

高级财务会计模拟试题二

一、单项选择题：从下列每小题的四个选项选择一个正确的，并将其序号字母填入答题卡的括号内（每小题 1 分，共 20 分）

1. 企业的外币业务是指()

- A. 与外国客户进行交易的业务
- B. 以外币作为记账本位币的核算业务
- C. 以美元、欧元等外国货币进行结算的经济业务
- D. 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

2. 根据《企业会计准则——借款费用》的规定，下列有关借款费用停止资本化时点的表述中，正确的是()。

- A. 固定资产交付使用时停止资本化
- B. 固定资产办理竣工决算手续时停止资本化
- C. 固定资产达到预定可使用状态时停止资本化
- D. 固定资产建造过程中发生中断时停止资本化

3. 下列各有关借款费用项目中，企业必须在会计报表附注中披露的是()。

- A. 当期长期借款费用总额
- B. 当期发生的借款辅助费用
- C. 当期资本化的借款费用金额
- D. 当期计算累计资产支出加权平均数

4. 某企业用应付税款法对所得税进行核算，所得税率 33%，该企业 2003 年度实现利润总额为 1000 万元，当年取得国债利息收入 50 万元，将高于银行同期利率而多支付的借款费用 20 万元全部记入财务费用，支付税收罚款 10 万元，实际发放工资超过规定的计税工资总额 30 万元。当期计提折旧高于税法规定 15 万元。该企业本期应交所得税是()万元。

- A. 287.1
- B. 332.64
- C. 327.36
- D. 335.3

5. 甲公司本期接受 50 万元现金捐赠，假设本期会计利润-30 万元，期末该项捐赠资产价值并入应税所得计算缴纳所得税，应该()。

- A. 将 13.4 万元余额结转至“资本公积——接受现金捐赠”
- B. 将 13.4 万元结转至“资本公积——其他资本公积”
- C. 将 33.5 万元结转至“待转资产价值——接受捐赠货币性资产价值”
- D. 将 33.5 万元结转至“资本公积——其他资本公积”

6. 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 48 个月，每 6 个月月末支付租金 35 万元，B 企业的子公司担保资产余值为 50 万元，另外担保公司担保金额为 30 万元，未担保余值为 10 万元，则 B 企业最低租赁付款额为()万元。

- A. 280
- B. 330
- C. 360
- D. 370

7. A 企业将一台账面价值为 190 万元的机器设备以融资租赁方式租赁给 B 企业，B 企业资产总额为 500 万元。双方签订合同，B 企业租赁该设备 48 个月，每 6 个月月末支付租金 30 万元，B 企业的子公司担保的资产余值为 25 万元，另外担保公司担保的资产余值为 10 万元，租赁开始日估计资产余值为 40 万元，租赁合同规定的半年利率为 7%。B 企业该项资产的入账价值是()万元。 [已知 $PA(8,7\%)=5.9713$, $PV(8,7\%)=0.5820$]

- A. 190
- B. 193.69
- C. 240
- D. 265

8. 某上市公司发生的下列交易或事项中，属于会计政策变更的是()。

- A.因技术发展,无形资产的摊销期限由 10 年缩短为 6 年
B.固定资产改良后延长了使用年限,将其折旧年限由 8 年延长至 10 年
C.因首次执行《企业会计制度》对固定资产使用年限改为自行确定,将其由 10 年缩短至 7 年
D.坏账准备由余额百分比法按照 1%比例计提改为账龄分析法计提
- 9.甲股份有限公司 2001 年实现净利润 500 万元。该公司 2001 年发生和发现的下列交易或事项中,会影响其年初未分配利润的是()。
- A.发现 2000 年少计财务费用 100 万元
B.发现 2000 年少提折旧费用 0.10 万元
C.为 2000 年售出的设备提供售后服务发生支出 15 万元
D.因客户资信状况明显改善将应收账款坏账准备计提比例由 10%改为 3%
- 10.A 公司向乙银行贷款 1000 万元,甲公司为其担保 70%,担保范围为本金及利息。因 A 公司逾期无力偿还借款,被乙银行起诉,乙银行要求甲公司与被担保单位偿还贷款本息 1030 万元,并要求 A 公司支付罚息 50 万元,会计期末该诉讼正在审理中。甲公司估计承担担保责任的可能性为 80%,且 A 公司无偿还能力,期末甲公司应确认的预计负债是()万元。
- A.1050 B.1100 C.735 D.770
- 11.甲公司于 12 月 15 日收到法院通知,被告知乙公司状告甲公司侵权,要求甲公司赔偿 200 万元,至年末未结案。甲公司在年末编制会计报表时,根据法律诉讼的进展情况以及专业人士的意见,认为对原告进行赔偿 150 万元的可能性为 60%,赔偿 100 万元的可能性为 40%,为此,甲公司应在年末进行的会计处理是()。
- A.确认预计负债 150 万元 B.确认预计负债 100 万元
C.确认预计负债 130 万元 D.确认预计负债 200 万元
- 12.以下对资产负债表日后非调整事项的正确表述是
- A.资产负债表日后新发生的事项
B.资产负债表日至财务报告批准报出日之间才发生的,不影响资产负债表日的存在情况,但不加以说明将会影响财务报告使用者做出正确估计和决策的事项
C.资产负债表日或以前已经存在,但对编制财务报告没有影响的事项
D.资产负债表日或以前已经存在,但在资产负债表日后发生变化的事项
- 13.AS 公司 2003 年 1 月 1 日,按照会计准则的规定计提无形资产减值准备,并要求追溯调整。AS 公司无形资产为 1999 年 1 月购入的,在 2002 年度财务会计报告批准报出前,应调整 AS 公司比较会计报表的是()。
- A.2002 年资产负债表期初数; 利润表及利润分配表上年数相关项目数字
B.2002 年资产负债表期初数和期末数; 利润表及利润分配表上年数和当年实际数相关项目数字
C.2002 年资产负债表期末数; 利润表及利润分配表当年实际数相关项目数字
D.2002 年会计报表期末数和当年累计数及当年实际数
- 14.企业采用拥有所有权途径达到控制,下列不属于“控制”的有()。
- A. A 拥有 B 60%的表决权资本,A 与 B
B. A 拥有 C 40%的表决权资本,C 拥有 D 60%的表决权资本,A 与 D
C. A 拥有 E 70%的表决权资本,E 拥有 F 60%的表决权资本,A 与 F
D. A 拥有 M 20%的表决权资本,A 控制的 B 拥有 M 50%的表决权资本,A 与 M
- 15.以下不符合“关联方关系及其交易的披露”准则当中所指“主要投资者个人”的是()。
- A.某人直接控制一个企业 10%或以上表决权资本
B.某人间接控制一个企业 10%或以上表决权资本
C.某人直接和间接合计达到控制一个企业 10%以上表决权资本

D.某人虽无控制一个企业 10%或以上表决权资本,但仍然是持股比例最高者

16.M 公司拥有 A 公司 70%股权,拥有 B 公司 30%股权,拥有 C 公司 60%股权,A 公司拥有 C 公司 20%股权,B 公司拥有 C 公司 10%股权,则 M 公司合计拥有 C 公司的股权为()。

A.60% B.80% C.90% D.70%

17.A 公司与 B 公司投资建立嘉佳公司,A 公司拥有其 80%的股权份额,无股权投资差额,一年后嘉佳公司因经营亏损,期末未分配利润—150 万元,所有者权益其他项目没有变化,在期末 A 公司编制投资与权益合并抵销分录时,应该()。

A. 借方登记合并价差 120 万元
B. 贷方登记合并价差 120 万元
C. 以本期末个别资产负债表的长期股权投资为基础,再次贷方冲减长期股权投资 120 万元
D. 以上答案都不正确

18.某企业对所持卖出农产品的期货合约于到期日进行实物交割,该合约开始成交价为 620 万元,最后交易日结算价 650 万元,实际交割货款为 660 万元(含增值税),这批货物的实际成本为 500 万元,此业务对企业损益的合计影响是()万元

A.64.10 B.34.10 C.160 D.40

19.企业披露分部信息时,以下属于分部营业收入的是()。

A.利息收入 B.股利收入 C.出售投资利得 D.与其他分部交易收入

20.下列有关半年度中期财务会计报告编报要求的叙述中,错误的是()。

A.编报年度合并会计报表的公司,其中期会计报表也应按合并基础编报
B.中期会计报表需经审计的公司,还应编制现金流量表
C.中期财务会计报告中必须包含会计报表附注和财务情况说明书
D.现金流量表的报告期间为本会计年度前 6 个月

二、多项选择题:从下列各题的选项选出二至四个正确的,并将其序号字母填入题后的括号内(每小题 2 分,共 20 分)

1.根据企业采用不同的会计政策,对下列业务,企业既可以采用当期期初市场汇率,也可以采用发生当时的市场汇率作为折算汇率的有()。

A.外币兑换业务 B.外币购销业务 C.外币借款业务 D.接受外币投资业务

2.专门借款所发生的利息、折价或者溢价的摊销和汇兑差额只有在符合规定的资本化条件时,才能予以资本化。其资本化条件包括()。

A.只有在借款费用允许资本化的期间内所发生的专门借款费用才允许资本化
B.对于在借款费用允许资本化的期间内所发生的专门借款利息和折价或者溢价的摊销,只有与发生在购建固定资产上的支出相挂钩的部分才允许资本化
C.资产支出已经发生
D.借款费用已经发生
E.为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始

3.以下关于资产减值的所得税处理正确的是()。

A.按照税法规定,除国家税收规定外,企业提取的任何形式的准备金不得在所得税前扣除
B.因会计制度与税法规定允许计提各项资产减值准备的期间不同而产生差异作为可抵减时间性差异
C.企业在调整当期应税所得时,应将税法不许抵扣而本期计提的资产减值准备金额调增应税所得
D.如果在纳税申报时已调增应税所得,因价值恢复而转回的减值准备应允许企业调减应税所得

E.如果申报纳税时已调增应纳税所得额,可按提取减值准备前的账面价值确定可扣除的折旧或摊销

4.以下属于融资租赁确认的具体标准有()。

A.在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人

B.承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值($\leq 5\%$)

C.租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分($\geq 75\%$)

D.就承租人而言,租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产原账面价值($\geq 90\%$)

E.租赁资产性质特殊,如果不做修改,只有出租人才能使用

5.根据《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定,企业发生会计估计变更时,应在会计报表附注披露的内容有()。

A.会计估计变更的内容

B.会计估计变更的理由

C.会计估计变更的影响数

D.会计估计变更的影响数不能确定的理由

6.以下表述正确的是()。

A.因或有事项确认为负债,在资产负债表中要与其他负债项目区别开来单独反映

B.因或有事项确认为负债,在资产负债表也可以与其他负债项目合并反映

C.在确认负债的同时应确认的费用和支出,在利润表中与其他费用和支出项目合并反映

D.在确认负债的同时应确认的费用和支出,在利润表中与其他费用和支出项目区别开来单独反映

7.某上市公司财务报告批准报出日为次年4月30日,该公司在资产负债表日后发生以下事项,其中属于非调整事项的是()。

A.接到某债务人1月28日发生一场火灾,导致重大损失,以至于不能偿还贷款的通知,该公司已将此贷款于资产负债表日计提应收账款

B.外汇汇率发生较大变动

C.发现资产负债表所属期间存在重大会计差错

D.发行债券筹资

E.已登记为报告年度的销售货物被退回

8.W公司与其他三个投资者共同出资设立某企业,W公司没有拥有该被投资单位半数以上权益性资本,但可以实施控制的情况是()。

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.有权任免被投资企业董事会等权力机构的多数成员

D.在被投资企业董事会或者类似权力机构的会议上有半数以上投票权

E.在已有的四个投资者中,W公司对被投资企业持股比例最高

9.与汇总会计报表比较,合并会计报表的特点是()。

A.合并会计报表的编制目的是首先满足公司的投资者、债权人等的需要,而不是首先满足行政管理部门的需要

B.合并会计报表是以母公司对另一企业的控制关系作为确定合并的范围

C.合并会计报表是以企业的财务隶属关系作为确定合并的范围

D.合并会计报表根据抵消内部投资、内部交易、内部债权债务等事项对个别会计报表的影响后编制

E.合并会计报表采用母子公司个别报表项目简单汇总的方法编报

10.下列各项目中,不应在会计报表附注中披露的有()。

- A.期货保证金
- B.期货损益
- C.应收席位费
- D.持仓合约的浮动盈利
- E.期货会员资格投资

三、判断题（本题型 20 分，每小题 1 分，对的打“√”，错的打“X”）

- 1.对于溢价发行的债券，应当用专门借款当期债券票面利息减去当期应摊销的溢价金额来计算确定加权平均利率。（）
- 2.安排专门借款发生的辅助费用应该在满足“资产支出已发生，借款费用已经发生，且必要的购建活动已经开始”这三个条件后可以开始资本化。（）
- 3.因会计制度规定应计提各项资产减值准备的期间与税法规定允许在计算应纳税所得额时扣除的各项资产损失的期间不同而产生的差异，作为应纳税时间性差异。（）
- 4.因固定资产计提减值准备后重新确定的折旧额影响当期利润总额的金额，应从企业的利润总额中减去或加上后计算当期应纳税所得额。（）
- 5.经营租赁方式下，若出租人提供了免租期，则应将租金总额在租赁期扣除免租期后的情况下进行分摊。（）
- 6.租赁开始日最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产原账面价值时的折现率就是出租人的租赁内含利率。（）
- 7.由于会计估计的存在，会计核算的可靠性受到了削弱。（）
- 8.会计差错不包括企业会计核算时确认、计量的差错。（）
- 9.与或有事项有关的义务如果符合确认条件加以确认时，涉及单个项目按最高的估计负债金额入账。（）
- 10.企业发现产品质量保证费用的实际发生额与预计数相差较大时，应及时对预计比例进行调整。（）
- 11.在资产负债表日至财务报告批准报出日之间制订的该报告所属期间的利润分配方案中的股票股利应在会计报表附注中单独披露。（）
- 12.资产负债表日后事项的调整事项，虽然已经调整了报表项目的相关数字，仍然要在会计报表附注中单独进行披露。（）
- 13.按照我国企业会计准则“关联方关系及其交易的披露”规定，同受国家控制的企业间如果受同一关键管理人员的直接控制，彼此应视为关联方。（）
- 14.受直接重大影响和间接重大影响的联营企业与投资企业之间的关系，均被视为关联方。（）
- 15.合并价差反映合并报表时母公司权益性资本投资小于在子公司所有者权益中所拥有份额时的差额。（）
- 16.在连续编制合并报表的情况下，本期如果未发生内部固定资产交易，则不存在固定资产原值中包含着未实现内部销售利润的问题。（）
- 17.实物交割中，企业被确认为卖方的，应当根据平仓成交价登记主营业务收入和增值税销项税额。（）
- 18.如果某一分部对外营业收入、营业利润总额及其可辨认资产均达到全部分部合计数的90%以上，则不需要编制分部报告。（）
- 19.鉴于我国目前规定上市公司年度财务报告在提供合并会计报表的同时，必须提供母公司会计报表。因此，对于上市公司中期财务报告而言，应当同时提供合并会计报表和母公司会计报表。（）
- 20.企业半年度中期财务会计报告，一般应采用与年度财务会计报告相同的会计政策，因此企

业如果在年度会计报表中应用纳税影响会计法核算所得税,其中期会计报表中也应采用相同方法核算所得税。 ()

四、计算分析题(本题型1题,共计14分)

1、荣华股份有限公司(以下简称荣华公司)2001年1月1日与另一投资者共同组建昌盛有限责任公司(以下简称昌盛公司)。荣华公司拥有昌盛公司75%的股份,从2001年开始将昌盛公司纳入合并范围编制合并会计报表。

(1)荣华公司2001年6月15日从昌盛公司购进不需安装的设备一台,用于公司行政管理,设备价款192万元(含增值税)以银行存款支付,增值税税率为17%。于7月20日投入使用。

该设备系昌盛公司生产,其生产成本为144万元。

荣华公司对该设备采用直线法计提折旧,预计使用年限为4年,预计净残值为零。

(2)荣华公司2003年8月15日变卖该设备,收到变卖价款160万元,款项已收存银行。变卖该设备时支付清理费用3万元,支付营业税8万元。

要求:

- (1)代荣华公司编制2001年度该设备相关的合并抵销分录。
 - (2)代荣华公司编制2002年度该设备相关的合并抵销分录。
 - (3)代荣华公司编制2003年度该设备相关的合并抵销分录。
- (答案中的金额以万元为单位)

五、综合题(本类题共1题,共26分。凡要求计算的科目,均须列明计算过程;计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目)

1.甲公司系上市公司,属于增值税一般纳税人企业,适用的增值税率为17%,适用的所得税税率为33%,所得税采用应付税款法核算。除特别说明外,甲公司采用账龄分析法计提坏账准备,3个月以内账龄的应收款项计提坏账准备的比例为5%。根据税法规定,按应收款项期末余额5%计提的坏账准备允许在税前抵扣。不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。甲公司按当年实现净利润的10%提取法定盈余公积。

甲公司2004年度所得税汇算清缴于2005年2月28日完成,在此之前发生的2004年度纳税调整事项,均可进行纳税调整。甲公司2004年度财务报告于2005年3月31日经董事会批准对外报告。

2005年1月1日至3月31日,甲公司发生如下交易或事项:

(1)1月14日,甲公司收到乙公司退回的2004年10月4日从其购入的一批商品,以及税务机关开具的进货退出证明单。当日,甲公司向乙公司开具红字增值税专用发票。该批商品的销售价格(不含增值税)为200万元,增值税为34万元,销售成本为185万元。假定甲公司销售该批商品时,销售价格是公允的,也符合收入确认条件。至2005年1月14日,该批商品的应收账款尚未收回。

(2)2月25日,甲公司办公楼因电线短路引发火灾,造成办公楼严重损坏,直接经济损失230万元。

(3) 2月26日,甲公司获知丙公司被法院依法宣告破产,预计应收丙公司账款250万元(含增值税)收回的可能性极小,应按全额计提坏账准备。甲公司在2004年12月31日已被告知丙公司资金周转困难无法按期偿还债务,因而按应收丙公司账款余额的50%计提了坏账准备。

(4) 3月5日,甲公司发现2004年度漏记某项生产设备折旧费用200万元,金额较大。至2004年12月31日,该生产设备生产的已完工产品尚未对外销售。

(5) 3月15日,甲公司决定以2400万元收购丁上市公司股权。该项股权收购完成后,甲公司将拥有丁上市公司有表决权股份的10%。

(6) 3月28日,甲公司董事会提议的利润分配方案为:提取法定盈余公积620万元,分配现金股利210万元。甲公司根据董事会提议的利润分配方案,将提取的法定盈余公积作为盈余公积,将拟分配的现金股利作为应付股利,并进行账务处理,同时调整2004年12月31日资产负债表相关项目。

要求:

(1) 指出甲公司发生的上述(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)事项哪些属于调整事项;

(2) 对于甲公司的调整事项,编制有关调整会计分录;

(3) 填列甲公司2004年12月31日资产负债表相关项目调整表中各项目的调整金额(调增数以“+”表示,调减数以“-”表示)。

(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称,“利润分配”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示。)

答案

一、单项选择题(共计20分)

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

二、多项选择题(共计20分)

1、ABC 2、AB 3、ABCDE 4、ABCDE 5、ABCD
6、AC 7、ABD 8、ABCD 9、ABD 10、ABC

三、判断题(共计20分)

1 √ 2 × 3 × 4 √ 5 × 6 √ 7 × 8 × 9 × 10 √ 11 √ 12 ×
13 √ 14 × 15 × 16 × 17 × 18 √ 19 √ 20 √

四、计算分析题(本题型1题,共计14分)

(1) 2001年度该设备相关的合并抵销分录

借: 主营业务收入 164.10

贷：主营业务成本	144
固定资产原价	20.10 (164.10-144)
借：累计折旧	2.51
贷：管理费用	2.51 (20.10 ÷ 4 × 6/12)

(2) 2002 年度该设备相关的合并抵销分录

借：期初未分配利润	20.10
贷：固定资产原价	20.10
借：累计折旧	2.51
贷：期初未分配利润	2.51
借：累计折旧	5.03
贷：管理费用	5.03 (20.10 ÷ 4 × 12/12)

(3) 2003 年度该设备相关的抵销分录

借：期初未分配利润	20.10
贷：营业外收入	20.10
借：营业外收入	7.54
贷：期初未分配利润	7.54 (2.51 + 5.03)
借：营业外收入	3.35
贷：管理费用	3.35 (20.10 ÷ 4 × 12/12)

五、综合题(本类题共 1 题，共 26 分。)

1.【答案】

(1) 调整事项有：(1)、(3)、(4)、(6)。

(2) 事项①

借：以前年度损益调整 200
应交税金—应交增值税(销项税额) 9
贷：应收账款 234
借：库存商品 185
贷：以前年度损益调整 185
借：坏账准备 1.17 (234 × 0.5%)
贷：以前年度损益调整 1.17
借：应交税金—应交所得税 4.56 ((200-185-1.17) × 33%)
贷：以前年度损益调整 4.56
借：利润分配—未分配利润 9.27
贷：以前年度损益调整 9.27
借：盈余公积 0.93
贷：利润分配—未分配利润 0.93

事项③

借：以前年度损益调整 125
贷：坏账准备 125
借：利润分配—未分配利润 125
贷：以前年度损益调整 125
借：盈余公积 12.5
贷：利润分配—未分配利润 12.5

事项④

借：库存商品 200

贷：累计折旧 200

事项⑥

借：应付股利 210

贷：利润分配—未分配利润 210

(3)

资产负债表项目	调整金额 (万元)
应收账款	-357.83 (-234+1.17-125)
存货	+385 (185+200)
固定资产净值	-200 (折旧)
应交税金	-38.56
应付股利	-210
盈余公积	-13.43
未分配利润	+89.16