有拥有该被投资单位半数以上权益性资本，但可以纳入合并会计报表合并范围的是( )。

A. 通过与被投资企业其他投资者之间的协议，持有该被投资企业半数以上表决权

B. 根据公司章程或协议，有权控制被投资企业财务和经营政策

C. 有权任免董事会等权力机构的多数成员

D. 在董事会或者类似权力机构的会议上有半数以上投票权

E. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABCDE

32

在控制权取得日后，不管是非同一控制下的企业合并，还是同一控制下的企业合并，编制的合并财务报表都要包括：

A. 合并现金流量表

B. 合并利润表

C. 合并资产负债表

D. 合并所有者权益变动表

E. 合并财务报表附表

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

在控制权取得日后，不管是非同一控制下的企业合并，还是同一控制下的企业合并，编制的合并财务报表都要包括合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表等。

33

对于非同一控制下企业吸收合并时购买成本的确定，下列说法中正确的有：

A. 在货币资金支付方式下，购买成本为实际支付的款项

B. 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购买成本

C. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项进行约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对购买成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入购买成本

D. 一次交换交易实现的企业合并，合并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

E. 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

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

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，不作为购买成本。

34

在企业合并的分类中，按照合并后企业主体法律形式是否发生变化，可分为：

A. 纵向合并

B. 控股合并

C. 横向合并

D. 创立合并

E. 吸收合并

标准答案 :

BDE

试题解析 :

企业合并按照合并后合并主体法律形式是否发生变化，可以分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。

35

下列各项中属于外币非货币性项目的有：

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 存货

D. 应收账款

E. 无形资产

标准答案 :

BCE

试题解析 :

资产负债表中的非货币性项目包括存货、固定资产、无形资产、长期投资等，按历史汇率折算。

36

在存在非全资子公司的情况下，在母公司投资收益进行抵销时，与贷记“提取盈余公积”“应付股利”“未分配利润——年末”项目对应的借记项目有：

A. 营业外收入

B. 未分配利润——年初

C. 投资收益

D. 商誉

E. 少数股东损益

标准答案 :

BCE

试题解析 :

在连续各期编制合并财务报表时，应将母公司按权益法调整后的投资收益，少数控东本期损益和子公司的期末未分配利润与子公司本期对利润的分配和期末未分配利润抵销。

37

控制权取得日后的合并报表包括：

A. 合并资产负债表

B. 合并现金流量表

C. 合并工作底稿

D. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABCD

38

合并财务报表的编制原则包括：

A. 重要性原则

B. 真实性原则

C. 以个别财务报表为基础

D. 及时性原则

E. 完整性原则

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

合并财务报表的编制原则包括以个别财务报表为基础、一体性原则、重要性原则、真实性原则、完整性原则和及时性原则。

39

下列关于长期股权投资的说法中，正确的有：

A. 成本法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

B. 权益法下，按被投资方实现净利润应享有的份额确认投资收益

C. 权益法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额冲减长期股权投资的成本

D. 权益法下，按被投资方实现净利润时不作处理

E. 权益法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

标准答案 :

ABC

试题解析 :

成本法下，长期股权投资的账面价值不受被投资单位盈亏和其他权益变动的影响，只有在被投资单位分配现金股利的时候，才确认投资收益。权益法下，长期股权投资的账面价值受被投资单位的所有者权益变动的影响。所以在被投资单位实现盈利的时候，投资单位的长期控股投资要调增，确认投资收益，发生亏损时，冲减长期股权投资的账面价值。在被投资单位分配现金股利时，要冲减长期股权投资，确认应收股权。

三、问答题 （本大题共2小题，每小题5分，共10分）

40

甲公司拥有乙公司80%的表决权股份，2015年甲公司和乙公司之间发生的内部交易如下:

（1）1月1日，以公司平价购买甲公司当日按面值发行的期限为五年、年利率为6%、每年末付息、到期一次还本的公司债券300000元，2015年年末，当年利息已支付。

（2）4月15日，甲公司向乙公司销售一批商品，该批商品的成本为80000元，售价为100000元（不考虑增值税），款项以银行存款支付。截至2015年年末，乙公司所购入的商品中有60%已对外出售，剩余商品的可变现净价值为30000元，乙公司已计提存货跌价准备10000元。

请问：（1）如何编制甲公司2015年末合并工作底稿中与内部债权债务有关的抵消分录。

（2）如何编制甲公司2015年末合并工作底稿中与内部存货交易有关的抵消分录。

标准答案 :

借:应付债券 300 000

贷:持有至到期投资 300 000

借:投资收益 18 000

贷:财务费用 18 000

借:营业收入 100 000

贷:营业成本 100 000

借:营业成本 8 000

贷:存货 8 000

【或者：

借:营业收入 60 000

贷:营业成本 60 000

借:营业收入 40 000

贷:营业成本 32 000

存货 8 000

或者：

借:营业收入 100 000

贷:营业成本 92 000

存货 8 000】

借:存货——存货跌价准备 8 000

贷:资产减值损失 8 000

41

甲公司采用融资租赁方式租入全新的管理用固定资产一项，有关资料如下:

（1）租赁期开始日为2014年12月31日，租期4年，每年末支付租金550 000元。

（2）该固定资产在租赁开始日的公允价值为2 000 000元。

（3）该固定资产的估计使用年限为6年，预计期满无残值，承租人采用年限平均法计提折旧。

（4）2015年末以银行存款支付与租赁资产相关的维修费、保险费100 000元。

（5）租赁期届满时，甲公司享有优惠购买该固定资产的选择权，购买价为10 000元，预计租赁期届满时该固定资产的公允价值为500 000元。

（6）假定租赁开始日最低租赁付款额的现值为1 800 000元。

请问:（1）如何确定租赁资产入账价值并编制租赁期开始日相关会计分录。

（2）如何编制支付与租赁资产相关的维修费、保险费的会计分录。

（3）怎样计算2015年应计提的折旧额，如何编制相关会计分录。

（4）如何编制租赁期满购买该固定资产的会计分录。

标准答案 :

（1）租赁资产的入账价值为1 800 000元。

借:固定资产——融资租入固定资产 1 800 000

未确认融资费用 410 000

贷:长期应付款——应付融资租赁款 2 210 000

（2）支付与租赁资产相关的维修费、保险费时:

借:管理费用 100 000

贷:银行存款 100 000

（3）2015年应计提的折旧额=1 800 000/6=300 000（元）。

借:管理费用——折旧费 300 000

贷:累计折旧 300 000

（4）租赁期满购买该固定资产时:

借:长期应付款——应付融资租赁款 10 000

贷:银行存款 10 000

借:固定资产 1 800 000

贷:固定资产——融资租入固定资产 1 800 000

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

在优先清偿破产费用和共益债务后，破产财产最后应清偿的是（）

A. 普通破产债权

B. 破产人所欠缴的税款

C. 破产人所欠职工的工资

D. 破产人依照法律规定应当支付给职工的补偿金

标准答案 :

A

试题解析 :

企业破产清算的程序

2

甲公司外币业务采用业务发生时的汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元，当日的市场汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1日的市场汇率为1欧元=10.32元人民币；6月30日的市场汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日市场汇率为1欧元=10.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为多少？

A.

35万元

B.

25万元

C.

15万元

D.

10万元

标准答案 :

A

试题解析 :

对于资产项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑收益:500×10.35-500×10.28=35（万元）。

3

认为应将未实现的汇兑差额计入当期损益的处理方法是（ ）

A. 递延法

B. 当期确认法

C. 现行汇率法

D. 时态法

标准答案 :

B

4

乙公司于2014年末购入一台机器设备，成本为500万元，会计上按5年计提折旧，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，2015年末乙公司对该设备计提减值准备100万元，税法规定按10年计提折旧，假税法规定的折旧方法和净残值均与会计相同，则下列说法正确的是（ ）。

A. 2015年末该设备的账面价值为350万元

B. 2015年末该设备的账面价值为400万元

C. 2015年末该设备的计税基础为400万元

D. 2015年末该设备的计税基础为450万元

标准答案 :

D

5

下列不属于按内部交易事项具体内容分类的是

A. 内部存货交易

B. 内部固定资产交易

C. 内部无形资产交易

D. 涉及损益的内部事项交易

标准答案 :

D

6

可将汇率分为买入汇率、卖出汇率和中间汇率的划分标准是（ ）

A. 是否固定

B. 从事外汇经营的银行角度

C. 会计入账时间

D. 汇率在外汇交易中时间

标准答案 :

B

7

置存资产因通货膨胀虚增的价值不列入利润表的做法，属于

A.

实物资本维护

B.

财务资本维护

C.

等值货币维护

D.

货币购买力维护

标准答案 :

A

8

出租人实质上将于资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的一种租赁是

A. 融资租赁

B. 经营租赁

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

A

9

售后租回形成融资租赁的情况下，承租人每期确认未实现售后租回损益的方法为（ ）

A. 在租赁期内平均确定

B. 按折旧进度进行分摊

C. 按租金支付比例确定

D. 按实际利率法进行分摊

标准答案 :

B

10

根据我国会计准则的规定，下列资产负债表项目中应采用发生日即期汇率折算的是（ ）

A. 固定资产

B. 应付账款

C. 无形资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

准则规定

11

某母公司和子公司个别财务报表中“营业成本”项目的金额分别是60000元和40000 元，合并工作底稿中“营业成本”项目抵销分录贷方发生额为20000元，则“营业成本”项目的合并数是

A. 60000元

B. 80000元

C. 100000元

D. 120000元

标准答案 :

B

12

将符合衍生金融工具定义和确认条件的项目记入有关金融工具账户和列入资产负债表的过程是（ ）

A. 衍生金融工具的初始确认

B. 衍生金融工具的再次确认

C. 衍生金融工具的确认

D. 衍生金融工具的终止确认

标准答案 :

C

13

下列各项中，主张采用比例合并法编制合并财务报表的合并理论是？

A. 实体理论

B. 所有权理论

C. 母公司理论

D. 予公司理论

标准答案 :

B

14

甲企业2014年12月31日，将账面价值为1000万元的一条生产线以1500万元售给租赁公司，并立即以融资租赁方式向该租赁公司租入该生产线，租期10年，尚可使用年限15年，期满后归还该设备。租回后固定资产入账价值为1250万元，采用直线法计提折旧，则2014年固定资产制造费用为（ ）

A. 50万元

B. 75万元

C. 125万元

D. 175万元

标准答案 :

A

15

2004年年初，甲企业以500万元的投资成本购买乙企业全部股权，乙企业被并购时净资产账面价值430万元，公允价值450万元。如果在编制合并会计报表时甲企业将被并方的净资产增值按比例分摊到有关资产项目。则2004年年初合并资产负债表中商誉项目的金额为﹝ ﹞。

A. 30万元

B. 50万元

C. 20万元

D. 0

标准答案 :

B

16

企业破产清算时，转让无偿划拨取得的土地使用权，应按实际转让收入，借记“银行存款”账户，贷记（ ）

A. “清算损益”账户

B. “清算费用”账户

C. “营业外收入”账户

D. “土地转让收益”账户

标准答案 :

D

试题解析 :

破产清算的会计处理

17

某公司外币业务采用交易发生日的即期汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日因销售产品发生应收账款500万欧元，当日即期汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的即期汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1目的即期汇率为1欧元= 10.32元人民币；6月30日的即期汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日即期汇率为1欧元=10.34元人民币。该公司6月份应当确认的汇兑收益为人民币

A.

10万元

B.

15万元

C.

25万元

D.

35万元

标准答案 :

D

试题解析 :

计算：资产类项目汇兑损益=期末按市场汇率调整额－期末账面余额

=500万\*10.35-500万\*10.28=35万

18

以多次交换实现企业合并的交易，其合并成本应该是（ ）

A. 购买日的历史成本

B. 购买日支付的非货币性资产的公允价值

C. 购买日支付的非货币性资产的账面价值

D. 每一购买日单项交易成本之和

标准答案 :

D

试题解析 :

准则核算要求

19

固定资产清理可能发生的情况不包括（ ）

A. 内部交易固定资产使用期限已满

B. 内部交易固定资产超期使用

C. 内部交易固定资产使用期限未满

D. 外部交易固定资产使用期限未满

标准答案 :

D

20

下列关于清算期间的表述中，不正确的是？

A. 清算期间具有不确定性

B. 以整个清算期间作为会计期间

C. 跨年度的清算需分期编制财务报告

D. 清算会计的整个核算过程为一个单一的会计期间

标准答案 :

C

21

在通货膨胀会计中，既改变会计计量单位又改变会计计价基准的会计模式是（ ）

A. 一般物价水平会计

B. 现时成本会计

C. 现时成本／等值货币会计

D. 变现价值会计

标准答案 :

C

22

集团内部母公司与子公司及各子公司之间发生了涉及损益的内部交易事项后，其购买方已于当期全部向集团外销售的事项是指（ ）

A. 涉及损益的内部事项交易

B. 涉及已实现集团内部损益的交易事项

C. 涉及未实现集团内部损益的交易事项

D. 不涉及损益的内部事项交易

标准答案 :

B

23

当业务分部或地区分部的大部分收入是对外交易收入，其对企业盈亏具有重要影响且满足三个比例条件之一的，企业应当认为其符合重要性，将其确定为报告分部，其中这三个比例具体为

A. 20%

B. 15%

C. 5%

D. 10%

标准答案 :

D

24

母公司向子公司发行面值为4 000万元、期限为三年、年利率6％、到期一次还本付息的公司债券，在编制第二年抵销分录时，不涉及的报表项目是？

A. 应付债券

B. 预付账款

C. 财务费用

D. 持有至到期投资

标准答案 :

B

25

下列各项中，属于分部费用的项目是（ ）

A. 营业成本

B. 利息费用

C. 营业外支出

D. 所得税费用

标准答案 :

A

26

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的？

A. 递延所得税资产

B. 递延所得税负债

C. 应交所得税

D. 暂时性差异

标准答案 :

A

27

下列各项负债中，其计税基础为零的是

A. 赊购商品

B. 从银行取得的短期借款

C. 因确认保修费用形成的预计负债

D. 为其他单位提供债务担保确认的预计负债

标准答案 :

C

28

清算会计与传统财务会计相一致的会计假设是

A.

会计主体

B.

持续经营

C.

会计分期

D.

货币计量

标准答案 :

D

29

上市公司必须公开披露定期报告，其种类不包括（ ）

A. 年度报告

B. 半年度报告

C. 年度报告

D. 临时报告

标准答案 :

D

30

判断投资方对被投资方是否拥有权力时，若不存在其他改变决策的安排，通常考虑的因素是（ ）。

A. 被投资方的性质

B. 投资方的风险和收益

C. 被投资方设立的目的

D. 投资方拥有的被投资方的表决权

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

企业破产清算时，对于货币资金以外的清算财产，变价处理方法主要有（ ）。

A. 账面价值法

B. 重估价值法

C. 变价收入法

D. 拍卖作价法

标准答案 :

ABCD

32

其账面价值与计税基础不会产生差异的是（ ）.

A. 短期借款

B. 预收账款

C. 应付账款

D. 预计负债

标准答案 :

AC

33

下列各项中属于外币非货币性项目的有?

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 存货

D. 应收账款

标准答案 :

BC

34

在融资租赁核算时，承租人分摊末确认融资费用可使用的分摊率有？

A. 租赁内含利率

B. 合同规定利率

C. 使最低租赁付款额的现值等于租赁资产公允价值的折现率

D. 银行同期贷款利率

标准答案 :

ABCD

35

在存在全资子公司的情况下，母公司投资收益进行抵销时，与贷记“提取盈余公积”“应付股利”“未分配利润——年末”项目对应的借记项目有？

A. 未分配利润——年初

B. 商誉

C. 少数股东损益

D. 投资收益

标准答案 :

ACD

36

非同一控制下吸收合并的会计处理中，对于购买成本的确定，正确的有哪些?

A. 在货币资金支付方式下，购买成本为实际支付的款项

B. 如果购买方以转移非货币性资产作为对价，购买成本则为放弃这些非货币性资产的公允价值

C. 在购买方以发行债券的情况下，购买成本为债券未来应付金额的现值

D. 如果购买方通过发行权益性债券取得，则购买成本为权益性证券的公允价值

标准答案 :

ABCD

37

控制权取得日后的合并财务报表包括（ ）。

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并利润分配表

D. 合并现金流量表

E. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABDE

38

在编制合并财务报表之前，必须做好的准备工作有（ ）

A. 统一母子公司资产负债表日与会计期间

B. 统一母子公司的会计政策

C. 对子公司以外币表示的财务报表进行折算

D. 对母公司以外币表示的财务报表进行折算

E. 子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要

标准答案 :

ABCE

39

金融工具按照其地位和功能可以分为( )

A. 直接金融工具

B. 基础金融工具

C. 间接金融工具

D. 衍生金融工具

E. 金融期货

标准答案 :

BD

40

在内部交易存货部分实现对外销售，部分未实现对外销售时，可以将内部交易的存货分为（ ）

A. 当期购进并全部实现对外销售

B. 上期购进并全部实现对外销售

C. 上期购进并未实现对外销售

D. 当期购进但未实现对外销售

标准答案 :

AD

一、单选题 （本大题共20小题，每小题2分，共40分）

1

金融衍生工具产生的直接动因是( )。

A. 规避风险和套期保值

B. 金融创新

C. 投机者投机的需要

D. 金融衍生工具高风险高收益刺激

标准答案 :

A

2

企业取得衍生金融工具发生的相关交易费用应当计入（ ）。

A. 投资收益

B. 管理费用

C. 财务费用

D. 公允价值变动损益

标准答案 :

A

3

在编制合并财务报表时，强调母公司股东利益，将子公司视为母公司附属机构的理论是( )。

A. 实体理论

B. 所有权理论

C. 母公司理论

D. 业主权理论

标准答案 :

C

4

在同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制中，少数股东损益反映的是( )

A. 子公司净资产的账面价值中少数股东享有的份额

B. 子公司净资产的公允价值中少数股东享有的份额

C. 子公司个别利润表中的净利润中属于少数股东的份额

D. 子公司以公允价值为基础的净利润中属于少数股东的份额

标准答案 :

A

5

下列各项中，不属于合并现金流量表编制中应抵销内容的是( )。

A. 母公司以现金向子公司投资

B. 母公司以现金向子公司少数股东购买子公司的股票

C. 子公司以现金偿还母公司欠款

D. 子公司以现金向母公司分派现金股利

标准答案 :

B

6

企业在采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率的情况下，将人民币兑换成外币时所产生的汇兑损益，是指（ ）。

A. 账面汇率与当日市场汇率之差所引起的折算差额

B. 账面汇率与当日银行卖出价之差所引起的折算差额

C. 银行买入价与交易发生日的即期汇率之差所引起的折算差额

D. 银行卖出价与交易发生日的即期汇率之差所引起的折算差额

标准答案 :

D

7

下列业务中不属于企业合并准则中所界定的企业合并的是

A. 甲企业通过增发自身的普通股自乙企业原股东处取得乙企业的全部股权，该交易事项发生后，乙企业仍持续经营

B. 企业M支付对价取得企业N的净资产，该交易事项发生后，撤销企业N的法人资格

C. 企业M以自身持有的资产作为出资投入企业N，取得对企业N的控制权，该交易事项发生后，企业N仍维持其独立法人资格继续经营

D. M公司购买N公司20％的股权

标准答案 :

D

8

企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的，为( )。

A. 控股合并

B. 吸收合并

C. 新设合并

D. 换股合并

标准答案 :

A

9

非同一控制下控股的企业合并中，在控制权取得日需要编制的报表是？

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并现金流量表

标准答案 :

A

试题解析 :

在非同一控制下控股合并中，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需要编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表。

10

下列非同一控制下企业合并会计处理原则的说法中，错误的是？

A. 购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本

B. 购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务

C. 被购买方的留存收益应转入购买方

D. 合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益

标准答案 :

C

试题解析 :

非同一控制下企业合并会计处理原则包括:购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本；购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务；被购买方的留存收益不能转入购买方；合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益等。

11

合并财务报表按照编制时间不同，划分为:

A. 合并资产负债表和合并利润表

B. 合并现金流量表和合并利润表

C. 控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表

D. 合并所有者权益变动表和合并财务报表附注

标准答案 :

C

试题解析 :

合并财务报表按编制时间不同，可以分为控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表。

12

合并财务报表的合并范围应以( )为基础予以确定。

A. 控制

B. 共同控制

C. 重大影响

D. 一般影响

标准答案 :

A

试题解析 :

合并财务报表的合并范围应以控制为基础予以确定。

13

合并财务报表编制的准备工作不包括？

A. 统一母子公司的会计政策

B. 统一母子公司资产负债表日与会计期间

C. 统一母子公司的会计管理体制

D. 对子公司以外外币表示的财务报表进行折算

标准答案 :

C

试题解析 :

在编制合并财务报表之前，必须做好以下准备工作：（1）统一母子公司资产负债表日与会计期间。（2）统一母子公司的会计政策。（3）对子公司以外外币表示的财务报表进行折算。（4）子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要。

14

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。下列关于商誉的说法中，正确的是？

A. 商誉确认后，以后各期要进行摊销

B. 商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试

C. 商誉确认后，以后各期既要摊销，又要进行减值测试

D. 商誉确认后，以后各期账面价值均不会发生变动

标准答案 :

B

试题解析 :

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试，按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量。

15

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本确定依据是什么?

A. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

B. 支付对价的公允价值

C. 支付对价的账面价值

D. 被合并方所有者权益的账面价值的份额

标准答案 :

D

试题解析 :

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本应按被合并方所有者权益的账面价值的份额来确定。

16

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入什么？

A. 财务费用

B. 资本公积

C. 管理费用

D. 合并成本

标准答案 :

C

试题解析 :

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入管理费用。

17

两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业，这种合并称为什么？

A. 吸收合并

B. 新设合并

C. 控股合并

D. 混合合并

标准答案 :

B

试题解析 :

企业合并的类型包括吸收合并，新设合并和控股合并。其中，两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业是新设合并。

18

采用现行汇率法对外币财务报表项目进行折算时，按照历史汇率折算的会计报表项目有什么？

A. 未分配利润

B. 存货

C. 固定资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

现行汇率下，资产负债表中的实收资本项目，按历史汇率折算。

19

根据我国会计准则的规定，采购原材料所形成的外币应付账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时，应当怎样？

A. 冲减财务费用

B. 增加原材料

C. 增加财务费用

D. 冲减原材料

标准答案 :

C

试题解析 :

对于负债项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑损失，所以应当增加财务费用。

20

资产负债表日，交易性金融资产形成的汇兑差额，应怎样？

A. 计入管理费用

B. 计入所有者权益

C. 计入财务费用

D. 计入公允价值变动权益

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

21

以下应纳入合并报表合并范围的是( ) 。

A. 母公司直接拥有半数以上表决权资本的被投资企业

B. 母公司和其控制的子公司合计拥有半数以上表决权资本的被投资企业

C. 规模较小的子公司

D. 已宣告破产的原子公司

E. 持续经营的所有者权益为负数的子公司

标准答案 :

ABCE

22

控制权取得日后的合并财务报表包括（ ）。

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并利润分配表

D. 合并现金流量表

E. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABDE

23

子公司编制合并报表需做的前提准备工作有 ( )。

A. 应当向母公司提供财务报表

B. 采用的与母公司不一致的会计政策及其影响金额

C. 与母公司不一致的会计期间的说明

D. 与母公司、其他子公司之间发生的所有内部交易的相关资料

E. 所有者权益变动的有关资料

标准答案 :

ABCDE

24

在控制权取得日后，不管是非同一控制下的企业合并，还是同一控制下的企业合并，编制的合并财务报表都要包括：

A. 合并现金流量表

B. 合并利润表

C. 合并资产负债表

D. 合并所有者权益变动表

E. 合并财务报表附表

标准答案 :

ABCD

试题解析 :

在控制权取得日后，不管是非同一控制下的企业合并，还是同一控制下的企业合并，编制的合并财务报表都要包括合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表等。

25

对于非同一控制下企业吸收合并时购买成本的确定，下列说法中正确的有：

A. 在货币资金支付方式下，购买成本为实际支付的款项

B. 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购买成本

C. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项进行约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对购买成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入购买成本

D. 一次交换交易实现的企业合并，合并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

E. 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

标准答案 :

ACDE

试题解析 :

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，不作为购买成本。

26

在企业合并的分类中，按照合并后企业主体法律形式是否发生变化，可分为：

A. 纵向合并

B. 控股合并

C. 横向合并

D. 创立合并

E. 吸收合并

标准答案 :

BDE

试题解析 :

企业合并按照合并后合并主体法律形式是否发生变化，可以分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。

27

下列各项中属于外币非货币性项目的有：

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 存货

D. 应收账款

E. 无形资产

标准答案 :

BCE

试题解析 :

资产负债表中的非货币性项目包括存货、固定资产、无形资产、长期投资等，按历史汇率折算。

28

控制权取得日后的合并报表包括：

A. 合并资产负债表

B. 合并现金流量表

C. 合并工作底稿

D. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABCD

29

合并财务报表的编制原则包括：

A. 重要性原则

B. 真实性原则

C. 以个别财务报表为基础

D. 及时性原则

E. 完整性原则

标准答案 :

ABCDE

试题解析 :

合并财务报表的编制原则包括以个别财务报表为基础、一体性原则、重要性原则、真实性原则、完整性原则和及时性原则。

30

下列关于长期股权投资的说法中，正确的有：

A. 成本法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

B. 权益法下，按被投资方实现净利润应享有的份额确认投资收益

C. 权益法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额冲减长期股权投资的成本

D. 权益法下，按被投资方实现净利润时不作处理

E. 权益法下，按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

标准答案 :

ABC

试题解析 :

成本法下，长期股权投资的账面价值不受被投资单位盈亏和其他权益变动的影响，只有在被投资单位分配现金股利的时候，才确认投资收益。权益法下，长期股权投资的账面价值受被投资单位的所有者权益变动的影响。所以在被投资单位实现盈利的时候，投资单位的长期控股投资要调增，确认投资收益，发生亏损时，冲减长期股权投资的账面价值。在被投资单位分配现金股利时，要冲减长期股权投资，确认应收股权。

三、论述题 （本大题共1小题，每小题30分，共30分）

31

甲公司是从事通讯设备生产的上市公司，甲公司与乙公司同属于海达集团，为整合集团资源，提高管理运营效率，2015年3月1日，甲公司支付银行存款1700万元取得了乙公司80%的股权，甲、乙公司均保持其独立的法人地位。另外，为了开拓互联网＋市场，2015年9月1日，甲公司以账面价值1000万元、公允价值1200万元的一条生产线去的了丙公司全部资产和负债，丙公司在合并后丧失法人资格，甲公司与丙公司在此前不存在任何关联关系。

请问: （1）判断甲公司上述两项合并事项按照法律形式分别属于哪种类别。

（2）甲公司2015年3月1日、2015年9月1日是否应编制合并财务报表？如需编制，应编制哪 些合并财务报表？

（3）甲公司2015年12月31日应编制哪些合并财务报表？

标准答案 :

（1）甲公司与乙公司的合并属于控股合并，甲公司与丙公司的合并属于吸收合并。

（2）①2015年3月1日，甲公司应编制合并财务报表，应编制的合并报表是合并资产负债表、合并 利润表、合并现金流量表。

②2015年9月1日不应编制合并财务报表。

（3）2015年12月31日，甲公司应编制合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表和合并所有 者权益变动表及合并财务报表附注。

一、单选题 （本大题共35小题，每小题2分，共70分）

1

非同一控制下控股的企业合并中，在控制权取得日需要编制的报表是？

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并现金流量表

标准答案 :

A

试题解析 :

在非同一控制下控股合并中，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需要编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表。

2

租赁是指在约定的期限内，出租人将资产的权利让与承租人，以获取租金的协议。这里的权利是指

A. 所有权

B. 使用权

C. 收益权

D. 处分权

标准答案 :

B

3

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，差异的应纳税所得额为限，确认相关的应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性

A. 递延所得税资产

B. 递延所得税负债

C. 应交所得税

D. 暂时性差异

标准答案 :

A

4

下列关系中的各方构成关联方的是

A. 受同一母公司控制的企业

B. 于企业共同控制合营企业的合营者

C. 不存在其他关联方关系但同受国家控制的企业

D. 与企业发生大量交易而存在经济依存关系的客户

标准答案 :

A

5

股份公司是指以股份制形式集资组成依法设立的企业法人组织根据。依据《中国人民共和国公司法》的规定，我国的股份公司主要有股份有限公司和

A. 独资公司

B. 合伙企业

C. 有限责任公司

D. 集体所有制公司

标准答案 :

C

6

当业务分部或地区分部的大部分收入是对外交易收入，其对企业盈亏具有重要影响且满足三个比例条件之一的，企业应当认为其符合重要性，将其确定为报告分部，其中这三个比例具体为

A. 20%

B. 15%

C. 5%

D. 10%

标准答案 :

D

7

下列非同一控制下企业合并会计处理原则的说法中，错误的是？

A. 购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本

B. 购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务

C. 被购买方的留存收益应转入购买方

D. 合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益

标准答案 :

C

试题解析 :

非同一控制下企业合并会计处理原则包括:购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本；购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务；被购买方的留存收益不能转入购买方；合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益等。

8

下列租赁中，有出租人承担购买租赁资产的全部租金的租赁是

A. 转租赁

B. 售后租回

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

D

9

编制非同一控制下的控制合并控制权取得日后合并财务报表时，将子公司的各项资产及负债调整成公允价值是，应计入？

A. 营业外收入

B. 公允价值变动损益

C. 投资收益

D. 资本公积

标准答案 :

D

试题解析 :

对非同一控制下的企业合并取得的子公司，应以合并日子公司各项资产、负债的公允价值为基础调整其账面价值，同时计入资本公积。

10

资产负债表日，交易性金融资产形成的汇兑差额，应怎样？

A. 计入管理费用

B. 计入所有者权益

C. 计入财务费用

D. 计入公允价值变动权益

标准答案 :

D

11

2014年6月9日，母公司将成本为64000元的甲产品以81000元的价格销售给子公司，本期该产品尚未实现对外销售。期末甲产品的可变现净值时70000元。编制合并财务报表时应抵销存货跌价准备？

A. 6000元

B. 11000元

C. 0

D. 17000元

标准答案 :

B

试题解析 :

从子公司角度看，成本81000元大雨可变现净值是70000元，计提11000元的存货跌价准备；但从母公司角度，成本64000元小于可变现净值是70000元，不减值。所以应抵消11000元的存货跌价准备。

12

2015年3月20日，甲公司以银行存款1000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司80％的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为3200万元，公允价值为4000万元；乙公司净资产的账面价值为6000万元，公允价值为6250万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是？

A. 确认长期股权投资4800万元，冲减资本公积200万元

B. 确认长期股权投资4800万元，确认资本公积600万元

C. 确认长期股权投资5000万元，确认资本公积800万元

D. 确认长期股权投资5000万元，不确认资本公积

标准答案 :

B

试题解析 :

长期股权投资的初始成本是6000×80％=4800（万元），支付对价的账面价值是3200+1000=4200（万元），差额确认资本公积为4800-4200=600（万元）。

13

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，下列说法正确的是

A. 计入当期损益

B. 计入租入资产成本

C. 包括或有租金

D. 包括履约成本

标准答案 :

A

14

下列不属于基础金融工具的是

A. 银行存款

B. 应付账款

C. 经融期货

D. 其他应付款

标准答案 :

C

15

合并财务报表按照编制时间不同，划分为:

A. 合并资产负债表和合并利润表

B. 合并现金流量表和合并利润表

C. 控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表

D. 合并所有者权益变动表和合并财务报表附注

标准答案 :

C

试题解析 :

合并财务报表按编制时间不同，可以分为控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表。

16

2015年10月，甲公司向乙公司购入价值25000元的一项专利权，该专利权的账面价值为18000元，甲公司持有乙公司80%的股权，则甲公司在合并工作底稿中应予抵销的未实现利润为？

A. 20000元

B. 18000元

C. 7000元

D. 5600元

标准答案 :

C

试题解析 :

甲公司的会计处理为:

借:无形资产 25000

贷:银行存款 25000

乙公司会计处理:

借:银行存款 25000

贷:无形资产 18000

营业外收入 7000

所以，未实现利润是7000元。

17

采用权益法编制控制权取得日合并会计报表时，母公司将子公司股东权益中未被合并的部分作为？

A. 长期股权投资

B. 少数股东权益

C. 资本公积

D. 商誉

标准答案 :

B

试题解析 :

子公司所有者权益中属于少数股东的份额即子公司股东权益中未被合并的部分，作为少数股东权益。

18

出租人实质上将于资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的一种租赁是

A. 融资租赁

B. 经营租赁

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

A

19

母公司对子公司的销售是？

A. 顺销

B. 逆销

C. 平销

D. 以上都不是

标准答案 :

A

20

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。下列关于商誉的说法中，正确的是？

A. 商誉确认后，以后各期要进行摊销

B. 商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试

C. 商誉确认后，以后各期既要摊销，又要进行减值测试

D. 商誉确认后，以后各期账面价值均不会发生变动

标准答案 :

B

试题解析 :

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试，按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量。

21

不属于清算会计三大要素的是

A. 清算资产

B. 清算负债

C. 清算收益

D. 清算净损益

标准答案 :

C

22

衍生金融工具确认为交易性金融资产的，应采用的计量属性是

A.

历史成本

B.

可变现净值

C.

现值

D.

公允价值

标准答案 :

D

23

下列支出中，在计算应纳税所得额时不得在税前扣除的是

A. 税收滞纳经

B. 固定资产修理支出

C. 企业按照规定计算的固定资产折旧费用

D. 企业按照规定计算的无形资产摊销费用

标准答案 :

A

24

2016年1月，母公司将成本为30000元的存货以32000元的价格销售给子公司，子公司当年售出60%，则2016年年末编制合并财务报表时，应抵销存货中未实现内部销售损益是？

A. 3000元

B. 2000元

C. 1200元

D. 800元

标准答案 :

D

试题解析 :

未实现内部销售损益＝(32000–30000)×40%＝800(元)

25

融资租赁业务中，承租人支付的初始直接费用应当计入

A. 管理费用

B. 租入资产的价值

C. 营业外收入

D. 销售费用

标准答案 :

B

26

甲公司融资租入一台设备，租赁设备的公允价值是400万元，最低租赁付款额为500万元，最低租赁付款额现值为440万元，则未确认融资费用为

A. 0

B. 40万元

C. 60万元

D. 100万元

标准答案 :

D

27

两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业，这种合并称为什么？

A. 吸收合并

B. 新设合并

C. 控股合并

D. 混合合并

标准答案 :

B

试题解析 :

企业合并的类型包括吸收合并，新设合并和控股合并。其中，两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业是新设合并。

28

合并财务报表编制的准备工作不包括？

A. 统一母子公司的会计政策

B. 统一母子公司资产负债表日与会计期间

C. 统一母子公司的会计管理体制

D. 对子公司以外外币表示的财务报表进行折算

标准答案 :

C

试题解析 :

在编制合并财务报表之前，必须做好以下准备工作：（1）统一母子公司资产负债表日与会计期间。（2）统一母子公司的会计政策。（3）对子公司以外外币表示的财务报表进行折算。（4）子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要。

29

甲公司外币业务采用业务发生时的汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元，当日的市场汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1日的市场汇率为1欧元=10.32元人民币；6月30日的市场汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日市场汇率为1欧元=10.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为多少？

A.

35万元

B.

25万元

C.

15万元

D.

10万元

标准答案 :

A

试题解析 :

对于资产项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑收益:500×10.35-500×10.28=35（万元）。

30

根据我国会计准则的规定，采购原材料所形成的外币应付账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时，应当怎样？

A. 冲减财务费用

B. 增加原材料

C. 增加财务费用

D. 冲减原材料

标准答案 :

C

试题解析 :

对于负债项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑损失，所以应当增加财务费用。

31

企业取得衍生金融工具发生的相关交易费用因当直接计入

A. 应付账款

B. 初始成本

C. 投资收益

D. 当期损益

标准答案 :

D

32

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本确定依据是什么?

A. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

B. 支付对价的公允价值

C. 支付对价的账面价值

D. 被合并方所有者权益的账面价值的份额

标准答案 :

D

试题解析 :

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本应按被合并方所有者权益的账面价值的份额来确定。

33

采用现行汇率法对外币财务报表项目进行折算时，按照历史汇率折算的会计报表项目有什么？

A. 未分配利润

B. 存货

C. 固定资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

现行汇率下，资产负债表中的实收资本项目，按历史汇率折算。

34

2015年购入库存商品800万元，年末该存货的账面余额为600万元，已计提存货跌价准备80万元，则存货的计税基础是

A. 800万元

B. 600万元

C. 520万元

D. 720万元

标准答案 :

B

35

在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生应税金额的暂时性差异，称为

A. 永久性差异

B. 实质性差异

C. 可抵扣暂时性差异

D. 应纳税暂时性差异

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

36

在企业合并的分类中，按照合并后企业主体法律形式是否发生变化，可分为：

A. 纵向合并

B. 控股合并

C. 横向合并

D. 创立合并

E. 吸收合并

标准答案 :

BDE

试题解析 :

企业合并按照合并后合并主体法律形式是否发生变化，可以分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。

37

暂时性差异是指资产或负债的计税基础与其列示在财务报表上的账面金额之间的差异。按照暂时性差异对未来期间应纳税所得额的影响，分为：

A. 永久性差异

B. 时间性差异

C. 间断性差异

D. 应纳税暂时性差异

E. 可抵扣暂时性差异

标准答案 :

DE

试题解析 :

暂时性差异是指资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的差额。根据暂时性差异对未来期间应纳税所得额的影响，分为可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异。

38

下列关于关联方关系的有

A. 该企业的合营企业

B. 该企业的联营企业

C. 与该企业共同控制合营企业的合营者

D. 与该企业有往来业务的供应商

E. 该企业的子公司

标准答案 :

ABE

39

最低租贷收款额包括：

A. .承租人应支付的租金

B. 由承租人或与其有关的第三方担保的资产余值

C. .由担保公司担保的资产余值

D. 或有租约

E. 履约成本

标准答案 :

ABC

试题解析 :

最低租赁收款额包括承租人的最低租赁付款额和独立于承租人与出租人的第三方担保余值。最低租赁付款额是指在租赁期内，承租人应支付或可能被要求支付的各种款项（不包括或有租金和履约成本），加上由承租人或与其有关的第三方担保的资产余值，但是出租人支付但可退还的税金不包括在内。

40

确定地区分部时应考虑的因素有

A. 经营的接近程度的大小

B. 外汇管理规定

C. 外汇风险

D. 产品或劳务的客户类型

E. 在不同地区经营之间的关系

标准答案 :

ABCE

41

下列关于套期工具的说法中，正确的有

A. 衍生金融工具通常可以作为套期工具

B. 无法有效对冲被套期项目风险的，则不能作为套期工具

C. 非衍生金融资产或非衍生金融负债都不能作为套期工具

D. 作为套期工具的基本条件是其公允价值能够可靠计量

E. 企业自身的权益工具不能作为套期工具

标准答案 :

ABDE

42

在存在非全资子公司的情况下，在母公司投资收益进行抵销时，与贷记“提取盈余公积”“应付股利”“未分配利润——年末”项目对应的借记项目有：

A. 营业外收入

B. 未分配利润——年初

C. 投资收益

D. 商誉

E. 少数股东损益

标准答案 :

BCE

试题解析 :

在连续各期编制合并财务报表时，应将母公司按权益法调整后的投资收益，少数控东本期损益和子公司的期末未分配利润与子公司本期对利润的分配和期末未分配利润抵销。

43

"清算费用"账户所核算的费用包括

A. 人员工资

B. 公告费

C. 公务费

D. 清算损失

E. 诉讼费

标准答案 :

ABCE

44

企业选定记账本位币时应当考虑的因素有

A. 该货币主要影响商品和劳务所需工人，材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算

B. 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算

C. 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币

D. 影响当期汇兑差额数额的大小

E. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

标准答案 :

ABC

45

下列各项中属于外币非货币性项目的有：

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 存货

D. 应收账款

E. 无形资产

标准答案 :

BCE

试题解析 :

资产负债表中的非货币性项目包括存货、固定资产、无形资产、长期投资等，按历史汇率折算。

一、单选题 （本大题共35小题，每小题2分，共70分）

1

非同一控制下控股的企业合并中，在控制权取得日需要编制的报表是？

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并现金流量表

标准答案 :

A

试题解析 :

在非同一控制下控股合并中，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需要编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表。

2

租赁是指在约定的期限内，出租人将资产的权利让与承租人，以获取租金的协议。这里的权利是指

A. 所有权

B. 使用权

C. 收益权

D. 处分权

标准答案 :

B

3

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，差异的应纳税所得额为限，确认相关的应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性

A. 递延所得税资产

B. 递延所得税负债

C. 应交所得税

D. 暂时性差异

标准答案 :

A

4

下列关系中的各方构成关联方的是

A. 受同一母公司控制的企业

B. 于企业共同控制合营企业的合营者

C. 不存在其他关联方关系但同受国家控制的企业

D. 与企业发生大量交易而存在经济依存关系的客户

标准答案 :

A

5

股份公司是指以股份制形式集资组成依法设立的企业法人组织根据。依据《中国人民共和国公司法》的规定，我国的股份公司主要有股份有限公司和

A. 独资公司

B. 合伙企业

C. 有限责任公司

D. 集体所有制公司

标准答案 :

C

6

当业务分部或地区分部的大部分收入是对外交易收入，其对企业盈亏具有重要影响且满足三个比例条件之一的，企业应当认为其符合重要性，将其确定为报告分部，其中这三个比例具体为

A. 20%

B. 15%

C. 5%

D. 10%

标准答案 :

D

7

下列非同一控制下企业合并会计处理原则的说法中，错误的是？

A. 购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本

B. 购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务

C. 被购买方的留存收益应转入购买方

D. 合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益

标准答案 :

C

试题解析 :

非同一控制下企业合并会计处理原则包括:购买方以支付对价的公允价值为基础确定购买成本；购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务；被购买方的留存收益不能转入购买方；合并过程中发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入当期损益等。

8

下列租赁中，有出租人承担购买租赁资产的全部租金的租赁是

A. 转租赁

B. 售后租回

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

D

9

编制非同一控制下的控制合并控制权取得日后合并财务报表时，将子公司的各项资产及负债调整成公允价值是，应计入？

A. 营业外收入

B. 公允价值变动损益

C. 投资收益

D. 资本公积

标准答案 :

D

试题解析 :

对非同一控制下的企业合并取得的子公司，应以合并日子公司各项资产、负债的公允价值为基础调整其账面价值，同时计入资本公积。

10

资产负债表日，交易性金融资产形成的汇兑差额，应怎样？

A. 计入管理费用

B. 计入所有者权益

C. 计入财务费用

D. 计入公允价值变动权益

标准答案 :

D

11

2014年6月9日，母公司将成本为64000元的甲产品以81000元的价格销售给子公司，本期该产品尚未实现对外销售。期末甲产品的可变现净值时70000元。编制合并财务报表时应抵销存货跌价准备？

A. 6000元

B. 11000元

C. 0

D. 17000元

标准答案 :

B

试题解析 :

从子公司角度看，成本81000元大雨可变现净值是70000元，计提11000元的存货跌价准备；但从母公司角度，成本64000元小于可变现净值是70000元，不减值。所以应抵消11000元的存货跌价准备。

12

2015年3月20日，甲公司以银行存款1000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司80％的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为3200万元，公允价值为4000万元；乙公司净资产的账面价值为6000万元，公允价值为6250万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是？

A. 确认长期股权投资4800万元，冲减资本公积200万元

B. 确认长期股权投资4800万元，确认资本公积600万元

C. 确认长期股权投资5000万元，确认资本公积800万元

D. 确认长期股权投资5000万元，不确认资本公积

标准答案 :

B

试题解析 :

长期股权投资的初始成本是6000×80％=4800（万元），支付对价的账面价值是3200+1000=4200（万元），差额确认资本公积为4800-4200=600（万元）。

13

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，下列说法正确的是

A. 计入当期损益

B. 计入租入资产成本

C. 包括或有租金

D. 包括履约成本

标准答案 :

A

14

下列不属于基础金融工具的是

A. 银行存款

B. 应付账款

C. 经融期货

D. 其他应付款

标准答案 :

C

15

合并财务报表按照编制时间不同，划分为:

A. 合并资产负债表和合并利润表

B. 合并现金流量表和合并利润表

C. 控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表

D. 合并所有者权益变动表和合并财务报表附注

标准答案 :

C

试题解析 :

合并财务报表按编制时间不同，可以分为控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表。

16

2015年10月，甲公司向乙公司购入价值25000元的一项专利权，该专利权的账面价值为18000元，甲公司持有乙公司80%的股权，则甲公司在合并工作底稿中应予抵销的未实现利润为？

A. 20000元

B. 18000元

C. 7000元

D. 5600元

标准答案 :

C

试题解析 :

甲公司的会计处理为:

借:无形资产 25000

贷:银行存款 25000

乙公司会计处理:

借:银行存款 25000

贷:无形资产 18000

营业外收入 7000

所以，未实现利润是7000元。

17

采用权益法编制控制权取得日合并会计报表时，母公司将子公司股东权益中未被合并的部分作为？

A. 长期股权投资

B. 少数股东权益

C. 资本公积

D. 商誉

标准答案 :

B

试题解析 :

子公司所有者权益中属于少数股东的份额即子公司股东权益中未被合并的部分，作为少数股东权益。

18

出租人实质上将于资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的一种租赁是

A. 融资租赁

B. 经营租赁

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

A

19

母公司对子公司的销售是？

A. 顺销

B. 逆销

C. 平销

D. 以上都不是

标准答案 :

A

20

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。下列关于商誉的说法中，正确的是？

A. 商誉确认后，以后各期要进行摊销

B. 商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试

C. 商誉确认后，以后各期既要摊销，又要进行减值测试

D. 商誉确认后，以后各期账面价值均不会发生变动

标准答案 :

B

试题解析 :

在合并资产负债表中，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试，按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量。

21

不属于清算会计三大要素的是

A. 清算资产

B. 清算负债

C. 清算收益

D. 清算净损益

标准答案 :

C

22

衍生金融工具确认为交易性金融资产的，应采用的计量属性是

A.

历史成本

B.

可变现净值

C.

现值

D.

公允价值

标准答案 :

D

23

下列支出中，在计算应纳税所得额时不得在税前扣除的是

A. 税收滞纳经

B. 固定资产修理支出

C. 企业按照规定计算的固定资产折旧费用

D. 企业按照规定计算的无形资产摊销费用

标准答案 :

A

24

2016年1月，母公司将成本为30000元的存货以32000元的价格销售给子公司，子公司当年售出60%，则2016年年末编制合并财务报表时，应抵销存货中未实现内部销售损益是？

A. 3000元

B. 2000元

C. 1200元

D. 800元

标准答案 :

D

试题解析 :

未实现内部销售损益＝(32000–30000)×40%＝800(元)

25

融资租赁业务中，承租人支付的初始直接费用应当计入

A. 管理费用

B. 租入资产的价值

C. 营业外收入

D. 销售费用

标准答案 :

B

26

甲公司融资租入一台设备，租赁设备的公允价值是400万元，最低租赁付款额为500万元，最低租赁付款额现值为440万元，则未确认融资费用为

A. 0

B. 40万元

C. 60万元

D. 100万元

标准答案 :

D

27

两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业，这种合并称为什么？

A. 吸收合并

B. 新设合并

C. 控股合并

D. 混合合并

标准答案 :

B

试题解析 :

企业合并的类型包括吸收合并，新设合并和控股合并。其中，两家或两家以上的企业联合成立一个新的企业是新设合并。

28

合并财务报表编制的准备工作不包括？

A. 统一母子公司的会计政策

B. 统一母子公司资产负债表日与会计期间

C. 统一母子公司的会计管理体制

D. 对子公司以外外币表示的财务报表进行折算

标准答案 :

C

试题解析 :

在编制合并财务报表之前，必须做好以下准备工作：（1）统一母子公司资产负债表日与会计期间。（2）统一母子公司的会计政策。（3）对子公司以外外币表示的财务报表进行折算。（4）子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要。

29

甲公司外币业务采用业务发生时的汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元，当日的市场汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1日的市场汇率为1欧元=10.32元人民币；6月30日的市场汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日市场汇率为1欧元=10.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为多少？

A.

35万元

B.

25万元

C.

15万元

D.

10万元

标准答案 :

A

试题解析 :

对于资产项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑收益:500×10.35-500×10.28=35（万元）。

30

根据我国会计准则的规定，采购原材料所形成的外币应付账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时，应当怎样？

A. 冲减财务费用

B. 增加原材料

C. 增加财务费用

D. 冲减原材料

标准答案 :

C

试题解析 :

对于负债项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑损失，所以应当增加财务费用。

31

企业取得衍生金融工具发生的相关交易费用因当直接计入

A. 应付账款

B. 初始成本

C. 投资收益

D. 当期损益

标准答案 :

D

32

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本确定依据是什么?

A. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

B. 支付对价的公允价值

C. 支付对价的账面价值

D. 被合并方所有者权益的账面价值的份额

标准答案 :

D

试题解析 :

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本应按被合并方所有者权益的账面价值的份额来确定。

33

采用现行汇率法对外币财务报表项目进行折算时，按照历史汇率折算的会计报表项目有什么？

A. 未分配利润

B. 存货

C. 固定资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

现行汇率下，资产负债表中的实收资本项目，按历史汇率折算。

34

2015年购入库存商品800万元，年末该存货的账面余额为600万元，已计提存货跌价准备80万元，则存货的计税基础是

A. 800万元

B. 600万元

C. 520万元

D. 720万元

标准答案 :

B

35

在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生应税金额的暂时性差异，称为

A. 永久性差异

B. 实质性差异

C. 可抵扣暂时性差异

D. 应纳税暂时性差异

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题3分，共30分）

36

在企业合并的分类中，按照合并后企业主体法律形式是否发生变化，可分为：

A. 纵向合并

B. 控股合并

C. 横向合并

D. 创立合并

E. 吸收合并

标准答案 :

BDE

试题解析 :

企业合并按照合并后合并主体法律形式是否发生变化，可以分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。

37

暂时性差异是指资产或负债的计税基础与其列示在财务报表上的账面金额之间的差异。按照暂时性差异对未来期间应纳税所得额的影响，分为：

A. 永久性差异

B. 时间性差异

C. 间断性差异

D. 应纳税暂时性差异

E. 可抵扣暂时性差异

标准答案 :

DE

试题解析 :

暂时性差异是指资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的差额。根据暂时性差异对未来期间应纳税所得额的影响，分为可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异。

38

下列关于关联方关系的有

A. 该企业的合营企业

B. 该企业的联营企业

C. 与该企业共同控制合营企业的合营者

D. 与该企业有往来业务的供应商

E. 该企业的子公司

标准答案 :

ABE

39

最低租贷收款额包括：

A. .承租人应支付的租金

B. 由承租人或与其有关的第三方担保的资产余值

C. .由担保公司担保的资产余值

D. 或有租约

E. 履约成本

标准答案 :

ABC

试题解析 :

最低租赁收款额包括承租人的最低租赁付款额和独立于承租人与出租人的第三方担保余值。最低租赁付款额是指在租赁期内，承租人应支付或可能被要求支付的各种款项（不包括或有租金和履约成本），加上由承租人或与其有关的第三方担保的资产余值，但是出租人支付但可退还的税金不包括在内。

40

确定地区分部时应考虑的因素有

A. 经营的接近程度的大小

B. 外汇管理规定

C. 外汇风险

D. 产品或劳务的客户类型

E. 在不同地区经营之间的关系

标准答案 :

ABCE

41

下列关于套期工具的说法中，正确的有

A. 衍生金融工具通常可以作为套期工具

B. 无法有效对冲被套期项目风险的，则不能作为套期工具

C. 非衍生金融资产或非衍生金融负债都不能作为套期工具

D. 作为套期工具的基本条件是其公允价值能够可靠计量

E. 企业自身的权益工具不能作为套期工具

标准答案 :

ABDE

42

在存在非全资子公司的情况下，在母公司投资收益进行抵销时，与贷记“提取盈余公积”“应付股利”“未分配利润——年末”项目对应的借记项目有：

A. 营业外收入

B. 未分配利润——年初

C. 投资收益

D. 商誉

E. 少数股东损益

标准答案 :

BCE

试题解析 :

在连续各期编制合并财务报表时，应将母公司按权益法调整后的投资收益，少数控东本期损益和子公司的期末未分配利润与子公司本期对利润的分配和期末未分配利润抵销。

43

"清算费用"账户所核算的费用包括

A. 人员工资

B. 公告费

C. 公务费

D. 清算损失

E. 诉讼费

标准答案 :

ABCE

44

企业选定记账本位币时应当考虑的因素有

A. 该货币主要影响商品和劳务所需工人，材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算

B. 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算

C. 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币

D. 影响当期汇兑差额数额的大小

E. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

标准答案 :

ABC

45

下列各项中属于外币非货币性项目的有：

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 存货

D. 应收账款

E. 无形资产

标准答案 :

BCE

试题解析 :

资产负债表中的非货币性项目包括存货、固定资产、无形资产、长期投资等，按历史汇率折算。

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

在优先清偿破产费用和共益债务后，破产财产最后应清偿的是（）

A. 普通破产债权

B. 破产人所欠缴的税款

C. 破产人所欠职工的工资

D. 破产人依照法律规定应当支付给职工的补偿金

标准答案 :

A

试题解析 :

企业破产清算的程序

2

甲公司外币业务采用业务发生时的汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元，当日的市场汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1日的市场汇率为1欧元=10.32元人民币；6月30日的市场汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日市场汇率为1欧元=10.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为多少？

A.

35万元

B.

25万元

C.

15万元

D.

10万元

标准答案 :

A

试题解析 :

对于资产项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑收益:500×10.35-500×10.28=35（万元）。

3

认为应将未实现的汇兑差额计入当期损益的处理方法是（ ）

A. 递延法

B. 当期确认法

C. 现行汇率法

D. 时态法

标准答案 :

B

4

乙公司于2014年末购入一台机器设备，成本为500万元，会计上按5年计提折旧，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，2015年末乙公司对该设备计提减值准备100万元，税法规定按10年计提折旧，假税法规定的折旧方法和净残值均与会计相同，则下列说法正确的是（ ）。

A. 2015年末该设备的账面价值为350万元

B. 2015年末该设备的账面价值为400万元

C. 2015年末该设备的计税基础为400万元

D. 2015年末该设备的计税基础为450万元

标准答案 :

D

5

下列不属于按内部交易事项具体内容分类的是

A. 内部存货交易

B. 内部固定资产交易

C. 内部无形资产交易

D. 涉及损益的内部事项交易

标准答案 :

D

6

可将汇率分为买入汇率、卖出汇率和中间汇率的划分标准是（ ）

A. 是否固定

B. 从事外汇经营的银行角度

C. 会计入账时间

D. 汇率在外汇交易中时间

标准答案 :

B

7

置存资产因通货膨胀虚增的价值不列入利润表的做法，属于

A.

实物资本维护

B.

财务资本维护

C.

等值货币维护

D.

货币购买力维护

标准答案 :

A

8

出租人实质上将于资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的一种租赁是

A. 融资租赁

B. 经营租赁

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

A

9

售后租回形成融资租赁的情况下，承租人每期确认未实现售后租回损益的方法为（ ）

A. 在租赁期内平均确定

B. 按折旧进度进行分摊

C. 按租金支付比例确定

D. 按实际利率法进行分摊

标准答案 :

B

10

根据我国会计准则的规定，下列资产负债表项目中应采用发生日即期汇率折算的是（ ）

A. 固定资产

B. 应付账款

C. 无形资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

准则规定

11

某母公司和子公司个别财务报表中“营业成本”项目的金额分别是60000元和40000 元，合并工作底稿中“营业成本”项目抵销分录贷方发生额为20000元，则“营业成本”项目的合并数是

A. 60000元

B. 80000元

C. 100000元

D. 120000元

标准答案 :

B

12

将符合衍生金融工具定义和确认条件的项目记入有关金融工具账户和列入资产负债表的过程是（ ）

A. 衍生金融工具的初始确认

B. 衍生金融工具的再次确认

C. 衍生金融工具的确认

D. 衍生金融工具的终止确认

标准答案 :

C

13

下列各项中，主张采用比例合并法编制合并财务报表的合并理论是？

A. 实体理论

B. 所有权理论

C. 母公司理论

D. 予公司理论

标准答案 :

B

14

甲企业2014年12月31日，将账面价值为1000万元的一条生产线以1500万元售给租赁公司，并立即以融资租赁方式向该租赁公司租入该生产线，租期10年，尚可使用年限15年，期满后归还该设备。租回后固定资产入账价值为1250万元，采用直线法计提折旧，则2014年固定资产制造费用为（ ）

A. 50万元

B. 75万元

C. 125万元

D. 175万元

标准答案 :

A

15

2004年年初，甲企业以500万元的投资成本购买乙企业全部股权，乙企业被并购时净资产账面价值430万元，公允价值450万元。如果在编制合并会计报表时甲企业将被并方的净资产增值按比例分摊到有关资产项目。则2004年年初合并资产负债表中商誉项目的金额为﹝ ﹞。

A. 30万元

B. 50万元

C. 20万元

D. 0

标准答案 :

B

16

企业破产清算时，转让无偿划拨取得的土地使用权，应按实际转让收入，借记“银行存款”账户，贷记（ ）

A. “清算损益”账户

B. “清算费用”账户

C. “营业外收入”账户

D. “土地转让收益”账户

标准答案 :

D

试题解析 :

破产清算的会计处理

17

某公司外币业务采用交易发生日的即期汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日因销售产品发生应收账款500万欧元，当日即期汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的即期汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1目的即期汇率为1欧元= 10.32元人民币；6月30日的即期汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日即期汇率为1欧元=10.34元人民币。该公司6月份应当确认的汇兑收益为人民币

A.

10万元

B.

15万元

C.

25万元

D.

35万元

标准答案 :

D

试题解析 :

计算：资产类项目汇兑损益=期末按市场汇率调整额－期末账面余额

=500万\*10.35-500万\*10.28=35万

18

以多次交换实现企业合并的交易，其合并成本应该是（ ）

A. 购买日的历史成本

B. 购买日支付的非货币性资产的公允价值

C. 购买日支付的非货币性资产的账面价值

D. 每一购买日单项交易成本之和

标准答案 :

D

试题解析 :

准则核算要求

19

固定资产清理可能发生的情况不包括（ ）

A. 内部交易固定资产使用期限已满

B. 内部交易固定资产超期使用

C. 内部交易固定资产使用期限未满

D. 外部交易固定资产使用期限未满

标准答案 :

D

20

下列关于清算期间的表述中，不正确的是？

A. 清算期间具有不确定性

B. 以整个清算期间作为会计期间

C. 跨年度的清算需分期编制财务报告

D. 清算会计的整个核算过程为一个单一的会计期间

标准答案 :

C

21

在通货膨胀会计中，既改变会计计量单位又改变会计计价基准的会计模式是（ ）

A. 一般物价水平会计

B. 现时成本会计

C. 现时成本／等值货币会计

D. 变现价值会计

标准答案 :

C

22

集团内部母公司与子公司及各子公司之间发生了涉及损益的内部交易事项后，其购买方已于当期全部向集团外销售的事项是指（ ）

A. 涉及损益的内部事项交易

B. 涉及已实现集团内部损益的交易事项

C. 涉及未实现集团内部损益的交易事项

D. 不涉及损益的内部事项交易

标准答案 :

B

23

当业务分部或地区分部的大部分收入是对外交易收入，其对企业盈亏具有重要影响且满足三个比例条件之一的，企业应当认为其符合重要性，将其确定为报告分部，其中这三个比例具体为

A. 20%

B. 15%

C. 5%

D. 10%

标准答案 :

D

24

母公司向子公司发行面值为4 000万元、期限为三年、年利率6％、到期一次还本付息的公司债券，在编制第二年抵销分录时，不涉及的报表项目是？

A. 应付债券

B. 预付账款

C. 财务费用

D. 持有至到期投资

标准答案 :

B

25

下列各项中，属于分部费用的项目是（ ）

A. 营业成本

B. 利息费用

C. 营业外支出

D. 所得税费用

标准答案 :

A

26

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的？

A. 递延所得税资产

B. 递延所得税负债

C. 应交所得税

D. 暂时性差异

标准答案 :

A

27

下列各项负债中，其计税基础为零的是

A. 赊购商品

B. 从银行取得的短期借款

C. 因确认保修费用形成的预计负债

D. 为其他单位提供债务担保确认的预计负债

标准答案 :

C

28

清算会计与传统财务会计相一致的会计假设是

A.

会计主体

B.

持续经营

C.

会计分期

D.

货币计量

标准答案 :

D

29

上市公司必须公开披露定期报告，其种类不包括（ ）

A. 年度报告

B. 半年度报告

C. 年度报告

D. 临时报告

标准答案 :

D

30

判断投资方对被投资方是否拥有权力时，若不存在其他改变决策的安排，通常考虑的因素是（ ）。

A. 被投资方的性质

B. 投资方的风险和收益

C. 被投资方设立的目的

D. 投资方拥有的被投资方的表决权

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

企业破产清算时，对于货币资金以外的清算财产，变价处理方法主要有（ ）。

A. 账面价值法

B. 重估价值法

C. 变价收入法

D. 拍卖作价法

标准答案 :

ABCD

32

其账面价值与计税基础不会产生差异的是（ ）.

A. 短期借款

B. 预收账款

C. 应付账款

D. 预计负债

标准答案 :

AC

33

下列各项中属于外币非货币性项目的有?

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 存货

D. 应收账款

标准答案 :

BC

34

在融资租赁核算时，承租人分摊末确认融资费用可使用的分摊率有？

A. 租赁内含利率

B. 合同规定利率

C. 使最低租赁付款额的现值等于租赁资产公允价值的折现率

D. 银行同期贷款利率

标准答案 :

ABCD

35

在存在全资子公司的情况下，母公司投资收益进行抵销时，与贷记“提取盈余公积”“应付股利”“未分配利润——年末”项目对应的借记项目有？

A. 未分配利润——年初

B. 商誉

C. 少数股东损益

D. 投资收益

标准答案 :

ACD

36

非同一控制下吸收合并的会计处理中，对于购买成本的确定，正确的有哪些?

A. 在货币资金支付方式下，购买成本为实际支付的款项

B. 如果购买方以转移非货币性资产作为对价，购买成本则为放弃这些非货币性资产的公允价值

C. 在购买方以发行债券的情况下，购买成本为债券未来应付金额的现值

D. 如果购买方通过发行权益性债券取得，则购买成本为权益性证券的公允价值

标准答案 :

ABCD

37

控制权取得日后的合并财务报表包括（ ）。

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并利润分配表

D. 合并现金流量表

E. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABDE

38

在编制合并财务报表之前，必须做好的准备工作有（ ）

A. 统一母子公司资产负债表日与会计期间

B. 统一母子公司的会计政策

C. 对子公司以外币表示的财务报表进行折算

D. 对母公司以外币表示的财务报表进行折算

E. 子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要

标准答案 :

ABCE

39

金融工具按照其地位和功能可以分为( )

A. 直接金融工具

B. 基础金融工具

C. 间接金融工具

D. 衍生金融工具

E. 金融期货

标准答案 :

BD

40

在内部交易存货部分实现对外销售，部分未实现对外销售时，可以将内部交易的存货分为（ ）

A. 当期购进并全部实现对外销售

B. 上期购进并全部实现对外销售

C. 上期购进并未实现对外销售

D. 当期购进但未实现对外销售

标准答案 :

AD

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

在优先清偿破产费用和共益债务后，破产财产最后应清偿的是（）

A. 普通破产债权

B. 破产人所欠缴的税款

C. 破产人所欠职工的工资

D. 破产人依照法律规定应当支付给职工的补偿金

标准答案 :

A

试题解析 :

企业破产清算的程序

2

甲公司外币业务采用业务发生时的汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元，当日的市场汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1日的市场汇率为1欧元=10.32元人民币；6月30日的市场汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日市场汇率为1欧元=10.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为多少？

A.

35万元

B.

25万元

C.

15万元

D.

10万元

标准答案 :

A

试题解析 :

对于资产项目若按期末即期汇率折算的人民币金额大于账面价值，会产生汇兑收益:500×10.35-500×10.28=35（万元）。

3

认为应将未实现的汇兑差额计入当期损益的处理方法是（ ）

A. 递延法

B. 当期确认法

C. 现行汇率法

D. 时态法

标准答案 :

B

4

乙公司于2014年末购入一台机器设备，成本为500万元，会计上按5年计提折旧，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，2015年末乙公司对该设备计提减值准备100万元，税法规定按10年计提折旧，假税法规定的折旧方法和净残值均与会计相同，则下列说法正确的是（ ）。

A. 2015年末该设备的账面价值为350万元

B. 2015年末该设备的账面价值为400万元

C. 2015年末该设备的计税基础为400万元

D. 2015年末该设备的计税基础为450万元

标准答案 :

D

5

下列不属于按内部交易事项具体内容分类的是

A. 内部存货交易

B. 内部固定资产交易

C. 内部无形资产交易

D. 涉及损益的内部事项交易

标准答案 :

D

6

可将汇率分为买入汇率、卖出汇率和中间汇率的划分标准是（ ）

A. 是否固定

B. 从事外汇经营的银行角度

C. 会计入账时间

D. 汇率在外汇交易中时间

标准答案 :

B

7

置存资产因通货膨胀虚增的价值不列入利润表的做法，属于

A.

实物资本维护

B.

财务资本维护

C.

等值货币维护

D.

货币购买力维护

标准答案 :

A

8

出租人实质上将于资产所有权有关的风险和报酬都转移给承租人的一种租赁是

A. 融资租赁

B. 经营租赁

C. 杠杆租赁

D. 直接租赁

标准答案 :

A

9

售后租回形成融资租赁的情况下，承租人每期确认未实现售后租回损益的方法为（ ）

A. 在租赁期内平均确定

B. 按折旧进度进行分摊

C. 按租金支付比例确定

D. 按实际利率法进行分摊

标准答案 :

B

10

根据我国会计准则的规定，下列资产负债表项目中应采用发生日即期汇率折算的是（ ）

A. 固定资产

B. 应付账款

C. 无形资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

准则规定

11

某母公司和子公司个别财务报表中“营业成本”项目的金额分别是60000元和40000 元，合并工作底稿中“营业成本”项目抵销分录贷方发生额为20000元，则“营业成本”项目的合并数是

A. 60000元

B. 80000元

C. 100000元

D. 120000元

标准答案 :

B

12

将符合衍生金融工具定义和确认条件的项目记入有关金融工具账户和列入资产负债表的过程是（ ）

A. 衍生金融工具的初始确认

B. 衍生金融工具的再次确认

C. 衍生金融工具的确认

D. 衍生金融工具的终止确认

标准答案 :

C

13

下列各项中，主张采用比例合并法编制合并财务报表的合并理论是？

A. 实体理论

B. 所有权理论

C. 母公司理论

D. 予公司理论

标准答案 :

B

14

甲企业2014年12月31日，将账面价值为1000万元的一条生产线以1500万元售给租赁公司，并立即以融资租赁方式向该租赁公司租入该生产线，租期10年，尚可使用年限15年，期满后归还该设备。租回后固定资产入账价值为1250万元，采用直线法计提折旧，则2014年固定资产制造费用为（ ）

A. 50万元

B. 75万元

C. 125万元

D. 175万元

标准答案 :

A

15

2004年年初，甲企业以500万元的投资成本购买乙企业全部股权，乙企业被并购时净资产账面价值430万元，公允价值450万元。如果在编制合并会计报表时甲企业将被并方的净资产增值按比例分摊到有关资产项目。则2004年年初合并资产负债表中商誉项目的金额为﹝ ﹞。

A. 30万元

B. 50万元

C. 20万元

D. 0

标准答案 :

B

16

企业破产清算时，转让无偿划拨取得的土地使用权，应按实际转让收入，借记“银行存款”账户，贷记（ ）

A. “清算损益”账户

B. “清算费用”账户

C. “营业外收入”账户

D. “土地转让收益”账户

标准答案 :

D

试题解析 :

破产清算的会计处理

17

某公司外币业务采用交易发生日的即期汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日因销售产品发生应收账款500万欧元，当日即期汇率为1欧元=10.30元人民币。5月31日的即期汇率为1欧元=10.28元人民币；6月1目的即期汇率为1欧元= 10.32元人民币；6月30日的即期汇率为1欧元=10.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日即期汇率为1欧元=10.34元人民币。该公司6月份应当确认的汇兑收益为人民币

A.

10万元

B.

15万元

C.

25万元

D.

35万元

标准答案 :

D

试题解析 :

计算：资产类项目汇兑损益=期末按市场汇率调整额－期末账面余额

=500万\*10.35-500万\*10.28=35万

18

以多次交换实现企业合并的交易，其合并成本应该是（ ）

A. 购买日的历史成本

B. 购买日支付的非货币性资产的公允价值

C. 购买日支付的非货币性资产的账面价值

D. 每一购买日单项交易成本之和

标准答案 :

D

试题解析 :

准则核算要求

19

固定资产清理可能发生的情况不包括（ ）

A. 内部交易固定资产使用期限已满

B. 内部交易固定资产超期使用

C. 内部交易固定资产使用期限未满

D. 外部交易固定资产使用期限未满

标准答案 :

D

20

下列关于清算期间的表述中，不正确的是？

A. 清算期间具有不确定性

B. 以整个清算期间作为会计期间

C. 跨年度的清算需分期编制财务报告

D. 清算会计的整个核算过程为一个单一的会计期间

标准答案 :

C

21

在通货膨胀会计中，既改变会计计量单位又改变会计计价基准的会计模式是（ ）

A. 一般物价水平会计

B. 现时成本会计

C. 现时成本／等值货币会计

D. 变现价值会计

标准答案 :

C

22

集团内部母公司与子公司及各子公司之间发生了涉及损益的内部交易事项后，其购买方已于当期全部向集团外销售的事项是指（ ）

A. 涉及损益的内部事项交易

B. 涉及已实现集团内部损益的交易事项

C. 涉及未实现集团内部损益的交易事项

D. 不涉及损益的内部事项交易

标准答案 :

B

23

当业务分部或地区分部的大部分收入是对外交易收入，其对企业盈亏具有重要影响且满足三个比例条件之一的，企业应当认为其符合重要性，将其确定为报告分部，其中这三个比例具体为

A. 20%

B. 15%

C. 5%

D. 10%

标准答案 :

D

24

母公司向子公司发行面值为4 000万元、期限为三年、年利率6％、到期一次还本付息的公司债券，在编制第二年抵销分录时，不涉及的报表项目是？

A. 应付债券

B. 预付账款

C. 财务费用

D. 持有至到期投资

标准答案 :

B

25

下列各项中，属于分部费用的项目是（ ）

A. 营业成本

B. 利息费用

C. 营业外支出

D. 所得税费用

标准答案 :

A

26

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的？

A. 递延所得税资产

B. 递延所得税负债

C. 应交所得税

D. 暂时性差异

标准答案 :

A

27

下列各项负债中，其计税基础为零的是

A. 赊购商品

B. 从银行取得的短期借款

C. 因确认保修费用形成的预计负债

D. 为其他单位提供债务担保确认的预计负债

标准答案 :

C

28

清算会计与传统财务会计相一致的会计假设是

A.

会计主体

B.

持续经营

C.

会计分期

D.

货币计量

标准答案 :

D

29

上市公司必须公开披露定期报告，其种类不包括（ ）

A. 年度报告

B. 半年度报告

C. 年度报告

D. 临时报告

标准答案 :

D

30

判断投资方对被投资方是否拥有权力时，若不存在其他改变决策的安排，通常考虑的因素是（ ）。

A. 被投资方的性质

B. 投资方的风险和收益

C. 被投资方设立的目的

D. 投资方拥有的被投资方的表决权

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题4分，共40分）

31

企业破产清算时，对于货币资金以外的清算财产，变价处理方法主要有（ ）。

A. 账面价值法

B. 重估价值法

C. 变价收入法

D. 拍卖作价法

标准答案 :

ABCD

32

其账面价值与计税基础不会产生差异的是（ ）.

A. 短期借款

B. 预收账款

C. 应付账款

D. 预计负债

标准答案 :

AC

33

下列各项中属于外币非货币性项目的有?

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 存货

D. 应收账款

标准答案 :

BC

34

在融资租赁核算时，承租人分摊末确认融资费用可使用的分摊率有？

A. 租赁内含利率

B. 合同规定利率

C. 使最低租赁付款额的现值等于租赁资产公允价值的折现率

D. 银行同期贷款利率

标准答案 :

ABCD

35

在存在全资子公司的情况下，母公司投资收益进行抵销时，与贷记“提取盈余公积”“应付股利”“未分配利润——年末”项目对应的借记项目有？

A. 未分配利润——年初

B. 商誉

C. 少数股东损益

D. 投资收益

标准答案 :

ACD

36

非同一控制下吸收合并的会计处理中，对于购买成本的确定，正确的有哪些?

A. 在货币资金支付方式下，购买成本为实际支付的款项

B. 如果购买方以转移非货币性资产作为对价，购买成本则为放弃这些非货币性资产的公允价值

C. 在购买方以发行债券的情况下，购买成本为债券未来应付金额的现值

D. 如果购买方通过发行权益性债券取得，则购买成本为权益性证券的公允价值

标准答案 :

ABCD

37

控制权取得日后的合并财务报表包括（ ）。

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并利润分配表

D. 合并现金流量表

E. 合并所有者权益变动表

标准答案 :

ABDE

38

在编制合并财务报表之前，必须做好的准备工作有（ ）

A. 统一母子公司资产负债表日与会计期间

B. 统一母子公司的会计政策

C. 对子公司以外币表示的财务报表进行折算

D. 对母公司以外币表示的财务报表进行折算

E. 子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要

标准答案 :

ABCE

39

金融工具按照其地位和功能可以分为( )

A. 直接金融工具

B. 基础金融工具

C. 间接金融工具

D. 衍生金融工具

E. 金融期货

标准答案 :

BD

40

在内部交易存货部分实现对外销售，部分未实现对外销售时，可以将内部交易的存货分为（ ）

A. 当期购进并全部实现对外销售

B. 上期购进并全部实现对外销售

C. 上期购进并未实现对外销售

D. 当期购进但未实现对外销售

标准答案 :

AD