

2025 年 10 月高等教育自学考试

财务会计(中级)试题

课程代码:13140

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

2. 答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。

选择题部分

注意事项:

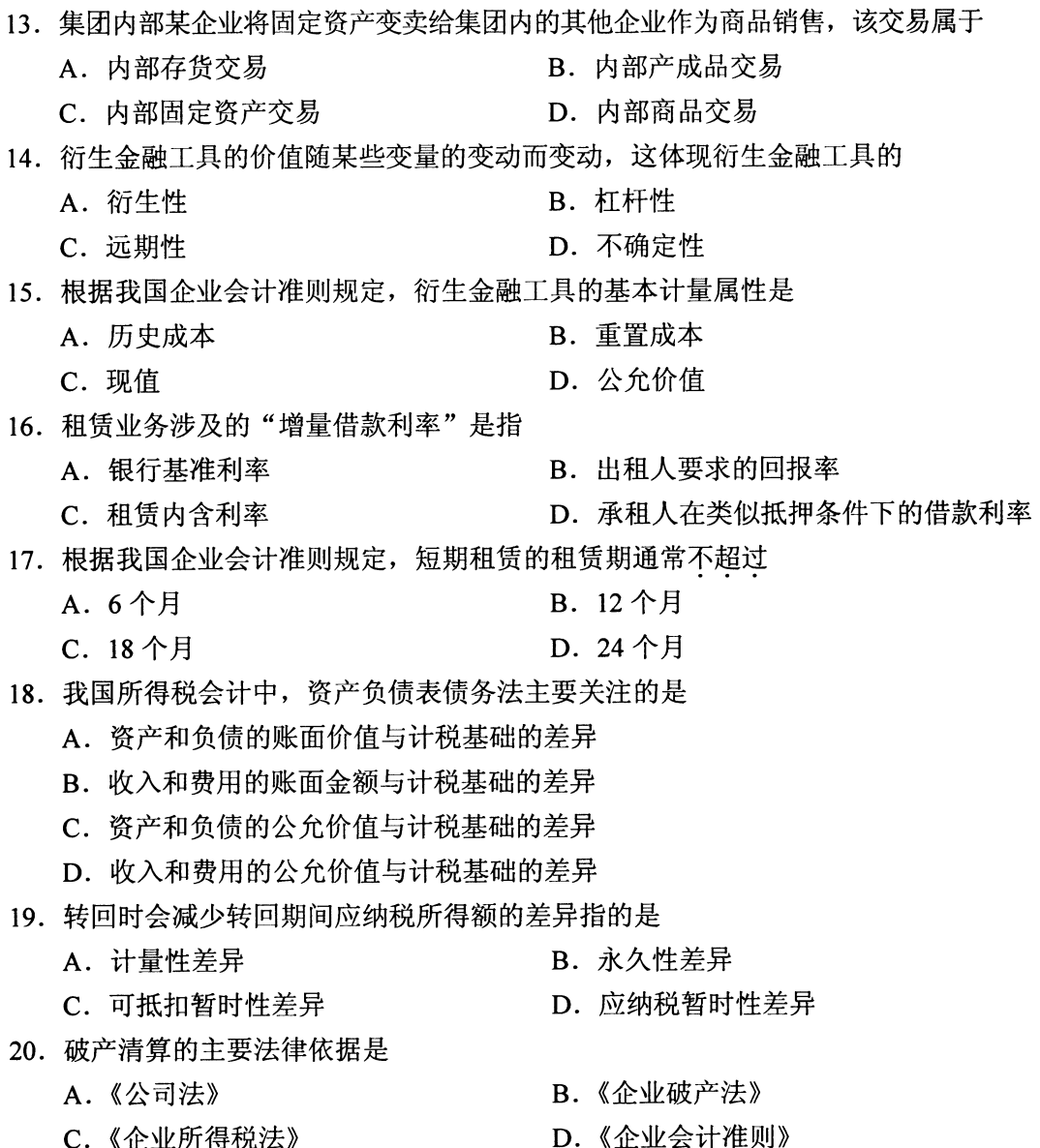
每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

一、单项选择题:本大题共 20 小题,每小题 1 分,共 20 分。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的,请将其选出。

- 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,这种汇率标价方法是
A. 现行汇率法
B. 当期汇率法
C. 直接标价法
D. 间接标价法
- 采用不同于企业记账本位币的境内子公司、合营企业、联营企业、分支机构应
A. 视同境内经营
B. 视同境外经营
C. 吊销营业执照
D. 视为非法经营
- 按照我国会计准则规定,下列关于外币交易汇兑差额处理原则表述正确的是
A. 非货币性项目以公允价值计量的,汇兑差额计入所有者权益
B. 非货币性项目以历史成本计量的,资产负债表日会产生汇兑差额
C. 收到以外币投入的资本,采用资产负债表日即期汇率折算,产生外币汇兑差额
D. 货币性项目因结算日与资产负债表日汇率不同产生的汇兑差额,计入当期损益
- 从会计的角度看,下列关于企业合并的说法正确的是
A. 法人资格的消失是企业合并的必要条件
B. 企业合并的实质是控制,而非法律主体的变更
C. 两方或者两方以上形成合营企业的合并被视为企业合并
D. 通过合同将两个单独的企业合并形成一个报告主体不是企业合并



5. 甲公司接受乙公司所有的资产和负债后, 将乙公司注销, 这种企业合并属于
 - A. 吸收合并
 - B. 控股合并
 - C. 新设合并
 - D. 创立合并
6. 采用完全合并法编制合并财务报表的依据是
 - A. 所有权理论
 - B. 完全合并理论
 - C. 母公司理论
 - D. 实体理论
7. 下列不属于投资性主体应满足的条件的是
 - A. 该公司按照历史成本对几乎所有投资的业绩进行计量和评价
 - B. 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行计量和评价
 - C. 该公司以向投资方提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者获取资金
 - D. 该公司的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
8. “少数股东损益”是指
 - A. 子公司为非全资子公司, 其净利润中属于母公司的部分
 - B. 子公司为全资子公司, 其净利润中属于母公司的部分
 - C. 子公司为非全资子公司, 其净利润中属于少数股东的部分
 - D. 子公司为全资子公司, 其净利润中属于少数股东的部分
9. 同一控制下控股合并, 母公司拥有子公司全部股权, 编制合并财务报表时, 该股权投资抵销分录贷记
 - A. 股本
 - B. 资本公积
 - C. 少数股东权益
 - D. 长期股权投资
10. 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表述正确的是
 - A. 按成本法调整对子公司的长期股权投资
 - B. 按权益法调整对子公司的长期股权投资
 - C. 对全资子公司的长期股权投资调整会涉及“少数股东权益”
 - D. 对全资和非全资子公司的长期股权投资调整涉及的项目一致
11. 下列不属于集团内部交易事项的是
 - A. 母公司与子公司之间的无形资产交易
 - B. 母公司与子公司之间的存货交易
 - C. 母公司与子公司之间的债权债务
 - D. 母公司与子公司之间的股权投资
12. 集团内部存货交易中属于逆流销售的是
 - A. 全资子公司对母公司的销售
 - B. 母公司对全资子公司的销售
 - C. 全资子公司相互之间的销售
 - D. 非全资子公司相互之间的销售



22. 与个别财务报表相比，合并财务报表的特点有
- A. 编制方法不同
 - B. 编报范围的确定依据不同
 - C. 编制基础不同
 - D. 编制主体不同
 - E. 反映的对象不同
23. 下列情形符合融资租赁分类标准的有
- A. 租赁收款额的现值几乎相当于该资产的公允价值
 - B. 租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上
 - C. 资产具有高度专用性，只能由承租人使用
 - D. 承租人有权以远低于市场价购买资产
 - E. 出租人承担资产的重大维护成本
24. 下列选项中，会产生可抵扣暂时性差异的有
- A. 计提产品质量保证费用
 - B. 交易性金融资产公允价值下降
 - C. 固定资产税法折旧大于会计折旧
 - D. 固定资产税法折旧小于会计折旧
 - E. 预收货款按税法规定在当期纳税
25. 破产企业对清算期间发生的业务进行确认计量时，应遵循的规定有
- A. 将破产宣告日作为资产负债的初始计量日期
 - B. 按清算净值对清算期间的资产进行后续计量
 - C. 按清偿价值对清算期间的债务进行后续计量
 - D. 清算期间发生的各项费用直接计入清算损益
 - E. 清算期间取得的各项收益直接计入清算损益

非选择题部分

注意事项：

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上,不能答在试题卷上。

三、简答题：本大题共 3 小题，每小题 6 分，共 18 分。

26. 简述同一控制下控股合并合并方初始投资成本的计量以及初始投资成本与合并对价差额的会计处理。
27. 合并财务报表的合并范围应以控制为基础予以确定，简述控制的定义包括的基本要素。
28. 简述企业会计准则关于运用套期会计方法的前提条件。



四、分析题：本大题共 3 小题，每小题 8 分，共 24 分。

29. 甲公司人民币为记账本位币，20×4 年 12 月 20 日向英国乙公司出口一批货物，售价为 10 000 英镑，货款尚未收到，当日即期汇率为 1 英镑=9.150 元人民币；20×4 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 英镑=9.162 元人民币；20×5 年 1 月 10 日收到应收账款，当日即期汇率为 1 英镑=9.168 元人民币。（英镑符号为 £，假定相关科目期初无余额，不考虑有关税费）

要求：

- (1) 编制 12 月 20 日外币业务的会计分录；
- (2) 计算 12 月 31 日期末外币汇兑损益，并编制会计分录；
- (3) 计算 1 月 10 日外币业务的汇兑损益，并编制会计分录。

30. 20×4 年 12 月 10 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，甲公司租入乙公司一栋厂房用于生产，为期 6 年，有 3 年的续租选择权。有关资料如下：

- (1) 初始租赁期内不含税租金 350 000 元，续租期间每年租金 500 000 元，租金年末支付；
- (2) 甲公司为获取租赁发生初始直接费用 35 000 元，其中 20 000 元是支付给该厂房前任租户的款项，15 000 元是支付给中介的佣金；
- (3) 乙公司给予甲公司 15 000 元的租赁激励，用于补偿甲公司支付的佣金；
- (4) 租赁期开始日，甲公司预计不会行使续租选择权；
- (5) 甲公司无法确定租赁内含利率，参考相关因素后确定其增量借款利率为 5%；
- (6) 该厂房从 20×5 年 1 月 1 日开始供甲公司使用。

要求：

- (1) 分析确定该租赁的租赁期开始日和租赁期，并说明理由；（未说明理由不得分）
- (2) 计算租赁期开始日租赁付款额；
- (3) 计算租赁负债和使用权资产的初始入账金额。

$$[(P/A, 5\%, 6) = 5.0757, (P/A, 5\%, 9) = 7.1078]$$

31. 甲公司 20×3 年会计利润为 3 000 000 元，在进行所得税年度汇算清缴时需要调整的事项如下：

- (1) 计提存货跌价准备 400 000 元；
- (2) 交易性金融资产公允价值上升 300 000 元；
- (3) 预提产品质量保证费用 200 000 元。

适用的所得税税率为 25%，递延所得税资产期初余额为 50 000 元，递延所得税负债期初余额为 30 000 元。

要求：

- (1) 计算 20×3 年应纳税所得额、应交所得税；
- (2) 计算 20×3 年递延所得税资产、递延所得税负债的年末余额；
- (3) 计算 20×3 年所得税费用并编制会计分录。



五、核算题：本大题共 2 小题，每小题 14 分，共 28 分。

32. 甲公司 20×4 年 1 月 1 日以控股合并的方式，支付银行存款 900 000 元取得乙公司 90%的股权，合并前甲公司和乙公司不受相同一方或多方的控制。其他资料如下：

甲公司备查簿

单位：元

项 目	账面价值	公允价值	公允价值与账面 价值的差额	备 注
乙公司：				
流动资产	684 000	684 000		
非流动资产	504 000	564 000		
其中：固定资产	264 000	300 000	36 000	该固定资产为管理用固定资产，剩余 摊销年限为 10 年，采用年限平均法 计提折旧
无形资产	60 000	84 000	24 000	该无形资产剩余摊销年限为 10 年

- (1) 合并日乙公司净资产公允价值 840 000 元，净资产账面价值 780 000 元，其中股本 600 000 元，资本公积 90 000 元，其他综合收益为 0，盈余公积 60 000 元，未分配利润 30 000 元；
- (2) 甲公司备查账簿中关于乙公司的相关资料见上表。除此之外，乙公司其他资产的账面价值与公允价值相同；
- (3) 20×4 年乙公司实现净利润 120 000 元，乙公司按净利润的 10%提取法定盈余公积，按净利润的 30%向股东分派现金股利。

假定乙公司的会计政策和会计期间与甲公司一致，且不考虑甲公司和乙公司及合并资产、负债的所得税影响。

要求：

- (1) 编制 20×4 年 1 月 1 日甲公司取得乙公司股权时的会计分录；
- (2) 计算乙公司 20×4 年以公允价值为基础的净利润；
- (3) 编制 20×4 年对乙公司个别财务报表的调整分录；
- (4) 编制 20×4 年甲公司按权益法调整其对乙公司的长期股权投资的调整分录。

33. 乙公司是甲公司的全资子公司，20×3 年甲公司将成本为 16 000 元的商品销售给乙公司，售价为 20 000 元；乙公司当期对集团外销售其中的 40%，售价为 9600 元，其余 60%形成期末存货；20×4 年乙公司将上年从甲公司购入商品的结存部分全部对集团外销售，又从甲公司购入商品 40 000 元，当年对集团外销售其中的 50%；假定甲公司的销售毛利率均为 20%，不考虑增值税及所得税的影响。

要求：

- (1) 编制 20×3 年合并财务报告工作底稿中与存货相关的抵销分录；
- (2) 编制 20×4 年合并财务报告工作底稿中与存货相关的抵销分录。

