

## 高级财务会计

### 单选题

1、( )是指外币买卖成交后,约定在一定期限内进行交割时所采用的约定汇率。

答案: 1. 远期汇率

2、“少数股东权益”项目反映除母公司以外的其他投资者在子公司的权益,表示其他投资者在子公司所有者权益中所拥有的份额。在我国,“少数股东权益”项目在合并资产负债表中应当( )。

答案: 1. 在所有者权益类项目下单独列示

3、2021年12月5日赊销一批商品,当日市场汇率为1美元=6.3人民币,合同规定的信用期为2个月。2021年12月31日,由于汇率变动,当日汇率为1美元=6.2元人民币。按照单项交易观,12月31日应做的会计处理是( )。

答案: 1. 调减主营业务收入

4、2021年12月5日赊销一批商品,当日市场汇率为1美元=6.3人民币,合同规定的信用期为2个月。2021年12月31日,由于汇率变动,当日汇率为1美元=6.2元人民币。按照两项交易观的当期确认法,12月31日应做的会计处理是( )。

答案: 1. 调整财务费用

5、2021年1月1日,甲公司从乙公司租入一台全新设备,设备的可使用年限为5年,原账面价值为280万元,租赁合同规定,租期4年,甲公司每年年末支付租金80万元。到期时,预计设备的公允价值为10万元,甲公司担保的资产余值为10万元,甲公司无法确定租赁内含利率,使用6%的增量借款利率,到期时,设备归还给乙公司,则该租赁为( ),应由( )公司对该设备计提折旧。

答案: 1. 融资租赁 甲

6、2021年3月1日P公司向Q公司的股东定向增发1000万股普通股(每股面值为1元),对Q公司进行合并。并于当日取得对Q公司80%的股权,该普通股每股市场价格为4元,Q公司合并日可辨认净资产的公允价值为4500万元,假定此合并为同一控制下的企业合并,则P公司应认定的合并商誉为( )万元。

答案: 1. 400

7、A公司持有B公司80%的股权,系B公司的母公司,A公司将其生产的机器设备

出售给B公司,B公司将该机器作为固定资产使用。A公司该机器的售价为120000元,成本为90000元,款项以银行存款支付。假设固定资产使用期限为5年,B公司采用年限平均法计提折旧,B公司为商业企业。假定该固定资产期末可收回金额为90000元。A公司和B公司适用的企业所得税税率均为25%。假设该固定资产在交易当年按12个月计提折旧,针对此业务,A公司在合并财务报表工作底稿中应确认递延所得税资产的金额应为( )元。

答案: 1. 4500

8、A公司是B公司的母公司,在2021年末的资产负债表中,A公司的存货为1100万元,B公司则是900万元。当年9月12日A公司向B公司销售商品,售价为80万元,商品成本为60万元,乙公司当年售出了其中的40%,假定不考虑所得税等因素的影响。则合并后的存货项目的金额为( )万元。

答案: 1. 1988

9、A公司为B公司的母公司,2021年5月B公司从A公司购入的150万元存货,本年全部没有实现销售,期末该批存货的可变现净值为105万元,B公司计提了45万元的存货跌价准备,A公司销售该存货的成本120万元,假定不考虑增值税和所得税的影响。2021年末在A公司编制合并财务报表时对该准备项目所作的抵销处理为( )。

答案: 1. 借: 存货——存货跌价准备 300000 贷: 资产减值损失 300000

10、A公司以公允价值16000万元,账面价值为10000万元的无形资产作为对价对B公司进行吸收合并,购买日B公司持有资产情况如下: 单位: 万

元	项目	账面价值	公允价值
10000	固定资产	10000	13000
000	无形资产	10000	12000
000	长期股权投资	4000	4000
14000	长期借款	14000	14000
8000	净资产	15000	15000

A公司和B公司不存在关联方关系。A企业吸收合并产生的商誉为( )万元。

答案: 1. 1000

11、B公司为A公司的全资子公司,2021年3月。A公司以1200万元的价格(不含

增值税额)将其生产的设备销售给B公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为1000万元。B公司采用直线法对该设备计提折旧。该设备预计使用年限为10年。预计净残值为零。假定不考虑增值税和所得税的影响。编制2021年合并财务报表时,因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为( )。

答案: 1. 185万元

12、B公司为A公司的子公司。本期A公司销售给B公司甲商品60000元,其成本为48000元,款项已存入银行,该产品在B公司全部未实现对外销售。期末,甲产品的可变现净值为57000元。假设A公司和B公司适用的企业所得税税率均为25%。请确定,A公司在合并财务报表工作底稿中应确认递延所得税资产的金额应为( )元。答案: 1. 2250

13、编制合并财务报表的依据是纳入合并财务报表合并范围内的子公司的( )。

答案: 1. 个别财务报表

14、编制合并财务报表时,最关键的一步是( )答案: 1. 编制合并工作底稿

15、采用货币性与非货币性项目法,资产负债表中未分配利润项目。答案: 1. 为轧平的平衡数

16、采用现行汇率法,对资产负债表项目采用历史汇率折算的项目是( )。答案: 1. 股本

17、承租人分摊未确认融资费用时,应采用的方法是( )。答案: 1. 实际利率法

18、承租人应当在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债。其中,关于租赁负债的列示,下列说法正确的是( )。答案: 1. 分别非流动负债和一年内到期的非流动负债列示

19、承租人与出租人签订一份租赁合同租入一台设备,该设备尚可使用年限为10年,租赁期为8年,承租人租赁期满时以1万元的购价优惠购买该设备,该设备在租赁期满时的公允价值为30万元。则该设备计提折旧的期限为( )。

答案: 1. 10年

20、承租人在租赁资产使用期间发生的租赁资产改良支出,应当计入( )科目。

答案: 1. 长期待摊费用

21、初始直接费用是指为达成租赁所发生的增量成本。具体包括( )。答案: 1.

印花税

22、高级财务会计所依据的理论和采用的方法( )。答案: 1. 是对原有财务会计理论和方法的修正

23、高级财务会计研究的对象是( )。答案: 1. 企业面临的特殊事项

24、购买方对于企业购买成本小于合并中所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的部分,下列会计处理方法不正确表述有( )

答案: 1. 在控股合并的情况下,应体现在合并当期的个别利润表

25、购买方确定企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值时不正确的方法是( )。

答案: 1. 存货按照现行重置成本确定

26、股权取得日后连续各期编制合并财务报表时, ( ) 答案: 1. 仍要考虑以前年度企业集团内部业务对个别财务报表产生的影响

27、关于非同一控制下的企业合并,下列说法中不正确的是( )。

答案: 1. 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业购买成本

28、关于计量单元,下列说法正确的是( )。答案: 1. 是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最小单位

29、关于同一控制下的企业合并,下列说法正确的是( )。

答案: 1. 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的

30、关于重整,下列说法不正确的是( )。答案: 1. 重整是指经济活动的彻底失败

31、合并报表中一般不用编制( )。答案: 1. 合并成本报表

32、合并财务报表的主体是( )。答案: 1. 母公司和子公司组成的企业集团

33、互换交易产生的原因是( )。答案: 1. 互换双方分别在不同的货币市场上具有优势

34、甲公司是乙公司的母公司,20×8年6月20日,甲公司将其生产的机器设备出售给乙公司,甲公司该机器的售价为1200000元,成本为900000元。乙公司将该机器作为固定资产使用,按5年的使用期限采用年限平均法对该项资产计提折旧,预计净残值为零。假定不考虑所得

税等因素的影响。甲公司在编制20×9年末合并资产负债表时,应调增“固定资产”项目的金额为( )万元。

答案: 1. 9

35、甲公司为乙公司的母公司,2021年集团内部应收账款期末余额为1500万元,甲、乙公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备,计提比例为1%,税法规定,计提的减值准备在未发生实际损失前不得税前扣除。甲公司和乙公司的所得税税率均为25%。2021年对该项内部应收账款所涉及的递延所得税应编制的抵销分录是( )。

答案: 1. 借: 所得税费用 37500 贷: 递延所得税资产 37500

36、甲公司拥有乙公司90%的有表决权股份,能够控制乙公司财务和经营政策。

2021年4月1日,甲公司将本公司生产的一批产品出售给乙公司,售价为900万元(不含增值税),成本为700万元。2021年12月31日,乙公司对外销售该批存货的70%,假定该批存货未计提过减值准备。则2021年合并利润表中因该事项应列示的营业成本为( )万元。

答案: 1. 490

37、间接标价法的特点是( ) 答案: 1. 外币数随汇率高低而变化

38、交易双方分别承诺在将来某一特定时间购买和提供某种金融资产而签订的合约为( )。答案: 1. 远期合同

39、交易性衍生工具金融资产公允价值大于账面价的差额,在计入公允价变动损益科目同时,应计入在( )科目下。

答案: 1. 衍生工具

40、境外经营净投资套期保值业务,有效套期部分公允价值变动损益计入所有者权益项目,当对境外经营处置时( )

答案: 1. 转入当期损益

41、利率互换是指( ) 答案: 1. 债务币种相同情况下,互相交换不同形式利率

42、利用远期外汇合同对一项预计交易进行现金流量套期保值,预计交易的金额为1500万美元,作为套期工具的远期外汇合同的金额为2200万美元。有效套期金额是( )万美元。答案: 1. 1500

43、某公司在破产清算期间,支付注册会计师、律师费及拍卖费用的会计分录应为( )。

答案: 1. 借: 破产费用 贷: 银行存款

44、母公司期初期末对子公司应收款项余额分别是250万元和200万元,母公司始终按应收款项余额5%提取坏账准备,假定不考虑所得税等因素的影响。则母公司期末编制合并财务报表抵销内部应收款项计提的坏账准备分录是( )。

答案: 1. 借: 应收账款——坏账准备 12500 贷: 未分配利润——年初 12500 借: 信用减值损失 2500 贷: 应收账款——坏账准备 2500

45、破产管理人在全面清算企业财产、债权和债务以后,一般要做: ①支付应付的职工工资、基本养老保险、基本医疗保险费用等。②支付破产费用。③清偿破产债务。④缴纳破产人所欠税款。下列程序正确的是:

答案: 1. ②①④③

46、破产会计和传统财务会计的会计假设没有改变的是( )。答案: 1. 货币计量

47、破产清算过程中聘用工作人员的费用计入( )科目。答案: 1. 破产费用

48、企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的,为( )。答案: 1. 控股合并

49、企业集团的出现使得( )。答案: 1. 会计主体假设产生松动

50、企业面临破产清算和重组等特殊会计事项,正是( )动摇的结果。答案: 1. 持续经营假设和会计分期假设

51、企业为了规避浮动利率债务因利率上升导致的风险,通过互换合同进行套期保值就属于( )套期保值。

答案: 1. 现金流量套期保值

52、企业以公允价值计量负债,应当假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者,而且该负债在转移后继续存在,并由作为( )的市场参与者履行义务。

答案: 1. 受让方

53、企业以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术中,( )是指反映当前要求重置相关资产服务能力所需金额的估值技术。

答案: 1. 成本法

54、企业以公允价值计量相关资产或负债应当采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据支持的估值技术。关于估值技术,下列说法不正确的是( )。

答案: 1. 企业变更估值技术或其应用的,应当按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定

作为会计政策变更

55、企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币的，应当采用（ ），将所有项目折算为变更后的记账本位币。

答案：1. 变更当日的即期汇率

56、企业在清算过程中所发生的各项费用支出中，不属于破产费用的是（ ）。答案：1. 无法偿付的债务

57、权益结合法下，合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的（ ）计量。答案：1. 账面价值

58、认为母子公司之间的关系是控制与被控制的关系，而不是拥有与被拥有的关系的理论是（ ）。答案：1. 经济实体理论

59、如果企业财产不足清偿债务的时候，清偿组立即向法院申请宣告破产。对破产的企业，当破产财产不足清偿债务的时候，应（ ）。

答案：1. 按比例清偿

60、如果企业面临清算，投资者和债权人关心的将是资产的（ ）和资产的偿债能力。答案：1. 可变现净值

61、属于标准化（规范化）的远期交易合同是（ ）。答案：1. 期货合同

62、同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债应（ ）。答案：1. 按照合并日被合并方的账面价值计量

63、同一控制下企业合并过程中，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益。借记“（ ）”等科目，贷记“银行存款”等科目。答案：1. 管理费用

64、外汇统账制下采用逐笔结转法计算汇兑差额，适合于（ ）。答案：1. 外币业务较少的工商业企业

65、为编制合并财务报表所编制的抵销分录（ ）。答案：1. 不登记账簿，直接在工作底稿中编制

66、为了提高公允价值计量和相关披露的一致性与可比性，依据计量公允价值估值技术输入值而划分了公允价值层次，其中在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价是（ ）。答案：1. 第一层次输入值

67、我国《企业会计准则第39号—公允价值计量》将公允价值界定为（ ）。答案：1. 市场参与者在计量日发生的有序

交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格

68、我国某企业记账本位币为美元，下列说法中错误的是（ ）。

答案：1. 该企业的编报会计报表直接以美元反映

69、下列不属于企业以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术的是（ ）。答案：1. 插值法

70、下列分类中哪一组是按合并的性质来划分的（ ）。答案：1. 购买合并、股权联合合并

71、下列各项会计原则中，传统会计与破产会计都能适用的是（ ）。答案：1. 客观性原则

72、下列各项中，（ ）不属于市场参与者同时具备的特征。

答案：1. 市场参与者存在《企业会计准则第36号—关联方披露》所述的关联方关系

73、下列关于负债和企业自身权益工具公允价值计量的说法中，不正确的是（ ）。答案：1. 企业以公允价值计量负债，应当考虑不履约风险

74、下列关于公允价值层次的说法中，不正确的是（ ）。

答案：1. 公允价值计量结果所属的级次由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定。

75、下列关于重整会计的说法正确的是（ ）。

答案：1. 重整日和重整结束日资产负债表与一般传统的资产负债表相同

76、下列关于主要市场和最有利市场的说法中，不正确的是（ ）。

答案：1. 企业在确定相关资产或负债的公允价值时，应根据交易费用对主要市场（或最有利市场）价格进行调整

77、下列哪一种形式不属于企业合并形式（ ）。

答案：1. M公司=N公司+P公司

78、下列选项能正确说明破产处理的基本程序是（ ）。① 债权人申报债权

② 管理人接管破产企业

③ 提出破产申请，法院受理

④ 重整失败，法院裁定、宣告企业破产

⑤ 破产财产分配完毕，破产程序终结

答案：1. ③①④②⑤

79、下列业务中不属于企业合并准则中所界定的企业合并的是（ ）。答案：1. A公司购买B公司20%的股权

80、下列有关公允价值计量说法中，不正确的是（ ）。

答案：1. 公允价值计量单元是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最大单位

81、下列有关合并财务报表及其范围的表述，不正确的是（ ）。

答案：1. 母公司是投资性主体，如果子公司为其投资活动提供相关服务，则母公司不应当将其纳入合并范围

82、有序交易是指在（ ）相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易不属于有序交易。答案：1. 计量日前一段时期内

83、远期合同属于未来交易，这一交易日为（ ）。答案：1. 合同规定的到期日

84、在编制合并财务报表时，要按（ ）调整对子公司的长期股权投资。答案：1. 权益法

85、在法院宣告企业破产后，破产管理人进入企业以前，会计主体是（ ）。答案：1. 该企业

86、在清算期间，破产管理人将企业拥有的无形资产作价20000元出售，该无形资产原入账价值为15000元，累计摊销为4800元，增值税税率13%，上述款项存入银行。下列会计处理正确的是（ ）。

答案：1. 借：银行存款 22600 累计摊销 4800 贷：无形资产 15000 应交税费—应交增值税 2600 资产处置净损益 9800

87、在时态法下，按照期末汇率折算的资产负债表项目是（ ）。答案：1. 按市价计价的存货

88、在外汇统账制条件下，外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，采用（ ）进行折算。答案：1. 编表日的即期汇率

89、在相关资产或负债初始确认后的每个资产负债表日，企业至少应当在附注中持续以公允价值计量的每组资产和负债信息中对于第三层次公允价值计量披露的要求，说法不正确的是（ ）。答案：1. 披露使用的估值技术和输入值的描述性信息

90、在运用母公司理论的情况下，通常将少数股东权益（ ）。答案：1. 视为普通

负债

91、在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。使用权资产发生减值的，按应减记的金额，（ ）。

答案：1. 借记“资产减值损失”科目，贷记“使用权资产减值准备”科目

92、直接标价法的特点是（ ）答案：1. 本国货币数随汇率高低而变化

93、子公司上期用10000元将母公司成本为8000元的货物购入，全部形成存货，本期销售70%，售价9000元；子公司本期又用20000元将母公司成本为17000元的货物购入，没有对外销售，全部形成存货。假定不考虑所得税等因素的影响。针对此业务，母公司合并报表时的抵销分录应该是（ ）。

答案：1. 借：未分配利润——年初 2 000  
贷：营业成本 2 000 借：营业收入 20 000  
贷：营业成本 20 000 借：营业成本 3 600  
贷：存货 3 600

94、租赁付款额不包括下列项目的是（ ）。

答案：1. 或有租金

95、租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的（ ）进行初始计量。答案：1. 租赁付款额的现值

96、租赁期是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。下述对租赁期正确的表述是（ ）。

答案：1. 有续租选择权时，无论是否再支付租金，续租期包括在租赁期内

## 多选题

1、W公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有（ ）。

答案：1. 乙公司，其70%的股份由W公司拥有

答案：2. 丙公司，其45%的股份由W公司拥有，剩余投票权由数百位股东持有，但除W公司以外其他股东的投票权均未超过1%，且没有任何股东与其他股东达成协议或者做出共同决策

答案：3. 丁公司，其40%的股份由W公司拥有，W公司受托管理其他投资者在丁公司30%的股份

答案：4. 戊公司，其40%的股份由W公司

拥有，但W公司能够任命或批准该公司的关键管理人员，这些关键管理人员能够主导该公司的相关活动

2、W公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有（ ）。

答案：1. 甲公司，其80%的股份由W公司拥有

答案：2. 乙公司，其30%的股份由W公司拥有；55%的股份由甲公司拥有

答案：3. 戊公司，其70%的股份由W公司拥有

3、W公司拥有甲、乙、丙、丁四家公司股权比例分别是63%、32%、25%、28%，此外，甲公司拥有乙公司26%的股份，丙公司拥有丁公司30%的股份，应纳入W公司合并财务报表合并范围的有（ ）。

答案：1. 甲公司；2. 乙公司

4、编制合并财务报表应具备的基本条件为（ ）。

答案：1. 统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间

答案：2. 按权益法调整对子公司的长期股权投资

答案：3. 统一母公司和子公司的编报货币

答案：4. 统一母公司和子公司采用的会计政策

5、承租人在财务报表中列示（ ）。

答案：1. 在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债

答案：2. 在利润表中分别列示租赁负债的利息费用与使用权资产的折旧费用

答案：3. 在现金流量表中，偿还租赁负债本金和利息所支付的现金应计入筹资活动现金流出

答案：4. 在现金流量表中，支付的按租赁准则进行简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额，应计入经营活动现金流出

6、出租人在租赁开始日按与租赁资产所有权有关的风险和报酬是否转移，可将租赁业务分为（ ）。

答案：1. 经营租赁；2. 融资租赁

7、从会计处理角度出发，外汇汇率可以分为（ ）。

答案：1. 期末汇率；2. 历史汇率；3. 平均汇率

8、对于外汇统账制和外汇分账制，下述说法是正确的有（ ）。

答案：1. 账务处理程序不同；2. 产生的结果相同；3. 计算出的汇兑差额相同，相应的会计处理也相同，均计入当期损益

9、对于外汇统账制下集中结转法，下述说法正确的有（ ）。

答案：1. 外币账户平时一律按选用的市场汇率记账

答案：2. 平时不确认汇兑损益

答案：3. 期末将外币账户的余额按期末汇率进行调整

答案：4. 期末将调整后的人民币余额与原账面余额的差额一笔计入汇兑损益

10、对租赁业务中发生的相关费用，下列说法中正确的有（ ）。

答案：1. 承租人为评估是否签订租赁而发生的差旅费，应在发生时计入当期损益。

答案：2. 承租人为评估是否签订租赁而发生的律师费，应在发生时计入当期损益。

答案：3. 出租人经营租赁业务发生的初始直接费用，应当计入当期损益

11、非同一控制下的企业合并，企业合并成本包括（ ）。

答案：1. 购买方为进行企业合并支付的现金

答案：2. 购买方为进行企业合并付出的非现金资产的公允价值

答案：3. 购买方为进行企业合并发行的权益性证券在购买日的公允价值

答案：4. 购买方为进行企业合并发行或承担的债务在购买日的公允价值

12、非同一控制下企业合并中发生的与企业合并直接相关的费用，包括（ ）。

答案：1. 为进行合并而发生的法律服务费用

答案：2. 为进行合并而发生的会计审计费用

答案：3. 为进行合并而发生的咨询费、评估费用等

13、共益债务是指在人民法院受理破产申请后，为全体债权人的共同利益而管理、变卖和分配破产财产而负担的债务，主要包括（ ）和为债务人继续营业而应当支付的劳动报酬和社会保险费用以及由此产生的其他债务、管理人或者相关人员执行职务致人损害所产生的债务以及债务人财产致人损害所产生的债务。

答案：1. 因债务人（破产企业）不当得利所产生的债务

答案：2. 因管理人或者债务人（破产企业）

请求对方当事人履行双方均未履行完毕的合同所产生的债务

答案：3. 债务人（破产企业）财产受无因管理所产生的债务

**14、购买法下，控制权取得日编制的合并财务报表不包括（ ）。**

答案：1. 合并利润表；2. 合并现金流量表；3. 合并成本表；4. 合并所有者权益变动表

**15、购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。即从购买日开始，被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给了购买方。同时满足以下条件，一般可以认为实现了控制权的转移，形成购买日。有关条件包括（ ）。**

答案：1. 企业合并协议已获股东大会通过  
答案：2. 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续

答案：3. 企业合并事项需要经过国家有关部门审批的，已取得有关主管部门的批准

答案：4. 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益及承担风险

答案：5. 合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力支付剩余款项

**16、购买性质的合并只要符合下列（ ）条件之一，即可判断为购买方。**

答案：1. 通过法律或协议，获得决定其他企业财务和经济政策的权利

答案：2. 获得任命或解除其他企业董事会或类似机构大多数成员的权力

答案：3. 获得其他企业董事会或对等决策团体会议中多数席位的权利

答案：4. 一个企业的公允价值大大地超过其他参与合并企业的公允价值，则具有较大公允价值的企业是购买方

答案：5. 如果企业合并是通过以现金换取有表决权的股份来实现，放弃现金的企业是购买方

**17、关于境外经营净投资套期保值会计处理，下述说法是正确的有（ ）。**

答案：1. 有效套期的部分在境外资产为处置之前计入其他综合收益

答案：2. 有效套期的部分在境外资产为处置之后计入当期损益

答案：3. 无效套期的部分产生的变动计入当期损益

**18、关于期权合同权利和义务说法，属于**

**正确的有（ ）。**

答案：1. 赋予买方的是一种权力；2. 赋予卖方的是一种义务

**19、合并财务报表理论包括（ ）。**

答案：1. 所有权理论；2. 经济实体理论；3. 母公司理论；

**20、合并财务报表主要包括（ ）。**

答案：1. 合并利润表；2. 合并现金流量表；3. 合并财务报表附注；4. 合并资产负债表；5. 合并所有者权益变动表

**21、将集团公司内部债权与债务抵销时，应借记的项目有（ ）。**

答案：1. 应付票据；2. 预收账款

**22、交易性衍生工具合同签订后，在合同未到期前，需要终止其作为报表项目金融资产和金融负债确认的条件是（ ）。**

答案：1. 与资产和负债有关的全部风险和报酬已经转移给其他企业

答案：2. 交易成本或价值可以可靠计量

答案：3. 交易性衍生工具契约基本义务或权利已经得到履行。

答案：4. 交易性衍生工具契约期限已经到期

**23、交易性衍生工具确认条件是（ ）。**

答案：1. 与该项目有关的未来经济利益将会流入或流出企业；2. 对该项目交易相关的成本或价值能够可靠地加以计量

**24、控制权取得日后，编制合并财务报表的抵销分录，其类型一般包括（ ）。**

答案：1. 母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销

答案：2. 母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销

答案：3. 母公司与子公司以及子公司之间的内部交易事项的抵销

答案：4. 母公司与子公司以及子公司之间的内部债权债务的抵销

**25、母子公司之间销售固定资产，在编制合并财务报表时，抵销分录中可能涉及的项目有（ ）。**

答案：1. 递延所得税资产；2. 固定资产——累计折旧；3. 固定资产——原价；

4. 未分配利润——年初；5. 管理费用

**26、企业合并按照法律形式划分，可以分为（ ）。**

答案：1. 吸收合并；2. 控股合并；3. 新设合并

**27、企业在编制中期或年度财务报告时对**

**套期有效性进行评价的方法有（ ）。**

答案：1. 主要条款法；2. 比率分析法；3. 回归分析法

**28、企业重整的特点是（ ）。**

答案：1. 参与主体的多样性；2. 重整机构依法产生；3. 担保物权的非优先化；4. 重整程序优先化；5. 重整一般有法定期限

**29、清算现金流量表反映破产企业在破产清算期间货币资金余额的变动情况。它至少应当单独列示反映（ ）信息等项目。**

答案：1. 清偿债务支付的现金；2. 处置资产收到的现金净额；3. 支付所得税的现金；4. 支付破产费用的现金

**30、如果上期内部存货交易形成的存货本期全部未实现对外销售，本期又发生了新的内部存货交易且尚未对外销售，假定不考虑所得税等因素的影响。在顺销和平销的情况下，应编制的抵销分录包括（ ）。**

答案：1. 借：未分配利润——年初 贷：营业成本

答案：2. 借：营业收入 贷：营业成本

答案：3. 借：营业成本 贷：存货

**31、使用权资产在租赁期开始日，承租人应当按照（ ）对使用权资产进行初始计量。**

答案：1. 承租人发生的初始直接费用

答案：2. 租赁负债的初始计量金额

答案：3. 租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额

答案：4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本

**32、属于重整一般程序的是（ ）。**

答案：1. 提出重整申请；2. 组成重整机构；3. 制定重整计划；4. 重整结束，组成新的股东大会

**33、同一控制下吸收合并合并日的会计处理正确的是（ ）。**

答案：1. 合并方取得的资产和负债应当按照合并日被合并方的账面价值计量

答案：2. 以支付现金、非现金资产作为合并对价的，发生的各项直接相关费用计入管理费用

答案：3. 合并方取得净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额调整资本公积

**34、外币交易是指（ ）。**

答案：1. 本国内企业间的交易约定以某一非编报货币结算；2. 企业与外国企业交易按某一非编报货币结算

**35、为进行企业合并发生的各项直接相关费用，下列说法中正确的有（ ）。**

答案：1. 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入当期损益

答案：2. 同一控制下的企业合并，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，应当于发生时计入当期损益

**36、为了真实、合法地反映破产企业的财产、债务及偿债后剩余财产的情况，破产企业应当编制清算财务报表，向法院、债权人会议等报表使用者反映破产企业在破产清算过程中的财务状况、清算损益、现金流量变动和债务偿付状况。破产企业的财务报表包括（ ）。**

答案：1. 清算资产负债表；2. 清算现金流量表；3. 债务清偿表；4. 清算损益表

**37、下列各项属于清算损益类科目的是（ ）。**

答案：1. 债务清偿净损益；2. 破产费用；3. 共益债务支出；4. 资产处置净损益

**38、下列项目中，采用历史汇率折算的有（ ）。**

答案：1. 现行汇率法下的实收资本；2. 流动项目与非流动项目法下的固定资产；3. 货币项目和非货币项目法下的存货

**39、下列有关非同一控制下的企业合并正确的会计处理方法有（ ）。**

答案：1. 非同一控制下的吸收合并，购买方在购买日应当按照合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值确定其入账价值，确定的企业合并成本与取得被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应确认为商誉或计入当期损益

答案：2. 非同一控制下的控股合并，母公司在购买日编制合并资产负债表时，对于被购买方可辨认资产、负债应当按照合并中确定的公允价值列示

答案：3. 企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉

答案：4. 企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在购买日合并资产负债表中调整盈

余公积和未分配利润

答案：5. 合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入管理费用

**40、下列子公司应包括在合并财务报表合并范围内的有（ ）。**

答案：1. 母公司拥有其60%的表决权资本  
答案：2. 合同安排赋予投资方在被投资方的权力机构中指派若干成员的权力，而该等成员足以主导权力机构对相关活动进行决策。

答案：3. 投资方能够出于自身利益决定或者否决被投资方的重大交易

答案：4. 投资方能够控制被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序

**41、下述（ ）发生的汇兑损益可以直接计入财务费用。**

答案：1. 外币兑换业务；2. 外币交易业务

**42、下述对于汇兑损益处理方法，（ ）是符合外币会计准则处理原则的。**

答案：1. 外币交易中发生的汇兑损益，应计入“财务费用”

答案：2. 企业购建固定资产，在资产达到预定可使用状态之前发生的汇兑损益，计入在建工程

答案：3. 企业为购建无形资产发生的汇兑损益，计入无形资产的价值

**43、衍生工具的结算金额可以表述为（ ）。**

答案：1. 一定数量的货币金额；2. 一定数量的股份；3. 合同所约定的一定数量的项目；4. 由合同明确规定的结算条款规定的金额

**44、衍生工具套期保值业务需要设置的账户是（ ）。**

答案：1. 套期工具；2. 公允价值变动损益；3. 套期损益

**45、一项租赁存在下列一种或多种情形的，通常分类为融资租赁（ ）。**

答案：1. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人

答案：2. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

答案：3. 通常租赁期占租赁资产尚可使用年限的75%以上(含75%)

答案：4. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

**46、乙公司是甲公司的全资子公司，合并会计期间内，甲公司销售给乙公司商品，售价为20万元，货款到年底时尚未收回，甲公司按规定在期末时按5%计提坏账准备。甲公司和乙公司适用的企业所得税率均为25%。甲公司编制合并工作底稿时应做的抵销分录为（ ）。**

答案：1. 借：应收账款——坏账准备 10 000 贷：信用减值损失 10 000

答案：2. 借：应付账款 200 000 贷：应收账款 200 000

答案：3. 借：所得税费用 2500 贷：递延所得税资产 2500

**47、与个别财务报表比较，合并财务报表（ ）。**

答案：1. 由企业集团中的母公司编制；2. 以个别财务报表为编制基础；3. 有独特的编制方法

4. 反映母公司和子公司组成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量情况

**48、在合并现金流量表正表的编制中，需要将母公司与子公司以及子公司相互之间当期发生的各类交易或事项对现金流量的影响予以消除，合并现金流量抵销处理包括的内容有（ ）。**

答案：1. 母公司与子公司以及子公司之间以现金进行投资所产生的现金流量的抵销处理

答案：2. 母公司与子公司及子公司之间取得投资收益收到的现金与分派股利或偿付利息支付的现金的抵销处理

答案：3. 母公司与子公司及子公司之间以现金结算债权与债务所产生的现金流量的抵销处理

答案：4. 母公司与子公司及子公司相互之间与债券投资有关的现金流量的抵销处理

答案：5. 母公司与子公司及子公司相互之间当期销售商品所产生的现金流量的抵销处理

**49、在首期存在期末固定资产原价中包含未实现内部销售利润，以及首期对未实现内部销售利润计提折旧和内部交易固定资产计提减值准备等的情况下，在第二期及以后各期编制合并财务报表时应（ ）。**

答案：1. 将固定资产原价中包含的未实现

内部销售利润予以抵销

答案：2. 将当期就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销

答案：3. 将以前各期就未实现内部销售利润计提的折旧之和予以抵销

答案：4. 抵销以前各期内部固定资产交易对递延所得税资产或递延所得税负债的影响

答案：5. 抵销内部交易固定资产上期期末“固定资产——减值准备”的余额，即以前各期多计提及冲销的固定资产减值准备之和

**50、在租赁期开始日后，承租人应当按以下原则对租赁负债进行后续计量（ ）。**

答案：1. 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额

答案：2. 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额

答案：3. 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值

51、重整会计核算的特点是（ ）。

答案：1. 特殊的会计核算期间；2. 会计揭示内容的双重性；3. 重整期间重整损益与经营损益共存；4. 重整结束后，会计处理方法的选择具有不确定性

**52、租赁变更，是指原合同条款之外的（ ）的变更。**

答案：1. 租赁对价；2. 租赁期限；3. 租赁范围

**53、租赁付款额包括（ ）。**

答案：1. 取决于指数或比率的可变租赁付款额

答案：2. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权

答案：3. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项

答案：4. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权

## 判断题

1、“少数股东权益”项目反映除母公司以外的其他投资者在子公司所有者权益中拥有的份额，应在合并资产负债表负债项目下单独列示。答案：1. ×

2、《企业会计准则第39号——公允价值计量》准则规定：以公允价值计量的相关资

产或负债应该为单项资产或负债。答案：

1. ×

3、A公司为B公司的母公司。A公司将其生产的机器出售给B公司，B公司（商业企业）将该机器作为固定资产使用，第一年年末B公司该固定资产的账面价值96000元，从集团角度看该固定资产的账面价值72000元，假设第一年年末该机器的可收回金额为90000元，B公司在个别财务报表中计提了6000元的固定资产减值准备，假定不考虑所得税等因素的影响。编制合并财务报表时应将内部交易形成的固定资产多计提的减值准备予以全部抵销。答案：1. √

4、采用杠杆租赁承租人由于各种原因不能如期支付租金，金融机构对出租人享有债权追索权。答案：1. ×

5、采用外汇统账制时，对外币业务涉及的非本位币货币应全部折算为记账本位币加以反映，非记账本位币在账上只作一个辅助记录

答案：1. √

6、出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。（ ）答案：

1. √

7、出租人为承租人偿付或承担的成本，属于租赁激励。（ ）答案：1. √

8、从企业集团整体来看，子公司与少数股东之间的现金流入与现金流出，必然影响到其整体的现金流入和现金流出数量的增减变动，所以应该在合并现金流量表中予以反映。答案：1. √

9、当一企业取得另一企业50%以上有表决权的股份后，必然取得另一企业的控制权，但是当取得50%以下有表决权的股份时是否拥有对方的控制权则取决于对方的股权结构。答案：1. √

10、第三层次输入值为公允价值提供了最可靠的证据，企业在计量公允价值时不应当调整相同资产或负债在活跃市场上的报价。

答案：1. ×

11、对于用外币借款建造的固定资产在交付使用前，其外币借款期末发生的折算差额应计入“在建工程”科目

答案：1. √

12、非持续的公允价值计量是指其他相关

会计准则要求或者允许企业在特定情况下的资产负债表中以公允价值进行的计量。

答案：1. √

13、高级财务会计产生于会计所处的客观经济环境的变化，是客观经济环境发生变化引起会计假设松动后，人们对背离会计假设的特殊会计事项进行理论和方法研究的结果。答案：1. √

14、高级财务会计处理的是企业发生的一般事项，如固定资产、存货、对外投资、应收款项、应付款项的会计核算。答案：1. ×

15、高级财务会计对特殊会计事项处理的原则和方法与中级财务会计对一般会计事项的处理原则和方法存在着很小差别，这种差别源于一般会计事项对会计假设的背离。答案：1. ×

16、高级财务会计是在对原财务会计理论与方法体系进行修正的基础上，对企业出现的特殊事项进行会计处理的理论与方法的总称。因此，高级财务会计不属于财务会计范畴。答案：1. ×

17、高级财务会计之所以“高级”，是它对特殊事项的会计处理，无论在假设和原则方面，还是在程序和方法方面，都是对中级财务会计的突破。答案：1. √

18、各种类型的金融衍生工具业务都必须通过“衍生工具”账户核算。答案：1. ×

19、根据破产法的规定，破产企业债务清偿的顺序，首先是偿还有财产担保的债务，其次是清偿抵消债务，再次是破产费用和共益债务，最后才清偿破产债务。（ ）答案：1. √

20、根据我国会计准则的规定，同一控制下的企业合并应采用权益结合法核算，反映在合并资产负债表中，合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其账面价值计量，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易进行抵销。答案：1. √

21、根据我国会计准则规定，非同一控制下的企业合并应采用购买法核算，反映在合并资产负债表中，合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其在购买日的账面价值计量。答案：1. ×

22、公允价值计量单元与资产负债表列报项目之间是一致的。答案：1. ×

23、购买法下，合并方为进行企业合并发

生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。答案：1. ✓

24、购买法下，合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。答案：1. ×

25、购买法下，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试，按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量。答案：1. ✓

26、购买方在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额，计入合并成本。答案：1. ×

27、购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。也就是说，从购买日开始，被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给了购买方。答案：1. ✓

28、合并方按照规定增加发行本企业的股票，以新发行的股票替换目标企业的股票。这种合并支付方式为杠杆收购。答案：1. ×

29、合并会计、破产会计等内容，属于背离四项假设的会计事项，归于高级财务会计的研究范围。答案：1. ✓

30、划分中级财务会计与高级财务会计的最基本标志在于它们所涉猎的经济业务是否在四项假设的限定范围之内。它说明了确定高级财务会计范围应以经济事项与四项假设关系为理论基础。答案：1. ✓

31、汇兑损益，又称汇兑差额，是指企业各外币账户、外币报表的各项由于记账时间和汇率不同而产生的应记账的本位币和已记账的本位币之间的差额。汇兑损益按其产生的原因分为外币交易汇兑损益和外币报表折算汇兑损益两种。答案：1. ✓

32、计算合并财务报表各项目的数额时，对于资产负债表中资产类各项目，根据加总的资产类各项目的数额，加上该项目调整分录与抵销分录有关的贷方发生额，减去该项目调整分录与抵销分录有关的借方发生额，计算得出资产类各项目的合并数额。答案：1. ×

33、甲公司为了规避 1000 万美元的外币

应付账款可能因汇率上升造成的损失，通过支付期权费取得在收到 1000 万美元的外币应付账款的同时，以 1 美元=6.29 的汇率出售 1000 万美元的权利。就可以起到对 1000 万美元套期保值作用。答案：1. ×

34、甲公司拥有乙公司 70% 的股份，拥有丙公司 35% 的股份，乙公司也拥有丙公司 30% 的股份。则乙公司为甲公司的子公司；丙公司也是甲公司的子公司。甲公司在编制合并财务报表时，只能将乙公司纳入合并财务报表的合并范围。答案：1. ×

35、交叉持股下的合并财务报表的编制有两种方法，一种是库存股法，另一种是交互分配法。答案：1. ✓

36、控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。答案：1. ✓

37、利率互换指交易双方在债务币种不同的情况下互相交换不同形式利率。。答案：1. ×

38、母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销时，应编制的抵销分录为：借记“投资收益”、“未分配利润——年初”项目，贷记“盈余公积”、“对所有 者或股东的分配”和“未分配利润——年末”项目。答案：1. ×

39、破产企业应当在企业被法院宣告破产后，比照原有资产、负债类会计科目，根据实际情况设置相关科目，并增设相关负债类、清算净值类和清算损益类等会计科目。（）答案：1. ✓

40、破产企业应当在清算损益表附注中，披露期末货币资金余额中已经提存用于向特定债权人分配或向国家缴纳税款的金额。答案：1. ×

41、破产企业应当在清算资产负债表附注中，披露依法追回的账外资产、取回的质物和留置物等明细信息，如追回或取回有关资产的时间、有关资产的名称、破产资产清算净值等。（）答案：1. ✓

42、破产企业在破产清算终结日，剩余破产债务不再清偿的，按照其账面价值，借记相关资产科目，贷记“其他收益”科目。（）

答案：1. ✓

43、期货合同交易必须在固定的交易所进行。答案：1. ✓

44、期货交易保证金需要逐日结算盈亏。答案：1. ✓

45、期权交易买卖双方缴纳的保证金需要逐日结算盈亏。答案：1. ×

46、企业开展套期保值业务中的有效套期关系中套期工具或被套期项目的公允价值变动，可以通过“公允价值变动损益”科目核算

答案：1. ×

47、企业应当根据相关资产或负债的性质、特征、风险以及公允价值计量的层次对该资产或负债进行恰当分组，并按照组别披露公允价值计量的相关信息。答案：1. ✓

48、企业在估值技术的应用中，应当优先使用不可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用相关可观察输入值。答案：1. ×

49、企业重整的申请人和破产的申请人是一样的。答案：1. ✓

50、企业重整的原因和破产的原因是一样的。答案：1. ✓

51、企业重整是对一些因出现暂时性财务困难的企业，通过与债权人相互协商，由债权人做出某些让步的一种企业整顿方式。（）

答案：1. ✓

52、企业重整之后一般会进入破产程序（）

53、如果出租人将租赁资产分类为融资租赁的，应当在附注中披露销售损益、租赁投资净额的融资收益以及未纳入租赁投资净额的融资租赁付款额相关的收入。（）

答案：1. ✓

54、如果个别财务报表中计提的存货跌价准备数额大于内部销售利润额时，意味着从集团角度看该存货发生了减值，应将计提的存货跌价准备全部抵销。答案：1. ×

55、如果母公司是投资性主体，则应将所有子公司纳入合并财务报表范围。答案：1. ×

56、是否形成企业合并，关键要看有关交易或事项发生前后是否引起报告主体发生变化。答案：1. ✓

57、售后租回交易中的资产转让属于销售

的，卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。（）答案：1. ✓

58、外汇统账制是一种以本国货币为记账本位币的记账方法，即以人民币为记账单位来记录所发生的外汇交易业务，将发生的多种货币的经济业务，按一定的汇率折算成人民币加以反映，外币在账上仅作辅助记录。我国所有企业一般都采用这种方法。答案：1. ×

59、为企业合并发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

答案：1. ✓

60、我国除金融企业之外，所有企业外币业务都是采用外汇分账制作为外币业务的记账方法。答案：1. ×

61、我国会计实务中，对于合并现金流量表的补充资料，采取以母公司和所有子公司的个别现金流量表为基础，在抵销母公司与子公司和子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量的影响后进行编制。答案：1. ×

62、我国在2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》中，对于承租人租赁，仍然分为融资租赁与经营租赁两类，并分别采用不同的会计处理方法。（）。答案：1. ×

63、吸收合并也称为兼并，企业进行兼并，只能采用支付现金的方式。答案：1. ×

64、现行汇率法实际上是对外币报表中的资产、负债项目乘上一个常数，因而折算后资产负债表的各个项目之间仍能保持原有的外币报表中各项目之间的比例关系。这种方法一般适用于国外独立经营的经营实体及国内以某种外币作为记账本位币的企业外币会计报表的折算。答案：1. ✓

65、现金流量套期保值被套期项目，当最终确认了一项金融资产或一项金融负债的，原确认为所有者权益的相关利得或损失，计入当期损益。答案：1. ✓

66、相关资产或负债在初始确认时的公允价值与其交易价格相等。答案：1. ×

67、衍生工具、租赁业务等内容，属于背离四项假设的会计事项，归于高级财务会

计的研究范围。答案：1. ×

68、衍生工具初始投资需要的资金数额较大答案：1. ×

69、依据所有权理论，母子公司之间的关系是控制与被控制的关系，而不是拥有与被拥有的关系。答案：1. ×

70、以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，企业应当以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。企业可以使用出价计量资产头寸、使用要价计量负债头寸。答案：1. ✓

71、以货币为计量单位是会计核算区别于其他核算的显著特征。货币计量假设指会计对企业资产、负债、所有者权益、收入、费用以及利润的核算以货币为统一的计量单位，财务报表所反映的内容只限于能够用货币来计量的经济活动。答案：1. ✓

72、以历史成本计量的外币非货币性项目，在资产负债表日一般不会产生汇兑差额。答案：1. ✓

73、因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时应调整合并资产负债表的期初数。答案：1. ×

74、因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并利润表时应将该子公司合并日至报告期末的收入、费用和利润纳入合并利润表。

答案：1. ×

75、应收款项中的短期应收款项，因其折现后的价值与名义金额相差不大，可以直接运用其名义金额作为公允价值；对于收款期在3年以上的长期应收款项，应以适当的现行利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公允价值时，要考虑发生坏账的可能性及收款费用。答案：1. ✓

76、有序交易是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易属于有序交易。答案：1. ×

77、在购买法下，控股权取得日不仅需要编制合并资产负债表，而且应编制合并利润表和合并现金流量表等。答案：1. ×

78、在汇率变动的情况下，资产负债表中流动项目和非流动项目、货币项目和非货币项目受汇率的影响是相同的，因此，不同类型的项目可以采用相同的汇率折算。答案：1. ×

79、在将首期抵销的存货跌价准备对第二期期初未分配利润合并数额的影响予以抵销，调整第二期期初未分配利润的合并数额时，应编制的抵销分录为：借记“存货——存货跌价准备”项目，贷记“未分配利润——年初”项目。答案：1. ✓

80、在确定能否控制被投资单位，从而将其纳入合并范围时，应考虑企业和其他企业持有的被投资单位当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。答案：1. ✓

81、在日常核算中，母公司对子公司的长期股权投资采用权益法进行核算，在编制合并财务报表时，母公司不需要调整对子公司的长期股权投资。答案：1. ×

82、在首期存在期末存货中包含有未实现内部销售利润的情况下，在第二期调整期初未分配利润的合并数额时应编制的抵销分录为，借记“营业成本”项目，贷记“未分配利润——年初”项目。答案：1. ×

83、在外汇统账制下，将有关外币金额折算为记账本位币金额记账，因此，必然涉及到折算汇率的选择问题。如企业在对外币交易进行初始确认时，收到投资者以外币投入的资本，存在合同约定汇率，应采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算。答案：1. ×

84、在租赁期开始日后，承租人通常应当采用公允价值模式对使用权资产进行后续计量。（）答案：1. ×

85、在租赁期开始日后，承租人应确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。使用权资产发生减值的，按应减记的金额，借记“使用权资产减值准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。（）答案：1. ×

86、直接标价法下，当汇率上升时，表示为同样数额的本国货币，能够兑换更多的外国货币。答案：1. ×

87、租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额进行初始计量。（）答案：1. ×

88、租赁是指在一定期间内，出租人将资产使用权让与承租人，以获取对价的一种合同。（）答案：1. ✓