

经济与管理类课程系列——

《高级财务会计》作业集

西北工业大学网络教育学院 组编

张 磊 编

图书在版编目(CIP)数据

经济与管理类课程系列——《高级财务会计》作业集/西北工业大学网络教育学院组编. —西安:西北工业大学出版社, 2005. 9

ISBN 7 - 5612 - 1852 - 4

. 经... . 西... . 经管类—高等教育—习题 . F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 131770 号

出版发行:西北工业大学出版社

通信地址:西安市友谊西路 127 号 邮编:710072

电 话:029 - 88493844 88491757

网 址:www.nwpup.com

印 刷 者:陕西宝石兰印务有限责任公司

开 本:787 mm × 1 092 mm 1/ 16

印 张:6.5

字 数:148 千字

版 次:2005 年 9 月第 1 版 2005 年 9 月第 1 次印刷

定 价:9.00 元

前 言

《高级财务会计》承接了《中级财务会计》的内容,对一些专门的会计领域展开论述。这些领域包括特殊行业会计、特殊组织会计、特殊交易会计、特殊事项会计、特殊经营方式会计等。为了使同学们更好地理解 and 掌握教材内容、章节的重点及难点,顺利地通过考试,我们特编制了本作业集。

本作业集由张磊编写,由西北工业大学网络教育学院组稿和审定。由于编者水平有限,不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2005 年 5 月

编 委 会

主 任：魏生民

副 主 任：冷国伟 黄建森

编 委：邓修瑾 田 英 艾 兵

李 琳 李伟华 杨云霞

庞小宁 周 炯 殷俊杰

高宝营 黄 英 张 磊

目 录

导论	1
第一章 外币会计	4
第二章 所得税会计	9
第三章 上市公司会计信息的披露	14
第四章 租赁会计	19
第五章 房地产会计	22
第六章 企业合并会计(一)——企业合并的账务处理	25
第七章 企业合并会计(二)——购并日的合并会计报表	29
第八章 企业合并会计(三)——购并日后的合并会计报表	33
第九章 通货膨胀会计概述	39
第十章 一般物价水平会计	42
第十一章 现时成本会计	44
第十二章 清算会计	46
模拟考试题(一)	51
模拟考试题(二)	57
习题与模拟考试题参考答案	63

导论

本章重点及难点：会计发展三个阶段的过程；现代会计的三个重要标志；财务会计理论的基本结构；财务会计的基本方法；财务会计的特征；高级财务会计的概念和内容。

一、单项选择题

1. 财务会计又称为 (), 管理会计又称为 ()。

- A. 传统会计 现代会计
B. 基础会计 内部报告会计
C. 事前会计 事后会计
D. 外部报告会计 内部报告会计

2. 财务会计的目标是为 () 提供企业财务状况和盈利能力等真实有用的相关信息, 以满足他们对企业投资、贷款和进行宏观调控等决策的需要。

- A. 企业内部与企业有关联的集团和个人
- B. 企业管理层与企业有经济利害关系的集团或个人
- C. 企业外部与企业有经济利害关系的集团或个人
- D. 企业外部与企业有关联的集团或个人

3. 会计假设是会计核算的 ()。

- A. 必要性 B. 前提条件 C. 合理条件 D. 可选条件

4. 会计原则, 又称 ()。

- A. 会计核算 B. 会计方法 C. 会计准则 D. 会计程序

5. 下列叙述正确的是 ()。

- A. 财务会计和管理会计都需要定期编制企业通用会计报表
- B. 会计必须定期编制企业通用会计报表，而管理会计则不需要编制
- C. 传统会计的最终目的是编制通用会计报表

D. 管理会计不需要编制以企业为主体的会计报表，但一定要把企业整体作为报表内容的主体加以描述。

二、多项选择题

1. 会计发展的阶段包括 ()。

- A. 简单会计 B. 古代会计 C. 复式会计
D. 近代会计 E. 现代会计

2. 财务会计理论的基本结构主要包括 ()。

- A. 会计假设 B. 会计目标 C. 会计概念
D. 会计分析 E. 会计原则

3. 财务会计的基本方法包括 ()。

- A . 会计核算 B . 会计分析 C . 会计统计
D . 会计预测、决策 E . 科学的会计程序

4. 会计假设, 又称为 ()。

A. 会计推论

B. 会计主体假设

C. 会计假定

D. 环境假设

E. 会计信息假设

5. 现代会计形成的重要标志是 ()。

A. 企业会计形成两个重要分支

B. 会计目标更主要地转向外部报告

C. 会计工艺的现代化

D. 会计边界不断变化, 职能范围日益扩大

E. 出现新的特殊经济业务

三、名词解释

1. 财务会计。

2. 管理会计。

3. 会计目标。

4. 会计假设。

5. 会计概念。

6. 会计原则。

7. 高级财务会计。

四、简答题

1. 简述财务会计的特征。

2. 现代会计形成的重要标志。

3. 简述高级财务会计核算的内容。

第一章 外币会计

本章重点及难点：外币与外币会计；汇兑损益及其会计核算；外币交易的会计核算；远期外汇业务的核算；外币报表的折算。

一、单项选择题

1. 企业进行外币业务的会计处理，在期末进行账项调整时，采用的汇率是（ ）。
A. 现行汇率 B. 历史汇率 C. 账面汇率 D. 期初汇率
2. 外币折算的具体业务是指（ ）。
A. 不同外币之间的兑换
B. 将以外币表示的会计报表转换为以编报货币表示的报表形式
C. 实际的货币转换
D. 计算外币业务的汇兑损益
3. 外币报表折算为人民币报表时，利润分配表中的“未分配利润”项目应当（ ）。
A. 根据折算后利润分配表中的其他项目的数额计算确定
B. 按历史汇率折算
C. 按现行汇率折算
D. 按平均汇率折算
4. 我国企业外币交易的会计处理，采用（ ）。
A. 单一交易观点的第一种方法 B. 单一交易观点的第二种方法
C. 两项交易观点的第一种方法 D. 两项交易观点的第二种方法

二、多项选择题

1. 作为外汇必须具备（ ）条件。
A. 外币表示的国外资产 B. 用于国际结算的
C. 在国外能够得到偿付的债权 D. 用于国际支付的
E. 可以兑换成其他支付手段的外币资产
2. 外汇是用于国际支付的手段，具体包括（ ）。
A. 外币存款 B. 外国货币
C. 外币公司债券 D. 外国政府公债
E. 外币支票
3. 企业在下列情况将发生外币业务的是（ ）。
A. 作为尚未履行的期汇合同的一方
B. 赊账购买或销售以外币标价的商品或劳务
C. 借入或借出其应付金额按外币计算的资金
D. 因其他原因取得或处理按外币计价的资产

E. 因其他原因承担或清偿以外币表述的债务

4. 汇兑损益指将同一项目的外币资产或负债折合为编报货币时, 由于汇率不同而形成的差异额。具体来说, 企业的汇兑损益包括 ()。

A. 以本币兑换外币时的汇率折算差额

B. 会计报表的折算损益

C. 存储外币及记录外币交易事项所形成的折算差异

D. 收到合同出资时的汇率差异

E. 一种外币兑换另一种外币时的汇率折算差异

5. 下列差额中, 应当作为汇兑损益核算的有 ()。

A. 收到外币资本投资时外币折算差额

B. 收到外币资本投资时至本会计期末外币折算差额

C. 外币会计报表折算差额

D. 外币兑换发生的外币折算差额

E. 持有外币存款期间发生的外币折算差额

6. 根据我国对汇兑损益进行账务处理的要求, 下列叙述正确的是 ()。

A. 筹建期间发生的汇兑损益, 计入开办费

B. 生产经营期间发生的汇兑损益, 计入清算损益

C. 与购建固定资产或者无形资产有关的汇兑损益, 在资产尚未交付使用以前, 计入购建资产的价值

D. 清算期间发生的汇兑损益, 计入清算损益

E. 外商投资因合同汇率与实际支付汇率之间的汇兑差额, 计入资本公积

7. 银行挂牌汇率是由银行挂牌所进行外汇兑换的汇率, 分为 ()。

A. 即期汇率

B. 远期汇率

C. 买入汇率

D. 卖出汇率

E. 中间价

三、名词解释

1. 外币。

2. 外汇。

3. 外币业务。

4. 汇率。

5．直接标价法。

6．间接标价法。

7．即期汇率。

8．远期汇率。

9．汇兑损益。

10．外币折算。

11．外币报表折算差额。

四、简答题

1．简述我国外币交易会计的核算原则。

2．外汇包括哪些？它必须具备什么条件？

3．简述汇兑损益的类型。

4．什么是外币业务的单一交易观点？它的具体要求是什么？

5. 什么是外币业务的两项交易观点是什么？它的具体要求是什么？

五、核算题

1. 华丰有限公司外币业务采用每月月初的市场汇率进行核算，按月计算汇兑损益。

(1) 2001 年 1 月 1 日的市场汇率为 1 美元 = 8.5 元人民币。各外币账户的年初余额如下：应收外汇账款 400 万美元，人民币金额为 3 340 万元；银行存款 700 万美元，人民币金额为 5 845 万元；应付外汇账款 160 万美元，人民币金额为 1 336 万元；长期外汇借款 500 万美元，人民币金额为 4 175 万元（仅为购建固定资产而借入）。

(2) 公司 2001 年 1 月有关外币业务如下：本月发生应收账款 200 万美元；本月收回应收账款 100 万美元，款项已存入银行；以外币银行存款偿还为购建甲固定资产的外币借款 120 万美元，此固定资产正在建造中；接受投资者投入的外币资本 1 000 万美元，作为实收资本，合同约定的汇率为 1 美元 = 8.3 元人民币。收到外币当日的市场汇率为 1 美元 = 8.35 元人民币，外币已经存入银行。

(3) 1 月 31 日的市场汇率为 1 美元 = 8.4 元人民币。

要求：(1) 编制华丰公司接受外币资本投资的会计分录。

(2) 分别计算 2001 年 1 月 31 日各外币账户的汇兑收益或损失金额。

(3) 计算当月应计入损益的汇兑收益或损失金额。

(4) 编制月末与汇兑损益有关的会计分录。

2. 甲股份有限公司外币业务采用业务发生时的市场汇率进行折算, 并按月计算汇兑损益。2001 年 11 月 30 日, 市场汇率为 1 美元 = 8.4 元人民币。有关外币账户的期末余额见表。

项 目	外币账户金额 (美元)	汇 率	记账本位币金额 (人民币) (元)
银行存款	200 000	8.4	1 680 000
应收账款	100 000	8.4	840 000
应付账款	50 000	8.4	420 000

甲股份有限公司 12 月份发生如下外币业务 (假设不考虑有关税费)

(1) 12 月 5 日, 对外赊销产品 1 000 件, 每件单价 200 美元, 当日的市场汇率为 1 美元 = 8.3 元人民币;

(2) 12 月 10 日, 从银行借入短期外币借款 180 000 美元, 当日的市场汇率为 1 美元 = 8.3 元人民币;

(3) 12 月 12 日, 从国外购进原材料一批, 价款共计 220 000 美元, 款项用外币存款支付, 当日的市场汇率为 1 美元 = 8.3 元人民币;

(4) 12 月 18 日, 赊购原材料一批, 价款共计 160 000 美元, 款项尚未支付, 当日的市场汇率为 1 美元 = 8.35 元人民币;

(5) 12 月 20 日, 收到 12 月 5 日赊销货款 10 000 美元, 当日的市场汇率为 1 美元 = 8.35 元人民币;

(6) 12 月 31 日, 偿还借入的短期外币借款 180 000 美元, 当日的市场汇率为 1 美元 = 8.35 元人民币。

要求: (1) 编制甲股份有限公司日常核算的会计分录。

(2) 分别计算 2001 年 12 月 31 日各外币账户的汇兑收益或损失金额。

(3) 计算当月应计入损益的汇兑收益或损失金额。

(4) 编制月末与汇兑损益有关的会计分录。

第二章 所得税会计

本章重点及难点：理解所得税跨期分摊的原因和程度；掌握所得税会计的核算，特别是纳税影响会计法的递延法和债务法的核算程序以及它们的区别。

一、单项选择题

1. 在实际运用应付税款法时，由于时间性差额对所得税的影响，作为当期所得税费用的增加或减少，一定时期损益表中反映的所得税金额与所得税税前利润相比（ ）。
A. 不等于当期所得税税率
B. 等于当期所得税税率
C. 大于当期所得税税率
D. 小于当期所得税税率
2. 应付税款法和纳税影响会计法对永久性差异的处理方法是（ ）。
A. 一致性
B. 相似性
C. 相反性
D. 不一致性
3. 下列项目中，不属于永久性差异的是（ ）。
A. 企业的各种赞助费
B. 企业产品保修费
C. 企业购买国债的利息收入
D. 企业以自己的产品用于工程项目
4. 应付税款法将本期税前会计利润与纳税所得额之间产生的差异在当期确认为所得税费用的是（ ）。
A. 永久性差异
B. 时间性差异
C. 永久性差异和部分时间性差异
D. 永久性差异和时间性差异
5. 全面分摊法，指在进行所得税会计处理时，（ ）都作跨期所得税分摊。
A. 部分时间性差异
B. 部分永久性差异
C. 所有永久性差异
D. 所有时间性差异
6. 如果将所得税视为企业的一项费用，应将其列入（ ）中。
A. 资产负债表
B. 利润分配表
C. 利润表主表
D. 利润表附注
7. 按应付税款确认的所得税费用不符合会计的（ ）原则。
A. 收入确认
B. 重要性
C. 谨慎性
D. 配比
8. 在所得税税率发生变动时，按（ ）处理的结果更符合实际情况。
A. 应付税款法
B. 债务法
C. 递延法
D. 简单平均法
9. 采用债务法核算，由于税前会计利润大于纳税所得产生的时间性差额影响纳税的金额，在税率下降时，递延税款余额调查数应计入“递延税款”科目的（ ）。
A. 借方
B. 贷方
C. 借方或贷方
D. 不计入
10. 由于时间性差额导致递延税款出现贷方发生额，如果预计未来不能产生足够的纳税所得，应采用（ ）进行会计处理。
A. 债务法
B. 递延法
C. 应付税款法
D. 纳税影响会计法

二、多项选择题

1. 下列项目中, 在计算应纳税所得额是不予扣除的永久性差额是 ()。
 - A. 购买国债的利息收入
 - B. 违约金
 - C. 违法经营的罚没支出
 - D. 将委托加工材料用于非应税项目
 - E. 超过纳税标准列支的工资总额
2. 永久性差异将会产生的结果是 ()。
 - A. 税前会计利润小于应税所得
 - B. 税前会计利润大于应税所得
 - C. 税后会计利润大于应税所得
 - D. 税后会计利润小于应税所得
 - E. 税前会计利润等于应税所得
3. 用债务法时, 增加本期所得税费用的项目有 ()。
 - A. 本期发生的时间性差异所产生的递延所得税负债
 - B. 本期发生的时间性差异所产生的递延所得税资产
 - C. 本期转回的原确认的递延所得税负债
 - D. 本期转回的原确认的递延所得税资产
 - E. 本期应交所得税
4. 企业在进行所得税会计核算时, 可以采用的方法有 ()。
 - A. 应付税款法
 - B. 纳税影响会计法
 - C. 递延法
 - D. 债务法
 - E. 同时采用应付税款法和纳税影响会计法
5. 所得税会计与财务会计最主要的 ()。
 - A. 目标不同
 - B. 执行的对象不同
 - C. 计量所得的标准不同
 - D. 发展的过程不同
 - E. 核算依据不同
6. 对于所得税费用的确认, 常见的方法是 ()。
 - A. 先进先出法
 - B. 移动加权平均法
 - C. 一次摊销法
 - D. 应付税款法
 - E. 纳税影响会计法
7. 在所得税税率发生应运的情况下, 企业所得税核算若采用债务法时, 其所得税费用应包括 ()。
 - A. 本期按税法规定应缴纳的所得税
 - B. 本期发生的递延税款贷项
 - C. 本期转销的按现行税率计算的递延所得税借项
 - D. 由于税率变动对递延税款余额的调整
 - E. 本期发生的递延所得税借项
8. 在所得税税率发生变动的情况下, 企业所得税核算若采用递延法时, 其所得税费用应包括 ()。
 - A. 本期按税法规定应缴纳的所得税
 - B. 本期发生按现行税率计算的递延所得税借项

- C. 本期发生按现行税率计算的递延所得税贷项
- D. 本期转销的按以前税率计算的递延所得税借项
- E. 按以前税率计算的递延税款余额

三、名词解释

1. 所得税会计。
2. 应付税款法。
3. 永久性差异。
4. 时间性差异。
5. 纳税影响会计法。
6. 递延法。

四、简答题

1. 简述财务会计和税法的目的。
2. 简述所得税会计和财务会计最主要的差异。
3. 应付税款法和纳税影响会计法。

4. 简述递延法的一般账务处理程序。

五、核算题

1. 华丰有限责任公司所得税采用递延法核算，适用的所得税税率为 33%。2001 年度实现利润总额为 2 000 万元，其中：采用权益法核算确认的投资收益为 300 万元，被投资单位适用的所得税税率为 33%，被投资单位实现的净利润未分配给投资者；国债利息收入 50 万元；因违反合同支付违约金 20 万元；补贴收入 300 万元；计提坏账准备 300 万元，其中可以在应纳税所得额前扣除的金额为 50 万元；计提存货跌价准备 200 万元，不允许在应纳税所得额前扣除。

要求：(1) 计算华丰公司 2001 年的应交所得税、发生的递延税款金额（注明方向）、所得税费用。

(2) 编制有关所得税的会计分录。

(3) 计算华丰公司 2001 年度的净利润。

2. 某企业采用债务法对所得税进行核算，1997 年前适用的所得税率为 33%，从 1997 年 1 月 1 日起适用的所得税率调整为 30%。该企业 1997 年度实现的利润总额为 300 万元。1997 年年初递延税款账面余额贷方 33 万元，本年度发生的应纳税时间性差异 2 万元，可抵减时间性差异 3 万元。本年度支付非广告性质的赞助费 5 万元，支付违法经营罚款 1 万元，国债利息收入 2 万元，支付广告费 1 万元。

要求：(1) 计算该企业 1997 年度应交的所得税。