2005年（下）高等教育自学考试全国统一命题考试

高级财务会计试卷及参考答案

（考试时间 150分钟）

题　号	一	二	三	四	五	总　分	
题　分	20	10	10	20	40	核分人	
得　分						复查人	

第一部分　选择题

得　分	评卷人	复查人

一、单项选择题（本大题共 20小题，每小题 1分，共 20分）在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1. 高级财务会计就其运用的会计理论和方法是（　　）

A. 传统财务会计理论与方法以及在新的社会经济条件下发展了的财务会计理论与方法

B. 与传统财务会计理论和方法无关

C. 会计电算化

D. 与传统财务会计理论和方法无关的特殊的理论和方法

2. 按照现行会计制度的规定，我国外币会计报表折算差额在会计报表中列示方法是（　　）

A. 作为管理费用列示　　B. 作为未分配利润的调整项目列示

C. 作为外币会计报表折算差额单独列示　　D. 作为财务费用列示

3. 下列不属于上市公司披露信息的内容是（　　）

A. 公司管理办法　　B. 上市公告书

C. 招股说明书　　D. 年度报告

4. 上市公司会计信息披露遵循相关性原则的含义之一是（　　）

A. 会计信息披露不必遵循重要性原则

B. 按照会计准则的统一要求披露会计信息

C. 披露的会计信息有助于信息使用者作出正确的决策

D. 披露的会计信息必须真实和完整

需要全本请访问 www.ertongbook.com

5.关于租赁业务,下列正确的说法是 ( )

A.在经营租赁中,承租人租入的固定资产不列入资产负债表中

B.在经营租赁中,承租人租入的固定资产列入资产负债表中

C.在融资租赁中,承租人租入的固定资产不列入资产负债表中

D.在融资租赁中,出租人不需单独列出融资租赁的投资总额

6.租赁资产的所有者,在经营租赁业务活动中,将让渡租赁资产的 ( )

A.注册权 B.使用权

C.所有权 D.特许权

7.承租人对其融资租入固定资产而产生的负债作为 ( )

A.中期负债 B.长期负债

C.流动负债 D.表外项目

8.当某项房地产交易实质上已经完成,但却因客户初期交款不足等原因而无法合理估计收款情况时,营业收入确认的方法采用 ( )

A.销售法 B.完全应计法

C.完工百分比法 D.分期收款法

9.下列收入中,属于房地产开发企业其他收入的是 ( )

A.土地转让收入 B.配套设施销售收入

C.商品房售后服务收入 D.出租产品租金收入

10.以历史成本和一般物价水平变动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

11.在通货膨胀条件下,按传统财务会计的_____原则计提的已耗资产的补偿资金不能满足所耗资产重置的需要。 ( )

A.客观性 B.历史成本

C.重要性 D.有用性

12.正商誉的计算,正确表述应为 ( )

A.购买成本大于所获净资产的账面价值 B.购买成本大于所获净资产的公允价值

C.购买成本小于所获净资产的公允价值 D.购买成本小于所获净资产的账面价值

13.企业合并包括 ( )

A.吸收合并、买卖合并和控股合并　　B.吸收合并和控股合并

C.吸收合并和兼并　　D.吸收合并、新设合并和控股合并

14.甲公司(母公司)从乙公司(80%子公司)购入一批价值为20000元的商品,到年底尚未售出。乙公司的销售毛利率为30%,则在合并工作底稿中应予抵销的未实现利润为 ( )

A.6000元　　B.4800元

C.16000元　　D.11200元

15.在合并资产负债表时,将少数股东权益和多数股东权益均作为整个集团股东权益处理的合并方法的理论基础是 ( )

A.母公司理论　　B.所有权理论

C.实体理论　　D.混合理论

16.控制权取得日,编制的合并会计报表是 ( )

A.合并利润表　　B.合并资产负债表

C.合并现金流量表　　D.合并利润分配表

17.企业集团内部交易的固定资产,到期报废清理期间需要抵销的内容是 ( )

A.本期多计提的折旧费　　B.上期多计提的折旧费

C.下期少计提的折旧费　　D.上期少计提的折旧费

18.以下会计方法中,属于现时成本会计的特有方法是 ( )

A.计算购买力损益　　B.计算持产损益

C.编制资产负债表　　D.编制利润表

19.在现时成本会计实物资本维护的前提下,"持产损益"账户属于_____科目。 ( )

A.损益类　　B.资产类

C.负债类　　D.所有者权益类

20.清算组设置的清算会计账户体系中"固定资产"科目,核算的是清算企业固定资产的 ( )

A.原值　　B.净值

C.重置价值　　D.变现价值

得　分	评卷人	复查人

二、多项选择题 (本大题共 5小题,每小题 2分,共 10分)在每小题列出的五个备选项中有二个至五个是符合题目要求的,请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

21.采用现行汇率法折算外币会计报表时,按照历史汇率折算的会计报表项目有 (　　)

A.实收资本项目　　B.应付债券项目

C.未分配利润项目　　D.资本公积项目

E.长期投资项目

22.按照有关规定,下列属于上市公司披露信息的形式的是 (　　)

A.中期报告　　B.临时报告

C.招股说明书　　D.年度报告

E.上市公告书

23.按我国有关制度规定,融资租赁出租人的会计核算中应设置的会计科目有 (　　)

A.租赁保证金　　B.应收租赁款

C.未实现租赁收益　　D.长期应付款

E.租赁资产

24.在下列经济业务中,属于清算企业会计核算内容的有 (　　)

A.债权的收回　　B.债务的清偿

C.财产的处理　　D.清算费用的支付

E.剩余财产的分配

25.在现时成本会计中,确定企业资产现时成本的依据有 (　　)

A.资产的原收进成本　　B.资产的现时市场牌价

C.资产的卖方企业报价　　D.资产的买方企业估价

E.资产再生产所耗物资、人力等的现时市场价格

第二部分　非选择题

得　分	评卷人	复查人

三、名词解释 (本大题共 5小题,每小题 2分,共 10分)

26.**全面分摊法**

27.**股权界定**

28.**新设合并**

29.**母公司理论**

30.**一般物价水平会计报表**

得　分	评卷人	复查人

四、简答题 (本大题共 4小题,每小题 5分,共 20分)

31.**简述“递延税款”科目核算的内容。**

需要全本请访问 www.ertongbook.com

32.**租赁业务按其目的不同可分为哪两类？各自有何特点？**

33.**简述房地产开发成本核算的一般账务处理程序**。

34.**简述清算会计工作的主要内容**。

得　分	评卷人	复查人

五、核算题 (本大题共 5小题,第 35小题 7分,第 36小题 5分,第 37小题 3分,第 38小题 10分,第 39小题 15分,共 40分)

35.某公司某年度实现利润总额 600000元,在计算所得税时,有下列纳税调整项目:

(1)计税工资总额为 54000元,实际发放工资总额为 76000元;

(2)由于违法经营,被有关部门处以罚款 3000元;

(3)超过规定标准的利息支出为 2000元;

(4)当年各种非公益赞助支出 8000元;

(5)当年收到国库券利息收入 1500元。

要求:假定该公司所得税税率为 33%,计算该公司当年应纳税所得额,并采用应付税款法进行账务处理。

36.资料:某公司 19×2年度实行一般物价水平会计制度,以期末名义货币为等值货币,19×2年度传统财务会计报表提供有关数据如下:

存货期初结存数为 100000元,系 19×1年期末购进;期末结存数为 150000元,系 19×2年期末购进;19×2年购进存货为 1800000元;

有关一般物价水平变动资料为 19×1年期末一般物价指数为 100,19×2年末一般物价指数为 180,19×2年度平均物价指数为 160。

要求:计算 19×2年度一般物价水平会计利润表"本期付出存货成本"项的金额(列出计算过程)

37.资料:某企业某年度实行现时成本会计制度,该年度发生以下经济业务:销售甲商品 100 件,售价每件 800元,价款收入存入银行。该商品现时成本每件 640元,账面价每件 600元。

要求:根据以上资料,编制如下会计分录(不考虑流转税):

(1)收进货款存入银行;

(2)结转商品销售成本。

38.华山公司按规定允许开立外币现汇账户,对本月发生的外币业务按月初的汇率折合为人民币记账。2000年 9月 1日国家公布的汇率为:1美元 =8.4元人民币。该公司 2000年 9月 30日有关外币账户余额如下:

账户名称	美元	折合汇率	人民币金额
外汇存款(美元户)	30000	8.40	252000
应收外汇账款	11500	8.40	96600
长期外汇借款(未完工程项目)	25000	8.40	210000
长期外汇借款(已完工程项目)	5000	8.40	42000
应付外汇账款	4500	8.40	37800

该公司 2000年 9月份发生下列经济业务:

(1)以外币存款偿还长期外汇借款(已完工程项目)4000美元。

(2)收到应收外汇账款 1500美元,已存入银行。

2000年 9月 30日国家公布的汇率为:1美元 =8.46元人民币。

要求:(1)编制 9月 30日外币账户余额调整计算表(填入下表)。

(2)计算 9月份的汇兑损益总额和计入本月损益的汇兑损益,并编制确认汇兑损益的会计分录。(未完工程项目的长期外汇借款,期末确认的汇兑损益计入“在建工程”账户)。

9月 30日外币账户余额调整计算表

账户名称	美元余额	月末汇率	调整后人民币余额	调整前人民币余额	差额(借或贷)

39.资料:某母公司 2004年向其子公司销售商品 10000元,其销售成本为 8000元,子公司本年购进的该批商品当年全部未实现对外销售而形成期末存货。

在 2005年,母公司又向其子公司销售产品 15000元,母公司本年销售毛利与上年相同,销售成本为 12000元。子公司本期实现对外销售收入为 18000元,销售成本为 12600元(假设子公司对外销售的产品都来自母公司,子公司是 2004年开业的)。

要求:

(1)编制 2004年度合并工作底稿中的抵销分录。

(2)编制 2005年度合并工作底稿中的抵销分录。

2005年 (下)高级财务会计试卷参考答案

一、1.A 2.C 3.A 4.C 5.A 6.B 7.B 8.D 9.C 10.A 11.B 12.B 13.D 14.B 15.C 16.B 17.A 18.B 19.D 20.B

二、21.AD 22.ABCDE 23.ABCE 24.ABCDE 25.BCDE

三、26. 是指在进行所得税会计处理时,对所有的时间性差异都作跨期所得税分摊,即无论是重复发生的,还是非重复发生的时间性差异,都应确认为对未来所得税的影响。

27. 是将公司的产权界定后,按一定的标准,折算为公司股权。

28. 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。参加的原企业均解散。

29. 企业合并会计报表的一种合并理论。它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。强调母公司股东的利益 (或:将少数股东权益视为负债,将少数股东权益的收益视为费用)。以是否形成控制作为确定合并范围的标准。

30. 是指在通货膨胀条件下,以等值货币为计价单位,以历史成本和一般物价水平变动为计价基准,综合反映企业因一般物价水平变动影响而形成的财务状况和经营成果的会计报表。

四、31. (1)"递延税款 "科目属于双重性质的科目,核算企业由于时间性差异产生的影响所得税的数额,以及以后各期转回的数额。

(2)该账户贷方反映本期时间性差异所产生的未来应交的所得税数额,以及本期转回原已确认的可抵减本期应税所得的时间性差异的所得税数额。

(3)该账户借方反映企业本期时间性差异所产生的未来可抵减的所得税数额,以及本期转回原已确认的本期应计入应税所得的时间性差异的所得税数额。

(4)期末余额在贷方,反映递延税款贷方大于借方的差额,成为递延所得税负债。

(5)期末余额在借方,反映递延税款借方大于贷方的差额,成为递延所得税资产。

32.(1)租赁业务按其目的不同可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)在融资租赁中,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。

33. (1)房地产开发企业对开发成本核算的程序与工业企业基本相同;

(2)将属于直接费用的土地征用及补偿费、前期工程费、基础设施费和建筑安装工程费等,直接计入 "开发成本 "账户及相应的成本核算项目中;

(3)将日常应由开发产品成本负担的间接费用,记入 "开发间接费用 "账户进行归集;

(4)期末,按一定的分配标准将开发间接费用在开发产品之间进行分配,计入到相关的开发产品的 "开发成本 "账户中;

(5)计算并结转完工开发工程成本。

34. 清算会计工作的主要内容是:

(1)进行企业财产清查,编制清算前的资产负债表和财产目录;

(2)核算和监督清算费用的支付;

(3)核算和监督债权的收回和债务的偿还;

(4)核算和监督企业的清算损益;

(5)核算和监督剩余财产的分配;

（6）编制清算会计报表。

五、35.（1）纳税调整金额：（76000－54000）＋3000＋2000＋8000－1500＝33500（元）

（2）应纳税所得额 ＝600000＋33500＝633500（元）

（3）应交所得税 ＝633500×33% ＝209055（元）

（4）账务处理

借：所得税　　209055

　贷：应交税金——应交所得税　　209055

36. 本期付出存货成本 $=100000\times\frac{180}{100}+1800000\times\frac{180}{160}-150000\times\frac{180}{180}$

$=180000+2025000-150000$

$=2055000$（元）

37.（1）借：银行存款　　80000

　贷：商品销售收入　　80000

（2）借：商品销售成本　　64000

　贷：库存商品　　60000

　已实现持产损益　　4000

38.（1）9月 30日外币账户余额调整计算表

账户名称	美元余额	月末汇率	调整后人民币余额	调整前人民币余额	差额（借或贷）
外汇存款	27500	8.46	232650	231000	1650（借）
应收外汇账款	10000	8.46	84600	84000	600（借）
应付外汇账款	4500	8.46	38070	37800	270（贷）
长期外汇借款（未完工程项目）	25000	8.46	211500	210000	1500（贷）
长期外汇借款（已完工程项目）	1000	8.46	8460	8400	60（贷）
合计					420（贷）

（2）本月汇兑收益 ＝1650＋600－270－1500－60＝420（元）

本月计入损益的汇兑收益 ＝1650＋600－270－60＝1920（元）

借：外汇存款　　1650

　应收外汇账款　　600

　在建工程　　1500

　贷：应付外汇账款　　270

　　长期外汇借款（未完工程项目）　　1500

　　长期外汇借款（已完工程项目）　　60

　　汇兑损益（或财务费用）　　1920

39.（一）2004年度的抵销分录：

（1）借：主营业务收入（或产品销售收入）　　10000

　贷：主营业务成本（或产品销售成本）　　10000

（2）借：主营业务成本（或产品销售成本）　　2000

　贷：存货　　2000

或把以上两个分录并为：

需要全本请访问 www.ertongbook.com

借:主营业务收入(或产品销售收入) 10000

　贷:主营业务成本(或产品销售成本) 8000

　　存货 2000

(二)2005年度的抵销分录:

(1)调整期初未分配利润的数额:

借:期初未分配利润 2000

　贷:主营业务成本(或产品销售成本) 2000

(2)抵销本期内部销售收入

借:主营业务收入(或产品销售收入) 15000

　贷:主营业务成本(或产品销售成本) 15000

(3)抵销期末子公司存货中包含的未实现内部销售利润

子公司期末存货 12400元 =期初存货 10000元 +本期购进存货 15000元 -本期销售成本 12600元

期末存货价值中包含的未实现内部销售利润 =12400×20% =2480元

借:主营业务成本(或产品销售成本) 2480

　贷:存货 2480