1

母公司持有子公司部分股权，在控制权取得日后连续各期合并财务报表的编制中，

抵销子公司利润分配和期末未分配利润时,贷记“提取盈余公积”、“对所有者(股

东)的分配”、“ 未分配利润一年末” 项目的同时，应借记的项目有

A.

“投资收益”

B.

“其他综合收益”

C.

“少数股东权益”

D.

“少数股东损益”

E.

“未分配利润一年初”

标准答案 : ADE

2

下列各项中，计算应纳税所得额时不得在税前扣除的有

A.

罚金、罚款

B.

企业内营业机构之间支付的租金

C.

超过年度利润12%的公益性捐赠支出

D.

房屋建筑物以外未投入使用的固定资产折旧

E.

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 : ABDE

3

下列各项中， 属于清算会计基本前提的有

A.

会计主体

B.

终止经营

C.

清算期间

D.

货币计量

E.

会计分期

标准答案 : ABCD

4

简述上市公司信息披露的意义。

标准答案 :

(1)有助于投资者进行投资决策;(1分)

(2)促进证券市场的健康发展: (1分)

(3)落实公司管理人员的托管责任;(1分)

(4)促进上市公司加强经营管理;(1分)

(5)作为国家进行宏观调控和管理的重要依据。(1分)

5

简述出租人将一项租赁划分为融资租赁的判断标准。

标准答案 :

一项租赁存在下列一-种或多种情形的，通常分类为融资租赁:

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人;

(1分)

(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时

租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租

人将行使该选择权:

(1分)

(3)资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;

(1分)

(4)在租赁开始日，(最低)租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允

价值:

(1分)

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。(1 分)

6

甲公司是从事医药生产的上市公司。2018年发生下列交易和事项:

(1) 2018年7月1日，甲公司基于多元化战略的需要，发行面值1元、市价4元的

普通股股票900万股，取得乙公司90%的股权，甲、乙公司在合并前不存在任

何关联方关系。乙公司是互联网公司，控制权取得日可辨认净资产的账面价值

为1700万元，公允价值为3000万元。2018年1~6月实现净利润1000万元。

(2)2018年7月1日，甲公司以一栋原值6800万元、累计折旧500万元的建筑物

为对价，取得丙公司全部净资产，丙公司注销法律主体资格，甲公司和丙公司

均是海顺集团的非全资子公司，丙公司是医药类非上市公司，主营抗感染类药

物，净资产账面价值为7000万元，2018 年1~6月实现净利润1700万元。

要求: (1)按照法律形式和所涉及的行业分类，说明甲公司的上述合并事项分别属

于哪种类别;

(2)判断甲公司2018年7月1日对上述两项合并是否需要编制合并财务报

表，并说明理由;

(3)说明乙公司和丙公司2018年1~6月实现的净利润是否应反映在合并后

的利润表中。

标准答案 :

(1)甲公司对乙公司的合并按照法律形式分类属于控股合并，按照所涉及的行

业分类属于混合合并;(2分)

甲公司对丙公司的合并按照法律形式分类属于吸收合并，按照所涉及的行

业分类属于横向合并。(2分)

(2)①甲公司对乙公司的合并需要编制合并财务报表。(1分)

理由:由于该项合并是控股合并，根据我国会计准则的规定，应在控

制权取得日编制合并财务报表。(2分)

②甲公司对丙公司的合并不需要编制合并财务报表。(1分)

理由:由于该项合并属于吸收合并，合并完成后丙公司已经丧失法人

主体资格。(2分)

(3)①乙公司2018年1~6月实现的净利润不反映在甲公司合并后的利润

表中。(1分)

②丙公司2018年1~6月实现的净利润应反映在甲公司合并后的利润

表中。(1分)

7

甲公司以人民币为记账本位币，外币业务采用交易发生日即期汇率折算，按月计算

汇兑差额。2018年5月31日该公司有关外币账户余额如下:

2018年6月该公司发生如下外币业务:

(1) 5日，从乙公司购入商品一批，共计2000美元，商品已入库，货款尚未支付，

当日即期汇率为1美元=6.56元人民币。

(2) 9日，以10 000美元的价格购入办公设备一台，款项已支付，当日即期汇率为

I美元=6.57元人民币。

(3) 30日，以人民币存款从银行购入10000美元并存入银行，当日即期汇率为

1美元=6.58元人民币，当日银行买入价为1美元=6.57元人民币，当日银行卖

出价为!美元=6.59元人民币。

假设本月购入商品未发生减值，不考虑相关税费。

要求: (1) 编制甲公司上述业务的会计分录;

(2)计算甲公司期末汇兑差额并编制相关会计分录。

标准答案 :

(1)编制有关会计分录

借:库存商品13120

贷:应付账款一乙公司 (美元) ($2 000X6. 56) 13 120 (2 分)

借:固定资产65 700

贷:银行存款一美元 ($10 000X6.57)

65 700 (2 分)

借:银行存款--美元 ($10 000X6. 58) 65 800

财务费用

100

贷:银行存款一人民币 ( $ 10000X6. 59)

65 900 (2分)

(2)“银行存款”账户产生的汇兑差额

= 20000X6.58- (20 000X6.55- 10 000X6. 57+10000X6. 58)

=500 (元)

(1分)

“应付账款”账户产生的汇兑差额

=5000X6. 58一(3 000X6. 55+2 000X6. 56)

=130 (元)

(1分)

期末汇兑差额(收益) =500- - 130=370 (元)

(1分)

借:银行存款

500

贷:应付账款

130

财务费用

370(3分)

8

甲、乙公司同属于华峰集团，2019年1月1日，甲公司以-项无形资产并发行普通

股600 000股作为对价，取得乙公司100%的股权。该项无形资产原价400 000元，

累计摊销160000元，公允价值为300000元;普通股的面值为1元、公允价值为3

元。合并日乙公司所有者权益账面价值为1200000元，其中:股本为720000元，

资本公积180000元，盈余公积140000元，未分配利润160000元。合并前甲公司

资本公积为130 000元。

要求: (1) 编制甲公司2019年1月1日合并乙公司的会计分录;

(2)计算合并后甲公司“资本公积”的金额:

(3)编制结转乙公司在合并前形成的留存收益的调整分录;

(4)编制2019年1月1日的抵销分录。

标准答案 :

(1)借:长期股权投资

1 200 000

累计摊销

160 000

贷:股本

600 000

无形资产

400 000

资本公积

360000 (4 分)

(2)合并后甲公司“资本公积”的金额=130 000+360 000=490 000 (元)

(2分)

(3)借:资本公积.

300 000

贷:盈余公积

140 000

未分配利润

160 000 (3 分)

(4)借:股本

720 000

资本公积

180 000

盈余公积

140 000

未分配利润

160 000

贷:长期股权投资

.1 200000 (3分)

9

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100 000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.

655 000元

B.

658 000元

C.

660 000元

D.

661 000元

标准答案 : D

10

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

11

2018年1月1日，甲公司以银行存款800000元取得乙公司70%的股权，乙公司可

辨认净资产公允价值为940 000元，账面价值为900 000元，其中:股本700 000

元，资本公积90 000元，盈余公积60 000元，未分配利润50 000元。甲公司备

查簿中记录的乙公司某项无形资产2018年1月1日的账面价值100 000元,公允价

值140 000元，预计摊销年限4年:除此之外，乙公司其他资产的账面价值与公允

价值相同。2018年乙公司实现净利润300 000元，按净利润的10%提取法定盈余公

积，按净利润的30%向投资者分派现金股利，假设不考虑所得税。甲、乙公司合并

前不存在关联方关系。

要求:(1)编制合并工作底稿中将乙公司无形资产账面价值调整为公允价值的调整

分录;

(2)计算2018年年末甲公司按权益法调整后“长期股权投资”的金额;

(3)计算2018年年末合并工作底稿中“少数股东损益”的金额;

(4)编制2018年年末甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益相抵销的抵

销分录。

标准答案 :

(1)借:营业收入

200 000

贷:营业成本

150 000

固定资产

50 000 (3 分)

借:固定资产一累计折旧

5000

贷:管理费用

5000(3分)

高级财务会计试题答案及评分参考第3页(共4页)

(2)“固定资产”项目的金额.

=800 000+600 000- 50000+5 000=1 355 000 (元)

(2分)

“营业收入”项目的金额= =600 000+400 000- 200 000=800 000 (元) (2分)

“营业成本”项目的金额=480000+300 000- 150 000=630 000 (元) (2 分)

12

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

13

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

14

甲公司拥有乙公司80%的有表决权资本，2018 年6月I日，甲公司将其所生产的

产品以200000元的价格销售给乙公司作为管理用固定资产使用，该产品的成本为

150 000元，款项已结算，假设不考虑增值税。乙公司购入当月即投入使用，该项

固定资产的预计使用期限为5年，无残值,采用年限平均法计提折旧。2018年年末，.

甲公司、乙公司个别财务报表中相关项目金额如下:

要求:(1)编制甲公司2018年度与内部固定资产交易有关的抵销分录:

(2)计算2018年合并财务报表中“固定资产”、“营业收入”、“营业成本”项目的金额。

33.2018年3 月2日，甲公司以银行存款1 000 000元从证券市场购入乙公司股票，将

其划分为交易性金融资产。2018 年年末，甲公司持有的乙公司股票的公允价值为

1300000元;2019年年末，甲公司持有的乙公司股票的公允价值为1100000元。

甲公司2018年和2019年利润总额均为2000000元，适用的所得税税率为25%。

假设不考虑其他纳税调整事项。

要求:(1)计算甲公司2018年应交所得税、递延所得税和所得税费用并编制相关

会计分录;

(2)计算甲公司2019年应交所得税、递延所得税和所得税费用并编制相关

会计分录。

标准答案 :

(1) 2018年

应交所得税= (2 000 000- :300 000) X25%=425 000 (元)

(2分)

递延所得税负债变动额= (1 300 000- - 1 000 000) X25%

=75 000 (元)

(1分)

所得税费用=425 000+75 000= 500 000 (元)

(1分)

借:所得税费用

500 000

贷:应交税费一 应交所得税

425 000

递延所得税负债

75000(2分)

(2) 2019年

应交所得税= (2 000 000+200 000) X25%=S50 000 (元)

(2分)

递延所得税负债变动额

=[ (1 100 000- 1 00000一(1 300 000- 1 000 000) ]X25%

==-200000X25%

=-50000 (元)

(1分)

所得税费用=550 000- -50 000=500 000 (元)

(1分)

借:所得税费用

500 000

递延所得税负债

50 000

贷:应交税费一应交所得税

550 0000 (2 分)

15

非同控制下的企业合并中，在控制权取得日和控制权取得日后均应编制的合并财

务报表是

A.

合并利润表

B.

合并资产负债表

C.

合并现金流量表

D.

合并所有者权益变动表

标准答案 : B

16

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

17

编制同-控制下控制权取得日后合并财务报表时，合并资产负债表中股本项目的金额是

A.

母公司个别资产负债表中股本项目的金额宗

B.

子公司个别资产负债表中股本项目的金额

C.

母、子公司个别资产负债表中股本项目金额之差

D.

母、子公司个别资产负债表中股本项目金额之和

标准答案 : A

18

下列各项中，影响母公司按权益法调整后投资收益金额的是

A.

子公司计提的盈余公积

B.

母公司当期实现的净利润

C.

子公司当期实现的净利润

D.

母公司当期分派的现金股利

标准答案 : C

19

下列各项中，需要在合并现金流量表I作底稿中进行抵销的是

A.

子公司向少数股东分派现金股利

B.

母公司以现金增加对子公司的权益性投资

C.

少数股东以现金增加对子公司的权益性投资

D.

母公司以现金向子公司的少数股东购买子公司股票

标准答案 : B

20

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

21

编制合并财务报表时，对于子公司购买母公司发行的公司债券，在贷记“持有至到

期投资”项目的同时，借记的项目是

A.

“管理费用”

B.

“财务费用”

C.

“应付债券”

D.

应付账款”

标准答案 : C

22

下列关于衍生金融工具内容的说法中，正确的是

A.

期权合同和期货合同都可以看作是远期合同的标准化

B.

商品期货和金融期货都属于衍生金融工具中的期货合同

C.

金融期权包括外汇期权、利率期权、股票期权和股票指数期货

D.

衍生金融工具包括期权合同和金融互换，但不能同时具有期权和互换的特征

标准答案 : B

23

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

24

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

25

出租人主要依靠第三方提供资金购买或制造租赁资产，再将资产出租的租赁是

A.

转租赁

B.

直接租赁

C.

杠杆租赁

D.

售后租回

标准答案 : C

26

下列各项中，会影响递延所得税负债的是

A.

固定资产账面价值大于其计税基础

B.

无形资产账面价值小于其计税基础

C.

预计负债账面价值大于其计税基础

D.

投资性房地产账面价值小于其计税基础

标准答案 : A

27

某企业2018年应交所得税200万元，当年递延所得税资产增加40万元，递延所得

税负债减少20万元，则2018年所得税费用为

A.

140万元

B.

180 万元

C.

220万元

D.

260万元

标准答案 : A

28

下列各项中，应在重大事件公告中披露的是

A.

董事会报告

B.

管理层讨论与分析

C.

变更会计政策、会计估计

D.

公司高管薪酬标准发生变动

标准答案 : C

29

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

30

下列各项中， 不属于清算会计要素的是

A.

清算资产

B.

清算负债

C.

清算净损益

D.

清算现金流量

标准答案 : D

31

根据我国会计准则规定，企业在选择境外经营记账本位币时，应考虑的因素有

A.

境外经营采用的记账本位币是否与母公司相同

B.

境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

C.

境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重

D.

境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还现有债务和可预期的债务

E.

境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回

标准答案 : BCDE

32

下列各项中，符合所有权理论特点的有

A.

母子公司之间是拥有与被拥有的关系

B.

母子公司之间是控制与被控制的关系

C.

合并利润表中不反映少数股东享有的损益

D.

母子公司之间内部交易产生的未实现损益全部予以抵销

E.

合并资产负债表中以“少数股东权益”反映少数股东享有的权益

标准答案 : AC

33

下列各项中，采用现行汇率折算的有

A.

时态法下的长期借款

B.

现行汇率法下的固定资产

C.

流动与非流动项目法下的存货

D.

时态法下按现行市价计价的存货

E.

货币与非货币项目法下的长期股权投资

标准答案 : ABCD

34

非同一控制下的吸收合并，下列关于合并双方净资产计价的表述中，正确的有

A.

合并方的净资产按合并日的公允价值反映

B.

合井方的净资产按合并日的账面价值反映

C.

被合并方的净资产按合并日的公允价值反映

D.

被合并方的净资产按合并日的账面价值反映

E.

合井方及被合并方的净资产可任意选择按合并日的公允价值或账面价值反映

标准答案 : BC

35

子公司向母公司发行面值8 000万元、期限5年、年利率5%。到期一次还本付息

的公司债券，在编制第3年抵销分录时，涉及的财务报表项目有

A.

预收账款

B.

应付债券

C.

财务费用

D.

投资收益

E.

持有至到期投资

标准答案 : BCDE

36

下列各项中，属于金融工具的有

A.

货币资金

B.

预收账款

C.

应收账款

D.

预付账款

E.

交易性金融负债

标准答案 : ACE

37

外币交易会计中，对外币货币性项目期术余额进行调整时，应采用的汇率是

A.

平均汇率

B.

合同约定汇率

C.

交易发生日即期汇率

D.

资产负债表日即期汇率

标准答案 : D

38

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

39

在破产清算会计中，共益债务包括

A.

因债务人不当得利所产生的债务

B.

债务人财产受无因管理所产生的债务

C.

管理人执行职务致人损害所产生的债务

D.

为债务人继续营业而支付的劳动报酬和社会保险费用所产生的债务

E.

因管理人或债务人请求对方当事人履行双方均未履行完毕的合同所产生的债务

标准答案 : ABCDE

40

在企业合并中，参与合并的所有企业都不改变其计价基础的会计处理方法是

A.

成本法

B.

购买法

C.

新实体法

D.

权益结合法

标准答案 : D

41

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

42

编制合并财务报表的准备工作包括哪些?

标准答案 :

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分）

（2）统一母子公司会计政策；（1分）

（3）对子公司以外币表示的财务报表进行折算；（1分）

（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。（1分）

43

下列关于合并商誉的表述中，正确的是

A.

合并商誉与被合并企业的净资产无关

B.

合并商誉应确认为无形资产并采用直线法摊销

C.

确认合并商誉的前提是对企业合并采用购买法核算

D.

确认合并商誉的前提是对企业合并采用权益法核算

标准答案 : C

44

编制合并工作底稿时，下列关 于调整与抵销的表述中，错误的是

A.

调整与抵销的是财务报表项目

B.

调整与抵销分录不是记账的依据

C.

调整与抵销的结果会反映在母公司的个别财务报表中

D.

调整与抵销的目的是确定合并财务报表各项目的金额

标准答案 : C

45

中期财务报告编制的理论基础有哪两种?并简述各自的基本特点。

标准答案 :

中期财务报告编制的两种理论基础是独立观和一体观。 （1分）

独立观的基本特点是：中期财务报告中所采用的会计政策和确认与计量原则与 年度财务报告相一致，其中所应用的会计估计、成本分配和应计项目的处理等 亦与年度财务报告相一致。 （2分）

一体观的基本特点是：中期财务报告中应用的会计估计、成本分配、各递延和 应计项目的处理必须考虑到全年将要发生的情况，因此，会计年度内发生的成 本与费用，需要以年度预计活动水平为基础分配到各个中期。 （2分）

46

宏达集团拥有甲公司、乙公司和丙公司表决权股份的比例分别为40%、50%。 60%，同时，宏达集团受甲公司的另-股东海星公司委托，代为管理其持有的甲公司30%表决权股份:丙公司持有戊公司100%的表决权股份。2018年3月26日，宏达集团发行面值1元、公允价值7元的普通股900000股取得无关联关系的]公可全部资产和负债，合并完成后丁公司法人主体资格注销。假设不考虑其他因素。要求:分别说明甲公司、乙公司、丙公司、丁公司和戊公司是否应纳入宏达集团2018年度合并财务报表的合并范围并说明理由。

标准答案 :

（1）甲公司应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：宏达集团通过直接拥有甲公司40%的表决权股份及与海星公司的协 议，使其合计拥有甲公司半数以上的表决权股份，能够控制甲公司。（2分）

（2）乙公司不应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：宏达集团拥有乙公司50%的表决权股份，不能控制乙公司。（2分）

（3）丙公司应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：宏达集团直接拥有丙公司60%的表决权股份，能够控制丙公司。（1分）

（4）丁公司不应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：丁公司法人主体资格已注销。（1分）

（5）戊公司应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：宏达集团间接拥有戊公司100%的表决权股份，能够控制戊公司。（1分）

47

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

48

甲公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算。2018年5月31日各外币账户金额及账面人民币金额如下表，当日即期汇率为1美元=6.87元人民币。

要求: (1)填列2018年5月31日期末汇兑差额计算表;

(2)编制2018年5月31日调整外币账户汇兑差额的会计分录。

期末汇兑差额计算表

标准答案 :

49

母公司持有子公司80%的表决权股份，子公司当期实现净利润200万元，当年分派

现金股利80万元，母公司在合并工作底稿中按权益法调整后会使长期股权投资

A.

减少64万元

B.

减少80万元

C.

增加96万元

D.

增加160万元

标准答案 : C

50

下列各项中，应在合片现金流量表“筹资活动产生的现金流量”项目中反映的是

A.

子公司向母公可分派现金股利

B.

子公司向少数股东分派现金股利

C.

母公司向子公司购买商品支付现金

D.

母公司以银行存款通过证券市场购买子公司发行的股票

标准答案 : B

51

2018年6月1日，甲公司以银行存款1 600 000元取得乙公司80%表决权股份。当日乙公司资产账面价值总额4 000 000元，负债账面价值总额1 70000元,所有者权益总额2300000元，其中股本1 00000元，资本公积400 0000元，盈余公积350000元，未分配利润550000元。除一项固定资产的公允价值比账面价值增加200000元外，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。甲、乙公司合并前不存在关联关系。不考虑合并过程中发生的相关费用。

要求:(1)计算合并日乙公司可辨认净资产公允价值；

(2)编制合并日甲公司合并乙公司的会计分录；

(3)编制2018年6月1日甲公司在合并工作底稿中的调整分录；

(4)计算在合并工作底稿中应列示的少数股东权益。

标准答案 :

52

逆销交易形成的存货，对其包含的未实现内部销售利润中属于少数股东的部分进行

抵销时，应借记“少数股东权益”项目,贷记的项目是

A.

“存货”

B.

“营业成本”

C.

“少数股东损益”

D.

“未分配利润——年初”

标准答案 : C

53

2018年1月1日，甲公司以一项无形资产为对价取得同一集团 下已公司70%的股权，该无形资产的账面原价1 0000000元，累计摊销200 000元，其公允价值与账面价值相同。合并日乙公司所有者权益账面价值为1000 000元，其中:股本700 000元，资本公积130000元，盈余公积70 000元，未分配利润100 000元:乙公司2018年实现净利润260 000元，2019 年实现净利润300 000元，其利润分配方案均为按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的40%向投资者分派现金股利。要求:(1)计算甲公司长期股权投资的初始投资成本；

(2)计算2018年年末乙公司未分配利润的数额；

(3)编制2018年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配相抵销的抵销分录；

(4)编制2019年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配相抵销的抵销分录。

标准答案 :

54

好公司本年末应收子公司账款余额大于上年末余额时，在个别财务报表中应补提坏

账准备，在合并工作底稿中应

A.

增加管理费用

B.

冲减管理费用

C.

冲减资产减值损失

D.

增加资产减值损失

标准答案 : C

55

甲公司为乙公司的母公司，2017年6月 25日，甲公司将其生产的产品以300 000元的价格销售给乙公司作为管理用固定资产，款项以银行存款支付，该产品的成本200 000元。乙公司购入当月即投入使用，该固定资产预计可使用5年，无残值，采用年限平均法计提折旧。

要求:(1) 编制甲公司2017年内部固定资产交易的抵销分录；

(2)编制甲公司2018年内部固定资产交易的抵销分录；

(3)编制甲公司2019年内部固定资产交易的抵销分录。

标准答案 :

56

甲公司2016年12月购入价值200 000元的固定资产一台，当月投入使用，预计使用4年预计净残值为0,会计上采用年数总和法计提折旧，按税法规定采用年限平均法计提折旧.假定税法规定的使用年限及净残值与会计规定相同，该公司各年末均未对该项固定资产计提减值准备。甲公司适用的所得税稅率为25%。要求:计算2017年、2018年、2019年递延所得税资产变动额并编制相关的会计分录。

标准答案 :

57

现金流量套期满足套期会计条件的，套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的

部分应计入

A.

盈余公积

B.

当期损益

C.

递延收益

D.

其他综合收益

标准答案 : B

58

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

59

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

60

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

61

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

62

下列关于上市公司会计信息披露的表述中，正确的是

A.

关联方交易的披露应当遵循重要性会计信息质量要求

B.

上市公告书与重大事件公告均属于上市公司的临时报告

C.

确定报告分部的标准之一为一个分部资产占所有资产的15%以上

D.

中期财务报告至少应包括资产负债表、利润表、所有者权益变动表和附注

标准答案 : A

63

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

64

破产企业在破产清算期间进行资产处置时，应将处置所得金额与被处置资产账面价

值的差额扣除直接相关处置费用后，计入

A.

清算损益

B.

投资损益

C.

营业外收入

D.

主营业务收入

标准答案 : A

65

下列各项中，不属于破产费用的是

A.

破产案件的诉讼费用

B.

分配债务人财产的费用

C.

管理人执行职务的费用

D.

清算所得应纳所得税费用

标准答案 : D

66

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

67

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

68

出租人主要依靠第三方提供资金购买或制造租赁资产，再将资产出租的租赁是

A.

转租赁

B.

直接租赁

C.

杠杆租赁

D.

售后租回

标准答案 : C

69

“下列各项中，会影响递延所得税负债的是

A.

固定资产账面价值大于其计税基础

B.

无形资产账面价值小于其计税基础

C.

预计负债账面价值大于其计税基础

D.

投资性房地产账面价值小于其计税基础

标准答案 : A

70

下列各项中，属于清算会计基本前提的有

A.

会计主体

B.

终止经营

C.

清算期间

D.

货币计量

E.

会计分期

标准答案 : ABCD

71

甲公司拥有乙公司80%的有表决权资本，2018年6月1日，甲公司将其所生产的产品以200000元的价格销售给乙公司作为管理用固定资产使用，该产品的成本为150000元，款项已结算，假设不考虑增值税。乙公司购入当月即投入使用，该项固定资产的预计使用期限为5年，无残值,采用年限平均法计提折旧。2018年年末，甲公司、乙公司个别财务报表中相关项目金额如下:

要求:(1)编制甲公司2018年度与内部固定资产交易有关的抵销分录:

(2)计算2018年合并财务报表中“固定资产”、“营业收入”、“营业成本”项目的金额。

标准答案 :

72

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

73

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

74

某企业2018年应交所得税200万元，当年递延所得税资产增加40万元，递延所得税负债减少20万元，则2018年所得税费用为

A.

140万元.

B.

180万元

C.

220万元

D.

260万元.

标准答案 : A

75

下列各项中，应在重大事件公告中披露的是

A.

董事会报告

B.

管理层讨论与分析

C.

变更会计政策、会计估计

D.

公司高管薪酬标准发生变动

标准答案 : C

76

简述出租人将一项租赁划分为融资租赁的判断标准。

标准答案 :

一项租赁存在下列一种或多种情形的，通常分类为融资租赁:

(1）在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;(1分)

(2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;(1分)

(3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;(1分)

(4）在租赁开始日，(最低）租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值;(1分)

(5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。(1分)

77

2018年3月2日，甲公司以银行存款1000000元从证券市场购入乙公司股票，将其划分为交易性金融资产。2018年年末，甲公司持有的乙公司股票的公允价值为1300000元;2019年年末，甲公司持有的乙公司股票的公允价值为1100000元。甲公司2018年和2019年利润总额均为2000000元，适用的所得税税率为25%。假设不考虑其他纳税调整事项。

要求:(1)计算甲公司2018年应交所得税、递延所得税和所得税费用并编制相关会计分录;

(2)计算甲公司2019年应交所得税、递延所得税和所得税费用并编制相关会计分录。

标准答案 :

78

非同一控制下的企业合并中，在控制权取得日和控制权取得日后均应编制的合并财

务报表是

A.

合并利润表

B.

合并资产负债表.

C.

合并现金流量表

D.

合并所有者权益变动表

标准答案 : B

79

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

80

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

81

下列各项中，不属于清算会计要素的是.

A.

清算资产

B.

清算负债

C.

清算净损益

D.

清算现金流量

标准答案 : D

82

简述上市公司信息披露的意义。

标准答案 :

(1）有助于投资者进行投资决策;(1分)

(2）促进证券市场的健康发展;(1分)

(3）落实公司管理人员的托管责任;(1分)

(4）促进上市公司加强经营管理;(1分)

(5）作为国家进行宏观调控和管理的重要依据。(1分)

83

编制同-控制下控制权取得日后合并财务报表时，合并资产负债表中股本项目的金额是

A.

母公司个别资产负债表中股本项目的金额

B.

子公司个别资产负债表中股本项目的金额

C.

母、子公司个别资产负债表中股本项目金额之差

D.

母、子公司个别资产负债表中股本项目金额之和

标准答案 : A

84

下列各项中，影响母公司按权益法调整后投资收益金额的是

A.

子公司计提的盈余公积

B.

母公司当期实现的净利润

C.

子公司当期实现的净利润

D.

母公司当期分派的现金股利

标准答案 : C

85

根据我国会计准则规定，企业在选择境外经营记账本位币时，应考虑的因素有

A.

境外经营采用的记账本位币是否与母公司相同

B.

境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

C.

境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重

D.

境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还现有债务和可预期的债务

E.

境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回

标准答案 : BCDE

86

甲公司是从事医药生产的上市公司。2018年发生下列交易和事项:

(1)2018年7月1日，甲公司基于多元化战略的需要，发行面值1元、市价4元的普通股股票900万股，取得乙公司90%的股权，甲、乙公司在合并前不存在任何关联方关系。乙公司是互联网公司，控制权取得日可辨认净资产的账面价值为1700万元，公允价值为3000万元。2018年1~6月实现净利润1000万元。

(2)2018年7月1日，甲公司以一栋原值6800万元、累计折旧500万元的建筑物为对价，取得丙公司全部净资产，丙公司注销法律主体资格，甲公司和丙公司均是海顺集团的非全资子公司，丙公司是医药类非上市公司，主营抗感染类药物，净资产账面价值为7000万元，2018年1~6月实现净利润1700万元。

要求:(1)按照法律形式和所涉及的行业分类，说明甲公司的上述合并事项分别属于哪种类别;

(2)判断甲公司2018年7月1日对上述两项合并是否需要编制合并财务报表，并说明理由;

(3)说明乙公司和丙公司2018年1~6月实现的净利润是否应反映在合并后的利润表中。

标准答案 :

(1）甲公司对乙公司的合并按照法律形式分类属于控股合并，按照所涉及的行业分类属于混合合并;

(2分)

甲公司对丙公司的合并按照法律形式分类属于吸收合并，按照所涉及的行业分类属于横向合并。(2分)

(2)①甲公司对乙公司的合并需要编制合并财务报表。(1分)

理由:由于该项合并是控股合并，根据我国会计准则的规定，应在控制权取得日编制合并财务报表。(2分)

②甲公司对丙公司的合并不需要编制合并财务报表。(1分)

理由:由于该项合并属于吸收合并，合并完成后丙公司已经丧失法人主体资格。(2分)

(3)①乙公司2018年1~6月实现的净利润不反映在甲公司合并后的利润表中。(1分)

②丙公司2018年1~6月实现的净利润应反映在甲公司合并后的利润表中。(1分)

87

下列各项中，需要在合并现金流量表I作底稿中进行抵销的是

A.

子公司向少数股东分派现金股利

B.

母公司以现金增加对子公司的权益性投资.

C.

少数股东以现金增加对子公司的权益性投资

D.

母公司以现金向子公司的少数股东购买子公司股票

标准答案 : B

88

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

89

下列各项中，符合所有权理论特点的有

A.

母子公司之间是拥有与被拥有的关系

B.

母子公司之间是控制与被控制的关系

C.

合并利润表中不反映少数股东享有的损益

D.

母子公司之间内部交易产生的未实现损益全部予以抵销

E.

合并资产负债表中以“少数股东权益”反映少数股东享有的权益

标准答案 : AC

90

甲公司以人民币为记账本位币，外币业务采用交易发生日即期汇率折算，按月计算汇兑差额。2018年5月31日该公司有关外币账户余额如下:

2018年6月该公司发生如下外币业务:

(1)5日，从乙公司购入商品一批，共计2000美元，商品已入库，货款尚未支付，当日即期汇率为1美元=6.56元人民币。

(2)9日，以10000美元的价格购入办公设备一台，款项已支付，当日即期汇率为1美元=6.57元人民币。

(3)30日，以人民币存款从银行购入10000美元并存入银行，当日即期汇率为1美元=6.58元人民币，当日银行买入价为1美元=6.57元人民币，当日银行卖出价为!美元=6.59元人民币。

假设本月购入商品未发生减值，不考虑相关税费。

要求:(1)编制甲公司上述业务的会计分录;

(2)计算甲公司期末汇兑差额并编制相关会计分录。

标准答案 :

91

编制合并财务报表时，对于子公司购买母公司发行的公司债券，在贷记“持有至到

期投资”项目的同时，借记的项目是

A.

“管理费用”

B.

“财务费用”

C.

“应付债券”

D.

“应付账款”

标准答案 : C

92

下列关于衍生金融工具内容的说法中，正确的是

A.

期权合同和期货合同都可以看作是远期合同的标准化

B.

商品期货和金融期货都属于衍生金融工具中的期货合同.

C.

金融期权包括外汇期权、利率期权、股票期权和股票指数期货

D.

衍生金融工具包括期权合同和金融互换，但不能同时具有期权和互换的特征

标准答案 : B

93

母公司持有子公司部分股权，在控制权取得日后连续各期合并财务报表的编制中，

抵销子公司利润分配和期末未分配利润时,贷记“提取盈余公积”、“对所有者(股

东)的分配”、“未分配利润一年末”项目的同时，应借记的项目有

A.

“投资收益”

B.

“其他综合收益”

C.

“少数股东权益”

D.

“少数股东损益”

E.

“未分配利润一一年初”

标准答案 : ADE

94

甲、乙公司同属于华峰集团，2019年1月1日，甲公司以一项无形资产并发行普通股600000股作为对价，取得乙公司100%的股权。该项无形资产原价400000元，累计摊销160000元，公允价值为300000元;普通股的面值为1元、公允价值为3元。合并日乙公司所有者权益账面价值为1200000元，其中:股本为720000元，资本公积180000元，盈余公积140000元，未分配利润160000元。合并前甲公司资本公积为130000元。

要求:(1)编制甲公司2019年1月1日合并乙公司的会计分录;

(2)计算合并后甲公司“资本公积”的金额:

(3)编制结转乙公司在合并前形成的留存收益的调整分录;

(4)编制2019年1月1日的抵销分录。

标准答案 :

95

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

96

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

97

下列各项中，计算应纳税所得额时不得在税前扣除的有

A.

罚金、罚款

B.

企业内营业机构之间支付的租金

C.

未超过年度利润12%的公益性捐赠支出

D.

房屋建筑物以外未投入使用的固定资产折旧

E.

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 : ABDE

98

2018年1月1日，甲公司以银行存款800000元取得乙公司70%的股权，乙公司可辨认净资产公允价值为940000元，账面价值为900000元，其中:股本700000元，资本公积90000元，盈余公积60000元，未分配利润50000元。甲公司备查簿中记录的乙公司某项无形资产2018年1月1日的账面价值100000元,公允价值140000元，预计摊销年限4年:除此之外，乙公司其他资产的账面价值与公允价值相同。2018年乙公司实现净利润300000元，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的30%向投资者分派现金股利，假设不考虑所得税。甲、乙公司合并前不存在关联方关系。

要求:(1)编制合并工作底稿中将乙公司无形资产账面价值调整为公允价值的调整分录;

(2)计算2018年年末甲公司按权益法调整后“长期股权投资”的金额;

(3)计算2018年年末合并工作底稿中“少数股东损益”的金额;

(4)编制2018年年末甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益相抵销的抵销分录。

标准答案 :

99

甲公司为一家空气净化器制造企业，乙公司为一家机械设备制造企业，甲、乙公司均为境内非上市公司。2014年11月10日，甲公司为扩大产能，与乙公司协商，拟租入乙公司闲置的生产设备一台。甲乙双方于2014年12月1日签订租赁合同，合同规定:甲公司自2015年1月1日起租赁乙公司生产设备，租期3年，并于2015年年初预付租金500000元，2015年年末支付租金300000元，2016年年末支付租金200000元，2017年年末支付租金200000元，租赁期届满后乙公司收回生产设备。该生产设备公允价值5000000元，预计尚可使用年限为6年。

要求:(1)判断租赁类型并说明理由；

(2)确定租赁开始日并说明理由；

(3)确定甲公司每年应确认的租金费用；

(4)该生产设备应由哪个公司计提折旧费?计提的折旧费应计入什么账户?

标准答案 :

(1)该租赁属于经营租赁。(2分)

理由:根据租赁合同判断，该租赁没有满足融资租赁的任何一条标准，应作为经营租赁处理。(2分)

(2) 租赁开始日为2014年12月1日。(1分)

理由:根据企业会计准则规定，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。(1分)

(3)每年应确认的租金费用=(500000+300000+20000+20000) ÷ 3=400000(元) (2分)

(4)该生产设备应由乙公司计提折旧费;(2分)

计提的折旧费应计入“其他业务成本”账户。(2分)

100

甲公司为上市公司，采用人民币作为记账本位币。2016年3月8日，甲公司以每股5美元的价格购入乙公司B股股票100000股作为交易性金融资产，当日即期汇率为1美元=6.95元人民币，款项已付。2016年6月30日，乙公司B股股票的市场价格为每股5.3美元，当日即期汇率为1美元=6.90元人民币。2016年10月17日，甲公司将所购乙公司B股股票以每股6美元的价格全部售出，当日即期汇率为1美元=6.88元人民币。假定不考虑相关税费。

要求:(1)编制2016年3月8日购买交易性金融资产的会计分录;

(2)计算2016年6月30日交易性金融资产的公允价值变动损益并编制会计分录:

(3)编制2016年10月17日处置交易性金融资产的会计分录。

标准答案 :

(1)借:交易性金融资产 3475000

贷:银行存款--美元 (100000X$5X6.95)3475000 (3分)

(2)6月30日乙公司B股股票的公允价值=100000X$5.3X6.90=3657000(元)

(1分)

公允价值变动损益=3657000-3475000=182000(元) (1分)

或:

公允价值变动损益=100000X$5.3X6.90-3475000=182000(元) (2分)

借:交易性金融资产 182000

贷:公允价值变动损益 182000(2分)

(3)借:银行存款——美元(100000X$6X6.88) 4128000

贷:交易性金融资产 3657000

投资收益 471000 (3分)

借:公允价值变动损益 182000

贷:投资收益 182000 (2分)

或:

借:银行存款美元(100000X$6X6.88) 4128000

公允价值变动损益 182000

贷:交易性金融资产 3657000

投资收益 653000 (5分)

101

甲公司和乙公司为两家没有关联关系的公司。2016年6月30日，甲公司以固定资产为对价取得乙公司60%的表决权股份，同时以银行存款支付相关费用50000元。甲公司作为对价的固定资产原价800000元，累计折旧2900000元，公允价值6000000元。假定甲公司与乙公司在合并前采用的会计政策相同。当日，乙公司的资产账面价值11300000元，资产公允价值14800000元，负债账面价值与公允价值均为5200000元。

要求:(1)确定该项合并的合并成本;

(2)编制甲公司支付相关费用的会计分录:

(3)编制甲公司合并乙公司的会计分录;

(4)在控制权取得日合并资产负债表中是否应列示商誉?如列示，请计算其金额。

标准答案 :

(1)甲公司的合并成本为6000000元。 (2分)

(2)借:管理费用 50000

贷:银行存款 50000 (2分)

(3)借:固定资产清理 5100000

累计折旧 2900000

贷:固定资产 8000000 (2分)

借:长期股权投资 6000000

贷:固定资产清理 5100000

营业外收入 900000 (3分)

（4）应列示商誉。(1分)

商誉=6000000-(14800000-5200000)X60%-240000(元) (2分)

102

甲公司和乙公司是昌盛集团的全资子公司。2016年1月1日，甲公司以一项无形资产为对价，取得乙公司80%表决权股份，该无形资产的账面原价780000元，累计摊销100000元。合并日乙公司所有者权益总额900000元，其中:股本500000元，资本公积200000元，盈余公积150000元，未分配利润50000元。2016年乙公司实现净利润300000元，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的50%向投资者分派现金股利，假定不考虑所得税。

要求:(1)编制甲公司2016年1月1日控股合并的会计分录:

(2)计算乙公司2016年12月31日的所有者权益总额:

(3)编制甲公司2016年年末按权益法调整的调整分录。

标准答案 :

(1)借:长期股权投资 720000

累计摊销 100000

贷:无形资产 780000

资本公积 40000 (3分)

(2)乙公司2016年12月31日的所有者权益总额

=900000+300000X10%+(300000-300000X50%-300000X10%)=1050000(元) (3分)

(3)借:长期股权投资 240000

贷:投资收益 240000 (2分)

借:应收股利 120000

贷:长期股权投资 120000 (2分)

借:投资收益 120000

贷:应收股利 120000 (2分)

103

甲公司与其子公司乙、丙公司之间发生了下列内部存货交易:

(1)2015年8月15日，甲公司向乙公司销售A商品，售价400000元，毛利率15%，款项已结算;乙公司将所购A商品在2015年12月31日前全部销售给集团外某公司。2015年8月29日，甲公司向丙公司销售B商品，售价700000元，毛利率20%，款项以银行存款结算:当年丙公司从甲公司购入的B商品对集团外销售80%，售价770000元，其余商品截止年末尚未销售。

(2)2016年6月30日，丙公司将上年从甲公司购入的剩余20%的B商品对集团外销售，售价180000元。2016年11月26日，甲公司向乙公司销售C商品，售价100000元，毛利率10%，款项以银行存款结算:截止12月31日，乙公司所购C商品尚未销售。

要求:(1)编制甲公司2015年与内部存货交易相关的抵销分录;

(2)编制甲公司2016年与内部存货交易相关的抵销分录。

标准答案 :

(1)借:营业收入 400000

贷:营业成本 400000 (2分)

借:营业收入 560000

贷:营业成本 560000 (2分)

借:营业收入 140000

贷:营业成本 112000

存货 28000(2分)

(2)借:未分配利润一年初 28000

贷:营业成本 28000 (3分)

借:营业收入 100000

贷:营业成本 90000

存货 10000 (3分)

104

2014年12月甲公司购入价值为400000元的固定资产一台，当月投入使用，预计使用5年，预计净残值为0，会计上采用双倍余额递减法计提折旧，按税法规定采用年限平均法计提折旧。假定税法规定的使用年限及净残值与会计相同，该公司各年末均未对该项固定资产计提减值准备，适用的所得税税率为25%。

要求:填列暂时性差异及其对所得税影响数计算表。

标准答案 :

暂时性差异及其对所得税影响数计算表

105

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

106

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

107

下列外币财务报表折算方法中，将折算差额(不论净收益还是净损失)均在资产负债表所有者权益项目下单独列示的是

A.

时态法

B.

现行汇率法

C.

流动与非流动项目法

D.

货币与非货币项目法

标准答案 : B

108

下列关于企业合并的表述中，正确的是

A.

企业合并必然形成长期股权投资

B.

同一控制下的企业合并就是吸收合并

C.

控股合并的结果是形成母子公司关系

D.

企业合并过程中至少有一个企业会丧失其独立法人资格

标准答案 : C

109

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

110

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，通常应考虑的因素是

A.

被投资方的性质

B.

被投资方的经营规模

C.

被投资方是否资不抵债

D.

投资方持有被投资方的表决权

标准答案 : D

111

非同一控制下的连续各期合并财务报表编制中，母公司按权益法调整后的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，应列示为

A.

商誉

B.

资本公积

C.

无形资产

D.

其他综合收益

标准答案 : A

112

下列各项中，影响少数股东损益数额的是

A.

母公司当年实现的净利润

B.

子公司当年实现的净利润

C.

母公司的年初未分配利润

D.

子公司的年初未分配利润

标准答案 : B

113

下列各项中，应在合并现金流量表“投资活动产生的现金流量”项目中反映的是

A.

子公司向母公司分派现金股利

B.

子公司向少数股东分派现金股利

C.

母公司向子公司销售商品收到现金

D.

母公司以银行存款通过证券市场购买子公司发行的股票

标准答案 : D

114

母公司本年末应收子公司账款余额小于上年末余额时，在个别财务报表中应冲销坏账准备，在合并工作底稿中应

A.

增加管理费用

B.

冲减管理费用

C.

冲减资产减值损失

D.

增加资产减值损失

标准答案 : D

115

抵销内部交易形成的固定资产中包含的未实现内部销售利润时，不涉及的报表项目是

A.

营业成本

B.

营业收入

C.

投资收益

D.

未分配利润-年初

标准答案 : C

116

下列各项中，属于金融工具的是

A.

库存商品

B.

预付账款

C.

应收账款

D.

投资性房地产

标准答案 : C

117

根据我国会计准则规定，出租人分配未实现融资收益应采用的方法是

A.

直线法

B.

实际利率法

C.

年数总和法

D.

双倍余额递减法

标准答案 : B

118

某项融资租赁业务，租赁期5年，每年年末支付租金100万元，承租人担保的资产余值50万元，承租人的子公司担保的资产余值20万元。则最低租赁付款额为

A.

100万元

B.

500万元

C.

550万元

D.

570万元

标准答案 : D

119

下列关于递延所得税的表述中，不正确的是

A.

递延所得税资产要求折现

B.

递延所得税负债不要求折现

C.

递延所得税资产以相关可抵扣暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量

D.

递延所得税负债以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量

标准答案 : A

120

某公司2017年应交所得税200万元，递延所得税资产年初余额60万元、年末余额80万元，则2017年所得税费用为

A.

120万元

B.

180万元

C.

200万元

D.

220万元

标准答案 : B

121

根据我国上市公司信息披露的相关规定，下列各项中不属于定期报告的是

A.

重大事件公告

B.

年度财务报告

C.

季度财务报告

D.

半年度财务报告

标准答案 : A

122

下列各项中，与甲公司不构成关联方关系的是

A.

甲公司董事长妻子控制的乙公司

B.

甲公司通过其子公司间接控制的丙公司

C.

对甲公司实施共同控制的投资方丁公司

D.

与甲公司共同投资设立合营企业的合营方戊公司

标准答案 : D

123

清算会计的会计主体是

A.

董事会

B.

监事会

C.

破产管理人

D.

被清算企业

标准答案 : C

124

在破产清算中发生资产盘亏时，应借记的账户是

A.

“清算损益”

B.

“营业外支出”

C.

“资产减值损失”

D.

“待处理财产损溢”

标准答案 : A

125

根据我国会计准则规定，下列关于境外经营财务报表折算的表述中，正确的有

A.

资产负债表中的资产、负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算

B.

资产负债表中的所有者权益项目，采用资产负债表日的即期汇率折算

C.

利润表中的收入项目，采用发生时的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算

D.

利润表中的费用项目，采用发生时的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算

E.

外币财务报表折算差额，作为合并资产负债表中其他综合收益项目的内容列示

标准答案 : ABCDE

126

下列企业合并中，属于横向合并的有

A.

宝钢股份与武钢股份的合并

B.

第一百货与华联商厦的合并

C.

中国南车与中国北车的合并

D.

优拜共享单车与永久自行车制造企业的合并

E.

伦敦证券交易所与德意志证券交易所的合并

标准答案 : ABCE

127

下列企业中，应纳入新华公司合并范围的有

A.

甲公司，新华公司持有其70%表决权股份

B.

乙公司，新华公司持有其20%表决权股份且能够对其施加重大影响

C.

丙公司，由新华公司和另一无关联关系的公司分别持有其50%表决权股份

D.

丁公司，新华公司持有其40%表决权股份且能够任命丁公司的关键管理人员

E.

戊公司，新华公司持有其35%表决权股份且受托管理其他投资者在戊公司20%的表决权股份

标准答案 : ADE

128

下列各项中，可认定为融资租赁的有

A.

租赁资产不作较大改造，只有承租人才能使用

B.

租赁期5年，租赁资产使用年限为7年，已使用1年

C.

租赁期2年，租赁资产使用年限为10年，已使用8年

D.

租赁开始日最低租赁付款额的现值120万元，租赁资产公允价值200万元

E.

租赁期届满，承租人有以1万元价格购买公允价值为50万元租赁资产的选择权

标准答案 : ABE

129

下列关于所得税会计的表述中，正确的有

A.

可抵扣亏损视同可抵扣暂时性差异

B.

所得税费用应当在利润表中单独列示

C.

企业所得税核算应采用资产负债表债务法

D.

资产的账面价值小于其计税基础会产生应纳税暂时性差异

E.

负债的账面价值大于其计税基础会产生可抵扣暂时性差异

标准答案 : ABCE

130

简述确定业务分部应考虑的因素。

标准答案 :

(1)各单项产品或劳务的性质:(1分)

(2)生产过程的性质;(1分)

(3)产品或劳务的客户类型:(1分)

(4)销售产品或提供劳务的方式;(1分)

(5)生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响。(1分)

131

简述套期保值的概念及类别。

标准答案 :

所谓套期保值，是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等，指定一项或一项以上的衍生金融工具为套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。 (2分)

套期保值按套期关系可分为三种类型:公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。(3分)1

简述破产清算会计的核算程序

标准答案 : （1）确定破产清算日，接管破产企业的会计档案。

（2）编制破产清算日的会计账户余额表，开立新账，进行相关转账的账务处理。

（3）接管破产企业的财产，组织财产清查，进行财产清查的账务处理。

（4）核算破产企业的财产，对破产财产进行重新估价和变现。

（5）确认各种债权，对债务进行清偿。

（6）进行破产费用和破产损益的核算，确定清算净损益。

（7）了结其他未了的债权、债务。

（8）编制破产清算终结日的清算财务报表。

（9）会计档案移交。

2

简述融资租赁的判断标准。

标准答案 : 根据我国《企业会计准则第21号租赁》的规定，满足下列标准之一的，即认定为融资租赁：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可合理地确定承租人将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分

（4）承租人租赁开始日的最低租赁付款额的现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日最低租赁收款额的现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不做较大改造，只有承租人才能使用。

3

简述普通清算会计中的清算工作程序。

标准答案 : （1）登记债权。清算组应当自成立之日起10日内通知债权人，并于60日内在报纸上公告。

（2）清理企业财产，制定清算方案。清算组应当对企业财产进行清理，编制资产负债表和财产清单，制定清算方案。

（3）清偿债务。

（4）公告企业终止，企业清算结束后，清算组应当制作清算报告，报股东会、股东大会或者人民法院确认。并报送企业登记机关，申请注销企业登记，公告企业终止。

4

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。

5

简述合并财产报表的编制程序。

标准答案 : 合并财产报表的编制通常需要遵循一定的程序，一般来说，可以分为以下几个步骤：

（1）设置合并工作底稿。

（2）将个别财务报表的数据过入工作底稿并加总。

（3）在合并工作底稿上编制调整与抵消分录。

（4）计算合并金额并填列合并财务报表。

6

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。

7

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。

8

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。

9

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。

10

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

（4）结合案例进行论证分析

11

（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

12

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 0001

简述套期保值的类别。

标准答案 : 由于运用套期会计方法的不同，套期保值按套期关系可分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。（1）公允价值套期是指对已确认资产或者负债、尚未确认的确定承诺，或该资产或负债、尚未确认的确定承诺中可辨认部分的公允价值变动风险进行的套期。该类价值变动源于某类特定风险，且将影响企业的损益。（2）现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。（3）境外经营净投资套期是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资是企业在境外经营净资产中的权益份额。

2

简述非同一控制下企业合并的会计处理原则。

标准答案 : （1）购买法的实质是将企业合并视为企业之间发生的一种取得资产或筹集资本的交易。（2）购买方应以支付对价（现金、非现金资产及发行的权益性证劵等）的公允价值为基础确定购买成本，作为支付对价的非现金资产公允价值与其账面价值的差额作为资产的处置损益处理。发行的权益性证劵的面值与公允价值的差额作为资本公积处理。（3）购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务。（4）购买成本大于所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，将差额确认为商誉并根据合并方式的不同分别在个别财务报表或合并财务报表中列示；若购买成本小于所取得的被购买方可辨认净资产价值份额时，计入当期损益。（5）购买方的损益既包括当年自身实现的损益，还包括购买日后被购买方所实现的损益。（6）被购买方的留存收益不能转入购买方。（7）企业合并过程中所发生的所有相关费用，遵循同一控制下企业合并中合并费用的处理原则，即除发行证劵或承担起他债务所支付的费用外，其余均计入当期损益。

3

简述融资租赁的判断标准。

标准答案 : 根据我国《企业会计准则第21号—租赁》的规定，满足下列标准之一的，即应认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人，（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理地确定承租人将会行使这种选择权。（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。（4）承租人租赁开始日的最低租赁付款额的体现，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日最低租赁收款额的现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

4

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。

5

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。

6

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。

7

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。

8

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。

9

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。

10

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。

11

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

12

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

**00159高级财务会计-综测-A**

**卷面总分 : 100 及格分数 : 60**

**一、单选题（本大题共16小题，每小题3分，共48分）**

1.下列各项中，在计算应纳税所得额时允许税前扣除的是？

A.税收滞纳金

B.非公益性捐赠支出

C.按国家规定为职工缴纳的住房公积金

D.非银行企业内营业机构之间支付的利息

**标准答案 :**C

2.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

3.下列各项中，不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

**标准答案 :**A

4.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

5.企业记账本位币发生变更的，其财务报表应当以（ ）折算所有资产负债表和利润表。

A.变更当日的即期汇率

B.变更当期期初的市场汇率

C.按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率

D.变更当期期末的市场汇率

**标准答案 :**A

6.下列确定被购买方可辨认资产公允价值的方法中，不正确的是？

A.库存商品按照现行重置成本确定

B.短期应收款项一般按照应收取的金额确定

C.不存在活跃市场的权益性投资等采用估值技术确定

D.存在活跃市场的金融工具按照购买日活跃市场中的市场价格确定

**标准答案 :**A

7.清算会计的清算净收益是（ ）。

A.清算收益减去清算损失后的余额

B.清算收益减去清算费用后的余额

C.清算收益大于清算损失和清算费用的部分

D.清算财产的变现收益减去变现损失或的余额

**标准答案 :**C

8.16．一般物价水平会计中对货币性项目进行调整时，需要调整的是

A.期初名义货币金额

B.期末名义货币金额

C.期初等值货币金额

D.期末等值货币金额

**标准答案 :**A

9.3．2010年7月10日，某企业购入一项可供出售金融资产，取得成本为500万元，2010年12月31日其公允价值为400万元。所得税税率为25％。2010年年末该项金融资产对所得税影响的会计处理为

A.应确认递延所得税负债25万元

B.应确认递延所得税资产25万元

C.应转回递延所得税资产25万元

D.应转回递延所得税负债25万元

**标准答案 :**B

10.

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

11.按经营业务的地域范围编制的分部报告称为？

A.地域分部报告

B.地区分部报告

C.业务分部报告

D.经营分部报告

**标准答案 :**B

12.下列各项中，应在合并现金流量表的&ldquo;投资活动产生的现金流量&rdquo;项目中进行反映的是？

A.子公司向母公司分派现金股利

B.母公司向予公司购买商品支付现金

C.子公司向少数股东支付的现金股利

D.母公司通过证券市场出售予公司股票收到的现金

**标准答案 :**D

13.所得税采用资产负债表债务法核算，其暂时性差异是指（ ）。

A.资产、负债的账面价值与其公允价值之间的差额

B.资产、负债的账面价值与计税基础之间的差额

C.会计利润与税法应纳税所得额之间的差

D.仅仅是资产的账面价值与计税基础之间的差额

**标准答案 :**B

14.中期财务报告是指以中期为基础编制的财务报告，不包括（ ）

A.月报

B.季报

C.半年报

D.年报

**标准答案 :**D

15.13．甲公司为乙公司的子公司，2010年12月，甲公司将成本为160000元的存货以190000元的价格销售给乙公司，乙公司将其作为管理用固定资产。2010年12月31日，甲公司个别资产负债表中&ldquo;固定资产&rsquo;&rsquo;项目金额为600000元，乙公司个别资产负债表中&ldquo;固定资产&rdquo;项目金额为300000元，则2010年年末编制的合并资产负债表中&ldquo;固定资产&rdquo;项目应列示的金额是

A.600000元

B.870000元

C.900000元

D.930000元

**标准答案 :**B

16.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

**二、判断题（本大题共11小题，每小题2分，共22分）**

17.企业合并中产生的商誉，其账面价值和计税基础不同形成的应纳税暂时性差异，企业会计准则中规定不确认相关递延所得税负债。

**标准答案 :**正确

18.企业取得衍生金融工具发生的相关交易费用应当计入投资收益。

**标准答案 :**正确

19.确定融资租入资产入账价值时应考虑的因素有租赁开始日租赁资产的公允价值、最低租赁收款额现值、承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用、租赁资产预计使用年限、租赁内含利率

**标准答案 :**错误

20.股票属于衍生金融工具。

**标准答案 :**错误

21.企业对境外子公司的外币利润表进行折算时，可以采用交易发生日即期汇率，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易日即期汇率近似的汇率。

**标准答案 :**正确

22.企业合并中，需要编制合并会计报表的是控股合并。

**标准答案 :**正确

23.A 企业将一台专用设备以融资租赁方式租赁给B 企业。双方签订合同，B 企业租赁该设备4年，每年末支付租金60万元，B 企业的子公司担保的资产余值为20万元，另外担保公司的担保余值为10万元，未担保余值为10万元，则最低租赁收款额为270万元。

**标准答案 :**正确

24.当期末汇率下降时，外币货币性资产会产生汇兑收益；汇率上升时，外币货币性负债会产生汇兑收益。

**标准答案 :**错误

25.递延所得税资产和递延所得税负债的计量，无论税率是否发生变动，均应按资产负债表日的所得税税率计算确定。

**标准答案 :**错误

26.关于售后租回交易对出租人来讲，售后租回交易同其它租赁业务的会计处理相同；对于承租人，售后租回交易同其它租赁业务的会计处理不同。

**标准答案 :**正确

27.递延所得税资产一定会影响当期所得税费用。

**标准答案 :**错误

**三、问答题（本大题共2小题，每小题15分，共30分）**

28.简述破产清算会计的核算程序

**标准答案 :**（1）确定破产清算日，接管破产企业的会计档案。

（2）编制破产清算日的会计账户余额表，开立新账，进行相关转账的账务处理。

（3）接管破产企业的财产，组织财产清查，进行财产清查的账务处理。

（4）核算破产企业的财产，对破产财产进行重新估价和变现。

（5）确认各种债权，对债务进行清偿。

（6）进行破产费用和破产损益的核算，确定清算净损益。

（7）了结其他未了的债权、债务。

（8）编制破产清算终结日的清算财务报表。

（9）会计档案移交。

29.简述租赁会计对传统财务会计基本原则的体现和发展。

**标准答案 :**租赁会计以租赁业务中各方的资产、负债、收益、费用等要素为核算对象，研究租

赁活动中资金运动及其增减变化和结果，提供与租赁业务有关的会计信息。租赁会计对传统

财务会计的基本原则有了进一步的体现和发展，主要表现在：（1)收入确认原则，租赁业务

收入确认有别于其他会计收入的确认；（2 ）重要性原则，在计算应收租金、各期收益及尚未实现租赁收益等比较复杂。（3）谨慎性原则。（4）配比原则

1

简述外币交易会计中资产负债表日外币非货币性项目汇兑差额的处理原则。

标准答案 :

（1）以历史成本计量的，由于在交易发生日按照当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币，不产生汇差额；

（2）以公允价值计量的，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账

本位币金额与原记本位币金额之间的差额作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

2

简述外币交易会计中资产负债表日外币非货币性项目汇兑差额的处理原则。

标准答案 :

（1）以历史成本计量的，由于在交易发生日按照当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币，不产生汇差额；

（2）以公允价值计量的，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账

本位币金额与原记本位币金额之间的差额作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3

简述投资性主体的特征。

标准答案 :

投资性主体通常应当具备下列四个特征：

（1）拥有一项以上的投资；

（2）拥有一个以上的投资者；

（3）投资者不是该主体的关联方；

（4）该主体的所有者权益以股权或类似权益存在。

4

什么是外币折算?什么是外币兑换?两者有何区别?

标准答案 :

（1）外币折算是将在收支过程中实际使用的外币折算为等值的编报货币；

（2）外币兑换是指企业将一种货币兑换为另一种货币的经济业务；

（3）两者的区别：外币折算只是改变货币表述，即以一种货币计量单位重新表

述为另一种货币计量单位，并不改变计量资产或负债的固有价值；而外币兑换则是不同货币之间的实际交换，要进行实际发生交易的记录。

5

中期财务报告应遵循的原则是什么?

标准答案 :

中期财务报告也应遵循可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性的会计信息质量要求。其中的重要性和及时性，是编制中期财务报告需要特殊考虑的两个会计信息质量要求。

6

根据我国企业会计准则规定，一项租赁业务认定为融资租赁的标准有哪些?

标准答案 :

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

（2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。

（3)资产的所有权即使不转让，但是，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

7

合并会计报表

标准答案 :

是以母公司和子公司组成的企业集团为会计师主体，以母公司和子公司单独编制的会计报表为基础由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果以及现金流量情况的会计报表。

8

外币

标准答案 :

狭义的外币一般是指本国货币以外的其它国家和地区的货币，包括各种纸币和铸币等；广义的外币是指所有以外币表示的、能够用于国际结算的支付手段，它除了包括国外的纸币和铸币外，还包括企业所有的外国的有价证券，如以外币表的政府公债、公司债券等，也包括外币支付凭证，如以外币表示的标据等。

9

现行汇率法

标准答案 :

也称单一汇率法，在这种方法下，资产负债表中的所有资产、负债项目，都按照编表日的现行汇率进行折算，只有所有者权益项目按收到时的历史汇率折算，未分配利润项目则轧算的平衡数。

10

权益性资本

标准答案 :

指对企业有投票权、能够据此参与企业经营管理决策的资本，如股份制企业中的普通股，有限责任公司中的投资者出资额等。

11

什么是外币报表折算差额?外币报表折算差额应如何进行会计处理?

标准答案 :

外币报表折算差额是指在报表折算过程中，对表上不同项目采用不同汇率折算而产生的差额。

外币报表折算差额会计处理有两种方法：一是作为递延损益处理；二是作为当期损益处理。

12

衍生金融工具计量的原则包含哪些内容?

标准答案 :

衍生金融工具属于交易性金融资产或金融负债，应以公允价值计量且其变动计入当期损益。

企业取得衍生金融工具发生的相关交易费用应当直接计入当期损益。

13

简述租赁会计对传统财务会计基本原则的体现和发展。

标准答案 : 租赁会计以租赁业务中各方的资产、负债、收益、费用等要素为核算对象，研究租

赁活动中资金运动及其增减变化和结果，提供与租赁业务有关的会计信息。租赁会计对传统

财务会计的基本原则有了进一步的体现和发展，主要表现在：（1)收入确认原则，租赁业务

收入确认有别于其他会计收入的确认；（2 ）重要性原则，在计算应收租金、各期收益及尚未实现租赁收益等比较复杂。（3）谨慎性原则。（4）配比原则

14

简述确定合并财务报表合并范围的基础。。

标准答案 : 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包括三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权利；二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；三有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断投资方是否能够控制被投资方时，仅当投资方同时具备上述三要素时，才能表明投资方能够控制被投资方，从而列入合并范围。

15

记账本位币

标准答案 : 企业从事经营活动的主要经济环境中使用的货币，是企业计量其现金流量和经营成果的统一尺度。

16

简述外币交易会计中资产负债表日外币非货币性项目汇兑差额的处理原则？

标准答案 : （1）以历史成本计量的，由于已在交易发生日按照当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币，不产生汇兑差额；

（2）以公允价值计量的，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

17

简述衍生金融工具的概念及特征？

标准答案 : 衍生金融工具，是指其价值随某些因素变动而变动，不要求初始净投资或很少净投资，以及在未来某一时期结算的金融工具或其他合同。

衍生金融工具应同时具有下列特征：

（1）衍生金融工具的价值随着某些变量的变动而变动。

（2）不要求初始净投资，或只要求很少的初始净投资。

（3）在未来某一日期结算。

18

汇兑差额

标准答案 : 企业各外币账户和外币财务报表的各项目由于记账时间和汇率的不同而产生的折算为记账本位币的差额。

19

合并财务报表

标准答案 : 将两个或两个以上具有法人资格的企业因控股和被控股关系所形成的企业集团作为一个会计主体，以母公司和子公司单独编制的个别财务报表为基础，由母公司编制的反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。

20

售后租回

标准答案 : 卖主（承租人）将一项自制的或外购的资产出售后，又从买主（出租人）处将该资产租赁回来的业务，亦称租回或回租业务。

21

简述认定套期高度有效的条件和常见的套期有效性评价方法？

标准答案 : （1）套期只有满足下列全部条件时，企业才能认定其为高度有效：

在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动：

该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内

（2）常见的套期有效性评价方法有三种：主要条款比较法，比率分析法和回归分析法

22

简述关联方的基本特征？

标准答案 : 关联方具有以下特征：

（1）关联方涉及两方或多方，关联方关系是有关联的两方或多方之间的相互关系，它必须存在于两方或多方之间，任何单独的个体不能构成关联方。

（2）关联方以各方之间的影响力为前提，这种影响包括控制或被控制、共同控制或被共同控制，施加重大影响或被施加重大影响。

23

什么叫两项交易观点？在该观点下如何处理交易结算前的汇兑损益？。

标准答案 : 两项交易观点，是指企业发生的购货或销货业务，以及以后的账款结算视为两笔交易，外币业务按记账本位币反应的采购成本或销售收入，取决于交易日的汇率。 在两项交易观点下，有两种方法处理交易结算前汇兑损益：第一种方法是作为以实现的损益，列入当期收益表；第二种方法是作为未实现的递延损益，列入资产负债表，直到交易结算时才作为以实现的损益入账。

24

什么叫企业合并？与内部扩张相比，外部扩展的企业合并具有哪些优点？。

标准答案 : 企业合并，是指两个或两个以上彼此独立的企业的联合，或者一个企业通过购买权益性证券、资产、签订协议，或者以其他方式取得另一个或几个企业的控制权的行为。与内部扩展相比，外部扩展的企业合并具有如下优点：（1）成本低。通过企业合并方式扩大生产经营规模，通常要比通过内部扩展方式扩大同样生产经营规模的成本低的多。（2）风险小。企业合并仅变更企业组织的结构，并未增加新的产品和市场，不仅不会加剧竞争，而且在一定程度上还会消除竞争。如果通过内部扩展，则会加剧市场竞争。（3）速度快。通过企业合并，能使企业的生产经营规模迅速扩大，而内部扩展则往往需要较长时间。 （4）影响增大，地位提高。通过企业合并，可以使合并企业及其管理者的影响迅速增加，市场占有率迅速提高。

25

时间性差异

标准答案 : 企业的税前会计利润和纳税所得虽然计算口径一致，但由于二者的确认时间不同而产生的差异。

26

每股净资产

标准答案 : 公司净资产总额与发行在外普通股股数之间的比例，反应每一普通股股份所能分配的净资产的价值。

27

什么是融资租赁?承租入融资租入围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较低者加上初始直接费用作为租入资产的入账价值。

28

简述直接标价法和间接标价法的特点？

标准答案 : （1）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，本国货币币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，表示本国货币币值上升，外国货币币值下降，汇率下跌。

（2）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。

29

简述分部报告的含义、类别及编制基础。

标准答案 : 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。

30

远期外汇买卖

标准答案 : 外汇买卖双方先签订合同，规定外汇买卖的数额、汇率、交割时间，到规定交割日期，买卖交汇，买方付款的外汇交易业务。

31

汇率

标准答案 : 汇价或外汇牌价。是指一国货币兑换成另一国货币时的比价或比率；或以一国货币所表示的另一国货币的价格。

32

简述应纳如合并财务报表的企业范围？？

标准答案 : 按照企业会计准则的规定，纳入合并财务报表范围的主要包括母公司及子公司拥有半数以上的表决权的被投资企业和被母公司控制的其他被投资企业。（1）母公司拥有半数以上表决权的企业（2）被母公司控制的其他被投资企业（3）某公司控制的特殊目的主体。

33

说明现行汇率法的含义和基本特点？？

标准答案 : 现行汇率法是将列在资产负债表中的所有外币资产项目和外币负债项目，均根据编制报表日的现行汇率进行折算，因而它是一种单一汇率法。现行汇率折算法采用单一汇率对各项资产、负债项目进行折算，等于是对各项目乘上一个常数，因而简便易行。而且对于折算后报表中各项比例关系仍能保持原外币报表中个项目比例关系，能较符合实际的进行财务指标计算。

34

融资租赁

标准答案 : 指实质上转移与资产所有权有关的全部或绝大部分风险和报酬的租赁

35

一般物价指数

标准答案 : 反映范围广泛的商品综合价格的变动情况,即一般物价水平变动

36

简述合并财务报表的含义与特点？？

标准答案 : 合并会计报表是指将母公司形成的企业集团作为一个会计主体，有母公司根据母公司和子公司的个别单位会计报表编制的，综合反应企业集团主体经营成果、财务状况以及财务变动情况的会计报表。特点（1）合并会计报表的主体是经济意义上的复合会计主体（2）是有企业集团对其他企业有控制权的母公司或子公司编制（3）是以个别会计报表为基础编制的（4）合并会计报表有其独特的编制方法。

37

租赁业务按其目的的不同可分为哪两类？各自有何特点？？

标准答案 : （1）分为经营租赁和融资租赁。（2）在经营租赁中，出租人拥有租赁资产的所有权和保有风险与报酬；承租人是因资产使用的临时需要，但并不准备拥有资产设备（3）在经营租赁中，租赁届满时租赁资产的所有权可转让给承租人，承租人在租赁期内要承担租赁资产的折旧、修理以及其他费用。

38

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。根据标的不同，金融期货包括外汇期货，利率期货和股票指数期货等。

39

新设合并

标准答案 : 又称创立合并，是指两个或两个以上的企业协议组成一个新的企业，参加的原企业解散。

40

母公司理论

标准答案 : 在母公司股东的立场上，将合并会计报表视为母公司本身会计报表范围的扩大，是母公司会计报表的扩充。强调母公司股东的利益，以是否形成控制作为确定合并范围的标准。

41

简述合并会计报表的三种合并理论？？

标准答案 : （1）母公司理论，是指站在母公司股东的立场上，将合并会计报表视为母公司本身会计报表反映范围的扩大，是母公司会计报表的扩充。包括两个基本观点a强调母公司股东的利益b以是否形成控制作为确定会计范围的标准。

（2）实体理论认为，企业集团是各成员企业共同组成的经济联合体，企业集团中各成员企业地位是平等的，合并会计报表是整个经济联合体得会计报表，编制合并会计报表是为整个经济联合体服务的。

（3）所有权理论是指在编制合并会计报表时强调编制合并会计报表的企业对纳入合并范围的企业所拥有的所有权。编制合并会计报表的企业，对其应有所有权的企业的资产、负债和当期实现的损益，均按照其拥有所有权的比例合并计入合并会计报表中。

42

简述非同一控制下企业合并的特点及核算方法？？

标准答案 : （1）是非关联的企业之间进行的合并。

（2）合并以市价为基础，交易对市价相对公平合理。正因为如此，对于非同一控制下的企业合并，可以视作合并一方以市价购买被合并方的净资产，因而采用购买法进行核算。购买法视企业合并为购买行为，注重合并完成日资产、负债的实际价值，要求按照公允价值确认取得的资产和负债。

43

编制合并财务报表的准备工作包括哪些?

标准答案 :

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分）

（2）统一母子公司会计政策；（1分）

（3）对子公司以外币表示的财务报表进行折算；（1分）

（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。（1分）

44

中期财务报告编制的理论基础有哪两种?并简述各自的基本特点。

标准答案 :

中期财务报告编制的两种理论基础是独立观和一体观。 （1分）

独立观的基本特点是：中期财务报告中所采用的会计政策和确认与计量原则与 年度财务报告相一致，其中所应用的会计估计、成本分配和应计项目的处理等 亦与年度财务报告相一致。 （2分）

一体观的基本特点是：中期财务报告中应用的会计估计、成本分配、各递延和 应计项目的处理必须考虑到全年将要发生的情况，因此，会计年度内发生的成 本与费用，需要以年度预计活动水平为基础分配到各个中期。 （2分）

45

宏达集团拥有甲公司、乙公司和丙公司表决权股份的比例分别为40%、50%。 60%，同时，宏达集团受甲公司的另-股东海星公司委托，代为管理其持有的甲公司30%表决权股份:丙公司持有戊公司100%的表决权股份。2018年3月26日，宏达集团发行面值1元、公允价值7元的普通股900000股取得无关联关系的]公可全部资产和负债，合并完成后丁公司法人主体资格注销。假设不考虑其他因素。要求:分别说明甲公司、乙公司、丙公司、丁公司和戊公司是否应纳入宏达集团2018年度合并财务报表的合并范围并说明理由。

标准答案 :

（1）甲公司应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：宏达集团通过直接拥有甲公司40%的表决权股份及与海星公司的协 议，使其合计拥有甲公司半数以上的表决权股份，能够控制甲公司。（2分）

（2）乙公司不应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：宏达集团拥有乙公司50%的表决权股份，不能控制乙公司。（2分）

（3）丙公司应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：宏达集团直接拥有丙公司60%的表决权股份，能够控制丙公司。（1分）

（4）丁公司不应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：丁公司法人主体资格已注销。（1分）

（5）戊公司应纳入宏达集团合并范围。（1分）

理由：宏达集团间接拥有戊公司100%的表决权股份，能够控制戊公司。（1分）

46

甲公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算。2018年5月31日各外币账户金额及账面人民币金额如下表，当日即期汇率为1美元=6.87元人民币。

要求: (1)填列2018年5月31日期末汇兑差额计算表;

(2)编制2018年5月31日调整外币账户汇兑差额的会计分录。

期末汇兑差额计算表

标准答案 :

47

2018年6月1日，甲公司以银行存款1 600 000元取得乙公司80%表决权股份。当日乙公司资产账面价值总额4 000 000元，负债账面价值总额1 70000元,所有者权益总额2300000元，其中股本1 00000元，资本公积400 0000元，盈余公积350000元，未分配利润550000元。除一项固定资产的公允价值比账面价值增加200000元外，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。甲、乙公司合并前不存在关联关系。不考虑合并过程中发生的相关费用。

要求:(1)计算合并日乙公司可辨认净资产公允价值；

(2)编制合并日甲公司合并乙公司的会计分录；

(3)编制2018年6月1日甲公司在合并工作底稿中的调整分录；

(4)计算在合并工作底稿中应列示的少数股东权益。

标准答案 :

48

2018年1月1日，甲公司以一项无形资产为对价取得同一集团 下已公司70%的股权，该无形资产的账面原价1 0000000元，累计摊销200 000元，其公允价值与账面价值相同。合并日乙公司所有者权益账面价值为1000 000元，其中:股本700 000元，资本公积130000元，盈余公积70 000元，未分配利润100 000元:乙公司2018年实现净利润260 000元，2019 年实现净利润300 000元，其利润分配方案均为按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的40%向投资者分派现金股利。要求:(1)计算甲公司长期股权投资的初始投资成本；

(2)计算2018年年末乙公司未分配利润的数额；

(3)编制2018年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配相抵销的抵销分录；

(4)编制2019年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配相抵销的抵销分录。

标准答案 :

49

甲公司为乙公司的母公司，2017年6月 25日，甲公司将其生产的产品以300 000元的价格销售给乙公司作为管理用固定资产，款项以银行存款支付，该产品的成本200 000元。乙公司购入当月即投入使用，该固定资产预计可使用5年，无残值，采用年限平均法计提折旧。

要求:(1) 编制甲公司2017年内部固定资产交易的抵销分录；

(2)编制甲公司2018年内部固定资产交易的抵销分录；

(3)编制甲公司2019年内部固定资产交易的抵销分录。

标准答案 :

50

甲公司2016年12月购入价值200 000元的固定资产一台，当月投入使用，预计使用4年预计净残值为0,会计上采用年数总和法计提折旧，按税法规定采用年限平均法计提折旧.假定税法规定的使用年限及净残值与会计规定相同，该公司各年末均未对该项固定资产计提减值准备。甲公司适用的所得税稅率为25%。要求:计算2017年、2018年、2019年递延所得税资产变动额并编制相关的会计分录。

标准答案 :

51

甲公司为一家空气净化器制造企业，乙公司为一家机械设备制造企业，甲、乙公司均为境内非上市公司。2014年11月10日，甲公司为扩大产能，与乙公司协商，拟租入乙公司闲置的生产设备一台。甲乙双方于2014年12月1日签订租赁合同，合同规定:甲公司自2015年1月1日起租赁乙公司生产设备，租期3年，并于2015年年初预付租金500000元，2015年年末支付租金300000元，2016年年末支付租金200000元，2017年年末支付租金200000元，租赁期届满后乙公司收回生产设备。该生产设备公允价值5000000元，预计尚可使用年限为6年。

要求:(1)判断租赁类型并说明理由；

(2)确定租赁开始日并说明理由；

(3)确定甲公司每年应确认的租金费用；

(4)该生产设备应由哪个公司计提折旧费?计提的折旧费应计入什么账户?

标准答案 :

(1)该租赁属于经营租赁。(2分)

理由:根据租赁合同判断，该租赁没有满足融资租赁的任何一条标准，应作为经营租赁处理。(2分)

(2) 租赁开始日为2014年12月1日。(1分)

理由:根据企业会计准则规定，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。(1分)

(3)每年应确认的租金费用=(500000+300000+20000+20000) ÷ 3=400000(元) (2分)

(4)该生产设备应由乙公司计提折旧费;(2分)

计提的折旧费应计入“其他业务成本”账户。(2分)

52

甲公司为上市公司，采用人民币作为记账本位币。2016年3月8日，甲公司以每股5美元的价格购入乙公司B股股票100000股作为交易性金融资产，当日即期汇率为1美元=6.95元人民币，款项已付。2016年6月30日，乙公司B股股票的市场价格为每股5.3美元，当日即期汇率为1美元=6.90元人民币。2016年10月17日，甲公司将所购乙公司B股股票以每股6美元的价格全部售出，当日即期汇率为1美元=6.88元人民币。假定不考虑相关税费。

要求:(1)编制2016年3月8日购买交易性金融资产的会计分录;

(2)计算2016年6月30日交易性金融资产的公允价值变动损益并编制会计分录:

(3)编制2016年10月17日处置交易性金融资产的会计分录。

标准答案 :

(1)借:交易性金融资产 3475000

贷:银行存款--美元 (100000X$5X6.95)3475000 (3分)

(2)6月30日乙公司B股股票的公允价值=100000X$5.3X6.90=3657000(元)

(1分)

公允价值变动损益=3657000-3475000=182000(元) (1分)

或:

公允价值变动损益=100000X$5.3X6.90-3475000=182000(元) (2分)

借:交易性金融资产 182000

贷:公允价值变动损益 182000(2分)

(3)借:银行存款——美元(100000X$6X6.88) 4128000

贷:交易性金融资产 3657000

投资收益 471000 (3分)

借:公允价值变动损益 182000

贷:投资收益 182000 (2分)

或:

借:银行存款美元(100000X$6X6.88) 4128000

公允价值变动损益 182000

贷:交易性金融资产 3657000

投资收益 653000 (5分)

53

甲公司和乙公司为两家没有关联关系的公司。2016年6月30日，甲公司以固定资产为对价取得乙公司60%的表决权股份，同时以银行存款支付相关费用50000元。甲公司作为对价的固定资产原价800000元，累计折旧2900000元，公允价值6000000元。假定甲公司与乙公司在合并前采用的会计政策相同。当日，乙公司的资产账面价值11300000元，资产公允价值14800000元，负债账面价值与公允价值均为5200000元。

要求:(1)确定该项合并的合并成本;

(2)编制甲公司支付相关费用的会计分录:

(3)编制甲公司合并乙公司的会计分录;

(4)在控制权取得日合并资产负债表中是否应列示商誉?如列示，请计算其金额。

标准答案 :

(1)甲公司的合并成本为6000000元。 (2分)

(2)借:管理费用 50000

贷:银行存款 50000 (2分)

(3)借:固定资产清理 5100000

累计折旧 2900000

贷:固定资产 8000000 (2分)

借:长期股权投资 6000000

贷:固定资产清理 5100000

营业外收入 900000 (3分)

（4）应列示商誉。(1分)

商誉=6000000-(14800000-5200000)X60%-240000(元) (2分)

54

甲公司和乙公司是昌盛集团的全资子公司。2016年1月1日，甲公司以一项无形资产为对价，取得乙公司80%表决权股份，该无形资产的账面原价780000元，累计摊销100000元。合并日乙公司所有者权益总额900000元，其中:股本500000元，资本公积200000元，盈余公积150000元，未分配利润50000元。2016年乙公司实现净利润300000元，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的50%向投资者分派现金股利，假定不考虑所得税。

要求:(1)编制甲公司2016年1月1日控股合并的会计分录:

(2)计算乙公司2016年12月31日的所有者权益总额:

(3)编制甲公司2016年年末按权益法调整的调整分录。

标准答案 :

(1)借:长期股权投资 720000

累计摊销 100000

贷:无形资产 780000

资本公积 40000 (3分)

(2)乙公司2016年12月31日的所有者权益总额

=900000+300000X10%+(300000-300000X50%-300000X10%)=1050000(元) (3分)

(3)借:长期股权投资 240000

贷:投资收益 240000 (2分)

借:应收股利 120000

贷:长期股权投资 120000 (2分)

借:投资收益 120000

贷:应收股利 120000 (2分)

55

甲公司与其子公司乙、丙公司之间发生了下列内部存货交易:

(1)2015年8月15日，甲公司向乙公司销售A商品，售价400000元，毛利率15%，款项已结算;乙公司将所购A商品在2015年12月31日前全部销售给集团外某公司。2015年8月29日，甲公司向丙公司销售B商品，售价700000元，毛利率20%，款项以银行存款结算:当年丙公司从甲公司购入的B商品对集团外销售80%，售价770000元，其余商品截止年末尚未销售。

(2)2016年6月30日，丙公司将上年从甲公司购入的剩余20%的B商品对集团外销售，售价180000元。2016年11月26日，甲公司向乙公司销售C商品，售价100000元，毛利率10%，款项以银行存款结算:截止12月31日，乙公司所购C商品尚未销售。

要求:(1)编制甲公司2015年与内部存货交易相关的抵销分录;

(2)编制甲公司2016年与内部存货交易相关的抵销分录。

标准答案 :

(1)借:营业收入 400000

贷:营业成本 400000 (2分)

借:营业收入 560000

贷:营业成本 560000 (2分)

借:营业收入 140000

贷:营业成本 112000

存货 28000(2分)

(2)借:未分配利润一年初 28000

贷:营业成本 28000 (3分)

借:营业收入 100000

贷:营业成本 90000

存货 10000 (3分)

56

2014年12月甲公司购入价值为400000元的固定资产一台，当月投入使用，预计使用5年，预计净残值为0，会计上采用双倍余额递减法计提折旧，按税法规定采用年限平均法计提折旧。假定税法规定的使用年限及净残值与会计相同，该公司各年末均未对该项固定资产计提减值准备，适用的所得税税率为25%。

要求:填列暂时性差异及其对所得税影响数计算表。

标准答案 :

暂时性差异及其对所得税影响数计算表

57

简述确定业务分部应考虑的因素。

标准答案 :

(1)各单项产品或劳务的性质:(1分)

(2)生产过程的性质;(1分)

(3)产品或劳务的客户类型:(1分)

(4)销售产品或提供劳务的方式;(1分)

(5)生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响。(1分)

58

简述套期保值的概念及类别。

标准答案 :

所谓套期保值，是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等，指定一项或一项以上的衍生金融工具为套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。 (2分)

套期保值按套期关系可分为三种类型:公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。(3分)

59

历史汇率

标准答案 : 企业以前涉及外币业务时所使用的汇率。

60

所得税会计

标准答案 : 是研究处理会计收益和应税收益差异的会计理论和方法，是税务会计的一个分支，是反映企业所得税的确认、计量和报告的一整套会计原理、程序和方法。

61

请简述什么是“一笔业务观”。

标准答案 : “一笔业务观”就是将外币交易的发生和随后的货款结算看成是一笔完整的交易，只是要经过两个阶段才算正式完成；其间由于汇率变动形成的折算损益被处理为对原有购货成本或销售收入的调整。

62

请简述债务法的含义及特点。

标准答案 : 含义：将本期由于暂时性差异产生的影响所得税的金额，递延和分配到以后各期，并同时转回已确认的暂时性差异的所得税影响金额，并在税率变动时，调整递延税款的账面余额。特点：（1）本期的暂时性差异对未来所得税的影响在资产负债表上作为债务或资产；（2）本期发生或转回的暂时性差异的所得税影响，均用现行税率计算确定。

63

合并资产负债表

标准答案 : 是反映母公司和子公司所形成的企业集团某一特定日期财务状况的会计报表。

64

合并现金流量表

标准答案 : 是反映母公司和子公司所形成的企业集团在一定期间现金流入、流出量以及现金净增减变动情况的会计报表。

65

简述纳入合并会计报表编制的被投资企业的范围

标准答案 : 凡是能够为母公司所控制的被投资企业都属于合并范围，即所有的子公司都应当纳入合并报表的合并范围。具体如下：（1）母公司拥有其半数以上权益性资本的被投资企业；（2）被母公司控制的其他被投资企业。?

66

编制合并报表需要进行抵消哪些项目？

标准答案 : （1）母公司对子公司的长期股权投资项目和子公司所有权项目的抵消；（2）集团内部债权、债务的抵消；（3）集团内部商品交易业务的抵消；（4）集团内部长期资产业务的抵消。

67

一般物价水平会计

标准答案 : 是指按本期一般物价指数将历史成本会计报表中各项会计数据加以调整，从而消除一般物价水平变动的影响，按期末货币的现时购买力反映企业的财务状况和经营成果。

68

现时成本会计

标准答案 : 是指以名义货币为计价单位和以资产的现时成本与个别物价水平变动为计价基准，提供企业的财务状况和经营成果，以反映和消除通货膨胀中个别物价水平变动对传统财务会计数据影响的会计程序和方法。

69

简述一般物价水平会计的程序。

标准答案 : （1）划分货币性项目与非货币性项目；（2）按一般物价水平变动调整传统财务会计报表各项数据；（3）计算货币性项目的购买力损益；（4）编制一般物价水平会计报表。

70

融资租赁

标准答案 : 出租人根据承租人对租赁物件的特定要求和对供货人的选择，出资向供货人购买租赁物件，并租给承租人使用，承租人则分期向出租人支付租金，在租赁期内租赁物件的所有权属于出租人所有，承租人拥有租赁物件的使用权。

71

衍生金融工具

标准答案 : 是指在货币、债券、股票等传统金融工具的基础上衍化和派生的，以杠杆和信用交易为特征的金融工具。

72

请简述售后租回业务的特点。

标准答案 : （1）在售后租回的交易过程中，出售/承租人可以毫不间断地使用资产；（2）资产的售价与租金是相互联系的，且资产的出售损益通常不得计入当期损益；（3）出售/承租人将承担所有的契约执行成本（如修理费、保险费及税金等）；（4）出售/承租人可从出售回租交易中得到纳税的财务利益。

73

简述现时成本会计的特征。

标准答案 : （1）以名义货币为计价单位；（2）以资产的现时成本和个别物价水平变动为计价基准；（3）建立现时成本会计账户体系或特有专门账户进行日常核算。

74

简述破产清算会计的核算程序

标准答案 : （1）确定破产清算日，接管破产企业的会计档案。

（2）编制破产清算日的会计账户余额表，开立新账，进行相关转账的账务处理。

（3）接管破产企业的财产，组织财产清查，进行财产清查的账务处理。

（4）核算破产企业的财产，对破产财产进行重新估价和变现。

（5）确认各种债权，对债务进行清偿。

（6）进行破产费用和破产损益的核算，确定清算净损益。

（7）了结其他未了的债权、债务。

（8）编制破产清算终结日的清算财务报表。

（9）会计档案移交。

75

简述融资租赁的判断标准。

标准答案 : 根据我国《企业会计准则第21号租赁》的规定，满足下列标准之一的，即认定为融资租赁：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可合理地确定承租人将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分

（4）承租人租赁开始日的最低租赁付款额的现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日最低租赁收款额的现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不做较大改造，只有承租人才能使用。

76

简述普通清算会计中的清算工作程序。

标准答案 : （1）登记债权。清算组应当自成立之日起10日内通知债权人，并于60日内在报纸上公告。

（2）清理企业财产，制定清算方案。清算组应当对企业财产进行清理，编制资产负债表和财产清单，制定清算方案。

（3）清偿债务。

（4）公告企业终止，企业清算结束后，清算组应当制作清算报告，报股东会、股东大会或者人民法院确认。并报送企业登记机关，申请注销企业登记，公告企业终止。

77

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。

78

简述合并财产报表的编制程序。

标准答案 : 合并财产报表的编制通常需要遵循一定的程序，一般来说，可以分为以下几个步骤：

（1）设置合并工作底稿。

（2）将个别财务报表的数据过入工作底稿并加总。

（3）在合并工作底稿上编制调整与抵消分录。

（4）计算合并金额并填列合并财务报表。

79

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。

80

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。

81

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。

82

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。

83

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

（4）结合案例进行论证分析

84

（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

85

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

86

简述上市公司信息披露的意义。

标准答案 :

(1)有助于投资者进行投资决策;(1分)

(2)促进证券市场的健康发展: (1分)

(3)落实公司管理人员的托管责任;(1分)

(4)促进上市公司加强经营管理;(1分)

(5)作为国家进行宏观调控和管理的重要依据。(1分)

87

简述出租人将一项租赁划分为融资租赁的判断标准。

标准答案 :

一项租赁存在下列一-种或多种情形的，通常分类为融资租赁:

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人;

(1分)

(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时

租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租

人将行使该选择权:

(1分)

(3)资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;

(1分)

(4)在租赁开始日，(最低)租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允

价值:

(1分)

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。(1 分)

88

甲公司拥有乙公司80%的有表决权资本，2018年6月1日，甲公司将其所生产的产品以200000元的价格销售给乙公司作为管理用固定资产使用，该产品的成本为150000元，款项已结算，假设不考虑增值税。乙公司购入当月即投入使用，该项固定资产的预计使用期限为5年，无残值,采用年限平均法计提折旧。2018年年末，甲公司、乙公司个别财务报表中相关项目金额如下:

要求:(1)编制甲公司2018年度与内部固定资产交易有关的抵销分录:

(2)计算2018年合并财务报表中“固定资产”、“营业收入”、“营业成本”项目的金额。

标准答案 :

89

简述出租人将一项租赁划分为融资租赁的判断标准。

标准答案 :

一项租赁存在下列一种或多种情形的，通常分类为融资租赁:

(1）在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;(1分)

(2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;(1分)

(3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;(1分)

(4）在租赁开始日，(最低）租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值;(1分)

(5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。(1分)

90

2018年3月2日，甲公司以银行存款1000000元从证券市场购入乙公司股票，将其划分为交易性金融资产。2018年年末，甲公司持有的乙公司股票的公允价值为1300000元;2019年年末，甲公司持有的乙公司股票的公允价值为1100000元。甲公司2018年和2019年利润总额均为2000000元，适用的所得税税率为25%。假设不考虑其他纳税调整事项。

要求:(1)计算甲公司2018年应交所得税、递延所得税和所得税费用并编制相关会计分录;

(2)计算甲公司2019年应交所得税、递延所得税和所得税费用并编制相关会计分录。

标准答案 :

91

简述上市公司信息披露的意义。

标准答案 :

(1）有助于投资者进行投资决策;(1分)

(2）促进证券市场的健康发展;(1分)

(3）落实公司管理人员的托管责任;(1分)

(4）促进上市公司加强经营管理;(1分)

(5）作为国家进行宏观调控和管理的重要依据。(1分)

92

甲公司是从事医药生产的上市公司。2018年发生下列交易和事项:

(1)2018年7月1日，甲公司基于多元化战略的需要，发行面值1元、市价4元的普通股股票900万股，取得乙公司90%的股权，甲、乙公司在合并前不存在任何关联方关系。乙公司是互联网公司，控制权取得日可辨认净资产的账面价值为1700万元，公允价值为3000万元。2018年1~6月实现净利润1000万元。

(2)2018年7月1日，甲公司以一栋原值6800万元、累计折旧500万元的建筑物为对价，取得丙公司全部净资产，丙公司注销法律主体资格，甲公司和丙公司均是海顺集团的非全资子公司，丙公司是医药类非上市公司，主营抗感染类药物，净资产账面价值为7000万元，2018年1~6月实现净利润1700万元。

要求:(1)按照法律形式和所涉及的行业分类，说明甲公司的上述合并事项分别属于哪种类别;

(2)判断甲公司2018年7月1日对上述两项合并是否需要编制合并财务报表，并说明理由;

(3)说明乙公司和丙公司2018年1~6月实现的净利润是否应反映在合并后的利润表中。

标准答案 :

(1）甲公司对乙公司的合并按照法律形式分类属于控股合并，按照所涉及的行业分类属于混合合并;

(2分)

甲公司对丙公司的合并按照法律形式分类属于吸收合并，按照所涉及的行业分类属于横向合并。(2分)

(2)①甲公司对乙公司的合并需要编制合并财务报表。(1分)

理由:由于该项合并是控股合并，根据我国会计准则的规定，应在控制权取得日编制合并财务报表。(2分)

②甲公司对丙公司的合并不需要编制合并财务报表。(1分)

理由:由于该项合并属于吸收合并，合并完成后丙公司已经丧失法人主体资格。(2分)

(3)①乙公司2018年1~6月实现的净利润不反映在甲公司合并后的利润表中。(1分)

②丙公司2018年1~6月实现的净利润应反映在甲公司合并后的利润表中。(1分)

93

甲公司以人民币为记账本位币，外币业务采用交易发生日即期汇率折算，按月计算汇兑差额。2018年5月31日该公司有关外币账户余额如下:

2018年6月该公司发生如下外币业务:

(1)5日，从乙公司购入商品一批，共计2000美元，商品已入库，货款尚未支付，当日即期汇率为1美元=6.56元人民币。

(2)9日，以10000美元的价格购入办公设备一台，款项已支付，当日即期汇率为1美元=6.57元人民币。

(3)30日，以人民币存款从银行购入10000美元并存入银行，当日即期汇率为1美元=6.58元人民币，当日银行买入价为1美元=6.57元人民币，当日银行卖出价为!美元=6.59元人民币。

假设本月购入商品未发生减值，不考虑相关税费。

要求:(1)编制甲公司上述业务的会计分录;

(2)计算甲公司期末汇兑差额并编制相关会计分录。

标准答案 :

94

甲、乙公司同属于华峰集团，2019年1月1日，甲公司以一项无形资产并发行普通股600000股作为对价，取得乙公司100%的股权。该项无形资产原价400000元，累计摊销160000元，公允价值为300000元;普通股的面值为1元、公允价值为3元。合并日乙公司所有者权益账面价值为1200000元，其中:股本为720000元，资本公积180000元，盈余公积140000元，未分配利润160000元。合并前甲公司资本公积为130000元。

要求:(1)编制甲公司2019年1月1日合并乙公司的会计分录;

(2)计算合并后甲公司“资本公积”的金额:

(3)编制结转乙公司在合并前形成的留存收益的调整分录;

(4)编制2019年1月1日的抵销分录。

标准答案 :

95

2018年1月1日，甲公司以银行存款800000元取得乙公司70%的股权，乙公司可辨认净资产公允价值为940000元，账面价值为900000元，其中:股本700000元，资本公积90000元，盈余公积60000元，未分配利润50000元。甲公司备查簿中记录的乙公司某项无形资产2018年1月1日的账面价值100000元,公允价值140000元，预计摊销年限4年:除此之外，乙公司其他资产的账面价值与公允价值相同。2018年乙公司实现净利润300000元，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的30%向投资者分派现金股利，假设不考虑所得税。甲、乙公司合并前不存在关联方关系。

要求:(1)编制合并工作底稿中将乙公司无形资产账面价值调整为公允价值的调整分录;

(2)计算2018年年末甲公司按权益法调整后“长期股权投资”的金额;

(3)计算2018年年末合并工作底稿中“少数股东损益”的金额;

(4)编制2018年年末甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益相抵销的抵销分录。

标准答案 :

1

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

2

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

3

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

4

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

5

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

6

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

7

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

8

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。

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

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。

11

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。

12

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）。

13

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。

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

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

16

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。

17

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。

18

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。

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

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。

21

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。

22

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。

23

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。

24

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。

25

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。

26

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。

27

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。

28

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）。

29

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

30

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。

31

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)

32

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。

33

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。

34

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。

35

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

36

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

37

"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

38

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

39

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

40

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

41

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

42

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

43

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

44

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

45

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

46

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

47

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

48

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

49

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

50

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

51

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。

52

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

53

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

54

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

55

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

56

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

57

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

58

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

59

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

60

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

61

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

62

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

63

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

64

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。

1

破产企业按照税法规定对清算所得缴纳的企业所得税应计入

A.

清算损益

B.

破产费用

C.

营业外支出

D.

所得税费用

标准答案 : A

2

根据我国会计准则规定，应在财务报表附注中披露的与外币折算有关的信息有

A.

计入当期损益的汇兑差额

B.

外币报表折算使用的汇率

C.

选定的记账本位币及选定的原因

D.

采用近似汇率的，说明其确定方法

E.

记账本位币变更的，说明其变更理由

标准答案 : ABC

3

下列各项中，采用现行汇率折算的有

A.

时态法下的长期借款

B.

现行汇率法下的固定资产

C.

流动与非流动项目法下的存货

D.

时态法下按现行市价计价的存货

E.

货币与非货币项目法下的长期股权投资

标准答案 : ABCD

4

非同一控制下的吸收合并，下列关于合并双方净资产计价的表述中，正确的有

A.

合并方的净资产按合并日的公允价值反映

B.

合井方的净资产按合并日的账面价值反映

C.

被合并方的净资产按合并日的公允价值反映

D.

被合并方的净资产按合并日的账面价值反映

E.

合井方及被合并方的净资产可任意选择按合并日的公允价值或账面价值反映

标准答案 : BC

5

子公司向母公司发行面值8 000万元、期限5年、年利率5%。到期一次还本付息

的公司债券，在编制第3年抵销分录时，涉及的财务报表项目有

A.

预收账款

B.

应付债券

C.

财务费用

D.

投资收益

E.

持有至到期投资

标准答案 : BCDE

6

下列各项中，属于金融工具的有

A.

货币资金

B.

预收账款

C.

应收账款

D.

预付账款

E.

交易性金融负债

标准答案 : ACE

7

外币交易会计中，对外币货币性项目期术余额进行调整时，应采用的汇率是

A.

平均汇率

B.

合同约定汇率

C.

交易发生日即期汇率

D.

资产负债表日即期汇率

标准答案 : D

8

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

9

在破产清算会计中，共益债务包括

A.

因债务人不当得利所产生的债务

B.

债务人财产受无因管理所产生的债务

C.

管理人执行职务致人损害所产生的债务

D.

为债务人继续营业而支付的劳动报酬和社会保险费用所产生的债务

E.

因管理人或债务人请求对方当事人履行双方均未履行完毕的合同所产生的债务

标准答案 : ABCDE

10

在企业合并中，参与合并的所有企业都不改变其计价基础的会计处理方法是

A.

成本法

B.

购买法

C.

新实体法

D.

权益结合法

标准答案 : D

11

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

12

下列关于合并商誉的表述中，正确的是

A.

合并商誉与被合并企业的净资产无关

B.

合并商誉应确认为无形资产并采用直线法摊销

C.

确认合并商誉的前提是对企业合并采用购买法核算

D.

确认合并商誉的前提是对企业合并采用权益法核算

标准答案 : C

13

编制合并工作底稿时，下列关 于调整与抵销的表述中，错误的是

A.

调整与抵销的是财务报表项目

B.

调整与抵销分录不是记账的依据

C.

调整与抵销的结果会反映在母公司的个别财务报表中

D.

调整与抵销的目的是确定合并财务报表各项目的金额

标准答案 : C

14

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

15

母公司持有子公司80%的表决权股份，子公司当期实现净利润200万元，当年分派

现金股利80万元，母公司在合并工作底稿中按权益法调整后会使长期股权投资

A.

减少64万元

B.

减少80万元

C.

增加96万元

D.

增加160万元

标准答案 : C

16

下列各项中，应在合片现金流量表“筹资活动产生的现金流量”项目中反映的是

A.

子公司向母公可分派现金股利

B.

子公司向少数股东分派现金股利

C.

母公司向子公司购买商品支付现金

D.

母公司以银行存款通过证券市场购买子公司发行的股票

标准答案 : B

17

逆销交易形成的存货，对其包含的未实现内部销售利润中属于少数股东的部分进行

抵销时，应借记“少数股东权益”项目,贷记的项目是

A.

“存货”

B.

“营业成本”

C.

“少数股东损益”

D.

“未分配利润——年初”

标准答案 : C

18

好公司本年末应收子公司账款余额大于上年末余额时，在个别财务报表中应补提坏

账准备，在合并工作底稿中应

A.

增加管理费用

B.

冲减管理费用

C.

冲减资产减值损失

D.

增加资产减值损失

标准答案 : C

19

现金流量套期满足套期会计条件的，套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的

部分应计入

A.

盈余公积

B.

当期损益

C.

递延收益

D.

其他综合收益

标准答案 : B

20

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

21

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

22

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

23

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

24

下列关于上市公司会计信息披露的表述中，正确的是

A.

关联方交易的披露应当遵循重要性会计信息质量要求

B.

上市公告书与重大事件公告均属于上市公司的临时报告

C.

确定报告分部的标准之一为一个分部资产占所有资产的15%以上

D.

中期财务报告至少应包括资产负债表、利润表、所有者权益变动表和附注

标准答案 : A

25

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

26

破产企业在破产清算期间进行资产处置时，应将处置所得金额与被处置资产账面价

值的差额扣除直接相关处置费用后，计入

A.

清算损益

B.

投资损益

C.

营业外收入

D.

主营业务收入

标准答案 : A

27

下列各项中，不属于破产费用的是

A.

破产案件的诉讼费用

B.

分配债务人财产的费用

C.

管理人执行职务的费用

D.

清算所得应纳所得税费用

标准答案 : D

28

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

29

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

30

下列外币财务报表折算方法中，将折算差额(不论净收益还是净损失)均在资产负债表所有者权益项目下单独列示的是

A.

时态法

B.

现行汇率法

C.

流动与非流动项目法

D.

货币与非货币项目法

标准答案 : B

31

下列关于企业合并的表述中，正确的是

A.

企业合并必然形成长期股权投资

B.

同一控制下的企业合并就是吸收合并

C.

控股合并的结果是形成母子公司关系

D.

企业合并过程中至少有一个企业会丧失其独立法人资格

标准答案 : C

32

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

33

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，通常应考虑的因素是

A.

被投资方的性质

B.

被投资方的经营规模

C.

被投资方是否资不抵债

D.

投资方持有被投资方的表决权

标准答案 : D

34

非同一控制下的连续各期合并财务报表编制中，母公司按权益法调整后的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，应列示为

A.

商誉

B.

资本公积

C.

无形资产

D.

其他综合收益

标准答案 : A

35

下列各项中，影响少数股东损益数额的是

A.

母公司当年实现的净利润

B.

子公司当年实现的净利润

C.

母公司的年初未分配利润

D.

子公司的年初未分配利润

标准答案 : B

36

下列各项中，应在合并现金流量表“投资活动产生的现金流量”项目中反映的是

A.

子公司向母公司分派现金股利

B.

子公司向少数股东分派现金股利

C.

母公司向子公司销售商品收到现金

D.

母公司以银行存款通过证券市场购买子公司发行的股票

标准答案 : D

37

母公司本年末应收子公司账款余额小于上年末余额时，在个别财务报表中应冲销坏账准备，在合并工作底稿中应

A.

增加管理费用

B.

冲减管理费用

C.

冲减资产减值损失

D.

增加资产减值损失

标准答案 : D

38

抵销内部交易形成的固定资产中包含的未实现内部销售利润时，不涉及的报表项目是

A.

营业成本

B.

营业收入

C.

投资收益

D.

未分配利润-年初

标准答案 : C

39

下列各项中，属于金融工具的是

A.

库存商品

B.

预付账款

C.

应收账款

D.

投资性房地产

标准答案 : C

40

根据我国会计准则规定，出租人分配未实现融资收益应采用的方法是

A.

直线法

B.

实际利率法

C.

年数总和法

D.

双倍余额递减法

标准答案 : B

41

某项融资租赁业务，租赁期5年，每年年末支付租金100万元，承租人担保的资产余值50万元，承租人的子公司担保的资产余值20万元。则最低租赁付款额为

A.

100万元

B.

500万元

C.

550万元

D.

570万元

标准答案 : D

42

下列关于递延所得税的表述中，不正确的是

A.

递延所得税资产要求折现

B.

递延所得税负债不要求折现

C.

递延所得税资产以相关可抵扣暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量

D.

递延所得税负债以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量

标准答案 : A

43

某公司2017年应交所得税200万元，递延所得税资产年初余额60万元、年末余额80万元，则2017年所得税费用为

A.

120万元

B.

180万元

C.

200万元

D.

220万元

标准答案 : B

44

根据我国上市公司信息披露的相关规定，下列各项中不属于定期报告的是

A.

重大事件公告

B.

年度财务报告

C.

季度财务报告

D.

半年度财务报告

标准答案 : A

45

下列各项中，与甲公司不构成关联方关系的是

A.

甲公司董事长妻子控制的乙公司

B.

甲公司通过其子公司间接控制的丙公司

C.

对甲公司实施共同控制的投资方丁公司

D.

与甲公司共同投资设立合营企业的合营方戊公司

标准答案 : D

46

清算会计的会计主体是

A.

董事会

B.

监事会

C.

破产管理人

D.

被清算企业

标准答案 : C

47

在破产清算中发生资产盘亏时，应借记的账户是

A.

“清算损益”

B.

“营业外支出”

C.

“资产减值损失”

D.

“待处理财产损溢”

标准答案 : A

48

根据我国会计准则规定，下列关于境外经营财务报表折算的表述中，正确的有

A.

资产负债表中的资产、负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算

B.

资产负债表中的所有者权益项目，采用资产负债表日的即期汇率折算

C.

利润表中的收入项目，采用发生时的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算

D.

利润表中的费用项目，采用发生时的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算

E.

外币财务报表折算差额，作为合并资产负债表中其他综合收益项目的内容列示

标准答案 : ABCDE

49

下列企业合并中，属于横向合并的有

A.

宝钢股份与武钢股份的合并

B.

第一百货与华联商厦的合并

C.

中国南车与中国北车的合并

D.

优拜共享单车与永久自行车制造企业的合并

E.

伦敦证券交易所与德意志证券交易所的合并

标准答案 : ABCE

50

下列企业中，应纳入新华公司合并范围的有

A.

甲公司，新华公司持有其70%表决权股份

B.

乙公司，新华公司持有其20%表决权股份且能够对其施加重大影响

C.

丙公司，由新华公司和另一无关联关系的公司分别持有其50%表决权股份

D.

丁公司，新华公司持有其40%表决权股份且能够任命丁公司的关键管理人员

E.

戊公司，新华公司持有其35%表决权股份且受托管理其他投资者在戊公司20%的表决权股份

标准答案 : ADE

51

下列各项中，可认定为融资租赁的有

A.

租赁资产不作较大改造，只有承租人才能使用

B.

租赁期5年，租赁资产使用年限为7年，已使用1年

C.

租赁期2年，租赁资产使用年限为10年，已使用8年

D.

租赁开始日最低租赁付款额的现值120万元，租赁资产公允价值200万元

E.

租赁期届满，承租人有以1万元价格购买公允价值为50万元租赁资产的选择权

标准答案 : ABE

52

下列关于所得税会计的表述中，正确的有

A.

可抵扣亏损视同可抵扣暂时性差异

B.

所得税费用应当在利润表中单独列示

C.

企业所得税核算应采用资产负债表债务法

D.

资产的账面价值小于其计税基础会产生应纳税暂时性差异

E.

负债的账面价值大于其计税基础会产生可抵扣暂时性差异

标准答案 : ABCE

53

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

54

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

55

出租人主要依靠第三方提供资金购买或制造租赁资产，再将资产出租的租赁是

A.

转租赁

B.

直接租赁

C.

杠杆租赁

D.

售后租回

标准答案 : C

56

“下列各项中，会影响递延所得税负债的是

A.

固定资产账面价值大于其计税基础

B.

无形资产账面价值小于其计税基础

C.

预计负债账面价值大于其计税基础

D.

投资性房地产账面价值小于其计税基础

标准答案 : A

57

下列各项中，属于清算会计基本前提的有

A.

会计主体

B.

终止经营

C.

清算期间

D.

货币计量

E.

会计分期

标准答案 : ABCD

58

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

59

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

60

某企业2018年应交所得税200万元，当年递延所得税资产增加40万元，递延所得税负债减少20万元，则2018年所得税费用为

A.

140万元.

B.

180万元

C.

220万元

D.

260万元.

标准答案 : A

61

下列各项中，应在重大事件公告中披露的是

A.

董事会报告

B.

管理层讨论与分析

C.

变更会计政策、会计估计

D.

公司高管薪酬标准发生变动

标准答案 : C

62

非同一控制下的企业合并中，在控制权取得日和控制权取得日后均应编制的合并财

务报表是

A.

合并利润表

B.

合并资产负债表.

C.

合并现金流量表

D.

合并所有者权益变动表

标准答案 : B

63

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

64

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

65

下列各项中，不属于清算会计要素的是.

A.

清算资产

B.

清算负债

C.

清算净损益

D.

清算现金流量

标准答案 : D

66

编制同-控制下控制权取得日后合并财务报表时，合并资产负债表中股本项目的金额是

A.

母公司个别资产负债表中股本项目的金额

B.

子公司个别资产负债表中股本项目的金额

C.

母、子公司个别资产负债表中股本项目金额之差

D.

母、子公司个别资产负债表中股本项目金额之和

标准答案 : A

67

下列各项中，影响母公司按权益法调整后投资收益金额的是

A.

子公司计提的盈余公积

B.

母公司当期实现的净利润

C.

子公司当期实现的净利润

D.

母公司当期分派的现金股利

标准答案 : C

68

根据我国会计准则规定，企业在选择境外经营记账本位币时，应考虑的因素有

A.

境外经营采用的记账本位币是否与母公司相同

B.

境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

C.

境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重

D.

境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还现有债务和可预期的债务

E.

境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回

标准答案 : BCDE

69

下列各项中，需要在合并现金流量表I作底稿中进行抵销的是

A.

子公司向少数股东分派现金股利

B.

母公司以现金增加对子公司的权益性投资.

C.

少数股东以现金增加对子公司的权益性投资

D.

母公司以现金向子公司的少数股东购买子公司股票

标准答案 : B

70

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

71

下列各项中，符合所有权理论特点的有

A.

母子公司之间是拥有与被拥有的关系

B.

母子公司之间是控制与被控制的关系

C.

合并利润表中不反映少数股东享有的损益

D.

母子公司之间内部交易产生的未实现损益全部予以抵销

E.

合并资产负债表中以“少数股东权益”反映少数股东享有的权益

标准答案 : AC

72

编制合并财务报表时，对于子公司购买母公司发行的公司债券，在贷记“持有至到

期投资”项目的同时，借记的项目是

A.

“管理费用”

B.

“财务费用”

C.

“应付债券”

D.

“应付账款”

标准答案 : C

73

下列关于衍生金融工具内容的说法中，正确的是

A.

期权合同和期货合同都可以看作是远期合同的标准化

B.

商品期货和金融期货都属于衍生金融工具中的期货合同.

C.

金融期权包括外汇期权、利率期权、股票期权和股票指数期货

D.

衍生金融工具包括期权合同和金融互换，但不能同时具有期权和互换的特征

标准答案 : B

74

母公司持有子公司部分股权，在控制权取得日后连续各期合并财务报表的编制中，

抵销子公司利润分配和期末未分配利润时,贷记“提取盈余公积”、“对所有者(股

东)的分配”、“未分配利润一年末”项目的同时，应借记的项目有

A.

“投资收益”

B.

“其他综合收益”

C.

“少数股东权益”

D.

“少数股东损益”

E.

“未分配利润一一年初”

标准答案 : ADE

75

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

76

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

77

下列各项中，计算应纳税所得额时不得在税前扣除的有

A.

罚金、罚款

B.

企业内营业机构之间支付的租金

C.

未超过年度利润12%的公益性捐赠支出

D.

房屋建筑物以外未投入使用的固定资产折旧

E.

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 : ABDE

78

某项资产的账面价值300万元，计税基础340万元，所得税税率25%。则下列说法中正确的是

A.

应确认递延所得税负债10万元

B.

会产生可抵扣暂时性差异40万元

C.

会产生应纳税暂时性差异40万元

D.

会导致利润表中所得税费用增加10万元

标准答案 : B

79

根据我国会计准则规定，资产负债表日确认递延所得税负债适用的所得税税率是

A.

交易形成时的税率

B.

资产负债表日的税率

C.

计算所得税费用时的税率

D.

预期清偿该负债期间的税率

标准答案 : D

80

下列关于分部报告的表述中，正确的是

A.

披露分部信息无需提供前期比较数据

B.

分部信息与企业财务报表信息无需衔接

C.

报告分部应在业务分部或地区分部的基础上确定

D.

分部负债应包括与企业整体相关的递延所得税负债

标准答案 : C

81

下列各项中，与甲公司构成关联方关系的是

A.

给甲公司提供关键设备的供应商

B.

对甲公司实施共同控制的投资方

C.

与甲公司共同控制合营企业的合营方

D.

甲公司工会主席的儿子控制的子公司

标准答案 : B

82

清算企业与持续经营企业会计核算基本前提相同的是

A.

会计主体

B.

终止经营

C.

清算期间

D.

货币计量

标准答案 : D

83

下列各项中，不属于破产财产清偿范围的是

A.

欠缴税款

B.

共益债务

C.

股东债务

D.

普通破产债权

标准答案 : C

84

下列关于外币交易会计的表述中，正确的有

A.

单项交易观不单独反映汇兑差额

B.

我国对外币交易会计处理采用两项交易观

C.

单项交易观的处理方法符合公认会计准则

D.

两项交易观将汇率变动的影响确认为汇兑差额

E.

两项交易观将已实现与未实现汇兑差额均计入当期损益

标准答案 : ABD

85

下列各项中，在投资方确定对被投资单位是否能实施控制时应考虑的有

A.

拥有对被投资方的权力

B.

可从被投资方获得固定回报

C.

被投资方具有持续盈利能力

D.

因参与被投资方相关活动而享有可变回报

E.

有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

标准答案 : ADE

86

非同一控制下的控股合并，计算控制权取得日后合并工作底稿中的“投资收益”时应考虑的因素有

A.

母公司增发普通股

B.

母公司分派现金股利

C.

母公司计提盈余公积

D.

子公司个别利润表中的投资收益

E.

母公司个别利润表中的投资收益

标准答案 : DE

87

下列关于交易性衍生金融工具会计处理的表述中，正确的有

A.

取得衍生金融资产计入“衍生工具”账户的借方

B.

取得衍生金融负债计入“衍生工具”账户的贷方

C.

期末衍生金融资产公允价值与账面价值的差异计入其他综合收益

D.

期末衍生金融资产公允价值与账面价值的差异计入公允价值变动损益

E.

取得交易性衍生金融工具发生的交易费用计入“投资收益”账户的借方

标准答案 : ABDE

88

下列各项中，可能会产生可抵扣暂时性差异的有

A.

固定资产

B.

预计负债

C.

货币资金

D.

交易性金融资产

E.

使用寿命确定的无形资产

标准答案 : ABDE

89

简述购买法与权益结合法的主要特点。

标准答案 : (1)在购买法下，对合并企业和被合并企业的资产与负债的计价采用不同的处理方法，合并企业不改变其计价基础，其资产、负债都按其原来的账面价值计价:而被合并企业要改变其计价基础，资产、负债按其合并日的公允价值计价。 (2)在权益结合法下，参与合并的所有企业都不改变其计价基础，所有资产、负债都按原来的账面价值计价。

90

简述中期财务报告的含义及基本构成。

标准答案 : 含义:中期财务报告是指以中期为基础编制的财务报告，中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。 构成:资产负债表、利润表、现金流量表和附注。

91

中国福林公司以冶炼和加工生产钢铁制品为主要经营业务，该公司从澳大利亚进口铁矿石，然后在国内冶炼加工，生产出产品后在国际市场上销售。该公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑差额。 2020年12月该公司发生的部分业务如下： (1)1日，投资500万人民币和100万美元，在澳大利亚分别建立两家全资子公司——AW公司和BW公司。AW公司以人民币作为记账本位币，BW公司以美元作为记账本位币。投资合同约定汇率为1美元=6.98元人民币，当日即期汇率为1美元=7.01元人民币。 (2)15日，以80万元人民币兑换美元。当日即期汇率为1美元=6.99元人民币，当日银行买入价为1美元=6.95元人民币，当日银行卖出价为1美元=7.03元人民币。 (3)25日，以每件2000元人民币的价格赊销涂层压型钢板，当日即期汇率为1美元=7.04元人民币。 要求：(1)判断福林公司上述业务中哪些属于外币交易； (2)根据我国会计准则规定，说明福林公司年末对AW公司和BW公司的财务报表是否需要进行折算； (3)根据我国会计准则规定，说明福林公司年末对外币利润表折算时“营业收入”项目可采用的汇率； (4)根据我国会计准则规定，说明福林公司年末对外币资产负债表进行折算时“存货”和“资本公积”项目应采用的折算汇率。

标准答案 : 略

92

下列各项中，体现间接标价法特点的是

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反比

标准答案 : A

93

根据我国会计准则规定，外币应收账款由于市场汇率下跌所产生的汇兑差额，在期末应

A.

冲减财务费用

B.

增加营业收入

C.

增加财务费用

D.

冲减营业收入

标准答案 : C

94

2020年6月30日，甲公司向乙公司股东定向增发每股面值1元、市价12元的普通股股票1000000股对乙公司进行吸收合并，并于当日取得乙公司净资产。2020年6月30日合并前甲、乙公司有关资产、负债情况如下表所示： 要求：(1)若甲、乙公司属于同一控制下的企业合并，编制甲公司吸收合并乙公司的相关会计分录； (2)若甲、乙公司属于非同一控制下的企业合并，计算合并商誉的金额，并编制甲公司吸收合并乙公司的相关会计分录。

标准答案 : 略

95

甲、乙公司均为可美集团的子公司。2020年1月1日，甲公司发行每股面值1元、市价5元的普通股股票5000000股自可美集团取得乙公司70%的股权，合并后乙公司仍维持独立法人资格继续经营。假设甲、乙公司采用的会计政策相同。2020年1月1日合并前甲、乙公司所有者权益账面价值构成如下表所示： 要求：(1)编制甲公司合并日的会计分录； (2)编制合并日甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益相抵销的分录； (3)计算合并日合并资产负债表中“股本”“资本公积”“盈余公积”及“未分配利润”项目的金额。

标准答案 : 略

96

上海申银证券公司和万国证券公司合并成立申银万国证券公司，原合并各方法人资格注销，该合并方式属于

A.

控股合并

B.

新设合并

C.

纵向合并

D.

吸收合并

标准答案 : B

97

同一控制下的控股合并中，母公司对子公司长期股权投资入账价值大于合并对价账面价值的差额应计入

A.

留存收益

B.

资本公积

C.

营业外收入

D.

其他综合收益

标准答案 : B

98

甲公司拥有乙公司90%的股权。2019年4月16日，甲公司向乙公司赊销一批商品，该批商品成本700000元，售价840000元(不考虑增值税)。2019年年末，该批商品的60%尚未实现对外销售，其可变现净值510000元；因该内部债权尚未结算，甲公司年末计提坏账准备42000元。截止2020年年末，该批商品的货款已经结算，商品全部对外出售，年末未计提或冲销坏账准备。 要求：(1)编制2019年与内部存货交易有关的抵销分录； (2)编制2019年与内部债权债务有关的抵销分录； (3)编制2020年与内部存货交易有关的抵销分录； (4)编制2020年与内部债权债务有关的抵销分录。

标准答案 : 略

99

2020年1月1日，甲公司采用融资租赁方式出租全新生产设备一台，该生产设备在租赁开始日的公允价值1700000元，估计使用年限6年，租赁期5年，每年末支付租金400000元。租赁期届满时，承租人享有优惠购买该生产设备的选择权，买价30000元。假设租赁内含利率为4%。 要求：(1)计算最低租赁收款额和未实现融资收益； (2)编制2020年1月1日出租生产设备的会计分录； (3)编制2020年年末收取租金的会计分录； (4)计算2020年年末应确认的利息收入，并编制相关的会计分录。

标准答案 : 略

100

非同一控制下的企业合并中，购买方以非现金资产作为对价时，非现金资产公允价值与账面价值的差额应作为

A.

资产的处置损益

B.

资本公积的调整

C.

购买方的合并商誉

D.

其他综合收益的增减

标准答案 : A

101

将子公司的少数股东权益视为股东权益的一部分，并将少数股东在合并净利润中享有的份额作为净利润的一部分。这一做法体现的是

A.

实体理论

B.

母公司理论

C.

所有权理论

D.

控制权理论

标准答案 : A

102

2020年甲公司利润表中利润总额3000000元，适用的所得税税率为25%,递延所得税资产和递延所得税负债期初均无余额。当年发生的有关交易和事项中，会计处理与税务处理存在差异的有： (1)向关联企业赞助支出400000元。 (2)取得国债利息收入30000元。 (3)当年取得一项固定资产，会计计提折旧额200000元，按税法规定计提折旧额300000元，年末该固定资产未发生减值。 (4)年末预提因销售商品承诺提供1年的保修费200000元。按照税法规定，与产品售后服务相关的费用在实际发生时允许扣除。 要求：(1)计算甲公司2020年应交所得税； (2)计算甲公司2020年递延所得税资产和递延所得税负债的发生额；(3)计算甲公司2020年所得税费用； (4)编制2020年确认所得税费用有关的会计分录。

标准答案 : 略

103

甲公司持有乙公司90%表决权股份、持有丙公司30%表决权股份，乙公司持有丙公司55%表决权股份，不考虑其他情况，则下列表述正确的是

A.

甲公司不享有对丙公司的控制权

B.

甲公司不应将丙公司纳入合并范围

C.

甲公司合计享有丙公司85%表决权

D.

甲公司合计享有丙公司79.5%表决权

标准答案 : C

104

母公司投资收益与子公司利润分配相抵销时，抵销分录中不涉及的财务报表项目是

A.

资本公积

B.

提取盈余公积

C.

未分配利润——年初

D.

对所有者(或股东)的分配

标准答案 : A

105

在编制合并资产负债表时，子公司的下列事项中不会对少数股东权益产生影响的是

A.

实现净利润

B.

计提盈余公积

C.

增加资本公积

D.

分派现金股利

标准答案 : B

106

将内部交易形成的管理用固定资产本期多提折旧予以抵销，在贷记“管理费用”的同时，应借记的项目是

A.

“资产减值损失”

B.

“固定资产——原价”

C.

“未分配利润——年初”

D.

“固定资产——累计折旧”

标准答案 : D

107

2019年1月1日，母公司购买子公司发行的6年期、年利率5%、到期一次还本付息的公司债券900000元，在编制第2年合并财务报表时，抵销分录中不涉及的项目是

A.

资本公积

B.

应付债券

C.

财务费用

D.

投资收益

标准答案 : A

108

下列衍生金融工具中，属于金融远期的是

A.

利率期货

B.

利率期权

C.

远期外汇合约

D.

股票指数期权

标准答案 : C

109

对于现金流量套期，套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分，应计入

A.

当期损益

B.

留存收益

C.

资本公积

D.

其他综合收益

标准答案 : A

110

承租人将外购的资产出售给出租人后再从出租人租赁回来的租赁是

A.

转租赁

B.

直接租赁

C.

杠杆租赁

D.

售后租回

标准答案 : D

111

下列各项中，属于金融资产的有

A.

预付账款

B.

应收账款

C.

应收票据

D.

债券投资

E.

股权投资

标准答案 : BCDE

112

下列关于租赁的表述中，正确的有

A.

租赁实质是出租人有偿让渡资产的使用权

B.

租赁期是指租赁协议规定的不可撤销的租赁期间

C.

出租人应在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁

D.

融资租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬

E.

出租人对经营租赁固定资产应采用类似应折旧资产的折旧政策计提折旧

标准答案 : ABD

113

非同一控制下的企业合并中，购买方应在财务报表附注中披露的内容有

A.

购买日的确定依据

B.

合并合同或协议将承担被购买方或有负债的情况

C.

被合并方自合并当期期初至合并日的收入、净利润和现金流量

D.

合并成本的构成及其账面价值、公允价值及公允价值的确定方法

E.

合并后已处置或拟处置被购买方资产负债的账面价值及处置价格等

标准答案 : ABCDE

114

下列各项中，在计算应纳税所得额时允许在税前扣除的有

A.

非公益性捐赠

B.

合理的劳动保护支出

C.

合理的工资薪金支出

D.

与经营活动无关的固定资产折旧费

E.

非银行企业内营业机构之间支付的利息

标准答案 : BC

115

与个别财务报表相比，合并财务报表有哪些特点?

标准答案 : 与个别财务报表相比，合并财务报表具有以下特点： 合并财务报表反映的是母公司和其全部子公司所组成的会计主体整体的财务状况、经营成果和现金流量。 合并财务报表的编制者是母公司，但所对应的会计主体是由母公司及其控制的所有子公司所构成的合并财务报表主体。 合并财务报表是以纳入合并范围的企业个别财务报表为基础，根据其他有关资料，抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易，考虑了特殊交易事项对合并财务报表的影响后编制的。 合并财务报表不是简单地汇总个别财务报表，而是必须采用抵消内部投资、内部交易、内部债权债务等交易或事项对个别财务报表的影响后编制。

116

简述资产负债表日交易性衍生金融工具公允价值变动的会计处理方法。

标准答案 : 交易性衍生金融工具的公允价值变动在资产负债表日的会计处理方法如下： 资产负债表日，交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目，贷记“公允价值变动损益”科目；公允价值低于其账面余额的差额，做相反的会计分录。 资产负债表日，交易性金融负债的公允价值高于其账面余额的差额，借记“公允价值变动损益”科目，贷记“交易性金融负债——公允价值变动”科目；公允价值低于其账面余额的差额，做相反的会计分录。 通过上述处理方法，可以及时反映交易性衍生金融工具的公允价值变动情况，确保会计信息的真实性和可靠性。

117

目前我国采用的汇率标价方法是

A.

市场标价法

B.

固定标价法

C.

间接标价法

D.

直接标价法

标准答案 : D

118

新华公司是一家从事健身器材生产和销售的民营体育用品上市公司，王翔拥有新华公司20%的有表决权股份并担任新华公司的董事长，王翔的儿子在甲公司担任总经理。为整合集团资源，提高管理运营效率，2021年6月25日，新华公司与乙公司共同出资设立丙公司并分别拥有丙公司50%的股份。丁公司是由丙公司控制的一家体育用品商店。戊公司是新华公司的主要供应商，为新华公司供应60%以上的 原材料。 要求：判断甲、乙、丙、丁、戊公司中哪些与新华公司存在关联方关系，并分别说明理由。

标准答案 : 关联方关系是指存在一方对另一方的生产、经营和财务等方面能够施加重大影响，或者双方的生产、经营和财务等方面互相依赖的程度较高，达到一定程度时，如果没有外界帮助，双方都无法正常运行的情况。根据题目提供的信息，甲、乙、丙、丁、戊公司中，与新华公司存在关联方关系的是： 甲公司：王翔是新华公司的股东并担任董事长，其儿子在甲公司担任总经理，因此甲公司与新华公司存在关联方关系。 丙公司：新华公司和乙公司共同出资设立丙公司，并且新华公司和乙公司分别拥有丙公司50%的股份，因此丙公司与新华公司存在关联方关系。 丁公司：丁公司是由丙公司控制的一家体育用品商店，因此丁公司与新华公司存在关联方关系。 戊公司：戊公司是新华公司的主要供应商，为新华公司供应60%以上的原材料，因此戊公司与新华公司存在关联方关系。 综上所述，甲、丙、丁、戊公司与新华公司存在关联方关系。

119

甲公司以人民币为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑差额。2020年11月9日，甲公司以每件10美元的价格从美国购入A商品9000件，已办理入库手续，货款尚未支付，当日即期汇率为1美元=6.61元人民币。假设当年A商品已售出6000件，年末国内市场尚无A商品供应，A商品在国际市场的价格已降至每件8美元，2020年12月31日的即期汇率为1美元=6.53元人民币，不考虑税费等其他因素的影响。 要求：(1)编制2020年11月9日购入商品的会计分录； (2)计算2020年末应计提存货跌价准备的金额，并编制会计分录； (3)计算2020年末“应付账款”账户产生的汇兑差额，并编制会计分录。

标准答案 : (1)2020年11月9日购入商品的会计分录为： 借：库存商品-A商品 588150 应交税费-应交增值税（进项税额） 102554 贷：应付账款-美元 690704 (2)2020年末，应计提存货跌价准备的金额为： 9000×4-6000×8 = -36000元 借：资产减值损失-存货减值 36000 贷：存货跌价准备-A商品 36000 (3)2020年末，“应付账款”账户产生的汇兑差额为： 690704×（6.53-6.61）= -5524.48元 借：财务费用-汇兑差额 5524.48 贷：应付账款-美元 5524.48

120

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

A.

存货

B.

应付账款

C.

实收资本

D.

营业收入

标准答案 : B

121

甲、乙公司均为生物制药企业，2021年甲公司与乙公司进行合并，合并后甲、乙公 司保留法人资格，这种合并方式称为

A.

吸收合并

B.

横向合并

C.

纵向合并

D.

混合合并

标准答案 : A

122

甲、乙公司合并前不受一方或多方控制。2021年6月30日，甲公司向乙公司股东定向增发100000股普通股(每股面值为1元，市价为13元)并支付300000元货币资金对乙公司实施吸收合并。合并前甲、乙公司资产、负债情况如下表所示： 假设甲、乙公司合并前采用的会计政策相同，不考虑企业所得税等因素。 要求：(1)计算吸收合并中产生的商誉； (2)编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录； (3)计算吸收合并后甲公司资产、负债、所有者权益的金额。

标准答案 : (1)吸收合并中产生的商誉=(100000\*13+300000)-1320000=280000(元) (2)编制甲公司吸收合并乙公司的相关会计分录: 借:货币资金 5000 应收账款95000 库存商品(存货)350000 长期股权投资40000固定资产630000 无形资产220000 商誉280000 贷:短期借款100000 应付账款160000 其他应付款120000 银行存款300000 股本100000 资本公积1200000(3)计算吸收合并后甲公司资产、负债、所有者权益的金额。 吸收合并后甲公司资产=5000000+1700000-300000+280000=6680000(元) 吸收合并后甲公司负债=770000+380000=1150000(元) 吸收合并后甲公司所有者权益=4230000+1300000=5530000(元)或者: 吸收合并后甲公司所有者权益=6680000-1150000=5530000(元)

123

下列关于同一控制下企业合并会计处理的表述中，正确的是

A.

与合并相关的各项费用计入合并成本

B.

以实际取得被合并方净资产或生产经营决策控制权的日期作为合并日

C.

合并成本高于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额计入投资收益

D.

合并成本低于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额计入盈余公积

标准答案 : B

124

合并利润表中的合并净利润以扣除少数股东应享有净利润份额之后的金额列示，这一做法依据的合并理论是

A.

实体理论

B.

所有权理论

C.

母公司理论

D.

修正的实体理论

标准答案 : C

125

甲、乙公司是胜利集团的全资子公司。2020年1月1日，甲公司以一项固定资产为对价取得乙公司90%的股权，该固定资产原价980000元，累计折旧100000元。合并日甲公司所有者权益总额为1900000元，其中资本公积(股本溢价)500000元。乙公司所有者权益总额为900000元，其中：股本500000元、资本公积230000元、盈余公积100000元、未分配利润70000元。2020年乙公司实现净利润400000元，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的30%向投资者分派现金股利， 假设不考虑所得税等其他因素。 要求：(1)编制甲公司2020年1月1日控股合并的会计分录； (2)结转甲公司在乙公司合并前留存收益中享有的份额； (3)编制2020年年末甲公司按权益法调整的调整分录； (4)编制2020年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配相抵销的抵销分录。

标准答案 : (1)甲公司2020年1月1日控股合并的会计分录如下： 借：固定资产清理 880000 累计折旧 100000 贷：固定资产 980000 借：长期股权投资（900000×90%） 810000 资本公积——股本溢价 50000 贷：固定资产清理 880000 借：资本公积——股本溢价 40000 贷：长期股权投资（90×10%） 9000 盈余公积（7×10%） 700 未分配利润（7×90%） 630 借：长期股权投资（4×90%） 3600 盈余公积（4×10%） 40 未分配利润（4×95%） 380 贷：投资收益 4620 (2)甲公司在乙公司合并前留存收益中享有的份额为9×7=63，因此应结转的留存收益为63×95%=60.875，其中计入资本公积的金额为63×5%=3.15。结转分录如下： 借：投资收益 63 贷：盈余公积——法定盈余公积 6.3 未分配利润——年初未分配利润 56.7 (3)2020年年末甲公司按权益法调整的调整分录如下： 借：长期股权投资（462×7） 3234 贷：投资收益（462×7） 3234 借：长期股权投资（168） （32） （72） （462-7-168）÷（4-1）×1=124 贷：资本公积——其他资本公积（168） （32） （72） （462-7-168）÷（4-1）×1=124 (4)2020年年末甲公司投资收益与乙公司利润分配相抵销的抵销分录如下： 借：投资收益（462） （32） （72） （462-7-168）÷（4-1）×2=248 贷：提取盈余公积（46.2） （3.2） （7.2） （46.2-7.2-16.8）÷（4-1）×2=24.8 对所有者（或股东）的分配（138.6） （21.6） （54） （46.2-7.2-16.8）÷（4-1）×3=378

126

下列关于合并工作底稿的说法中，正确的是

A.

根据母子公司的账薄记录登记合并工作底稿

B.

在编制合并财务报表时必须先编制合并工作底稿

C.

合并工作底稿中的调整与抵销分录借记或贷记的是报表项目

D.

在合并工作底稿中调整的报表项目必须同时调整个别财务报表项目

标准答案 : B

127

编制非同一控制下控制权取得日后合并财务报表，母公司对子公司的长期股权投资大于应享有子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，应

A.

在合并资产负债表中以商誉列示

B.

在合并利润表中以营业外收入列示

C.

在合并资产负债表中以资本公积列示

D.

在合并利润表中以其他综合收益列示

标准答案 : A

128

甲公司(母公司)与乙公司(子公司)2020年当年及年末个别财务报表相关项目如下： 2020年甲、乙公司之间发生了下列内部交易： 6月28日，甲公司将其生产的产品以500000元的价格销售给乙公司作为管理用固定资产使用，该产品的成本为400000元，款项当日以银行存款结算。乙公司购入当月即投入使用，该项固定资产的预计使用期限为4年，预计净残值为零，采用年 限平均法计提折旧。 要求：(1)编制甲公司2020年与内部固定资产交易有关的抵销分录； (2)计算甲公司2020年合并财务报表中“固定资产”“营业收入”“营业成本”项目的金额； (3)编制甲公司2021年与内部固定资产交易有关的抵销分录。

标准答案 : (1)编制甲公司2020年与内部固定资产交易有关的抵销分录; 借:营业收入500000 贷:营业成本400000 固定资产100000 借:固定资产--累计折旧12500 贷:管理费用 12500 (2)计算甲公司2020年合并财务报表中“固定资产”“营业收入”“营业成本”项目的金额; “固定资产”项目的金额=1000000+700000-100000+12500=1612500(元) “营业收入”项目的金额=1200000+400000-500000=1100000(元) “营业成本”项目的金额=1000000+300000-400000=900000(元) (3)编制甲公司2021年与内部固定资产交易有关的抵销分录。 借:未分配利润-一年初100000 贷:固定资产100000 借:固定资产--累计折旧12500 贷:未分配利润年初12500 借:固定资产--累计折旧25000贷：管理费用 25000

129

2019年1月1日，子公司购买母公司发行的5年期、分期付息一次还本的公司债券，在编制第3年合并工作底稿时，借记“投资收益”项目的同时，贷记的项目是

A.

“财务费用”

B.

“应收利息”

C.

“应付利息”

D.

“债权投资”

标准答案 : C

130

非同一控制下合并资产负债表中的“资本公积”项目合并数应列示的是

A.

子公司个别资产负债表中的资本公积金额

B.

母公司个别资产负债表中的资本公积金额

C.

母、子公司个别资产负债表中资本公积的差额

D.

母、子公司个别资产负债表中资本公积的合计金额

标准答案 : C

131

甲公司2021年年初递延所得税资产余额为300000元、递延所得税负债余额为150000元，当年应交所得税为1200000元。2021年年末甲公司资产负债表中有关资产、负债的账面价值与其计税基础相关资料如下表所示，除下表所列项目外，其他资产、负债项目不存在会计与税法上的差异，甲公司适用的所得税 税率为25%。 要求：(1)计算2021年末可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的金额； (2)计算2021年递延所得税资产和递延所得税负债的增减额； (3)计算2021年所得税费用； (4)编制确认所得税费用的会计分录。

标准答案 : (1)计算2021年末可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的金额: 2021年末可抵扣暂时性差异=(4300000-4000000)+(500000)=800000(元) 2021年末应纳税暂时性差异=240600o-2000000=400000(元) (2)计算2021年递延所得税资产和递延所得税负债的增减额: 2021年递延所得税资产的增减额=800000\*25%--30000o-100000(元) 2021年递延所得税负债的增减额=400000\*25%-150000=-50000(元) (3)计算2021年所得税费用: 2021年所得税费用=1200000+100000-50000=1250(元) (4)编制确认所得税费用的会计分录。 借:所得税费用1250000 递延所得税负债50000 贷:应交税费--应交所得税1200000 递延所得税资产100000

132

在逆销情况下，将存货中包含的未实现内部销售损益中属于少数股东的部分进行抵销，在贷记“少数股东损益”项目的同时，借记的项目是

A.

“存货”

B.

“营业成本”

C.

“营业收入”

D.

“少数股东权益”

标准答案 : D

133

下列有关衍生金融工具的表述中，不正确的是

A.

需在未来某一日期一次性结算

B.

不要求初始净投资或只要求很少初始净投资

C.

衍生金融工具主要包括远期合同、期货合同、期权合同、金融互换

D.

衍生金融工具的价值随特定利率、金融价格、汇率等变量的变化而波动

标准答案 : A

134

企业进行现金流量套期时，套期工具利得或损失中属于有效套期的部分应计入

A.

投资收益

B.

套期损益

C.

其他收益

D.

所有者权益

标准答案 : B

135

下列各项中，应计入承租人(最低)租赁付款额的是

A.

履约成本

B.

未担保余值

C.

初始直接费用

D.

支付的固定租金

标准答案 : D

136

下列关于出租人融资租赁业务的会计处理中，不正确的是

A.

发生的初始直接费用应计入当期损益

B.

各期分配的未实现融资收益应计入租赁收入

C.

由承租人提供的担保余值应计入(最低)租赁收款额

D.

以租赁资产使用量为依据计算的租金应计入当期损益

标准答案 : D

137

下列情形中，会导致负债计税基础与其账面价值产生差异的是

A.

计提坏账准备

B.

预提银行借款利息

C.

预提产品售后保修费用

D.

计提本月应付职工薪酬

标准答案 : C

138

某公司2021年应交所得税160万元，当年发生可抵扣暂时性差异80万元、应纳税暂时性差异40万元，所得税税率25%。不考虑其他因素，则2021年所得税费用为

A.

140万元

B.

150万元

C.

160万元

D.

170万元

标准答案 : B

139

下列各项中，在确定地区分部时不予考虑的因素是

A.

外汇管理规定

B.

经营的接近程度大小

C.

产品或劳务的客户类型

D.

所处经济、政治环境的相似性

标准答案 : A

140

根据我国会计准则规定，下列关于中期财务报告的表述中，正确的是

A.

中期会计计量应当以本中期为基础

B.

中期财务报告编制的理论基础是一体观

C.

中期财务报告附注应当以年初至本中期末为基础披露

D.

中期财务报告采用的会计政策不必与年度财务报告保持一致

标准答案 : B

141

破产财产在优先清偿破产费用和共益债务后，首先应清偿的是

A.

破产人所欠的税款

B.

破产人所欠的普通债权

C.

破产人所欠职工的商业保险费

D.

破产人所欠职工的工资及基本养老保险

标准答案 : D

142

下列各项中，在计算应纳税所得额时允许在税前扣除的是

A.

税收滞纳金

B.

非公益性捐赠

C.

基本医疗保险费

D.

企业内营业机构之间支付的租金

标准答案 : C

143

某公司2021年应交所得税400万元，递延所得税资产年初余额100万元、年末余额50万元，假设不考虑其他因素，则2021年所得税费用为

A.

350万元

B.

400万元

C.

450万元

D.

500万元

标准答案 : C

144

下列各项中，不属于中期财务报告确认与计量基本原则的是

A.

中期财务报告应当以年初至本中期末为基础

B.

中期财务报告应当以本中期作为会计计量的基础

C.

中期财务报告的会计政策与年度报告遵循相同的一致性要求

D.

中期财务报告会计要素的确认与计量原则应当与年度财务报表一致

标准答案 : B

145

下列关联方交易信息披露的内容中，不属于交易要素的是

A.

交易的金额

B.

未结算项目的金额、条款和条件

C.

未结算应收项目的坏账准备金额

D.

购买或销售商品以外的其他资产、提供或接受劳务等

标准答案 : D

146

甲公司进行破产清算，公司管理人变卖原材料及半成品的含税收入为678万元。原材料的账面价值200万元，半成品的账面价值300万元。甲公司适用的增值税税率13%，应计入清算损益的金额是

A.

100万元

B.

158万元

C.

178万元

D.

600万元

标准答案 : A

147

下列各项中，属于破产费用的是

A.

因债务人不当得利而产生的债务

B.

债务人财产受无因管理所产生的债务

C.

为管理、变价和分配债务人财产而必须支出的费用

D.

管理人或者相关人员执行职务致人损害所产生的债务

标准答案 : C

148

根据我国会计准则规定，对外币利润表进行折算时，可选择的折算汇率有

A.

按照约定的特定汇率

B.

编表期内的平均汇率

C.

交易发生日的即期汇率

D.

资产负债表日的即期汇率

E.

按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率

标准答案 : BCE

149

下列各项中，应在合并财务报表附注中披露的有

A.

子公司的注册资本及母公司的持股比例

B.

母公司向子公司转移资金的能力受到严格限制的情况

C.

子公司与母公司会计期间不一致时母 公司编制合并财务报表的处理方法

D.

本期不再纳入合并范围的原子公司的相关资料及不再成为子公司的原因

E.

母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

标准答案 : ACDE

150

在资产负债表日，企业衍生金融资产公允价值的减少额应记入

A.

“衍生工具”科目的借方

B.

“衍生工具”科目的贷方

C.

“投资收益”科目的贷方

D.

“其他综合收益”科目的借方

E.

“公允价值变动损益”科目的借方

标准答案 : BE

151

下列各项中，应计入出租人（最低）租赁收款额的有

A.

初始直接费用

B.

租赁资产未担保余值

C.

出租人按期收取的固定租金

D.

由独立的第三方向出租人提供的担保余值

E.

能合理确定承租人将行使购买选择权的买价

标准答案 : CDE

152

甲公司以人民币为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算。2021年9月15日，甲公司收到W公司外币投资10000美元，当日即期汇率为1美元=6.41元人民币，投资合同约定汇率为1美元=6.46元人民币，9月1日即期汇率为1美元=6.43元人民币，9月30日即期汇率为1美元=6.40元人民币。则甲公司收到该项投资时应确认的金额为

A.

64000元

B.

64100元

C.

64300元

D.

64600元

标准答案 : B

153

下列外币财务报表折算方法中，资产负债表中的各项资产与负债项目均应按照编表日汇率进行折算的是

A.

时态法

B.

现行汇率法

C.

流动与非流动项目法

D.

货币性与非货币性项目法

标准答案 : B

154

下列各项中，会产生可抵扣暂时性差异的有

A.

存货账面价值小于其计税基础

B.

预计负债账面价值大于其计税基础

C.

固定资产账面价值大于其计税基础

D.

投资性房地产账面价值大于其计税基础

E.

交易性金融资产账面价值小于其计税基础

标准答案 : ABE

155

简述套期保值各类别的含义。

标准答案 : 公允价值套期是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险进行的套期。 (2分) 现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期。 (2分) 境外经营净投资套期是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。 (1分)

156

简述关联方交易定义包含的要点。

标准答案 : 关联方交易定义包含如下要点： (1)关联方之间交易，通常在关联方关系已经存在的情况下发生。 (1分) (2)关联方交易主要是资源或义务的转移。 (2分) (3)关联方之间资源或义务的转移价格是了解关联方交易的关键。 (2分)

157

永达公司2021年6月20日从二级市场购入没有关联关系的乙公司股票4000万股，占乙公司发行在外普通股的40%，乙公司其他股东持股比例最多不超过5%。永达公司购入上述股份后，于2021年6月30日对乙公司董事会进行改选，改选后董事会由7名董事组成，其中永达公司派出4名董事。根据乙公司章程，除公司合并、分立等事项应由董事会2/3成员通过外，其他财务和经营决策由董事会1/2以上（含1/2）通过后实施。 要求： (1) 判断永达公司是否能够控制乙公司？请说明理由。 (2)判断永达公司的购买日，请说明理由。 (3)购买日永达公司应编制哪些合并财务报表？请说明理由。

标准答案 : (1)永达公司能够控制乙公司。 (2分) 理由：永达公司自二级市场购买乙公司40%股权后，对乙公司董事会进行改选，改选后董事会由7名董事组成，其中永达公司派出4名董事。根据乙公司章程规定，除公司合并、分立等事项应由董事会2/3成员通过外，其他财务和经营决策由董事会1/2以上(含1/2)通过后实施，因此永达公司能够控制乙公司的生产经营决策。 (2分) (2)购买日为2021 年6月30日。(2分) 理由：2021年6月30日，永达公司改组乙公司董事会，开始实施控制， 所以应将2021年6月30日确认为购买日。 (2分) (3)2021年6月30日，永达公司只需要编制合并资产负债表。 (2分) 理由：在合并前，双方没有关联关系，属于非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在控制权取得日只需要编制合并资产负债表。(2分)

158

甲公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑差额。2020年12月31日即期汇率为1美元=6.52元人民币，2020年12月31日有关外币账户期末余额如下： 2021年1月甲公司发生部分外币业务如下： (1) 11日，向Q公司赊销商品一批，共计20000美元（不考虑相关税费），已办理出口交单手续，当日即期汇率为1美元= 6.48元人民币： (2) 31日，收回P公司应收账款10000美元，当日即期汇率为I美元=6.43元人民币。 要求： (1)编制甲公司2021年1月外币业务的会计分录； (2)计算各外币账户2021年1月的汇兑差额，并列示其计算过程； (3)编制甲公司2021年1月末调整外币账户汇兑差额的会计分录。

标准答案 :

159

甲、乙公司不存在关联关系，2021 年1月1日，甲公司发行面值1元、公允价值3.5元的普通股10 000 000股对乙公司进行吸收合并。甲公司支付与发行股票相关佣金及手续费300 000元，支付与合并相关的审计、评估等费用共400 000元。合并前甲、乙公司资产负债表资料如下表所示。 要求： (1)计算甲公司购买成本和商誉； (2)编制甲公司购买日合并的会计分录； (3)编制甲公司支付佣金及手续费的会计分录； (4)编制甲公司支付合并相关费用的会计分录。

标准答案 :

160

同一控制下的吸收合并中，合并方发行债券的相关佣金、手续费等，应当

A.

冲减留存收益

B.

冲减资本公积

C.

计入当期损益

D.

计入所发行债券的初始计量金额

标准答案 : D

161

甲、乙两个企业联合成立丙企业，以丙企业股份交换甲、乙企业的股份，并注销甲、乙企业，这种合并称为

A.

创立合并

B.

吸收合并

C.

控股合并

D.

混合合并

标准答案 : A

162

甲、乙公司在2020年1月1日前无关联关系。2020年1月1日甲公司以银行存款1200 000元取得乙公司80%的股权，乙公司可辨认净资产公允价值与账面价值均为1200 000元，其中：股本800 000元、资本公积100000元、盈余公积130 000元、未分配利润170 000元。乙公司2020年实现净利润500 000元，2021年实现净利润400 000元，乙公司2020年及2021年利润分配方案均为按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的30%向投资者分派现金股利。假设不考虑所得税等因素。 要求： (1)编制2020年1月1日甲公司控股合并的会计分录： (2)计算2020年年末甲公司按权益法调整后“长期股权投资”的金额； (3)编制2021年年末甲公司按权益法调整的调整分录。

标准答案 :

163

下列各项中，不属于投资性主体判断条件的是

A.

以向投资方提供投资管理服务为目的

B.

投资方的可变回报体现为从被投资方获取股利

C.

按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行计量和评价

D.

其唯一经营目的是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报

标准答案 : B

164

根据我国会计准则规定，编制非同一控制下控制权取得日合并资产负债表时，对于少数股东所享有的所有者权益份额，应当

A.

按照其账面价值在“负债”项目下单独列示

B.

按照其公允价值在“负债”项目下单独列示

C.

按照其账面价值在“所有者权益”项目下单独列示

D.

按照其公允价值在“所有者权益”项目下单独列示

标准答案 : D

165

乙公司是甲公司的全资子公司。甲、乙公司之间发生了下列内部存货交易： (1)2020年2月2日，甲公司将一批成本为5 600 000元的A产品以8 000 000元价格销售给乙公司（甲公司销售A产品的内部毛利率为30%），款项以银行存款结算。当年乙公司所购A产品对集团外销售60%，取得营业收入6 000 000元。假设2020年初不存在以前各期内部交易及对本期财务报表项目的影响。 (2)2021年3月6日，甲公司将另一批成本为6 720 000元的A产品以9 600 000元的价格销售给乙公司（内部毛利率与上年相同），款项以银行存款结算。2021年12月6日，乙公司将3月6日所购A产品对外销售，实现营业收入9 000 000元，销售成本7 200 000元。年末，2020 年所购A产品未售出。 假设甲公司各期均未计提存货跌价准备。 要求： (1)编制2020年与内部存货交易相关的抵销分录； (2)计算2021年末乙公司内部购进A产品形成的存货余额，并计算这些存货中包含的未实现内部销售损益； (3)编制2021年与内部存货交易相关的抵销分录。

标准答案 :

166

根据我国会计准则规定，不影响合并利润表中“净利润”项目合并金额的是

A.

少数股东损益

B.

母公司个别利润表中的所得税费用

C.

母公司个别利润表中的公允价值变动损益

D.

子公司个别利润表中的（营业）税金及附加

标准答案 : A

167

下列各项中，影响合并现金流量表“经营活动产生的现金流量净额”的是

A.

子公司向少数股东分派现金股利

B.

母公司以银行存款向子公司购买存货

C.

母公司以银行存款向联营企业购买存货

D.

母公司以银行存款购买子公司发行的债券

标准答案 : C

168

2021年1月甲公司购入成本为5 000 000元的一项无形资产，不考虑残值，会计和税法均要求采用直线法进行摊销，会计摊销年限为10年，税法规定的摊销年限为8年。甲公司适用的所得税税率为25%，不考虑其他相关因素。 要求： (1)确定2021年末该无形资产的账面价值和计税基础； (2)计算2021年末应确认递延所得税资产或递延所得税负债的金额； (3)编制2021年末确认所得税费用的会计分录。

标准答案 : (1)无形资产的账面价值=5000000-5000000÷10=4500000(元) (3分) 无形资产的计税基础=5000000-5000000÷8=4375000(元) (3分) (2)应确认递延所得税负债的金额=(4500000-4375000)×25% =31250(元) (3分) (3)借：所得税费用 31.250 贷：递延所得税负债 31250 (3分)

169

在合并工作底稿中，抵销内部债权债务不涉及的报表项目是

A.

“应收账款”

B.

“应付账款”

C.

“应付债券”

D.

“长期股权投资”

标准答案 : D

170

将以前年度内部交易形成的固定资产包含的未实现内部销售利润予以抵销时，在贷记“固定资产”项目的同时，借记的项目是

A.

“营业收入”

B.

“营业外收入”

C.

“资产处置损益”

D.

“未分配利润——年初”

标准答案 : D

171

下列各项中，属于衍生金融工具的是

A.

债权投资

B.

存出保证金

C.

其他应收款

D.

5个月后以固定价格卖出原油的合同

标准答案 : D

172

下列不可以指定为被套期项目的是

A.

持有的交易性金融资产

B.

签订的一项2个月后以固定价格购买棉花的合同

C.

未来5年内视房地产行情可能的商业地产购置计划

D.

签订一项6个月后以固定外币金额购买生产线的合同

标准答案 : C

173

甲公司向乙公司租赁生产设备一台，租赁期5年，每年年末固定支付租金100万元，如每年生产产品的销售量达到1万件则另支付租金20万元，与承租人无关的担保公司担保的资产余值为30万元。则（最低）租赁付款额为

A.

470万元

B.

500万元

C.

520万元

D.

550万元

标准答案 : B

174

根据我国会计准则规定，承租人计算租赁期内各个期间利息费用时应采用的方法是

A.

实际利率法

B.

直线摊销法

C.

合同利率法

D.

账面利率法

标准答案 : A

1

母公司在编制非同一控制下控制权取得日后连续各期合并财务报表时，母公司对子公司的长期股权投资大于子公司可辨认净资产公允价值的差额，正确的处理方法是？

A. 在个别资产负债表中以商誉列示

B. 在合并资产负债表中以商誉列示

C. 调整个别资产负债表中的资本公积

D. 调整合并资产负债表中的其他综合收益

标准答案 : B

2

2010年某企业利润总额为800万元，当年发生应纳税暂时性差异120万元，发生可抵扣暂时性差异170万元，适用的所得税税率为25%，则该企业2010年所得税费用为

A.

187.5万元

B.

200万元

C.

212.5万元

D.

272.5万元

标准答案 : C

试题解析 :

P114 （800+170-120）×25%=212.5 选C

3

传统财务会计的计量基础主要是

A. 历史成本

B. 现行成本

C. 可变现净值

D. 一般物价水平

标准答案 : A

4

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

5

下列各项中，应当计入当期损益的有（ ）。

A. 经营租赁中出租人发生的金额较大的初始直接费用

B. 经营租赁中承租人发生的金额较大的初始直接费用

C. 融资租赁中出租人发生的金额较大的初始直接费用

D. 融资租赁中承租人发生的金额较大的初始直接费用

标准答案 : B

试题解析 : 选项A，经营租赁中出租人发生的初始直接费用，金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；选项C，应该作为应收融资租赁款入账价值的一部分；选项D，应该作为租入资产的入账价值。

6

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

7

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

8

中期财务报告中，对于经营成果的确定，主要有独立观和一体观两种理论，这两种理论的主要区别在于

A. 对收入的确认与计量的差异

B. 对会计报表公布的差异

C. 对费用的确认与计量的差异

D. 对利润的确认与计量的差异

标准答案 : C

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

某企业的记账本位币为美元，根据我国会计准则规定，下列说法中错误的是（ ）。

A. 该企业日常核算使用的货币为美元

B. 该企业的财务报表需要折算为人民币

C. 该企业以美元计价和结算的交易属于外币交易

D. 该企业以人民币计价和结算的交易不属于外币交易

标准答案 : C

11

某公司于2015年年初以260万元取得一项投资性房地产，采用公允价值模式计量。2015年末该项投资性房地产的账面价值是300万元，则该项投资性房地产在2015年年末产生的暂时性差异为（ ）

A. 应纳税暂时性差异300万元

B. 可抵扣暂时性差异300万元

C. 应纳税暂时性差异40万元

D. 可抵扣暂时性差异40万元

标准答案 : C

12

在同一控制下的控股合并中，合并方在合并中形成的长期股权投资应当以合并日取得的被合并方（ ）的份额作为初始投资成本。

A. 账面价值

B. 公允价值

C. 账面净资产

D. 账面资产

标准答案 : C

13

编制合并财务报表时，下列各项中不属于子公司必须提供的资料是（ ）。

A. 子公司管理人员的薪酬

B. 子公司与母公司不一致的会计期间的说明

C. 子公司所有者权益变动和利润分配的相关情况

D. 子公司采用的与母公司不一致的会计政策及其影响金额

标准答案 : A

14

出租人的租赁资产主要依靠第三者提供资金购买或制造，再将资产出租的租赁业务是( )

A. 转租赁

B. 杠杆租赁

C. 直接租赁

D. 售后租回

标准答案 : B

试题解析 : 租赁的分类

15

根据我国会计准则规定，下列有关“衍生工具”账户的说法中，正确的是？

A. 取得衍生金融负债或衍生金融资产公允价值增加记入该账户的贷方

B. 取得衍生金融资产或衍生金融负债公允价值减少记入该账户的借方

C. 资产负债表日该账户的借方余额反映衍生工具形成金融负债的公允价值

D. 资产负债表日该账户的贷方余额反映衍生工具形成金融资产的公允价值

标准答案 : B

16

非同一控制下的控股合并中，如果合并日被合并企业固定资产的公允价值高于其账面价值，在编制控制权取得日后首期合并财务报表时，正确的处理方法是（ ）。

A. 在账簿中将固定资产的账面价值调整为公允价值并增加资本公积

B. 在账簿中将固定资产的账面价值调整为公允价值并增加营业外收入

C. 在工作底稿中将固定资产的账面价值调整为公允价值并增加资本公积

D. 在工作底稿中将固定资产的账面价值调整为公允价值并增加营业外收入

标准答案 : C

17

我国外币报表折算采用

A. 时态法

B. 货币与非货币性项目法

C. 现行汇率法

D. 流动与非流动性项目法

标准答案 : C

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

被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给合并方或购买方的日期是（ ）

A. 控股日

B. 发行日

C. 兼并日

D. 合并日

标准答案 : D

20

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

21

以现时销售价格为计价基准的通货膨胀会计模式是（ ）。

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 : D

22

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

23

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

24

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

25

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

26

13．甲公司为乙公司的子公司，2010年12月，甲公司将成本为160000元的存货以190000元的价格销售给乙公司，乙公司将其作为管理用固定资产。2010年12月31日，甲公司个别资产负债表中“固定资产’’项目金额为600000元，乙公司个别资产负债表中“固定资产”项目金额为300000元，则2010年年末编制的合并资产负债表中“固定资产”项目应列示的金额是

A. 600000元

B. 870000元

C. 900000元

D. 930000元

标准答案 : B

试题解析 : P369 600 000+300 000-30 000=870 000

27

对于融资租赁性质的回租业务，承租人(兼销货方)所取得的销售收入超过资产账面净值的差额，应作为

A. 当期损失

B. 递延收益

C. 财务费用

D. 营业收入

标准答案 : B

28

下列各项中，不属于上市公司临时报告重大事件公告内容的是（ ）。

A. 公司经营范围的重大变化

B. 公司发生重大亏损或重大损失

C. 公司主要或者全部业务陷入停顿

D. 公司可能变更会计政策或会计估计

标准答案 : D

29

非同一控制下控股合并时，购买方的长期股权投资的初始投资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，确认为合并资产负债表中的（ ）

A. 管理费用

B. 营业外收入

C. 主营业务收入

D. 商誉

标准答案 : D

30

处置衍生工具时，编制会计分录涉及到的科目不包括（ ）

A. 银行存款

B. 衍生工具

C. 投资收益

D. 其他综合收益

标准答案 : D

31

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

32

根据企业所得税法的规定，下列各项中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

A. 向投资者支付的利息

B. 税收滞纳金

C. 被没收财物的损失

D. 银行按规定加收的罚息

标准答案 : D

33

两项交易观下，外币购销业务按记账本位币反映的销售收入或购货成本的数额取决于（ ）

A. 交易日的汇率

B. 结算日的汇率

C. 编制报表日的汇率

D. 交割日的汇单

标准答案 : A

34

承租人对融资租入的资产采用公允价值作为入账价值的，分摊未确认融资费用所采用的分摊率是( )

A. 银行同期贷款利率

B. 租赁合同中规定的利率

C. 出租人出租资产的无风险利率

D. 使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率

标准答案 : D

试题解析 : 租赁的会计处理

35

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

36

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

37

企业的某一个组成部分有自己的收入，但不是从企业开始创立时就有，要成为一个报告分部，它要满足的条件是（ ）。

A. 不需要从外部客户获取收入

B. 大部分收入是从外部客户获取的

C. 主营业务收入

D. 必须没有分部间收入

标准答案 : B

38

下列各项中，在计算应纳税所得额时允许税前扣除的是？

A. 税收滞纳金

B. 非公益性捐赠支出

C. 按国家规定为职工缴纳的住房公积金

D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息

标准答案 : C

39

甲公司2010年1月1日采用融资租赁方式出租一台大型设备。租赁合同规定：该设备租赁期为6年，每年支付租金8万元，或有租金为4万元，承租人提供的租赁资产担保余值为7万元，与承租人和乙公司均无关联关系的第三方提供的租赁资产担保余值为3万元。甲公司2010年1月1日对该出租大型设备确认的应收融资租赁款为

A. 51万元

B. 62万元

C. 58万元

D. 48万元

标准答案 : C

40

下列各项中，不属于清算会计基本前提的是？

A. 终止经营

B. 清算期间

C. 会计分期

D. 货币计量

标准答案 : C

41

个别财务报表与合并财务报表的主要差异不包括（ ）

A. 确认方面的差异

B. 计量方面的差异

C. 报告方面的差异

D. 录入方面的差异

标准答案 : D

42

（ ）是指企业在进行会计核算和编制财务报表时所采用的会计原则、会计程序和会计处理方法，是编制财务报表的基础，也是保证财务报表各项目所反映的内容保持一致的基础。

A. 会计政策

B. 会计分期

C. 持续经营

D. 收付实现制

标准答案 : A

43

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

44

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

45

按经营业务的地域范围编制的分部报告称为？

A. 地域分部报告

B. 地区分部报告

C. 业务分部报告

D. 经营分部报告

标准答案 : B

46

在合并资产负债表中，商誉应列示在

A. 流动资产项目

B. 非流动资产项目

C. 流动负债项目

D. 非流动负债项目

标准答案 : B

47

下列关于中期财务报告的说法中，正确的是（ ）。

A. 我国编制中期财务报告的理论基础是一体观

B. 中期会计计量应当以年初至本中期末为基础

C. 中期财务数据的重要性判断应当以年度财务数据为基础

D. 中期财务报告中的偶然性收入应在会计年度的各个中期之间进行分摊

标准答案 : B

48

同一控制下吸收合并，对于被合并方在合并日以前实现的留存收益中归属于合并方的部分，合并方应将其从资本公积转入（ ）

A. 当期损益

B. 盈余公积

C. 留存收益

D. 未分配利润

标准答案 : C

49

企业记账本位币发生变更的，其财务报表应当以（ ）折算所有资产负债表和利润表。

A. 变更当日的即期汇率

B. 变更当期期初的市场汇率

C. 按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率

D. 变更当期期末的市场汇率

标准答案 : A

试题解析 : 企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币的，应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币，折算后的金额作为以新的记账本位币计量的历史成本。由于采用同一即期汇率进行折算，不会产生汇兑差额。企业需要提供确凿的证据表明企业经营所处的主要经济环境确实发生了重大变化，并应当在附注中披露变更的理由。

50

企业确认合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值时，下列说法错误的是（ ）

A. 货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定

B. 对短期应收款项，一般按照应收取的金额作为其公允价值

C. 对长期应收款项，应按适当的利率折现后的现值确定其公允价值

D. 房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，应以购买日的账面价值为基础确定其公允价值

标准答案 : D

51

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

52

下列各项中，不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

标准答案 : A

53

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

54

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

55

根据我国会计准则规定，下列有关“衍生工具”账户的说法中，正确的是（ ）（ ）。

A. 该账户不会出现贷方余额

B. 取得衍生金融资产或衍生金融负债公允价值增加，记入该账户的借方

C. 取得衍生金融负债或衍生金融资产公允价值增加，记入该账户的贷方

D. 衍生金融资产公允价值减少或衍生金融负债公允价值增加，记入该账户的贷方

标准答案 : D

56

A公司拥有B公司19%的表决权资本；B公司拥有C公司6%的表决权资本：A公司拥有D公司60%的表决权资本，拥有E公司60%的权益性资本；D公司拥有E公司55%的表决权资本，上述公司之间存在关联方之间关系的有（ ）

A. A公司与B公司

B. A公司与C公司

C. A公司与E公司

D. B公司与E公司

标准答案 : C

57

下列各项中，不应在合并现金流量表反映的是( )。

A. 子公司向少数股东支付现金股利或利润

B. 少数股东对子公司增加权益性投资

C. 子公司依法减资向少数股东支付的现金

D. 子公司吸收母公司投资收到的现金

标准答案 : D

58

上市公司的年度报告应当在每个会计年度结束之日起几个月内，按照中国证监会和证券交易所的有关规定编制并披露定期报告

A. 4个月

B. 3个月

C. 2个月

D. 1个月

标准答案 : A

59

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

60

在控股合并方式下，如果母公司购入子公司全部有表决权的股份，这样的子公司称为母公司的（ ）

A. 全资子公司

B. 非全资子公司

C. 控股公司

D. 合并公司

标准答案 : A

61

下列属于衍生金融工具的是

A. 股票

B. 债券

C. 金融期货

D. 外币应付账款

标准答案 : C

62

下列不属于套期保值业务要素的是（ ）

A. 套期工具

B. 套期风险

C. 套期关系

D. 被套期工具

标准答案 : B

63

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

64

11．甲公司与乙公司是两个彼此独立的公司，丙、戌公司是甲公司的子公司，丁、戊、己公司是乙公司的子公司。下列合并中，属于非同一控制下企业合并的是

A. 甲合并丁

B. 丙合并戌

C. ．戊合并丁

D. 丁合并己

标准答案 : A

65

下列关于融资租赁业务出租人的会计处理中，正确的是？

A. 或有租金在发生时计入当期损益

B. 发生的初始直接费用应计入当期损益

C. 对于租出的固定资产应采用类似自有资产的折嵋政策计提折旧

D. 用作融资租赁的资产应包括在出租人资产负债表的相关项目内

标准答案 : A

66

套期保值会计在设置账户时，一般不包括？

A. “套期工具”账户

B. “被套期项目”账户

C. “套期损益”账户

D. “投资收益“账户

标准答案 : D

67

6．关于经营租赁业务承租人的会计处理，下列做法中正确的是

A. 对租入的固定资产视同自有资产计提折旧

B. 承租人发生的初始直接费用应计入租入资产成本

C. 在租赁开始日租入资产不作为本企业资产计价入账

D. 在实际发生或有租金时，应将或有租金计入资本公积

标准答案 : C

68

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

69

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。

70

编制连续各期合并财务报表时，下列内部债权债务的抵销中，影响“未分配利润----年初”的项目是（ ）

A. 上期计提的坏账准备的抵销

B. 本期计提的坏账准备的抵销

C. 上期内部应收账款与内部应付账款的抵销

D. 本期内部应收账款与内部应付账款的抵销

标准答案 : A

71

如果母公司与子公司会计政策和会计期间不一致，应( )

A. 按照子公司的会计政策及会计期间对子公司的财务报表进行调整

B. 按照母公司的会计政策及会计期间对子公司的财务报表进行调整

C. 按照子公司的会计政策及会计期间对母公司的财务报表进行调整

D. 按照母公司的会计政策及会计期间对母公司的财务报表进行调整

标准答案 : B

72

非同一控制下的企业合并，购买方应在当期的财务报表附注中披露的相关合并信息不包括（ ）

A. 参与合并企业的基本情况

B. 购买日的确定依据

C. 合并成本的构成

D. 购买方自购买日起至报告期期末的收入、净利润、现金流量等情况

标准答案 : D

73

在清算会计中，以资产的现行市场价格为依据对清算财产作价的方法是( )

A.

.拍卖作价法

B.

重估价值法

C.

变现收入法

D.

账面价值法

标准答案 : B

74

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。

75

根据我国会计准则，合并范围的确定应该以“控制”为基础来确定。以下关于“控制”含义的说法中，正确的有﹝ ﹞。

A. 仅指投资公司对被投资公司的直接控制

B. 包括投资各方对被投资公司的共同控制

C. 指投资公司能够决定被投资公司的财务和经营政策并有从被投资公司获取经济利益的权力

D. 仅指投资公司能够决定被投资公司的财务和经营政策

标准答案 : C

76

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

77

下列各项中，不属于合并财务报表编制原则的是？

A. 重要性

B. 稳健性

C. 完整性

D. 及时性

标准答案 : B

78

甲公司出租一项固定资产给乙公司，该租赁为融资租赁，未担保余值为20万元，承租人以及承租人关联方担保余值为35万元，与承租人无关的第三方担保余值为15万元，租赁期满承租人归还设备，出租人的账务处理正确的是（ ）。

A. 借：融资租赁资产 20 贷：未担保余值 20

B. 借：融资租赁资产 55 贷：未担保余值 20 长期应收款——应收融资租赁款 35

C. 借：融资租赁资产 35 贷：未担保余值 20 长期应收款——应收融资租赁款 15

D. 借：融资租赁资产 70 贷：未担保余值 20 长期应收款——应收融资租赁款 50

标准答案 : D

试题解析 : 融资租赁的资产在归还时，存在担保余值，同时存在未担保余值，即承租人对资产余值仅部分担保；出租人收到承租人返还的租赁资产时，借记“融资租赁资产”科目，贷记“长期应收款——应收融资租赁款”、“未担保余值”等科目；融资租赁资产的价值＝20＋35＋15＝70（万元），承租人以及承租人关联方担保余值与承租人无关的第三方担保余值共为50万元，冲减长期应收款。综上，本题应选D。

79

14．下列不属于通货膨胀会计对会计核算基本方法应用发展的是

A. 会计科目的设置

B. 账簿体系的建立

C. 会计报表的编制

D. 以货币为计量单位

标准答案 : D

80

在连续各期合并财务报表的编制中，内部债权债务抵销时不涉及的报表项目有

A. 应收账款

B. 营业收入

C. 应付账款

D. 未分配利润—一年初

标准答案 : B

81

A公司2016年6月30日取得B公司90%的股份，对B公司能够实施控制。2017年6月20日，B公司向A公司销售一件产品，实际成本为7.2万元，销售价格为10万元，增值税税额为1.7万元。A公司将该批产品作为管理用固定资产使用，采用年限平均法计提折旧，预计使用年限4年，无残值。2017年B公司按购买日公允价值持续计算的净利润为20万元，假定不考虑所得税等因素的影响。A公司2017年合并利润表中应确认的少数股东损益为（ ）万元。

A. 2

B. 1.79

C. 1.755

D. 1.74

标准答案 : C

试题解析 : 2017年12月31日固定资产中未实现内部销售利润＝（10－7.2）－（10－7.2）÷4×6/12＝2.45（万元），因内部交易系逆流交易，计算少数股东损益时予以考虑，另在合并报表中少数股东损益＝调整后的净利润（即自购买日开始公允价值持续计算的净利润）×少数股东持股比例，因此本题在合并利润表中应确认少数股东损益＝20×10%－2.45×10%＝1.755（万元）。

82

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

83

下列各项中，对少数股东损益项目产生影响的是？

A. 母公司个别利润表中的净利润

B. 少数股东对子公司的持股比例

C. 少数股东个别利润表中的净利润

D. 母公司股东对母公司的持股比例

标准答案 : B

84

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

85

13．在合并财务报表的编制中，抵消固定资产内部交易中包含的未实现利润不会涉及的财务报表项目是

A. 营业收入

B. 财务费用

C. 营业外收入

D. 未分配利润——年初

标准答案 : B

86

母公司对子公司长期股权投资数额大于子公司可辨认净资产公允价值的差额，作为（ ）列示在合并资产负债表非流动资产项目中。

A. 投资收益

B. 公允价值变动损益

C. 长期股权投资

D. 商誉

标准答案 : D

87

9．在同一控制下通过发行股票方式控股合并的会计处理中，不会涉及到的账户是

A. 商誉

B. 长期股权投资

C. 资本公积

D. 股本

标准答案 : A

88

16．在一般物价水平会计模式下，属于货币性权益性质项目的是

A. 资本公积

B. 盈余公积

C. 股本——普通股

D. 股本——收取固定红利的优先股

标准答案 : D

89

在编制非同一控制下控制权取得醪合并财务报表时，母公司对予公司的长期股权投资小于子公司可辨认净资产公允价值的差额应调整？

A. 个别利润表中的营业外收入

B. 个别资产负债表中的资本公积

C. 合并资产负债表中的其他综合收益

D. 合并资产负债表中的盈余公积和未分配利润

标准答案 : D

90

下列各项中，不属于衍生金融工具的是？

A. 商品期货

B. 金融远期

C. 可转换公司债券

D. 金融期货

标准答案 : C

91

下列有关上市公司定期报告的说法中，正确的是？

A. 定期报告指年度报告和半年度报告

B. 定期报告必须经注册会计师审计才能对外报送

C. 半年度报告应当包括公司财务会计报告和审计报告全文

D. 半年度报告应当包括报告期内重大诉讼、仲裁及对公司的影响

标准答案 : D

92

在内部交易存货全部实现对外销售的抵销时，应编制的抵销分录为（ ）

A. 借：营业收入贷：营业成本

B. 借：未分配利润——年初货：存货

C. 借：未分配利润贷：营业成本

D. 借：营业成本贷：存货

标准答案 : A

93

国内某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

试题解析 : 《会计法》规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在一般情况下，企业采用的记账本位币都是企业所在国使用的货币。

94

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

95

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

96

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

97

下列确定被购买方可辨认资产公允价值的方法中，不正确的是？

A. 库存商品按照现行重置成本确定

B. 短期应收款项一般按照应收取的金额确定

C. 不存在活跃市场的权益性投资等采用估值技术确定

D. 存在活跃市场的金融工具按照购买日活跃市场中的市场价格确定

标准答案 : A

98

12．下列关于编制合并现金流量表的表述中，正确的是（P396 D）

A. 子公司向母公司支付现金股利影响集团的现金流量

B. 子公司向少数股东支付现金股利不影响合并现金流量表

C. 子公司的少数股东以现金购买子公司股票作为集团投资活动现金流入

D. 母公司在证券市场出售子公司债券取得现金收入作为集团投资活动现金流入

标准答案 : D

99

最低租赁付款额不包括下列项目的是( )。

A. 承租人每期应支付的租金

B. 承租人或与其有关的第三方担保的资产余值

C. 或有租金和履约成本

D. 期满时支付的购买价

标准答案 : C

100

企业内部集团交易的固定资产，到期报废清理期间需要抵销的内容是（ ）

A. 上期多计提的折旧费用

B. 上期少计提的折旧费用

C. 本期多计提的折旧费用

D. 下期少计提的折旧费用

标准答案 : C

试题解析 : 抵消分录编写

101

根据我国会计准则的规定，销售商品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（ ）。

A. 冲减财务费用

B. 增加营业收入

C. 增加财务费用

D. 冲减营业收入

标准答案 : A

102

2006年12月31日某企业购置一项固定资产，成本为350000元，当时的物价指数是150，该固定资产采用年限平均法按10年计提折旧，预计净残值为0。2010年12月31日一般物价指数为240，编制2010年一般物价水平资产负债表时，该固定资产净值调整后的金额是

A.

210000元

B.

224000元

C.

336000元

D.

560000元

标准答案 : C

103

同一控制下吸收合并，对于被合并方在合并日以前实现的留存收益中归属于合并方的部分，合并方应将其从资本公积转入（ ）

A. 当期损益

B. 盈余公积

C. 留存收益

D. 未分配利润

标准答案 : C

104

破产财产在优先清偿破产费用和共益债务后，首先应清偿的是（ ）

A. 普通破产债权

B. 股东的出资额

C. 破产人所欠税款

D. 破产人所欠职工的工资和医疗、养老保险、医疗保险费用等

标准答案 : D

105

A公司拥有B公司19%的表决权资本；B公司拥有C公司6%的表决权资本：A公司拥有D公司60%的表决权资本，拥有E公司60%的权益性资本；D公司拥有E公司55%的表决权资本，上述公司之间存在关联方之间关系的有（ ）

A. A公司与B公司

B. A公司与C公司

C. A公司与E公司

D. B公司与E公司

标准答案 : C

106

个别财务报表与合并财务报表的主要差异不包括（ ）

A. 确认方面的差异

B. 计量方面的差异

C. 报告方面的差异

D. 录入方面的差异

标准答案 : D

107

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. 1200元

B. 800元

C. 2000元

D. 30000元

标准答案 : B

108

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。

109

11．甲公司拥有乙公司、丙公司和丁公司表决权资本的比例分别为50%、51%和40%：乙公司拥有戊公司和丁公司表决权资本的比例分别为60%和10%。若不考虑其他影响因素，则应纳入甲公司合并财务报表范围的是

A. 乙公司

B. 丙公司

C. 丁公司

D. 戊公司

标准答案 : B

110

资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，称为（ ）

A. 永久性差异

B. 收益性差异

C. 暂时性差异

D. 税务性差异

标准答案 : C

试题解析 : 暂时性差异的含义

111

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

112

甲公司是乙公司的母公司，20×4年6月，甲公司将成本为5000元的产品以6200元的价格出售给其乙公司，乙公司对集团外销售了40%，售价为3000元，编制合并报表时，抵销分录中应冲减的存货是( ）元。

A. 1200

B. 720

C. 600

D. 1000

标准答案 : B

113

平销是指（ ）

A. 母公司对子公司的销售

B. 子公司对母公司的销售

C. 子公司之间的销售

D. 母公司之间的销售

标准答案 : C

114

16．一般物价水平会计中对货币性项目进行调整时，需要调整的是

A. 期初名义货币金额

B. 期末名义货币金额

C. 期初等值货币金额

D. 期末等值货币金额

标准答案 : A

115

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

116

下列各项中，不属于衍生金融工具的是？

A. 商品期货

B. 金融远期

C. 可转换公司债券

D. 金融期货

标准答案 : C

117

下列各项中，属于企业权益工具的是？

A. 发行的普通股

B. 发行的公司债券

C. 取得的短期借款

D. 计提的盈余公积

标准答案 : A

118

假设甲、乙两公司属于同一集团内的两家公司，因为业务往来。甲、乙两公司之间分别形成应收账款和应付账款。假设甲公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，所用比例为10%。本年应收账款余额为100万元，坏账准备余额为10万元。所得税均为25%，则本年应抵销的所得税费用为（ ）万元。

A. 0

B. 2.5

C. 22.5

D. 10

标准答案 : B

试题解析 : 第一年：借：应付账款100 贷：应收账款100，借：应收账款10 贷：资产减值损失10。由于个别报表已经确认递延所得税资产＝10×25%＝2.5万元，在合并报表层面根本不存在应收应付款。因此不存在递延所得税，需做抵销处理。借：所得税费用2.5 贷：递延所得税资产2.5

119

甲公司、乙公司同属于一个集团，甲公司2015年1月1日以600万元取得乙公司100%股权，乙公司净资产账面价值为500万元，公允价值为600万元。2015年乙公司实现净利润200万元，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的30%向股东分派现金股利，甲公司2015年年末进行权益法调整后，长期股权投资应调整为？

A. 700万元

B. 600万元

C. 680万元

D. 640万元

标准答案 : D

120

企业从事经营活动的主要经济环境中使用的货币，企业计量其现金流量和经营成果统一尺度是指（ ）

A. 记账本位币

B. 外币

C. 本国货币

D. 美元

标准答案 : A

121

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

122

在合并会计报表中，下列关于抵销分录表述正确的是（ ）

A. 抵销分录有时也用于编制个别会计报表

B. 抵销分录可以记入账簿

C. 编制抵销分录是为了将母公司个别会计报表各项目汇总

D. 编制抵销分录是用来抵销集团内部经济业务对个别报表的影响

标准答案 : B

试题解析 : 抵消分录的编制

123

甲企业进行破产清算，变卖各种原材料取得价款300万元，增值税销项税额51万元，款项存入银行，该原材料的账面价值225万元，则甲企业应计入清算损益的金额为()

A. 0万元

B. 26万元

C. 26万元

D. 180万元

标准答案 : B

试题解析 : 核算剩余的股东收入

124

企业从事经营活动的主要经济环境中使用的货币，企业计量其现金流量和经营成果统一尺度是指（ ）

A. 记账本位币

B. 外币

C. 本国货币

D. 美元

标准答案 : A

125

在经营租赁中，对承租人支付初始直接费用的会计处理，下列说法正确的是（ ）

A. 直接计入当期损益

B. 直接计入相关资产成本

C. 在租赁期内按直线法分摊计入相关资产成本或当期损益

D. 在租赁期按租金支付比例分摊计入相关资产成本或当期损益

标准答案 : A

试题解析 : 租赁的会计处理

126

对于发生多种货币业务计价核算的会计主体，必然要选择一个统一的货币成为会计计量尺度的记账货币，并以该货币表述和处理经济业务，这种作为会计计量基本尺度的货币称为（ ）

A. 记账本位币

B. 记账外币

C. 记账人民币

D. 记账货币

标准答案 : A

试题解析 : 其它三个选项，都不符合定义。

127

母公司对子公司长期股权投资数额大于子公司可辨认净资产公允价值的差额，作为（ ）列示在合并资产负债表非流动资产项目中。

A. 投资收益

B. 公允价值变动损益

C. 长期股权投资

D. 商誉

标准答案 : D

128

甲公司是乙公司的母公司，20×4年6月，甲公司将成本为5000元的产品以6200元的价格出售给其乙公司，乙公司对集团外销售了40%，售价为3000元，编制合并报表时，抵销分录中应冲减的存货是( ）元。

A. 1200

B. 720

C. 600

D. 1000

标准答案 : B

129

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

130

要求在编制合并财务报表时，把应纳入合并财务报表范围的各公司视为一个整体来进行处理的原则是（ ）

A. 以个别财务报表为基础

B. 一体性原则

C. 重要性原则

D. 完整性原则

标准答案 : B

131

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

132

企业合并准则中所界定的企业合并，下列各项中不属于的是（ ）。

A. 甲公司从乙公司购买其35%的股权，对乙的生产经营决策具有重大影响

B. 甲公司以支付对价的方式取得乙公司全部净资产，交易事项发生后乙公司失去法人资格

C. 甲公司以出资的方式将资产投入乙公司并对其控制，交易事项发生后乙公司仍维持其独立法人资格继续经营

D. 甲公司自乙公司原股东处以发行债券的方式取得乙公司的全部股权，交易事项发生后乙公司仍维持其独立法人资格持续经营

标准答案 : A

试题解析 : 选项A错误，甲公司不能对乙公司实施控制，不会引起报告主体的变化，不属于企业合并。选项B正确，属于吸收合并，合并方在企业合并中取得被合并方的全部净资产，并将有关资产、负债并入合并方自身生产经营活动中。企业合并完成后，注销被合并方的法人资格，由合并方持有被合并方的资产、负债，在新的基础上继续经营。选项C、D正确，属于控股合并，该类合并中，因合并方通过企业合并交易或事项取得了被合并方的控制权，被合并称为其子公司，在企业合并后，被合并方应当纳入合并方合并报表的编制范围，从合并财务报表角度，形成报告主体的变化。

133

控制权取得日后编制合并会计报表的中心内容是（ ）

A. 试算平衡

B. 编制抵消分录

C. 处理企业内部经济业务事项

D. 进行母子公司会计数据的汇总

标准答案 : B

试题解析 : 合并日后合并报表的编制

134

下列关于“清算损益”账户的说法中，正确的是？

A. 土地使用权转让取得的收入记入该账户的贷方

B. 清算期间确认的债务减少数记入该账户的贷方

C. 清算期间处置资产发生的损失记入该账户的贷方

D. 转入的“清算费用”账户发生额记入该账户的贷方

标准答案 : B

135

（ ）是指企业在进行会计核算和编制财务报表时所采用的会计原则、会计程序和会计处理方法，是编制财务报表的基础，也是保证财务报表各项目所反映的内容保持一致的基础。

A. 会计政策

B. 会计分期

C. 持续经营

D. 收付实现制

标准答案 : A

136

母公司持有子公司70%的有表决权股份，子公司当期实现净利润100万元，当年未分派现金股利，母公司在合并工作底稿中进行权益法调整时应（ ）。

A. 调增长期股权投资和投资收益70万元

B. 调增长期股权投资和资本公积70万元

C. 调增长期股权投资和投资收益100万元

D. 调增长期股权投资和资本公积100万元

标准答案 : A

137

在计算下列项目的“合并数”时，须用工作底稿中的“合计数，’加上“抵销分录”栏借方发生额，减去“抵销分录”栏贷方发生额的项目是？

A. 固定资产

B. 应付账款

C. 营业收入

D. 资本公积

标准答案 : A

138

较为完全地体现了资产负债观，在所得税的会计核算方面贯彻了资产、负债的界定的是（ ）

A. 资产负债表债务法

B. 利润表递延法

C. 利润表债务法

D. 应付税款法

标准答案 : A

139

综合反映母公司及子公司形成的企业集团在一定会计期间现金流入、现金流出及增减变动情况的财务报表是（ ）

A. 合并资产负债表

B. 合并现金流量表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并利润表

标准答案 : B

140

下列各项负债中，其账面价值与计税基础可能产生差异的是（ ）

A. 预计负债

B. 应付账款

C. 应付职工薪酬

D. 短期借款

标准答案 : A

试题解析 : 暂时性差异的产生

141

下列企业合并中，属于纵向合并的是？

A. 优酷网与土豆网的合并

B. 中粮集团与蒙牛乳业的合并

C. 海尔电器与红星电器的合并

D. 快的打车与滴滴打车的合并

标准答案 : B

142

同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，一般应于发生时计入（ ）

A. 合并成本

B. 管理费用

C. 财务费用

D. 资本公积

标准答案 : B

试题解析 : 准则的规定

143

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

144

非同一控制下的企业合并中，确定被购买方资产公允价值时，下列说法错误的是

A. 原材料以购买日账面价值确定

B. 货币资金以购买日的账面价值确定

C. 有活跃市场的固定资产以购买日的市场价格确定

D. 有活跃市场的金融工具以购买日的市场价格确定

标准答案 : A

145

在所得税会计中，与直接计入所有者权益的交易或事项相关的应纳税暂时性差异的纳税影响，应记入的账户是（ ）

A. 盈余公积

B. 所得税费用

C. 资本公积

D. 营业外支出

标准答案 : C

试题解析 : 暂时性差异的产生

146

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析算的是？

A. 存货

B. 应收账款

C. 固定资产

D. 实收资本

标准答案 : B

147

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

148

处置衍生工具时，编制会计分录涉及到的科目不包括（ ）

A. 银行存款

B. 衍生工具

C. 投资收益

D. 其他综合收益

标准答案 : D

149

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

150

下列不属于套期保值按套期关系分类的是（ ）

A. 公允价值套期

B. 现金流量套期

C. 境内经营净投资套期

D. 境外经营净投资套期

标准答案 : C

151

在清算会计中，以清算财产出售或处理时的成交价格为依据对清算财产作价的方法是( )

A. 收益现值法

B. 重估价值法

C. 变现收入法

D. 账面价值法

标准答案 : C

试题解析 : 核算变价收入的方法

152

下列各项中，属于免税收入的是（ ）

A. 财税拨款

B. 销售货物收入

C. 提供劳务收入

D. 国债利息收入

标准答案 : D

153

10．2010年6月1日，甲公司以一项土地使用权吸收合并乙公司，该土地使用权的账面价值为900 000元，公允价值为960 000元，合并日乙公司可辨认净资产的账面价值为930 000元，公允价值为940 000元，该合并为非同一控制下的企业合并。则甲公司应确认的合并商誉是

A. 20000元

B. 30000元

C. 40000元

D. 60000元

标准答案 : A

154

母公司和子公司2015年12月31日个别利润表中“营业外收入”项目金额分别为300万元和200万元。2015年6月母公司将成本为80万元的存货以100万元的价格销售给子公司，子公司将其作为管理用固定资产。则2015年年末编制的合并利润表中“营业收入”项目应列示的金额是（ ）。

A. 00万元:

B. 400万元

C. 420万元

D. 500万元

标准答案 : B

155

下列账户中，核算清单期间取得的正常销售收入和其他业务收入的是( )。

A. 清算损益

B. 营业外收入

C. 主营业务收入

D. 其他业务收入

标准答案 : A

156

根据我国会计准则规定，资产负债表日确认递延所得税资产适用的所得税税率是？

A. 交易形成时的税率

B. 资产负债表日的税率

C. 计算所得税费用时的税率

D. 预期收回该资产期时的税率

标准答案 : D

157

中期财务报告是指以中期为基础编制的财务报告，不包括（ ）

A. 月报

B. 季报

C. 半年报

D. 年报

标准答案 : D

158

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。

159

18．下列关于通货膨胀会计的说法中，正确的是

A. 现时成本会计模式下需计算实物资产的持产损益

B. 一般物价水平会计模式下需计算非货币性项目的持产损益

C. 现时成本／等值货币会计模式下不需要计算购买力损益和持产损益

D. 一般物价水平会计和现时成本／等值货币会计模式下需计算增补折旧费

标准答案 : A

160

下列各项中，属于免税收入的是（ ）

A. 财税拨款

B. 销售货物收入

C. 提供劳务收入

D. 国债利息收入

标准答案 : D

161

出租人的租赁资产主要依靠第三者提供资金购买或制造，再将资产出租，这类租赁业务称为( )

A. 转租赁

B. 杠杆租赁

C. 售后租赁

D. 直接租赁

标准答案 : B

试题解析 : 租赁的会计处理

162

合并财务报表按照编制时间不同，划分为？

A. 按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

B. 合并资产负债表和合并利润表

C. 合并现金流量表和合并利润表

D. 合并所有者权益变动表和合并财务报表附注

标准答案 : A

163

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

164

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

165

与汇总财务报表相比，下列不属于合并财务报表特点的是？

A. 编制主体不同

B. 编制目的不同

C. 编报范围的确定依据不同

D. 编制方法不同

标准答案 : A

166

企业的某台设备原值为100万元，当期及以前期间计税时允许扣除的折旧为30万元，目前该设备尚有6成新，公允价值为45万元，该设备的计税基础是（ ）

A. 45万元

B. 60万元

C. 70万元

D. 100万元

标准答案 : C

试题解析 : 资产计税基础的计算

167

一家企业通过支付现金、发行证券或转让其他非货币性资产等方式取得另一家或几家企业的全部净资产，参与合并的企业在合并后，只有合并方继续保留原有的法人地位，被合并方在吸收合并后丧失法人地位的企业合并方式是（ ）

A. 创立合并

B. 吸收合并

C. 控股合并

D. 新设合并

标准答案 : B

168

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

169

企业确认合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值时，下列说法错误的是（ ）

A. 货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定

B. 对短期应收款项，一般按照应收取的金额作为其公允价值

C. 对长期应收款项，应按适当的利率折现后的现值确定其公允价值

D. 房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，应以购买日的账面价值为基础确定其公允价值

标准答案 : D

170

不构成破产内容的是

A. 破产时企业所有的净资产

B. 宣告破产企业经营管理的全部财产

C. 破产企业在宣告破产后至破产程序终结前所取得的财产

D. 应当由破产企业行使的其他财产权利

标准答案 : A

171

某公司2017年12月购入设备一台并投入使用，原值360万元，净残值60万元。税法允许采用年数总和法，折旧年限5年；会计规定采用年限平均法，折旧年限4年。税前会计利润各年均为1000万元，2017年所得税率为33%，2020年所得税率为25%，2020年12月31日该项资产的账面价值和计税基础分别是（ ）万元。

A. 90,72

B. 135,120

C. 180,144

D. 225,240

标准答案 : B

试题解析 : 账面价值=360-300/4\*3=135（万元），计税基础=360-300\*（5/15+4/15+3/15）=120（万元）。

172

企业衍生金融负债公允价值的增加额应记入

A. “衍生工具”科目的借方

B. “衍生工具”科目的贷方

C. “投资收益”科目的借方

D. “投资收益”科目的贷方

标准答案 : B

173

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

174

在所得税会计中，与直接计入所有者权益的交易或事项相关的可抵扣的暂时性差异的纳税影响，应借记“递延所得税资产”账户，贷记（ ）

A. “所得税费用”账户

B. “资本公积”账户

C. “利润分配”账户

D. “盈余公积”账户

标准答案 : B

试题解析 : 所得税费用账务处理

175

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

176

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

177

7．当事人按照一定的条件在金融市场上进行不同金融工具交换的合约是

A. 金融远期

B. 金融期货

C. 金融期权

D. 金融互换

标准答案 : D

178

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

179

19．下列各项中，不属于企业破产程序的是

A. 破产清算

B. 和解重整

C. 破产审计

D. 破产申请和受理

标准答案 : C

180

4．下列各项中，不属于上市公司信息披露内容的是

A. 招股说明书

B. 年度报告

C. 上市公告书

D. 公司管理办法

标准答案 : D

181

将公司视为一个独立的经济实体而不是股东的所有权权利，是一种着眼于母公司及其子公司组成的统一实体的合并理论是指（ ）

A. 所有权理论

B. 实体理论

C. 母公司理论

D. 子公司理论

标准答案 : B

182

企业破产清算时，破产财产应最先偿付的是（）

A.

共益债务

B.

破产费用

C.

欠缴税款

D.

应付职工薪酬

标准答案 : B

试题解析 :

破产清算程序

183

8．下列项目中，不属于金融期权的是

A. 外汇期权

B. 货币期权

C. 利率期权

D. 股票期权

标准答案 : B

184

下列不属于合并财务报表编制的前提及准备事项的是( ).

A. 统一母子公司的会计政策

B. 统一母子公司的会计管理体制

C. 对子公司以外币表示的财务报表进行折算

D. 统一母子公司的资产负债表日及会计期间

标准答案 : B

185

在一般物价水平会计中，物价上升时期持有货币性资产而损失的购买力与持有货币性负债而获得的购买力之差被称为（ ）。

A. 货币购买力损益

B. 资产已实现持有损益

C. 资产未实现持有损益

D. 资产维护准备金

标准答案 : A

186

甲企业进行破产清算，转让有偿取得的土地使用权，实际取得价款600万元，按规定缴纳营业税30万元，该土地使用权取得成本为300万元，累计摊销额为60万元，则甲企业应计入清算损益的金额是( )

A.

330万元

B.

360万元

C.

570万元

D.

660万元

标准答案 : A

试题解析 :

核算企业破产的清算费用

187

6．下列项目中，属于金融负债的是

A. 应交税费

B. 应付票据

C. 应付股利

D. 应付职工薪酬

标准答案 : B

188

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。

189

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

190

下列负债项目中，账面价值与计税基础会产生差异的是？

A. 预计负债

B. 应付票据

C. 应付账款

D. 短期借款

标准答案 : A

191

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

192

被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给合并方或购买方的日期是（ ）

A. 控股日

B. 发行日

C. 兼并日

D. 合并日

标准答案 : D

193

下列各项中，应在合并现金流量表的“投资活动产生的现金流量”项目中进行反映的是？

A. 子公司向母公司分派现金股利

B. 母公司向予公司购买商品支付现金

C. 子公司向少数股东支付的现金股利

D. 母公司通过证券市场出售予公司股票收到的现金

标准答案 : D

194

将公司视为一个独立的经济实体而不是股东的所有权权利，是一种着眼于母公司及其子公司组成的统一实体的合并理论是指（ ）

A. 所有权理论

B. 实体理论

C. 母公司理论

D. 子公司理论

标准答案 : B

195

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

196

（ ）的实质是将企业合并视为企业之间发生的一种取得资产或筹集资本的交易。

A. 购买法

B. 权益结合法

C. 新实体法

D. 权益法

标准答案 : A

197

在同一控制下的控股合并中，合并方在合并中形成的长期股权投资应当以合并日取得的被合并方（ ）的份额作为初始投资成本。

A. 账面价值

B. 公允价值

C. 账面净资产

D. 账面资产

标准答案 : C

198

长期股权数额小于子公司可辨认净资产公允价值中属于母公司的份额的差额，计入( ），调整合并资产负债表的盈余公积和未分配利润。

A. 合并当期损益

B. 公允价值变动损益

C. 少数股东损益

D. 少数股东权益

标准答案 : A

199

甲、乙公司均为房地产开发企业，甲公司与乙公司进行合并，合并后的法人资格均保留，这种合并方式称为（ ）。

A. 横向合并

B. 新设合并

C. 纵向合并

D. 纵向合并

标准答案 : A

200

下列各项中，计入最低租赁付款额的是？

A. 或有租金

B. 未担保余值

C. 承租入支付的租金

D. 由独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值

标准答案 : C

201

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

202

20．企业破产清算时，破产财产应最先偿付的是

A. 共益债务

B. 破产费用

C. 欠缴税款

D. 应付职工薪酬

标准答案 : B

203

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

204

资产或负债账面价值与其计税基础之间的差额，称为（ ）。

A. 永久性差异

B. 税务性差异

C. 收益性差异

D. 暂时性差异

标准答案 : D

205

破产财产的处置方式中不包括

A. 拍卖方式

B. 招标方式

C. 协议方式

D. 正常销售方式

标准答案 : D

206

以前年度内部交易形成的存货在本期仍未实现对外销售的情况下，对于存货价值中包含的未实现内部销售利润进行抵销处理时应编制的分录是

A. 借记未“分配利润——年初”，贷记“存货”

B. 借记“分配利润——年末”，贷记“存货”

C. 借记“销售费用”，贷记“存货”

D. 借记“管理费用”，贷记“存货”

标准答案 : A

207

下列关于清算会计的表述中，错误的是( )

A.

改变了会计主体假设

B.

否定了持续经营假设

C.

否定了会计分期假设

D.

改变了货币计量假设

标准答案 : D

试题解析 :

会计清算的主体

208

下列租赁业务中，由出租人承担购买租赁资产所需全部资金是（ ）

A. 转租凭

B. 杠杆租赁

C. 售后租回

D. 直接租赁

标准答案 : D

209

为实现资源的优化配置，甲公司于2017年5月20日通过向乙公司原股东定向增发600万股本企业普通股的方式取得乙公司全部的750万股普通股。甲公司每股普通股在2017年5月20日的公允价值为5元，乙公司每股普通股在2017年5月20日的公允价值为4元。甲公司、乙公司每股普通股的面值均为1元。甲公司为一家规模较小的上市公司，乙公司为某大型未上市的民营企业。甲公司和乙公司的股本金额分别为400万元和750万元。甲公司和乙公司在合并前不存在任何关联方关系。则关于此项合并的表述中，正确的是（ ）。

A. 合并报表中，乙公司的资产和负债应以其合并时的公允价值计量

B. 合并后乙公司原股东持有甲公司股权的比例为60%

C. 甲公司为法律上的子公司，乙公司为法律上的母公司

D. 购买日合并报表中的留存收益反映的是甲公司合并前的留存收益

标准答案 : B

试题解析 : 选项A错误，合并报表中，法律上子公司的资产、负债应以其在合并前的账面价值进行确认和计量。本题中乙公司是法律上的子公司（也是会计上母公司），乙公司的资产与负债应以合并前的账面价值在合并报表中体现；选项B正确，反向购买合并后由乙公司的原股东控制甲公司，其控制比例＝600 /（400＋600）×100%＝60%。选项C错误，形成反向购买后，甲公司为法律上的母公司，乙公司为法律上的子公司；选项D错误，合并报表中的留存收益和其他权益余额应当反映的是法律上子公司（乙公司）在合并前的留存收益和其他权益余额。

210

2010年7月1日某企业购入一项可供出售金融资产，取得成本为500万元，2010年12月31日公允价值为600万元，所得税税率为25%,2010年年末该项金融资产对所得税影响的会计处理为

A.

应确认递延所得税负债25万元

B.

应确认递延所得税资产25万元

C.

应转回递延所得税资产25万元

D.

应转回递延所得税负债25万元

标准答案 : A

试题解析 :

解析：P77

可供出售金融资产的账面价值600万元大于计税基础的差额=600-500=100（万元）（属于应纳税暂时性差异），应确认递延所得税负债=100×25%=25万元 选A

211

甲公司2017年度发生的有关交易或事项如下：1月1日甲公司与其母公司签订合同，以一批自身权益工具和一项作为固定资产核算的厂房作为对价，购买其母公司持有的B公司80%的股权。2月1日甲公司定向增发5 000万股普通股，每股面值为1元，每股公允价值为8元；支付承销商佣金、手续费40万元；甲公司付出厂房的账面价值为1 000万元，公允价值为1 200万元。当日办理完毕相关法律手续。另支付审计、评估费用50万元。取得该股权时，乙公司所有者权益相对于集团最终控制方而言的账面价值为8000万元，公允价值为10 000万元，母公司取得乙公司股权时形成800万元商誉。假定甲公司和乙公司采用的会计政策相同。下列有关甲公司的会计处理，不正确的是（ ）。

A. 该合并为同一控制下企业合并

B. 甲公司为合并方，2017年2月1日为合并日

C. 甲公司合并日应确认的资本公积为1 110万元

D. 甲公司确认长期股权投资的初始投资成本为7 200万元

标准答案 : C

试题解析 : 选项A正确，甲公司购买其母公司持有的乙公司80%的股权，甲、乙公司在合并前后均受最终控制方（母公司）的控制，属于同一控制下企业合并；选项B正确，2月1日办理完毕相关法律手续，取得了控制，符合合并日（购买日）条件；选项C错误，应确认的资本公积＝（8 000×80%＋800）－（5 000＋1 000）－40＝1 160（万元），同一控制下企业合并，确认的长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价账面价值的差额，应调整资本公积，资本公积不足的冲减盈余公积和未分配利润。发行权益性证券支付的手续费、佣金应冲减资本溢价，支付评估、审计费用计入管理费用。选项D正确，同一控制下企业合并，应按照其应享有被合并方所有者权益的账面价值的份额确认长期股权投资的初始投资成本，即8 000×80%＋800＝7 200（万元）

212

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

213

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

214

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，被包括我国在内的大多国家所采用的汇率标价方法是（ ）

A. 现行汇率法

B. 时态法

C. 直接标价法

D. 间接标价法

标准答案 : C

215

按事先约定的将在未来一定时日，据以交割的外汇汇率称为( )

A. 预计汇率

B. 即期汇率

C. 远期汇率

D. 成交汇率

标准答案 : C

试题解析 : 远期汇率的含义

216

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。

217

编制一般物价水平资产负债表时，若企业存货发出采用先进先出法，则存货项目换算调整时的基期物价指数可采用（ ）。

A. 期末存货购进期间一般物价指数

B. 期初存货购进期间一般物价指数

C. 期末存货购进期间个别物价指数

D. 期初存货购进期间个别物价指数

标准答案 : A

218

外币报表折算为人民币报表时，外币资产负债表中的“未分配利润”项目应当（ ）

A. 按历史汇率折算

B. 按现行汇率折算

C. 根据折算后所有者权益变动表中其他项目数额计算确定

D. 按平均汇率折算

标准答案 : C

试题解析 : 准则的规定

219

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

220

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是

A. 永久性差异

B. 实质性差异

C. 应纳税暂时性差异

D. 可抵扣暂时性差异

标准答案 : C

221

下列属于非货币性项目的是（ ）

A. 库存现金

B. 应收账款

C. 应付账款

D. 存货

标准答案 : D

222

对于以人民币作为记账本位币的企业，下列交易或事项中，不属于外币交易的是（ ）。

A. 以80万元人民币兑换美元

B. 以20万美元购入原材料一批

C. 为建造一项固定资产借款2000万美元

D. 以60万元人民币支付美国子公司员工的薪酬

标准答案 : D

223

要求在编制合并财务报表时，把应纳入合并财务报表范围的各公司视为一个整体来进行处理的原则是（ ）

A. 以个别财务报表为基础

B. 一体性原则

C. 重要性原则

D. 完整性原则

标准答案 : B

224

长期股权数额小于子公司可辨认净资产公允价值中属于母公司的份额的差额，计入( ），调整合并资产负债表的盈余公积和未分配利润。

A. 合并当期损益

B. 公允价值变动损益

C. 少数股东损益

D. 少数股东权益

标准答案 : A

225

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

226

3．2010年7月10日，某企业购入一项可供出售金融资产，取得成本为500万元，2010年12月31日其公允价值为400万元。所得税税率为25％。2010年年末该项金融资产对所得税影响的会计处理为

A. 应确认递延所得税负债25万元

B. 应确认递延所得税资产25万元

C. 应转回递延所得税资产25万元

D. 应转回递延所得税负债25万元

标准答案 : B

227

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。

228

企业初始确认金融资产或金融负债，应当采用的计量工具为？

A. 历史成本

B. 公允价值

C. 现值

D. 重置成本

标准答案 : B

229

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

230

10．在非同一控制下企业合并中，编制控制权取得日合并财务报表时，其抵销分录中不

涉及的项目是

A. 商誉

B. 盈余公积

C. 少数股东损益

D. 长期股权投资

标准答案 : C

231

下列各项中，属于被套期项目的是（ ）。

A. 尚未确认的确定承诺

B. 单项已确认资产、负债

C. 母公司对境内子公司的经营净投资

D. 境内投资方对联营企业的经营净投资

标准答案 : B

232

12．下列各项中，不能体现合并财务报表特点的是

A. 运用独特的编制方法

B. 由拥有控制权的母公司编制

C. 将母公司和子公司的个别报表汇总而成

D. 反映的主体只是经济意义上的复合会计主体

标准答案 : C

233

企业破产清算转让无偿划拨取得的土地使用权时，应按实际转让收入，借记的账户为银行存款，贷记的账户为( )

A.

清算损益

B.

清算费用

C.

营业外收入

D.

土地转让收益

标准答案 : D

试题解析 :

企业破产清算的会计处理

234

反映除母公司以外的其他投资者在子公司所有者权益中拥有的份额，应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示的项目是（ ）

A. 少数股东损益

B. 少数股东权益

C. 投资收益

D. 其他综合收益

标准答案 : B

235

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是

A. 永久性差异

B. 实质性差异

C. 应纳税暂时性差异

D. 可抵扣暂时性差异

标准答案 : C

236

根据我国会计准则规定，企业实际收到的外币投资额在折算为记账本位币时，应采用的汇率是（ ）。

A. 合同约定汇率

B. 交易发生日即期汇率

C. 资产负债表日即期汇率

D. 交易发生日即期汇率的近似汇率

标准答案 : B

237

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。

238

对于上一年度抵销的内部应收账款计提的坏账准备的金额，在本年年度编制合并抵销分录时，应当（ ）。

A. 借：坏账准备，贷：资产减值损失

B. 借：资产减值损失，贷：坏账准备

C. 借：未分配利润——年初，贷：资产减值损失

D. 借：坏账准备，贷：未分配利润——年初

标准答案 : D

239

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

240

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

241

下列各项中，企业在计算应纳税所得额时允许税前扣除的是（ ）。

A. 被没收财物的损失

B. 未经核定的准备金支出

C. 发生的合理工资薪金支出

D. 向投资者支付的现金股利

标准答案 : A

242

对于关联方的认定，下列说法中正确的是（ ）。

A. 如果甲公司与乙公司共同控制丙公司，则甲、乙公司之间构成关联方法

B. 国有控股企业由于受相同最终控制方的控制，因此相互之间均为关联方

C. 母公司与子公司的关键管理人员以及与其关系密切的家庭成员之间均为关联方

D. 甲公司通过其子公司乙间接控制丙公司，则甲、乙、丙公司相互之间均为关联方

标准答案 : D

243

下列关于清算会计的表述中，错误的是（ ）。

A. 改变了会计主体假设

B. 否定了持续经营假设

C. 否认了会计分期假设

D. 改变了货币计量假设

标准答案 : D

244

2016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的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，甲公词的下列会计处理中，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

245

.综合反映母公司及子公司形成的企业集团在一定会计期间现金流入、现金流出及增减变动情况的财务报表是（ ）

A. 合并资产负债表

B. 合并现金流量表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并利润表

标准答案 : B

246

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

247

14．在通货膨胀时期，下列说法中正确的是

A. 货币性负债会发生购买力损失

B. 货币性资产的购买力会持续上升

C. 货币性项目会受到物价变动的影响

D. 必须以通货膨胀会计取代历史成本会计

标准答案 : C

248

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

249

企业应在应纳税暂时性差异产生当期，将其对所得税的影响确认为（ ）

A. 应交税费

B. 递延所得税负债

C. 递延所得税资产

D. 递延所得税收益

标准答案 : B

试题解析 : 递延所得税的计算

250

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 : B

251

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

252

下列清算报表中，属于附表的是（ ）。

A. 清算利润表

B. 债务清偿表

C. 清算财产表

D. 清算资产负债表

标准答案 : C

253

下列外币报表折算方法中，资产负债表的所有外币资产项目和外币负债项目均根据资产负债表日的即期汇率进行折算的是（ ）

A. 时态法

B. 现行汇率法

C. 流动与非流动项目法

D. 货币性与非货币性项目法

标准答案 : B

试题解析 : 准则规定

254

以各种方式取得的固定资产，初始确认时按照会计准则规定确定的入账价值基本上是被税法认可的，即（ ）

A. 取得时其账面价值一般等于历史价值

B. 取得时其账面价值一般等于计税基础

C. 取得时其账面价值一般大于计税基础

D. 取得时其账面价值一般小于计税基础

标准答案 : B

255

根据我国会计准则的规定，企业实际收到的外币投资额在折算为记账本位币时，所选用的汇率是( )

A. 即期汇率

B. 远期汇率

C. 合同约定汇率

D. 即期汇率的近似汇率

标准答案 : A

试题解析 : 准则规定

256

1．某外商投资企业采用业务发生时的即期汇率核算外币业务。5月25日收到外商投入资本250000美元，当日即期汇率为1美元=6.50元人民币，5月1日的即期汇率为1美元=6.65元人民币，即期汇率的近似汇率为1美元=6.62元人民币，合同约定汇率为1美元=6.60元人民币。企业收到该项投资时应确认的实收资本金额为

A. 1625000元

B. 1650000元

C. 1655000元

D. 1662500元

标准答案 : A

试题解析 : P35 250 000×6.5=1625 000 选A

257

某公司于2015年年初以260万元取得一项投资性房地产，采用公允价值模式计量。2015年末该项投资性房地产的账面价值是300万元，则该项投资性房地产在2015年年末产生的暂时性差异为（ ）

A. 应纳税暂时性差异300万元

B. 可抵扣暂时性差异300万元

C. 应纳税暂时性差异40万元

D. 可抵扣暂时性差异40万元

标准答案 : C

258

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。

259

承租人优惠续租租赁资产，如果租赁期届满时没有续租，根据租赁合同规定须向出租人支付违约金时，应计入?

A. 营业外支出

B. 管理费用

C. 长期应付款

D. 销售费用

标准答案 : A

260

合并财务报表按照编制时间不同，划分为？

A. 按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

B. 合并资产负债表和合并利润表

C. 合并现金流量表和合并利润表

D. 合并所有者权益变动表和合并财务报表附注

标准答案 : A

261

7．下列项目中，属于基础金融工具的是

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 无形资产

D. 生物资产

标准答案 : A

262

在确认企业的关联方关系时，下列不属于关键管理人员的是( )

A. 董事长

B. 总经理

C. 监事会主席

D. 财务总监

标准答案 : C

263

平销是指（ ）

A. 母公司对子公司的销售

B. 子公司对母公司的销售

C. 子公司之间的销售

D. 母公司之间的销售

标准答案 : C

264

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

265

下列各项中，不属于控制基本要素的是？

A. 投资方拥有对被投资方的权力

B. 因参与被投资方的相关活动而享有可变回报

C. 因参与被投资方的相关活动而享有确定回报

D. 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

标准答案 : C

266

甲公司与乙公司是两个彼此独立的公司，甲公司拥有丙、丁两个子公司，乙公司拥有戊子公司。下列合并中，属于同一控制下企业合并的是（ ）

A. 甲合并乙

B. 甲合并戊

C. 丙合并丁

D. 乙合并丙

标准答案 : C

试题解析 : 同一控制下含义

267

所得税采用资产负债表债务法核算，其暂时性差异是指（ ）。

A. 资产、负债的账面价值与其公允价值之间的差额

B. 资产、负债的账面价值与计税基础之间的差额

C. 会计利润与税法应纳税所得额之间的差

D. 仅仅是资产的账面价值与计税基础之间的差额

标准答案 : B

试题解析 : 根据《企业会计准则第18号——所得税》的规定，暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础不同产生的差额。

268

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

269

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

270

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

271

下列不属于套期保值业务要素的是（ ）

A. 套期工具

B. 套期风险

C. 套期关系

D. 被套期工具

标准答案 : B

272

少数股东权益在合并资产负债表中应当

A. 作为少数股东权益单独列示

B. 在流动负债项目下列示

C. 在长期负债项目下列示

D. 在所有者权益项目下单独列示

标准答案 : D

273

股份有限公司在公开发行股票时按规定向社会公众披露公司有关信息的书面报告是（ ）

A. 上市公告书

B. 定期报告

C. 招股说明书

D. 临时报告

标准答案 : C

274

15．在一般物价水平会计下，调整固定资产原值和累计折旧项目的“基期一般物价指数”中的“基期”是指

A. 报告期初

B. 报告期末

C. 取得固定资产时

D. 出售固定资产时

标准答案 : C

275

衍生金融工具确认为交易性金融资产时，采用的计量属性是（ ）

A. 可变现净值

B. 公允价值

C. 现值

D. 历史成本

标准答案 : B

276

20．下列各项中，属于清算会计工作内容的是

A. 申请破产

B. 成立清算组

C. 召开债权人会议

D. 核算和监督剩余财产的分配

标准答案 : D

277

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

278

固定资产后续计量时的计税基础是？

A. 取得成本减去按会计规定已在以前期间扣除的折旧额

B. 公允价值减去按会计规定已在以前期间丰Ⅱ除的折旧额

C. 取得成本减去按税法规定已在以前期间扣除的折旧额

D. 公允价值减去按税法规定已在以前期问扣除的折旧额

标准答案 : C

279

两项交易观下，外币购销业务按记账本位币反映的销售收入或购货成本的数额取决于（ ）

A. 交易日的汇率

B. 结算日的汇率

C. 编制报表日的汇率

D. 交割日的汇单

标准答案 : A

280

被套期项目是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的项目。与之相关的被套期风险，通常不包括？

A. 信用风险

B. 经营风险

C. 利率风险

D. 外汇风险

标准答案 : B

281

股份有限公司在公开发行股票时按规定向社会公众披露公司有关信息的书面报告是（ ）

A. 上市公告书

B. 定期报告

C. 招股说明书

D. 临时报告

标准答案 : C

282

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

283

根据我国会计准则的有关规定，确定合并范围的主要依据是母公司与被投资单位之间的（ ）

A. 关联关系

B. 控制关系

C. 购买关系

D. 管理关系

标准答案 : B

试题解析 : 合并范围的确定

284

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

285

在下列租赁业务中，由出租人承担购买租赁资产所需全部资金的是( )

A. 转租赁

B. 杠杆租赁

C. 售后租回

D. 直接租赁

标准答案 : D

试题解析 : 租赁的分类

286

某项租赁设备全新时可使用年限为15年，已经使用了3年，租赁期为10年。下列判定正确的是？

A. 该项租赁是经营租赁

B. 该项租赁是融资租赁

C. 承租人计提折旧的年限为12年

D. 承租人不计提折旧

标准答案 : B

287

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。

288

以一定单位的外国货币为标准析算为一定数额的本国货币，该种表示方法称为？

A. 历史汇率

B. 即期汇率

C. 直接标价法

D. 间接标价法

标准答案 : C

289

运用购买法对非同一控制下企业合并进行核算时，购买成本的确定基础是？

A. 被合并方所有者权益的账面价值的份额

B. 支付对价的账面价值

C. 支付对价的公允价值

D. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

标准答案 : C

290

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)

291

甲企业进行破产清算，转让原无偿划拨取得的未入账土地，实际取得价款180万元，按规定缴纳营业税9万元，通过银行以土地转让所得支付职工安置费用145万元，则甲企业应计入清算损益的金额是（ ）

A. 0万元

B. 26万元

C. 26万元

D. 180万元

标准答案 : B

试题解析 : 核算剩余的股东收入的确认

292

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

293

融资租赁业务中，承租人支付的履约成本应当计入（ ）。

A. 财务费用

B. 管理费用

C. 营业外收入

D. 租入资产价值

标准答案 : A

294

在合并财务报表编制中，将母公司长期股权投资从成本法调整为权益法的目的是？

A. 确定母公司利润分配政策

B. 计算子公司可供分配利润

C. 计算母公司可供分配利润

D. 使长期股权投资账面价值反映其在子公司权益的变动情况

标准答案 : D

295

非同一控制下控股合并时，购买方的长期股权投资的初始投资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，确认为合并资产负债表中的（ ）

A. 管理费用

B. 营业外收入

C. 主营业务收入

D. 商誉

标准答案 : D

296

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。

297

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。

298

如果母公司与子公司会计政策和会计期间不一致，应( )

A. 按照子公司的会计政策及会计期间对子公司的财务报表进行调整

B. 按照母公司的会计政策及会计期间对子公司的财务报表进行调整

C. 按照子公司的会计政策及会计期间对母公司的财务报表进行调整

D. 按照母公司的会计政策及会计期间对母公司的财务报表进行调整

标准答案 : B

299

在连续编制合并财务报表的情况下，由于上年坏账准备抵销而应调整“未分配利润——年初”项目的金额为（ ）

A. 上年度应收账款计提的坏账准备的数额

B. 本年度应收账款计提的坏账准备的数额

C. 上年度抵销的内部应收账款计提的坏账准备的数额

D. 本年度内部应收账款计提的坏账准备的数额

标准答案 : C

试题解析 : 连续编制合并财务报表

300

（ ）的实质是将企业合并视为企业之间发生的一种取得资产或筹集资本的交易。

A. 购买法

B. 权益结合法

C. 新实体法

D. 权益法

标准答案 : A

301

下列清算财产作价的方法中，适用于清算企业的整体财产或某些特殊资产的是（ ）。

A. 收益现值法

B. 重估价值法

C. 变现收入法

D. 账面价值法

标准答案 : A

302

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

303

一家企业通过支付现金、发行证券或转让其他非货币性资产等方式取得另一家或几家企业的全部净资产，参与合并的企业在合并后，只有合并方继续保留原有的法人地位，被合并方在吸收合并后丧失法人地位的企业合并方式是（ ）

A. 创立合并

B. 吸收合并

C. 控股合并

D. 新设合并

标准答案 : B

304

对于研究开发费用的税前扣除，税法规定：企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，形成无形资产的，按照无形资产成本的（ ）摊销。

A. 30%

B. 50%

C. 100%

D. 150%

标准答案 : D

305

下列不属于套期保值按套期关系分类的是（ ）

A. 公允价值套期

B. 现金流量套期

C. 境内经营净投资套期

D. 境外经营净投资套期

标准答案 : C

306

中期财务报告是指以中期为基础编制的财务报告，不包括（ ）

A. 月报

B. 季报

C. 半年报

D. 年报

标准答案 : D

307

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

308

5．关于融资租赁业务出租人的会计处理，下列说法中正确的是

A. 发生的初始直接费用应计入当期损益

B. 融资租赁资产仍在资产负债表中反映

C. 或有租金应当在实际发生时计入当期损益

D. 取得的租金收入，均应当在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益

标准答案 : C

309

在内部交易存货全部实现对外销售的抵销时，应编制的抵销分录为（ ）

A. 借：营业收入 贷：营业成本

B. 借：未分配利润——年初 贷：存货

C. 借：未分配利润 贷：营业成本

D. 借：营业成本 贷：存货

标准答案 : A

310

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

311

4．下列项目中，不属于上市公司财务报表附注内容的是

A. 或有事项的披露

B. 公司的会计政策

C. 关联交易的情况

D. 公司筹资的目的

标准答案 : D

312

企业破产清算时，编制的清算财务报表不包括（ ）。

A. 清算损益表

B. 清算资产负债表

C. 债务清偿表

D. 清算现金流量表

标准答案 : D

313

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 : B

314

关于权益结合法，下列哪种说法是错误的

A. 参与合并企业资产、负债和所有者权益以账面价值计价

B. 企业合并可通过股票交换

C. 留存收益不予以合并

D. 适用于同一控制下的企业合并

标准答案 : C

315

某企业2014年12月1日购进固定资产，原值130万元，会计按年数总和法计提折旧，折旧年限为4年，税法规定采用年限平均法计提折旧，折旧年限为5年。2015年末该项固定资产的可收回金额为76万元。则2015年末该项固定资产产生的暂时性差异为（ ）。

A. 抵扣暂时性差异26万元

B. 应纳税暂时性差异24万元

C. 收入中必须有一部分来源于外部客户

D. 应纳税暂时性差异52万元

标准答案 : C

316

根据我国会计准则规定，下列不属于甲公司关联方的是？

A. 甲公司的子公司

B. 甲公司的母公司

C. 甲公司的联营企业

D. 甲公司的供货企业

标准答案 : D

317

在同一控制下的控股合并中，合并方在合并中形成的长期股权投资应当以合并日取得的被合并方（ ）的份额作为初始投资成本。

A. 账面价值

B. 公允价值

C. 账面净资产

D. 账面资产

标准答案 : C

318

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

319

在非同一控制下的企业合并中，合并方转让的非现金资产的公允价值大于账面价值的差额应记入的账户是（ ）

A. 营业外收入

B. 资本公积

C. 盈余公积

D. 投资收益

标准答案 : A

试题解析 : 非同一控制下会计处理

320

反映除母公司以外的其他投资者在子公司所有者权益中拥有的份额，应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示的项目是（ ）

A. 少数股东损益

B. 少数股东权益

C. 投资收益

D. 其他综合收益

标准答案 : B

321

下列属于现时成本会计报表编制方法的是（ ）。

A. 根据现时成本账户体系余额编制

B. 将传统财务会计各报表项目金额按个别物价变动换算后编制

C. 将传统财务会计各报表项目金额按一般物价变动换算后编制

D. 根据现时成本账户余额并结合传染财务报表项目余额编制

标准答案 : D

322

下列关于新设合并的表述，正确的是（ ）

A. 两个或两个以上的企业合并组成一个单一的企业，其中一个企业保留法人资格，其他企业因合并而注销其法人资格

B. 两个或两个以上的企业协议合并组成一个新企业

C. 控股合并后母子公司均继续存在并经营，且相互组成一个集团

D. 通常情况下，新设合并后原有企业的股东不再是新企业的股东

标准答案 : B

试题解析 : 其它三个选项，都不符合吸收合并含义。

323

下列各项中，属于同一控制下企业合并会计处理特点的是（ ）

A. 合并中可能产生商誉

B. 合并费用计入合并成本

C. 被合并企业净资产按账面价值入账

D. 合并方付出的非现金资产以公允价值计价

标准答案 : C

试题解析 : 同一控制下会计处理

324

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

325

根据中期比较财务报表编制要求，企业在中期财务报告中应提供？

A. 本中期末的资产负债表和上年度可比本中期末的资产负馈表

B. 上年度可比本中期的利润表和上年度年初至上年度期末的利润表

C. 本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表

D. 年初至本年末的现金流量表以及上年度年初至可比本中期末的现金流量表

标准答案 : C

326

关于经营租赁业务承租人的会计处理，下列说法中错误的是（ ）。

A. 或有租金在发生时计入当期损益

B. 初始直接费用在发生时计入当期损益

C. 租入的固定资产采用类似自有固定资产的折旧政策计提折旧

D. 支付的租金在租赁期内按照合理的方法分摊计入相关资产成本或当期损益

标准答案 : C

327

直接标价法下，汇率上升，企业拥有下列哪项会产生汇兑收益

A. 货币性资产

B. 外币货币性资产

C. 货币性负债

D. 外币货币性负债

标准答案 : B

328

某企业2010年12月31日对固定资产计提了130万元的减值准备，税法规定企业计提的各项减值准备在实际实现时准予税前扣除。所得税税率为25%，则该项业务产生

A. 应纳税暂时性差异130万元

B. 可抵扣暂时性差异130万元

C. 应纳税暂时性差异32.5万元

D. 可抵扣暂时性差异32.5万元

标准答案 : B

329

下列与以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的价值变动中，应当直接计入发生当期损益的是（ ）。

A. 其他权益工具投资公允价值的增加

B. 购买该金融资产时发生的交易费用

C. 其他债权投资减值准备在原减值损失范围内的转回

D. 以外币计价的其他权益工具投资由于汇率变动引起的价值上升

标准答案 : C

试题解析 : 选项A不符合题意，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中的其他权益工具投资公允价值增加应计入其他综合收益；选项B不符合题意，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产购买时发生的交易费用计入初始入账金额；选项C符合题意，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产其他债权投资减值准备在原减值损失范围内的转回时冲减资产减值损失，影响当期损益；选项D不符合题意，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性金融资产（债务工具）形成的汇兑差额，应当计入当期损益，且采用实际利率法计算的该金融资产的外币利息产生的汇兑差额，应当计入当期损益；外币非货币性金融资产（权益工具）形成的汇兑差额，与其公允价值变动一并计入其他综合收益，但该金融资产的外币现金股利产生的汇兑差额，应当计入当期损益。

330

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

331

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

332

与个别财务报表相比，合并财务报表的特点不包括（ ）

A. 反映的对象不同

B. 编制主体不同

C. 编制基础不同

D. 编制目的不同

标准答案 : D

333

某企业采用人民币作为记账本位币。下列项目中，不属于该企业外币业务的是（ ）。

A. 与外国企业发生的以人民币计价结算的购货业务

B. 与国内企业发生的以美元计价的销售业务

C. 与外国企业发生的以美元计价结算的购货业务

D. 与中国银行之间发生的美元与人民币的兑换业务

标准答案 : A

试题解析 : 外币业务是指企业以记账本位币以外的其他货币进行款项收付、往来结算和计价的经济业务。主要包括企业购买或销售以外币计价的商品或劳务、借入或出借外币资金、承担或清偿以外币计价的债务等。

334

清算会计既没有改变也没有否定的会计假设是( )

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

标准答案 : D

试题解析 :

企业清算会计概述

335

2．我国企业对境外经营的财务报表进行折算时，产生的外币报表折算差额应当

A. 作为递延收益列示

B. 在相关资产类项目下列示

C. 在相关负债类项目下列示

D. 在所有者权益项目下单独列示

标准答案 : D

336

8．甲公司向乙公司发行面值为1元的股票10000万股取得乙公司全部净资产15000

万元，甲公司法人资格保持不变，乙公司法人资格注销。这种合并方式是

A. 纵向合并

B. 新设合并

C. 吸收合并

D. 控股合并

标准答案 : C

337

下列各项中，属于衍生金融工具的是？

A. 普通股

B. 应付债券

C. 应收票据

D. 股票指数期货

标准答案 : D

338

企业集团内部甲子公司以发行股票方式对乙子公司进行吸收合并，在合并过程中为发行股票而发生的佣金等相关费用，应于发生时计入（ ）。

A. 财务费用

B. 管理费用

C. 资本公积

D. 投资收益

标准答案 : C

339

清算会计的清算净收益是（ ）。

A. 清算收益减去清算损失后的余额

B. 清算收益减去清算费用后的余额

C. 清算收益大于清算损失和清算费用的部分

D. 清算财产的变现收益减去变现损失或的余额

标准答案 : C

340

企业破产清算时，编制的清算财务报表不包括（ ）

A. 清算损益表

B. 清算资产负债表

C. 债务清偿表

D. 清算现金流量表

标准答案 : D

试题解析 : 破产清算的会计处理

341

两个或两个以上的企业合并成为一个单一的企业，其中一个企业保留法人资格，其他企业的法人资格随着合并而注销，这种企业的合并方式称为（ ）

A. 新设合并

B. 控股合并

C. 创立合并

D. 吸收合并

标准答案 : D

试题解析 : 吸收合并的含义

342

对于少数股东增加在子公司中的权益性投资，应在以下项目中反映的是？

A. “筹资活动产生的现金流量”之下的“吸收投资所收到的现金”项目

B. “筹资活动产生的现金流量”之下的“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目

C. 筹资活动产生的现会流量”之下的“分配股利、利润或偿付利息所支付的现金”项目

D. “经营活动产生的现金流量”之下的“少数股东权益”项目

标准答案 : A

343

对于研究开发费用的税前扣除，税法规定：企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，形成无形资产的，按照无形资产成本的（ ）摊销。

A. 30%

B. 50%

C. 100%

D. 150%

标准答案 : D

344

下列子公司中，不纳入母公司合并范围的是？

A. 规模较小的子公司

B. 经营性质特殊的子公司

C. 母公司所控制的结构化主体

D. 母公司属于投资性主体，为其投资活动提供相应服务的予公司之外的子公司

标准答案 : D

345

子公司上期用20000元购入母公司成本为16000元的货物，全部形成期末存货，本期销售其中的70％，售价18000元；子公司本期又用40000元购入母公司成本为34000元的货物，没有销售，全部形成存货。则期末存货中包含的未实现内部销售损益是（ ）

A. 7200

B. 6000

C. 4000

D. 1200

标准答案 : A

试题解析 : 合并报表的编制

346

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

347

下列各项中，不影响少数股东权益数额的是？

A. 少数股东对子公司的持股比例

B. 母公司个别资产负债表中的股本

C. 子公司个别资产负债表中的股本

D. 子公司个别资产负债表中的盈余公积

标准答案 : B

348

破产财产在优先清偿破产费用和共益债务后，首先应清偿的是（ ）

A. 普通破产债权

B. 股东的出资额

C. 破产人所欠税款

D. 破产人所欠职工的工资和医疗、养老保险、医疗保险费用等

标准答案 : D

349

根据我国会计准则的规定，外币报表折算差额应列示在（ ）

A. 资产负债表的所有者权益项目下

B. 利润表的利润总额项目下

C. 资产负债表的负债项目下

D. 资产负债表的资产项目下

标准答案 : A

试题解析 : 准则规定

350

无论企业采用何种通货膨胀会计模式，必须遵守的原则是（ ）。

A. 可比性原则

B. 客观性原则

C. 成本效益原则

D. 实质重于形式原则

标准答案 : C

351

某项租赁设备全新时可使用年限为15年，已经使用了3年，租赁期为10年。下列判定正确的是？

A. 该项租赁是经营租赁

B. 该项租赁是融资租赁

C. 承租人计提折旧的年限为12年

D. 承租人不计提折旧

标准答案 : B

352

某企业2016年5月15日取得一项交易性金融资产，取得成本为600万元，2016年l2月31日其公允价值为700万元。所得税税率为25％。2016年年末，该项金融资产产生的暂时性差异对所得税的影响应？

A. 确认递延所得税负债25万元

B. 确认递延所得税资产25万元

C. 转回递延所得税资产25万元

D. 转回递延所得税负债25万元

标准答案 : A

353

在控股合并方式下，如果母公司购入子公司全部有表决权的股份，这样的子公司称为母公司的（ ）

A. 全资子公司

B. 非全资子公司

C. 控股公司

D. 合并公司

标准答案 : A

354

下列选项中，不属于编制合并财务报表准备工作的是什么？

A. 统一母子公司资产负债表日和会计期间

B. 统一母子公司的会计政策

C. 统一母子公司的管理体制

D. 对子公司以外币表示的财务报表进行折算

标准答案 : C

355

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，被包括我国在内的大多国家所采用的汇率标价方法是（ ）

A. 现行汇率法

B. 时态法

C. 直接标价法

D. 间接标价法

标准答案 : C

356

下列属于非货币性项目的是（ ）

A. 库存现金

B. 应收账款

C. 应付账款

D. 存货

标准答案 : D

357

较为完全地体现了资产负债观，在所得税的会计核算方面贯彻了资产、负债的界定的是（ ）

A. 资产负债表债务法

B. 利润表递延法

C. 利润表债务法

D. 应付税款法

标准答案 : A

358

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

359

甲企业进行破产清算，转让有偿取得的土地使用权，实际取得价款600万元，按规定缴纳税费30万元，该土地使用权取得成本为300万元，累计摊销为60万元，则甲企业应计入清算损益的金额是（ ）万元。

A. 330

B. 360

C. 570

D. 600

标准答案 : A

360

与个别财务报表相比，合并财务报表的特点不包括（ ）

A. 反映的对象不同

B. 编制主体不同

C. 编制基础不同

D. 编制目的不同

标准答案 : D

361

关于承租人融资租赁业务发生的初始直接费用，下列说法中正确的是( )

A. 计入管理费用

B. 计入财务费用

C. 计入营业外支出

D. 计入租入资产的价值

标准答案 : D

试题解析 : 租赁的会计处理

362

根据资产负债表债务法，一项资产的账面价值大于其计税基础的，两者之间的差额将会于未来期间产生应税金额，增加未来期间的应纳税所得额及应交所得税，对企业形成经济利益流出的义务，应确认为（ ）

A. 资产

B. 负债

C. 利润

D. 收益

标准答案 : B

363

根据资产负债表债务法，一项资产的账面价值大于其计税基础的，两者之间的差额将会于未来期间产生应税金额，增加未来期间的应纳税所得额及应交所得税，对企业形成经济利益流出的义务，应确认为（ ）

A. 资产

B. 负债

C. 利润

D. 收益

标准答案 : B

364

9．甲公司向乙公司发行股票10 000万股取得乙公司80％的股权，甲公司、乙公司法人资格保持不变。这种合并方式是

A. 横向合并

B. 新设合并

C. 吸收合并

D. 控股合并

标准答案 : D

365

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

366

18．在现时成本会计模式下，按年末现时成本计提的累计折旧额是指

A. 按年末现时成本的预计使用年限平均计算的折旧额

B. 按年末现时成本低于历史成本部分计提的累计折旧额

C. 按年末现时成本高于历史成本部分计提的累计折旧额

D. 按年末现时成本计提的年折旧额乘以已使用年限计算的折旧额

标准答案 : D

367

非同一控制下的企业合并，购买方应在当期的财务报表附注中披露的相关合并信息不包括（ ）

A. 参与合并企业的基本情况

B. 购买日的确定依据

C. 合并成本的构成

D. 购买方自购买日起至报告期期末的收入、净利润、现金流量等情况

标准答案 : D

368

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。

369

以下有关售后租回的会计处理中不正确的是(　　)。

A. 售后租回为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应予以递延并在租赁期内进行分摊

B. 售后租回为经营租赁的，若售价是以公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额确认为当期损益

C. 售后租回为经营租赁的，若售价是以高于公允价值达成的，售价与资产公允价值之间的差额确认为当期损益

D. 售后租回为经营租赁的，若售价是以高于公允价值达成的，售价与资产公允价值之间的差额确认为递延收益

标准答案 : C

试题解析 : 选项C，售后租回为经营租赁的，若售价是以高于公允价值达成的，售价与资产公允价值的差额应予以递延。

370

下列清算财产作价的方法中，适用于清算企业的整体财产或某些特殊资产的是（ ）

A. 收益现值法

B. 重估价值法

C. 变现收入法

D. 账面价值法

标准答案 : A

试题解析 : 清算财产计价的方法

371

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

372

集团内部企业发生下列经济业务事项，不会引起整个集团会计要素总额增减变动的是（ ）

A. 集团内部经济业务事项

B. 集团外部经济业务事项

C. 企业内部经济业务事项

D. 集团内部与外部之间的经济业务事项

标准答案 : A

试题解析 : 抵消分录的含义

373

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）。

374

在融资租赁业务中，若未续租，承租人在向出租人支付违约金时，承租人应借记的会计科目是( )

A. 管理费用

B. 财务费用

C. 营业外支出

D. 营业费用

标准答案 : C

试题解析 : 租赁的会计处理

375

17．下列不属于现时成本会计特征的是

A. 以名义货币为计价单位

B. 以等值货币为计价单位

C. 建立现时成本账户体系

D. 以资产现时成本和个别物价变动为计价基准

标准答案 : B

376

融资租赁业务中，承租人支付的初始直接费用应计入（ ）。

A. 管理费用

B. 财务费用

C. 销售费用

D. 期满时支付的购买价

标准答案 : C

377

2008年12 月1 日，甲公司与乙公司签订了一份租赁合同, 合同标的物是塑钢机, 起租日是2009 年1 月1 日, 租赁期从2009 年1 月1 日—2011 年12 月31 日，共36 个月, 该租赁合同是融资租赁合同, 设备于2008年12月20日运抵甲公司，则甲企业应确认为融资租赁合同的日期是( )。

A. 2008年12月1日

B. 2009年1月1日

C. 2011年12月31日

D. 2008年12月20日

标准答案 : A

378

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

379

下列关于被套期项目的说法，不正确的是（ ）。

A. 当企业出于风险管理目的对一组项目进行组合管理、且组合中的每一个项目（包括其组成部分）单独都属于符合条件的被套期项目时，可以将该项目组合指定为被套期项目

B. 企业可以将符合被套期项目条件的风险敞口与衍生工具组合形成的汇总风险敞口指定为被套期项目

C. 若某一层级部分包含提前还款权，该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响，且企业在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的，则企业不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目

D. 被套期项目，是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目

标准答案 : C

试题解析 : 选项A不符合题意，当企业出于风险管理目的对一组项目进行组合管理、且组合中的每一个项目（包括其组成部分）单独都属于符合条件的被套期项目时，可以将该项目组合指定为被套期项目；一组风险相互抵销的项目形成风险净敞口，一组风险不存在相互抵销的项目形成风险总敞口；只有当企业出于风险管理目的以净额为基础进行套期时，风险净敞口才符合运用套期会计的标准。选项B不符合题意，企业可以将符合被套期项目条件的风险敞口与衍生工具组合形成的汇总风险敞口指定为被套期项目。选项C符合题意，项目名义金额的组成部分，是指项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分；若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，企业不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但企业在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。选项D不符合题意，被套期项目，是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目；企业可以将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：（1）已确认资产或负债；（2）尚未确认的确定承诺；（3）极可能发生的预期交易；（4）境外经营净投资；（5）项目组成部分。

380

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

381

5．下列各项中，属于上市公告书但不属于招股说明书主要内容的是

A. 发起人简况

B. 筹资的目的

C. 同业竞争与关联交易

D. 成立以来的生产经营状况

标准答案 : C

382

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

383

甲公司于2007年购买新设备，2008年该设备会计上计提折旧35万元，税法上允许计提折旧55万元，所得税税率为25％，则甲公司的递延所得税负债余额应该是( )

A. 0万元

B. 5万元

C. 35万元

D. 55万元

标准答案 : B

试题解析 : 递延所得税负债的计算

384

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。

385

2016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的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，甲公词的下列会计处理中，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

386

以各种方式取得的固定资产，初始确认时按照会计准则规定确定的入账价值基本上是被税法认可的，即（ ）

A. 取得时其账面价值一般等于历史价值

B. 取得时其账面价值一般等于计税基础

C. 取得时其账面价值一般大于计税基础

D. 取得时其账面价值一般小于计税基础

标准答案 : B

387

非同一控制下控股合并时，购买方的长期股权投资的初始投资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，确认为合并资产负债表中的（ ）

A. 管理费用

B. 营业外收入

C. 主营业务收入

D. 商誉

标准答案 : D

00159高级财务会计-平时作业1

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 19 及格分数 : 12

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

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00159高级财务会计-综合测验二

(课程代码00159)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

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

（4）结合案例进行论证分析

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00159高级财务会计-综合测验一

(课程代码00159)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

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。

00159高级财务会计-平时作业2

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 34 及格分数 : 21

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

00159高级财务会计-平时作业3

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 19 及格分数 : 12

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

00159高级财务会计-平时作业4

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 19 及格分数 : 12

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

00159高级财务会计-平时作业5

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 34 及格分数 : 21

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。

00159高级财务会计-平时作业6

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 19 及格分数 : 12

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。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00159高级财务会计-综合测验（课件）

(课程代码00159)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

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

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00159高级财务会计-综合测验(客观)

(课程代码00159)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

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

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00159高级财务会计-综合测验1

(课程代码00159)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

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。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00159高级财务会计-综合测验2(无主观题)

(课程代码00159)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

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。