

2026 年 4 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。

1. 外币财务报表折算和外币兑换的基础和依据是
A. 利率
B. 利差
C. 货币
D. 汇率
2. 根据流动与非流动项目法,资产负债表中的流动资产折算采用资产负债表日的
A. 现行汇率
B. 历史汇率
C. 中间汇率
D. 远期汇率
3. 根据我国会计准则,以下外币交易汇兑差额处理正确的是
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,资产负债表日不产生汇兑差额
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,计入资本公积
4. 关于企业合并的经济实质存在不同的观点,其中不包括
A. 购买观
B. 权益结合观
C. 新实体观
D. 兼并观
5. 甲公司与乙公司联合成立一个新的丙公司,用丙公司的股份交换原来甲、乙公司的股份。这种企业合并属于
A. 吸收合并
B. 控股合并
C. 新设合并
D. 兼并重组



- 

14. 买卖双方在有组织的交易所内，以公开竞价方式达成的，约定在将来某一特定的时间收付特定数量商品或金融工具的标准化合同属于
A. 远期合同
B. 期货合同
C. 期权合同
D. 金融互换
15. 被套期项目中的境外经营净投资是指企业在境外经营净资产中的
A. 资产份额
B. 债权份额
C. 权益份额
D. 债务份额
16. 使用权资产是指
A. 出租人出租的资产
B. 用于租赁业务的固定资产
C. 租赁期届满后承租人拥有所有权的资产
D. 承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利
17. 下列情形中，适用短期租赁处理的是
A. 租赁期 18 个月但承租人预计使用 6 个月
B. 租赁期 12 个月且含续租选择权
C. 租赁期 10 个月且无续租选择权
D. 租赁期 9 个月且含购买选择权
18. 负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额，称为
A. 负债的账面价值
B. 负债的账面余额
C. 负债的公允价值
D. 负债的计税基础
19. 企业在确认可抵扣暂时性差异时，所带来的影响是
A. 减少当期应交所得税
B. 不影响当期应交所得税
C. 增加未来期间应交所得税
D. 减少未来期间应交所得税
20. 非破产清算的主要法律依据是
A. 《企业会计准则》
B. 《企业所得税法》
C. 《公司法》
D. 《企业破产法》



22. 下列属于投资方的可变回报的有
- A. 被投资方发行的债务工具产生的利息
 - B. 对被投资方投资的价值变动
 - C. 从被投资方所获股利
 - D. 被投资方经济利益的其他分配
 - E. 管理被投资方资产获得的固定管理费
23. 承租人对使用权资产进行后续计量时, 应考虑方面包括
- A. 计量基础
 - B. 折旧
 - C. 减值
 - D. 租赁付款额
 - E. 利息费用
24. 下列选项中, 会产生应纳税暂时性差异的有
- A. 为应收账款计提坏账准备
 - B. 投资性房地产公允价值下降
 - C. 交易性金融资产公允价值上升
 - D. 固定资产会计折旧小于税法折旧
 - E. 无形资产会计摊销大于税法摊销
25. 下列各项费用中, 属于清算费用的有
- A. 破产案件的诉讼费用
 - B. 发布清算公告的费用
 - C. 为清算发生的审计费用
 - D. 清算财产管理、变卖费用
 - E. 清算组成员因清算而发生的差旅费

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. 简述非同一控制下控股合并中合并商誉的会计处理。
27. 简述同一控制下控股合并中母公司持有子公司部分股权时, 编制控制权取得日的抵销分录所涉及的会计科目。
28. 简述套期保值会计处理需要设置的账户及核算内容。



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，外币交易采用发生日的即期汇率折算，并按月计算汇兑差额。20×5 年 2 月末该公司美元账户拥有存款 15 000 美元，汇率为 1 美元=7.22 元人民币。3 月发生的外币业务如下：（假定不考虑有关税费）

- （1）10 日，向乙公司出口商品一批共计 20 000 美元，已办理出口交单手续，当日即期汇率 1 美元=7.26 元人民币；
- （2）20 日，从丙公司进口一批商品共计 10 000 美元，款项未付，商品尚未验收入库，当日即期汇率为 1 美元=7.28 元人民币；
- （3）31 日的即期汇率为 1 美元=7.25 元人民币。

要求：

- （1）编制上述业务的会计分录；
- （2）计算期末汇兑差额并编制调整分录。

30. 20×4 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，甲公司租入乙公司的一处仓库供生产使用。租期 4 年，有 2 年续租选择权。仓库从 20×5 年 1 月 1 日开始供甲公司使用。有关资料如下：

- （1）初始租赁期每年不含税租金 280 000 元，续租期间每年租金 320 000 元，每年 12 月 31 日支付当年租金；
- （2）甲公司为达成租赁发生差旅费 4 000 元、法律咨询费 6 000 元，上述费用无论是否签订合同都会发生；另发生租赁佣金 8 000 元，签订租赁合同才需支付；
- （3）乙公司同意补偿甲公司 5 000 元的佣金；
- （4）甲公司预计租赁期结束后，该仓库所在区域租金会大幅度上涨，决定行使续租选择权；
- （5）甲公司参考相关因素后确定租赁付款额的现值为 1 435 092 元。

要求：

- （1）确定租赁期开始日和租赁期，并说明理由（不说明理由不得分）；
- （2）分析确定租赁负债和使用权资产的初始入账金额；
- （3）假设甲公司对使用权资产采用直线法计提折旧，计算第一年的折旧额并编制计提折旧的会计分录。

31. 甲公司 20×3 年会计利润为 12 000 000 元，在计算当年所得税时需要调整的事项如下：

- （1）因违反环保法规定缴纳罚款 500 000 元；
- （2）会计计提固定资产折旧为 2 000 000 元，而依税法应计提折旧为 1 500 000 元；
- （3）预提产品质量保证费用为 800 000 元（实际支付 600 000 元）；
- （4）为应收款项计提坏账准备 1 000 000 元；
- （5）20×2 年亏损 2 000 000 元（符合税法弥补规定）；



甲公司适用的所得税税率为 25%，20×3 年初递延所得税资产余额为 500 000 元（仅由可抵扣亏损产生）。

要求：

- （1）计算 20×3 年应纳税所得额和应交所得税；
- （2）分析 20×3 年的暂时性差异类型并计算递延所得税资产或递延所得税负债的期末余额；
- （3）说明亏损弥补对递延所得税资产的影响，并计算 20×3 年的所得税费用。

五、核算题：本大题共 2 小题，每小题 14 分，共 28 分。

32. 甲公司 20×3 年 1 月 1 日以 720 000 元银行存款购买了乙公司全部的股权，甲公司和乙公司都是丙公司的控股子公司。有关资料如下：

- （1）20×3 年 1 月 1 日乙公司账面净资产为 780 000 元，其中股本为 600 000 元，资本公积为 90 000 元，盈余公积为 60 000 元，未分配利润为 30 000 元。
- （2）乙公司 20×3 年实现净利润 120 000 元，分派现金股利 36 000 元，按净利润的 10%提取法定盈余公积。

要求：

- （1）编制甲公司 20×3 年 1 月 1 日取得乙公司控股权时甲公司的会计分录；
- （2）编制甲公司在乙公司宣告分派 20×3 年现金股利时的会计分录；
- （3）编制 20×3 年合并财务报表工作底稿中，甲公司对乙公司长期股权投资相关的调整分录；
- （4）计算经调整后合并工作底稿中“长期股权投资”项目及“投资收益”项目的金额。

33. 丙公司是丁公司的全资子公司。丙公司和丁公司发生如下经济业务：

- （1）20×3 年 1 月 1 日丁公司向丙公司发行面值为 180 000 元的公司债券，年利率为 5%，每半年付息一次，到期一次还本。丙公司将其作为债权投资；
- （2）20×3 年 5 月 20 日，丁公司销售给丙公司 A 商品 90 000 元，其成本为 72 000 元，丁公司收到丙公司开出并承兑的商业汇票 20 000 元，其余款项尚未收回。丙公司于 20×4 年 2 月 2 日以 108 000 元的价格将 A 商品全部销售给集团外的甲公司，款项已存入银行。20×4 年 3 月丙公司承兑购买 A 商品的商业汇票及其余款项；

假设应收账款按 10%计提坏账准备，不考虑增值税及所得税的影响。

要求：

- （1）编制丁公司 20×3 年合并财务报表工作底稿中销售 A 商品的抵销分录；
- （2）编制丁公司 20×3 年合并财务报表工作底稿中与债权债务相关的抵销分录；
- （3）编制丁公司 20×3 年合并财务报表工作底稿中与内部利息收入和支出、坏账准备相关的抵销分录；
- （4）编制丁公司 20×4 年合并财务报表工作底稿中销售 A 商品的抵销分录。

