

高级财务会计综合练习题及其答案

篇一：高级财务会计练习题及

高级财务会计练习题

一、所得税会计甲股份(此题下称“甲公司”为上市公司，20X7年1月1日递延所得税资产为396万元；递延所得税负债为990万元，适用的所得税税率为33%。根据20X7年公布的新税法规定，自20X8年1月1日起，该公司适用的所得税税率变更为25%。该公司20X7年利润总额为6000万元，涉及所得税会计的交易或事项如下：

到期还本付息国债。该国债票面金额为2000万元，票面年利率为5%，年实际利率为4%，到期日为20X9年12月31日。甲公司将该国债作为持有至到期投资核算。税法规定，国债利息收入免交所得税。

(2) 20X6年12月15日，甲公司购入一项管理用设备，支付购置价款、运输费、安装费等共计2400万元。12月26日，该设备经安装到达预定可使用状态。甲公司预计该设备使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

税法规定，该类固定资产的折旧年限为20年。假定甲公司该设备预计净残值和采用的折旧方法符合税法规定。

(3) 20X7年6月20日，甲公司因废水超标排放被环保部门处以300万元罚款，罚款已以银行存款支付。税法规定，企业违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

(4) 20X7年9月12日，甲公司自证券市场购入某股票，支付价款500万元(假定不考虑交易费用)。甲公司将该股票作为交易性金融资产核算。12月31日，该股票的公允价值为1000万元。假定税法规定，交易性金融资产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额，待出售时一并计入应纳税所得额。

(5)20X7年10月10日，甲公司由于为乙公司银行借款提供担保，乙公司未如期归还借款，而被银行提起诉讼，要求其履行担保责任。12月31日，该诉讼尚未审结。甲公司预计履行该担保责任很可能支出的金额为2200万元。税法规定，企业为其他单位债务提供担保发生的损失不允许在税前扣除。

(6)其他有关资料如下：①甲公司预计20X7年1月1日存在的暂时性差异将在20X8年1月1日以后转回。②甲公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。③甲公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

要求：(1)根据上述交易或事项，填列“甲公司20X7年12月31日暂时性差异计算表”（请将答题结果填入答题卷第5页给定的“甲公司20X7年12月31日暂时性差异计算表”中）。

(2) 计算甲公司20X7年应纳税所得额和应交所得税。

(3) 计算甲公司20X7年应确认的递延所得税和所得税费用。

(4) 编制甲公司20X7年确认所得税费用的相关会计分录。

二、外币会计某工业企业采用当日即期汇率对外币业务进行折算，并按月计算汇兑损益。

(1) 该企业2022年8月31日有关外币账户期末余额如下〔期末即期汇率1欧元=11元人民币〕：应收账款20万欧元；应付账款10万欧元；银行存款40万欧元。

(2) 该企业2022年9月份发生如下外币业务：

① 9月3日对外销售产品一批，销售收入为40万欧元，当日汇率为1欧元=10.5元人民币，款项尚未收回。

② 9月9日从银行借入短期外币借款30万欧元，当日汇率为1欧元=10.8元人民币。

③ 9月16日从国外进口原材料一批，共计50万欧元，款项由外币存款支付，当日汇率为1欧元=10.5元人民币。

④ 9月20日购进原材料一批，价款总计20万欧元，款项尚未支付，当日汇率为1欧元=11元人民币。⑤ 9月26日收到1月8日赊销款15万欧元，当日汇率为1欧元=11.5元人民币。

⑥ 9月30日归还1月10日借入的外币30万欧元，当日汇率为1欧元=11元人民币。

要求：〔1〕编制该企业9月份外币业务的会计分录〔不考虑所发生的各项税费〕；

〔2〕计算9月份的汇兑损益并进行账务处理。〔金额单位：万元〕

答案：

1 借：应收账款——欧元户 420

贷：主营业务收入 420

2 借：银行存款——欧元户 324

贷：短期借款 324

3 借：原材料 525

贷：银行存款——欧元户 525

4 借：原材料 220

贷：应付账款——欧元户 220

6 借：短期借款 330

贷：银行存款——欧元户 330

应收账款-欧元=20+40-15=4545*11=495

应付帐款-欧元=10+20=3030*11=330 人民币=10*11+220=330

银行存款-欧元=40+30-50+15-30=55*11=55

借：应收帐款—

三、资产减值习题

甲上市公司由专利权 X、设备 Y 以及设备 Z 组成的生产线，专门用于生产产品 W。该生产线于 20X1 年 1 月投产，至 20X7 年 12 月 31 日已连续生产 7 年。甲公司按照不同的生产线进行管理，产品 W 存在活跃市场。生产线生产的产品 W 经包装机 H 进行外包装后对外出售。

(1) 产品 W 生产线及包装机 H 的有关资料如下：

① 甲上市公司于 20X0 年自行研发一项专利权 X，研究阶段支出 600 万元，开发阶段满足资本化支出 400 万元，于 20X1 年 1 月到达预定可使用状态并开始专门用于生产产品 W。甲公司预计该专利权的使用年限为 10 年，采用直线法摊销，预计净残值为 0。该专利权除用于生产产品 W 外，无其他用途。

② 20X0 年 12 月甲上市公司接受投资者乙公司投入的专用设备 Y 和 Z，设备 Y 和 Z 是专门为生产 W 产品的，除生产产品 W 外，无其他用途。在乙公司专用设备 Y 原价 1800 万元，已计提折旧 300 万元，该设备的公允价值为 1400 万元，双方协议价值为 1400 万元，取得后即到达预定可使用状态。设备 Y 的预计尚可使用年限为 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。在乙公司专用设备 Z 原价 800 万元，已计提折旧 500 万元，该设备的公允价值为 200 万元，双方协议价值为 210

万元，取得后即到达预定可使用状态。设备 Z 的预计尚可使用年限为 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。

③ 包装机 H 系甲公司于 20X0 年 12 月 8 日购入，原价 180 万元，用于对公司生产的局部产品〔包括产品 W 进行外包装。该包装机由独立核算的包装车间使用。公司生产的产品进行包装时需按市场价格向包装车间内部结算包装费。除用于本公司产品的包装外，甲公司还用该机器承接其他企业产品包包装，收取包装费。该机器的预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。

〔2〕20X7 年，市场上出现了产品 W 的替代产品，产品 W 市价下跌，销量下降，出现减值迹象。20X7 年 12 月 31 日，甲公司对有关资产进行减值测试。

① 20X7 年 12 月 31，专利权 X 的公允价值为 118 万元，如将其处置，预计将发生相关费用 8 万元，无法独立确定其未来现金流量现值；设备 Y 和设备 Z 的公允价值减去处置费用后的净额以及预计未来现金流量的现值均无法确定；包装机 H 的公允价值为 62 万元，如处置预计将发生的费用为 2 万元，根据其预

计提供包装效劳的收费情况来计算，其未来现金流量现值为 63 万元。

② 甲公司管理层 20X7 年年末批准的财务预算中与产品 W 生产线预计未来现金流量有关的资料如下表所示〔有关现金流量均发生于年末，各年末不存在与产品 W 相关的存货，收入、支出均不含增值税〕③甲公司的增量借款年利率为 5%

〔税前〕，公司认为 5% 是产品 W 生产线的最低必要报酬率。

〔3〕其他有关资料：

① 甲公司与生产产品 W 相关的资产在 2022 年以前未发生减值。

② 甲公司不存在可分摊至产品 W 生产线的总部资产和商誉价值。

③此题中有关事项均具有重要性。

④ 此题中不考虑中期及所得税影响。

要求：〔1〕判断甲公司与生产产品 W 相关的各项资产中，哪些资产构成资产组，并说明理由。

〔2〕计算确定甲公司与生产产品 W 相关的资产组未来每一期间的现金净流量及 20X7 年 12 月 31 日预计未来现金流量的现值。

〔3〕计算包装机 H 在 20X7 年 12 月 31 日的可收回金额。

〔4〕填列甲公司 20X7 年 12 月 31 日与生产产品 W 相关的资产组减值测试表（不需列出计算过程），表中所列资产不属于资产组的，不予填列。

〔5〕编制甲公司 20X7 年 12 月 31 日计提资产减值准备的会计分录。

〔答案中的金额单位以万元表示〕

答案：

〔1〕专利权 X、专用设备 Y 和 Z 都是用于生产产品 W 的，无其他用途，无法单独产生现金流量，但整条生产线购成一个产销单位，属于一个资产组。

〔2〕20X8 年现金净流量 = $1200 - 20 - 600 - 180 - 100 = 300$ 〔万元〕

20X9 年现金净流量 = $1100 + 20 - 100 - 550 - 160 - 160 = 150$ 〔万元〕

2X10 年现金净流量 = $720 + 100 - 460 - 140 - 120 = 100$ 〔万元〕

现金净流量的现值 = $300 \times 0.9524 + 150 \times 0.907 + 100 \times 0.8638 = 508.15$ 〔万元〕

〔3〕包装机公允价值减去处置费用后的净额 = $62 - 2 = 60$ 〔万元〕，其未来现金流量现值为 63 万元，所以包装机 20X7 年 12 月 31 日的可收回金额为 63 万元。

4) 借：资产减值损失—专利权 X10

贷：无形资产减值准备—专利权 X10

篇二：高级财务会计练习及答案

高级财务会计练习题

一、判断题

1. [V] 企业合并最主要的原因通常是扩大规模，获取经济利益。
2. [X] 吸收合并中，参与合并各方的法律地位均丧失。解释：吸收合并是一家企业保存法人资格，其他企业随着合并而消失。
3. [V] 新设合并中，被合并的公司均丧失法律地位。解释：是几家公司协议合并共同组成一家新企业。
4. [V] 控股合并主要表现为一家公司取得另一家公司的全部或局部有表决权资本，两公司仍保存其法律地位。
5. [X] 在购置法下，如果支付的总本钱高于净资产的公允市价，应将其差额确认为一项费用，计入当期损益。解释：应作为商誉处理。
6. [V] 在权益集合法下，参与合并的企业各自的会计报表均保持原来的账面价值。解释：所谓权益结合法，以发行股票的方式与参与合并的企业的股东间的普通股的交换。
7. [X] 当子公司所有者权益为负数时，母公司对其权益性资本投资数额为 0。在这种情况下，不应当将这一子公司纳入合并范围。
8. [V] 确定合并会计报表的编制范围的关键取决于是否对被投资公司具有实质意义上的控制，而不是完全取决于是否拥有被投资公司半数以上的权益性资本。解释：凡能够为母公司所控制的被投资企业都属于控制范围
9. [X] 母公司拥有半数以上权益性资本的所有被投资企业，均应纳入合并

报表内。

10. 〔X〕 子公司的本期净利润就是母公司的投资收益。

11. 〔X〕 假设集团内部不曾发生内部交易，那么合并报表就是个别报表的加总。

12. 〔X〕 对于子公司相互之间发生的内部交易，在编制合并报表时不需要进行抵销处理。

13. 〔V〕 从企业集团整体来看，集团内部企业之间的商品购销活动实际上相当于一个企业内部物资调拨活动，既不会实现利润，也不会增加商品价值，因此，应当将存货价值中包含的未实现内部销售利润予以抵销。

14. 〔X〕 合并商誉是指企业合并中，购置方所支付的购置价格高于被购置企业净资产所产生的差额，包括被购置企业净资产与其账面价值之间的差额。解释：
购置价格高于公允价值的局部

15. 〔V〕 “少数股东权益”工程反映母公司以外的其他投资者在子公司中的权益，表示其他投资者在子公司中的权益。

16. 〔X〕 当本期内部应收账款的数额与上期内部应收账款的数额相等时，对坏账准备不需要进行抵销处理。解释：借：坏账准备贷：期初未分配利润

17. 〔X〕 未实现内部销售利润不管是从企业集团来说，还是从集团内的销售企业和购置企业来说，都是未实现的利润。

18. 〔X〕 假设集团内部的应收账款和应付账款产生于以前年度，那么债权企业对该项应收账款的坏账准备也是以前年度计提的，因此当年就不需要对坏账准备进行抵销

19. 〔V〕 控股合并主要表现为一家公司取得另一家公司的全部或局部有表决

权资本，两公司仍保存其法律地位。

20. 〔X〕在购置法下，企业发行股票所取得的资产，应按资产的账面价值计价。解释：公允市价反映。

21. 〔X〕合并主体既是记账主体，又是报告主体。

22. 〔X〕如果在控制权取得日编制合并报表，那么应编制合并资产负债表和合并利润表。

23. 〔V〕可识别净资产就是指除公司账面原有商誉之外的净资产。

24. 〔V〕在复杂权益法下，控制权取得日子公司资产与负债工程的账面价值与公允价

值的差异会影响母公司对子公司投资的账面价值以及母公司对子公司投资的收益。

25. 〔X〕按照购置法，母公司与非全资子公司的逆流销货所形成的未实现损益应予以

全部消除。在母公司和少数股东之间分配

26. 〔V〕如果母公司的国外全资子公司受所在国外汇管制，那么不应纳入合并范围。

27. 〔V〕A公司拥有B公司20%的股权，B公司的股东C公司将其在B公司的40%的股

权委托A公司管理，在这种情况下，A公司在编制合并会计报表时，应将B公司视为其子公司。

28. 〔X〕只有在法律实体解散的情况下，合并才算最终完成。

29. 〔V〕购置法视企业合并为购置行为，所以要求对被合并企业的资产、负债按公允

30. 〔V〕 合并报表是以母公司和子公司的个别会计报表为根底编制的。
31. 〔X〕 对于子公司相互之间发生的内部交易， 在编制合并报表时不需要进行抵销处理。
32. 〔V〕 在按权益集合法编制合并报表时，不存在资产增值或减值，以及合并商誉等问题。
33. 〔X〕 如果购置方将当期从集团内部另一家企业购入的存货全部实现对外销售，在编制合并报表时就不存在抵销问题。
34. 〔X〕 按照我国现行规定，“少数股东权益”应在“股东权益”中反映。
35. 〔X〕 按照我国现行规定，合并价差仅仅是指母公司权益性资本投资与母公司在子公司所有者权益中所占的份额抵销时所产生的差额。
36. 〔V〕 按照我国现行规定，合并价差不仅包括母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中所拥有的份额抵销时所产生的差额，也包括企业集团内部相互之间持有对方债券时相互抵销所产生的差额。
37. 〔V〕 在我国，既要求母公司提供合并会计报表，又要求母公司提供个别会计报表。
38. 〔X〕 在本期末内部应收账款与应付账款的数额与上期末相等的情况下，在编制合

39. (X) 从外币交易折算的角度看，现行汇率就是账面汇率，而远期汇率就是历史汇

率。

40. (V) 外币折算不是进行实际的货币转换，也不是货币之间的兑换。

41. (V) 假设按外币交易折算的“一笔交易观”，企业在会计期末就不会有汇兑损益确实

认与记录事项。

42. (X) 汇兑损益可在外币交易中产生，也可在外币报表折算中产生。

43. (X) 采用流动性与非流动性工程法进行折算时，利润表上的折旧费工程，按当期

平均汇率折算。解释：按资产取得时的历史汇率。

44. (V) 采用货币性与非货币性工程法进行折算时，利润表上的折旧费用同流动性与

非流动性工程法一样，按有关资产取得时的历史汇率折算。

45. (X) 对于存货、投资等工程的外币折算方法，无论是在货币性与非货币性工程法

下，还是在时态法下，均采用历史汇率进行折算。

46. (X) 从本质上说，外币报表折算等同于货币兑换

47. (X) 在实务中，只能采用一种折算汇率对所有报表工程进行折算。

48. (X) 现行汇率法是将外币报表的所有工程全部统一按编表日的现行汇率进行折算。

49. (V) 如果外币报表的非货币性工程均遵循历史本钱原那么，那么货币性非货币性工程

法与时态法的折算结果相同。解释：以历史本钱记载还是现行本钱记载

50. (X) 如果本期没有发生外币业务，就不需要确认汇兑损益。

二、单项选择题

1. 在权益结合法下，如果企业合并时，发行公司股票总面值大于被合并公司的投入资本，并且，发行公司没有足够的股票溢价，那么发行公司的股票溢价应冲减 (D)

A ☐ 发行公司的资本公积

B ☐ 发行公司的留存收益

C ☐ 被合并公司的资本公积

D ☐ 被合并公司的留存收益

解释：权益结合法，公司之间普通股的交换，先冲减发行公司资本公积，缺乏局部再冲减并合并企业留存收益，仍有缺乏，再冲减发行公司的留存收益

2. 在购置法下，控制权取得日，投资本钱大于子公司可识别净资产的公允价值时，应 (C)

A ☐ 确认为费用

B ☐ 确认为递延资产

C. 确认为商誉

D ☐ 冲减非流动资产的公允价值解释：作为商誉入账，然后在一定期限内摊销

3 ☐ 母公司甲拥有A、B两家子公司，以下销货业务中属于水平销货的是 (C)

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/188074017035006033>