



14. 承租人将租入的资产转租给第三方的租赁是
A. 融资租赁 B. 直接租赁 C. 杠杆租赁 D. 售后租回
15. 某企业 2016 年 5 月 15 日取得一项交易性金融资产，取得成本为 600 万元，2016 年 12 月 31 日其公允价值为 700 万元。所得税税率为 25%。2016 年年末，该项金融资产产生的暂时性差异对所得税的影响应
A. 确认递延所得税负债 25 万元 B. 确认递延所得税资产 25 万元
C. 转回递延所得税资产 25 万元 D. 转回递延所得税负债 25 万元
16. 下列各项中，在计算应纳税所得额时允许税前扣除的是
A. 税收滞纳金
B. 非公益性捐赠支出
C. 按国家规定为职工缴纳的住房公积金
D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
17. 下列有关上市公司定期报告的说法中，正确的是
A. 定期报告指年度报告和半年度报告
B. 定期报告必须经注册会计师审计才能对外报送
C. 半年度报告应当包括公司财务会计报告和审计报告全文
D. 半年度报告应当包括报告期内重大诉讼、仲裁及对公司的影响
18. 根据中期比较财务报表编制要求，企业在中期财务报告中应提供
A. 本中期末的资产负债表和上年度可比本中期末的资产负债表
B. 上年度可比本中期的利润表和上年度年初至上年度期末的利润表
C. 本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表
D. 年初至本年末的现金流量表以及上年度年初至可比本中期末的现金流量表
19. 下列关于清算期间的表述中，不正确的是
A. 清算期间具有不确定性
B. 以整个清算期间作为会计期间
C. 跨年度的清算需分期编制财务报告
D. 清算会计的整个核算过程为一个单一的会计期间
20. 下列关于“清算损益”账户的说法中，正确的是
A. 土地使用权转让取得的收入记入该账户的贷方
B. 清算期间确认的债务减少数记入该账户的贷方
C. 清算期间处置资产发生的损失记入该账户的贷方
D. 转入的“清算费用”账户发生额记入该账户的贷方



二、多项选择题：本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的，请将其选出，错选、多选或少选均无分。

21. 按照我国会计准则规定，下列可以计入当期损益的有

- A. 外币应收账款产生的汇兑差额
- B. 外币应付账款产生的汇兑差额
- C. 外币银行存款产生的汇兑差额
- D. 外币兑换业务产生的折算差额
- E. 外币财务报表折算差额

22. 下列各项中，应在合并现金流量表进行反映的有

- A. 子公司向母公司分派现金股利
- B. 子公司向少数股东分派现金股利
- C. 子公司向母公司购买商品支付现金
- D. 子公司依法减资以现金支付给母公司
- E. 母公司以现金向子公司的少数股东购买子公司的股票

23. 根据套期工具和被套期项目之间的关系，套期保值可划分为

- A. 利率风险套期
- B. 现金流量套期
- C. 公允价值套期
- D. 外汇风险套期
- E. 境外经营净投资套期

24. 下列关于融资租赁业务初始直接费用会计处理的说法中，正确的有

- A. 承租人发生的初始直接费用应计入管理费用
- B. 出租人发生的初始直接费用应计入销售费用
- C. 承租人和出租人对初始直接费用均计入财务费用
- D. 承租人发生的初始直接费用应计入租入资产价值
- E. 出租人发生的初始直接费用应计入应收融资租赁款

25. 下列各项中，会产生可抵扣暂时性差异的有

- A. 成本模式计量的投资性房地产计提减值准备
- B. 成本模式计量的投资性房地产会计折旧小于税法折旧
- C. 成本模式计量的投资性房地产会计折旧大于税法折旧
- D. 公允价值模式计量的投资性房地产期末公允价值高于其账面价值
- E. 公允价值模式计量的投资性房地产期末公允价值低于其账面价值



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 2 小题,每小题 5 分,共 10 分。

26. 简述认定套期高度有效的条件和常见的套期有效性评价方法。
27. 简述关联方的基本特征。

四、分析题:本题 12 分。

28. 华丰国际贸易公司从事技术引进、成套设备、高新技术商品和大宗原材料进出口贸易,以人民币作为记账本位币,外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,按月计算汇兑差额。2016 年 12 月该公司发生的部分业务如下:

- (1) 5 日,以 30 万元人民币支付公司员工薪酬;
- (2) 9 日,以每件 20 美元的价格进口甲商品 2 000 件,已办理入库手续,货款未付;
- (3) 15 日,以人民币存款买入 40 万美元并存入银行。当日即期汇率为 1 美元=6.90 元人民币,当日银行买入价为 1 美元=6.89 元人民币,当日银行卖出价为 1 美元=6.92 元人民币。

华丰国际贸易公司 2016 年在美国投资设立全资子公司 GW 公司, GW 公司以美元作为记账本位币,2016 年年末华丰国际贸易公司为编制合并财务报表,需要将 GW 公司外币财务报表进行折算。

- 要求:
- (1) 判断说明华丰国际贸易公司上述三笔业务哪些属于外币交易;
 - (2) 说明华丰国际贸易公司外币兑换业务中银行存款人民币户与银行存款美元户分别采用的汇率;
 - (3) 根据我国会计准则规定,说明华丰国际贸易公司对 GW 公司利润表折算时可采用的汇率;
 - (4) 根据我国会计准则规定,说明华丰国际贸易公司对 GW 公司资产负债表进行折算时,资产、负债项目和所有者权益中“实收资本”项目应采用的折算汇率。



五、核算题：本大题共 5 小题，任选其中的 4 小题解答，若全部解答，按前 4 小题计分，每小题 12 分，共 48 分。

29. 甲、乙公司同属于皓月集团，甲公司一项固定资产和 800 000 元银行存款为对价取得乙公司 70%表决权股份。其中，固定资产原价 6 000 000 元，已计提折旧 2 400 000 元，公允价值 4 000 000 元。合并日乙公司所有者权益账面价值 8 000 000 元，其中：股本 3 000 000 元，资本公积 1 500 000 元，盈余公积 1 800 000 元，未分配利润 1 700 000 元。甲公司另以银行存款支付为合并发生的审计费用等 60 000 元。假设不考虑其他税费，合并前甲公司资产负债表中的资本公积（股本溢价）为 1 780 000 元。

要求：（1）计算甲公司确认的长期股权投资初始成本；

（2）编制甲公司合并乙公司以及支付合并费用的会计分录；

（3）编制甲公司结转乙公司合并前留存收益的会计分录。

30. 2016 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 880 000 元为对价取得乙公司 80%的股权。合并日乙公司可辨认净资产的账面价值和公允价值均为 1 100 000 元，其中：股本 800 000 元，资本公积 100 000 元，盈余公积 120 000 元，未分配利润 80 000 元。2016 年乙公司实现净利润 100 000 元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，按净利润的 30%向投资者分派现金股利。甲公司与乙公司在合并前不存在关联方关系。

要求：（1）编制甲公司 2016 年年末按权益法调整的调整分录；

（2）计算甲公司按权益法调整后“长期股权投资”的金额；

（3）编制 2016 年年末甲公司长期股权投资与乙公司所有者权益相抵销的抵销分录。

31. 甲公司拥有乙公司有表决权资本的 80%。2016 年 3 月 18 日，甲公司向乙公司销售一批商品，该批商品的成本为 400 000 元，售价为 500 000 元（不考虑增值税），款项尚未结算。截止 2016 年年末，款项仍未结算，乙公司已将所购商品以 590 000 元的价格出售给集团外某公司。甲公司坏账准备提取率为 10%，假设“坏账准备”账户期初余额为 0。甲公司 2016 年年末个别财务报表中“应收账款”项目的金额为 2 000 000 元，“应付账款”项目的金额为 1 200 000 元；乙公司 2016 年年末个别财务报表中“应收账款”项目的金额为 800 000 元，“应付账款”项目的金额为 1 000 000 元。

要求：（1）编制甲公司与内部债权债务有关的抵销分录；

（2）编制甲公司与内部存货交易有关的抵销分录；

（3）计算甲公司年末合并资产负债表中“应收账款”项目及“应付账款”项目应列示的金额。



扫一扫关注小编微信

32. 甲公司采用融资租赁方式租入全新的生产设备一台，有关资料如下：
- (1) 租赁期开始日为 2015 年 12 月 31 日，租期 4 年，每年年末支付租金 600 000 元。
 - (2) 该生产设备在租赁开始日的公允价值与账面价值均为 2 100 000 元。
 - (3) 该生产设备的估计使用年限为 7 年，期满无残值，甲公司采用年限平均法计提折旧。
 - (4) 租赁期满时，甲公司将生产设备归还给租赁公司。
 - (5) 2016 年甲公司按生产设备所生产的产品年销售收入的一定比例支付给租赁公司经营分享收入 200 000 元。
 - (6) 假设租赁开始日最低租赁付款额的现值为 2 150 000 元。
- 要求：(1) 确定租赁资产入账价值并编制相关会计分录；
(2) 计算 2016 年应计提的折旧额并编制相关会计分录；
(3) 编制 2016 年支付或有租金的会计分录；
(4) 编制租赁期满归还生产设备的会计分录。

33. 甲公司 2015 年 12 月购入成本为 500 000 元的设备一台，当月投入使用，预计使用 4 年，预计净残值为 0，会计采用年数总和法计提折旧。按税法规定采用年限平均法计提折旧，假设税法规定的使用年限及净残值与会计相同，该公司 2016 年年末未对该项固定资产计提减值准备。甲公司适用的所得税税率为 25%。
- 要求：(1) 确定 2016 年年末该固定资产的账面价值和计税基础并说明产生的暂时性差异类型；
(2) 计算 2016 年年末应确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额；
(3) 编制 2016 年与所得税相关的会计分录。