

2001 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

CPA

**2000 年度
注册会计师
全国统一
考试试题、
答案及依据**

财政部注册会计师考试委员会办公室 / 编

中国财政经济出版社

2001 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

2000 年度注册会计师全国统一 考试试题、答案及依据

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2000 年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据/财政部注册会计师考试委员会办公室编. — 北京: 中国财政经济出版社, 2001.4

2001 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

ISBN 7-5005-5053-7

I.2… II.财… III.会计师—资格考核—自学参考资料

IV.F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 11365 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@cec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 5.5 印张 129 000 字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月北京第 3 次印刷

印数: 140001-150010 定价: 8.00 元

ISBN 7-5005-5053-7/F·4515

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

新中国注册会计师事业在 20 世纪 80 年代后得到恢复与发展。进入到 21 世纪，中国注册会计师行业的发展已经初具规模，一些会计师事务所的执业质量和执业水平也迅速提高，成为维护我国资本市场尤其是证券市场健康发展的重要力量。随着我国社会主义市场经济的不断发展壮大，对高水平注册会计师的需要也日益提高。特别是中国将进入 WTO，中国经济融入国际经济一体化的进程也在逐渐加快，随着跨国公司国际投资引起的国际资本流动以及国际资本市场的不断扩大，与之相关的信息披露也显得日益重要，对中国注册会计师提出了更高的执业质量要求，同时也为中国注册会计师提供了更为广阔的发展领域。

通过考试选拔和培养德才兼备的注册会计师后备力量是发展新中国注册会计师事业十分重要的环节，自 1991 年实行注册会计师全国统一考试制度以来，我国已成功地举办了 9 次考试。截止 2000 年底，已有近 6 万名考生通过了全部科目的考试，为注册会计师队伍补充和储备了大量的合格人才。为了配合 2001 年度注册会计师全国统一考试工作，更好地为广大考生服务，财政部注册会计师考试委员会办公室组织有关专家和专业人员，按照财政部注册会计师考试委员会发布的《2001 年度注册会计师全国统一考试大纲》确定的考试范围，编写了《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》等五科考试的指定辅导教材和与之配套的《经济法规汇编》、《2000 年度注册会计师全

国统一考试试题、答案及依据》两本参考书。

五科考试指定辅导教材是在 2000 年度考试指定辅导教材的基础上，根据新颁布的有关法规和目前的改革内容修订编写的。按照《企业会计制度》新发布的三个具体会计准则、新修订的五个具体会计准则以及新发布的具体审计准则和实务公告的规定修订了《会计》和《审计》辅导教材；《财务成本管理》根据考试大纲的修订进行了相应的结构性调整，充实了相应内容；《经济法》主要根据新颁布的《中外合作经营企业法》、《外资企业法》、《国有企业监事会暂行条例》、《国有重点金融机构监事会暂行条例》等法律法规对相关内容进行了修订；《税法》与 2000 年度的辅导教材变化不大。经过修订，整套教材更充分体现了对注册会计师的基本要求。

《经济法规汇编》在 2000 年度《经济法规汇编》的基础上收录了最新相关法律、法规及制度，同时对税收相关法规进行了系统整理，以便考生复习查阅，加深对相关专业知识的全面理解。本书同时可供社会有关人员参阅。

《2000 年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据》汇集了 2000 年度注册会计师全国统一考试的试题、答案及依据，同时收录了财政部注册会计师考试委员会办公室组织撰写的《2000 年度注册会计师全国统一考试试题及成绩分析报告》，以满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要。

另外，应广大考生的要求，我办还分科出版了历年试题汇编，以方便考生使用。包括：《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2000）——会计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2000）——审计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2000）——财务成本管理》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2000）——经济

法》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2000）——税法》。

我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得合格成绩，尽快成为注册会计师行业的骨干力量。

由于编写时间紧迫，教材及参考用书中难免有疏漏、错误之处，恳请读者指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

2001年3月

目 录

2000 年度注册会计师全国统一考试	
试题及成绩分析报告	(1)
2000 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题、答案及依据	(36)
2000 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题、答案及依据	(69)
2000 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及依据	(92)
2000 年度注册会计师全国统一考试	
《财务成本管理》试题、答案及依据	(123)
2000 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题、答案及依据	(140)

2000 年度注册会计师全国统一考试

试题及成绩分析报告

一、2000 年度注册会计师全国统一考试试题的特点

从考试结果看，2000 年度注册会计师全国统一考试试题能够较为客观地评价考生是否具备在会计师事务所签署审计报告的基本能力，达到了财政部注册会计师考试委员会所确定的测试目标。从各科试题来看，主要有以下共同特点：

（一）在考核考生基础理论知识的基础上，侧重考核实务操作和职业判断能力。试题都具有较强的灵活性，并多以“情景模式”出现，体现了理论联系实际，侧重实务操作的基本原则。

（二）全面考核、重点突出，与注册会计师的业务联系紧密，能够测试考生是否具备了成为一名执业注册会计师的基本技术知识。各科目试题基本覆盖了考试大纲所确定的考试范围，同时重点也较为突出，反映了各科目的所有重要内容。如《会计》科目的投资、收入确认、合并会计报表、或有事项、非货币性交易等，《审计》科目的审计程序、审计方法等，《财务成本管理》科目的投资决策、筹资决策、财务分析、股利分配、并购与控制等，《经济法》科目的公司法、证券法、支付结算管理办法等，

税法科目的增值税、个人所得税、企业所得税、外商投资企业及外国企业所得税、税收征管法等，均占各科考题的比重较大。

(三) 体现及时更新知识的要求。各科目的试题中考察考生对新知识、新内容理解和掌握程度的试题占的比重较大。如会计试题中有关《企业会计准则——非货币性交易》、《企业会计准则——或有事项》以及财政部新发布的有关会计处理具体规定的试题等达到了 40 分。如果考生的知识更新能力较强，对于上述问题的解答将会变得比较容易。

(四) 试题具有较强的综合性和复杂性。在各科目试题中跨章节、甚至于跨科目的综合性题目都较以前年度有所增加。如《审计》科目试题的两个综合题，不但测试考生对审计重要性的理解、试算平衡表工作底稿的编制、审计结论的确定和审计报告的编写，而且还较多地涉及到会计处理，要求考生既具有较为扎实的会计、审计理论基础，而且要求具备较强的综合分析能力，否则将很难全面、准确地解答试题在各个方面提出的问题。这一特点也表明注册会计师考试各科目之间、每一科目各章节之间是有其内在必然联系的，要想成为一名注册会计师只具有单一方面的知识是不够的。

二、考生成绩情况

2000 年度注册会计师全国统一考试的成绩合格情况如下，各科的合格人数及合格率分别为：《会计》18 422 人，合格率为 9.5%（上年为 22 534 人，合格率为 14.41%）；《审计》14 561 人，合格率 20.22%（上年为 10 814 人，合格率为 15.34%）；《财务成本管理》19 177 人，合格率为 17.71%（上年为 14 767 人，合格率为 15.34%）；《经济法》25 647 人，合格率 19.46%（上年为 20 594 人，合格率为 16.84%）；《税法》17 170 人，合

合格率 11.99% (上年为 32 388 人, 合格率为 25.7%)。一次性全科合格共 130 人, 占全科报考人数的 1.19% (上年为 254 人, 比率为 1.99%)。与上年相比, 《会计》科目和《税法》科目的合格率有所下降, 《审计》、《财务成本管理》、《经济法》科目的合格率基本与上年持平。

结合试题分析及考生答题情况分析的结果, 《会计》与《税法》科目的成绩合格率较低主要有以下原因:

(一) 这两个科目的主观性试题较上年有所增加, 客观上提高了对考生综合分析和职业判断能力的要求, 有一部分考生尚不能完全适应。

(二) 部分试题的难度较上年有所提高。主要表现为部分试题综合性更高, 灵活性更强, 考点相对较多, 相应地降低了考生得分的可能性。

其他原因, 我们将在分科目的分析中详述。

三、分科分析

(一) 会计科目

1. 各题型试题及分值在考试大纲中的分布

2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》科目试题中, 客观题共 35 小题, 计 45 分 (比上年减少 5 个小题, 减少 10 分); 主观性试题 6 小题, 计 55 分 (比上年增加 1 小题, 增加 10 分)。其在考试大纲中的分布情况见表一。

2. 本科目的试题特点

(1) 体现考试大纲要求, 考试内容涵盖了考试大纲及会计辅导用书的所有重要内容。但试题的重点在第四、十、十二、十三、十四、十五、十七、十九等章节中有关投资、收入确认、或有事项、非货币交易以及合并会计报表等内容, 体现了重点突

出的原则。

表一：

《会计》科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章节	分布	题型		单项选择题		多项选择		判断		计算		综合		合计	
		题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
各章节试题及分值分布	一			1	2	1	1							2	3
	二														
	三	2	2											2	2
	四	4	4	1	2	2	2	0.5	4					7.5	12
	五	1	1											1	1
	六														
	七			1	2									1	2
	八	1	1			1	1							2	2
	九			1	2	1	1							2	3
	十	2	2	1	2	1	1							4	5
	十一	1	1	1	2									2	3
	十二									1	5			1	5
	十三									1.5	9			1.5	9
	十四	2	2	1	2	1	1							4	5
	十五			1	2	1	1	1	6	1	18			4	27
	十六	1	1											1	1
	十七	1	1	2	4	1	1							4	6
	十八					1	1							1	1
	十九											1	13	1	13
合计		15	15	10	20	10	10	4	24	2	31	41	100		

(2) 结合新知识、新内容，测试考生的知识更新情况。试题紧密结合了《会计法》、《股份有限公司会计制度》以及新颁布的具体会计准则的有关规定，以期通过考试引导考生学习掌握最新的会计法规、制度等，尽快完成知识的更新。

(3) 重视测试考生对会计知识的理解程度、实际应用能力，尤其是重视职业判断能力的测试，以适应其将来执业的需要。以

会计实务案例改编而来的试题在整套试题中占据了较大的比重,比较直观的试题相对较少,这也体现了“侧重实务操作”的考试原则。如关于或有事项的第五大题第一小题需要考生具备较强的职业判断能力和实际应用能力,才能顺利解答。

3. 考生得分率较低的题目分析

(1) 单项选择题第 6 小题。本小题主要考核存货的计价问题。主要考核的知识点包括: 存货买价的确定、购货费用的确定以及税金的确定。根据题目中所给定的条件, 应当计算出存货的买价为 6 000 000. 元 ($1\,200 \times 5\,000$)、发生的购货费用为 9 8000 元 ($60\,000 + 20\,000 + 18\,000$)、可以抵扣的运输费用的进项税额为 4 200 元 ($60\,000 \times 7\%$), 则该存货的入账价值为 6 093 800 元 ($6\,000\,000 + 98\,000 - 4\,200$), 即 C 项为正确选项。但很多考生将该原材料在运输途中发生合理损耗冲减了存货的入账价值 4 800 元 (1200×4), 从而计算出该存货的入账价值为 6 089 000 元, 选择 D 项作为答案。但根据会计制度规定, 企业购入存货在运输途中发生的合理损耗也是存货入账价值的一部分。从全国抽样统计数据看, 本题的正确率仅为 29.92%, 显示出大部分考生尚未完全掌握并理解存货入账价值的各项标准。这也提示考生在学习时应多动脑子, 多做比较分析。试想这部分合理损耗不计入存货价值, 能记到哪儿? 如果在学习中有意思思考, 解答起来并不难。

(2) 单项选择题第 12 小题。本小题主要考核在采用计划成本法核算存货的收入、发出和结存时材料成本差异的计算问题。解答本小题需要掌握四个要点: 第一, 增值税小规模纳税人购入存货发生的增值税应直接计入存货的成本中; 第二, 存货的实际成本应当包括存货的买价、运杂费用、途中保险费用以及运输途中合理损耗; 第三, 存货的计划成本为按存货的实际验收入库数

量与计划成本单价的乘积；第四，购进存货发生的成本差异为存货的计划成本与实际成本之差。根据题意可容易地计算出存货的计划成本为 119 900 元 (5995×20)，存货的实际成本为 121 099 元 ($102\ 000 + 17\ 340 + 1\ 400 + 359$)，则该购进存货发生的成本差异为 -1 199 元 ($119\ 900 - 121\ 099$)，即该购入存货发生成本超支差异为 1 199 元，则 B 项为正确选项。但从考生的答题情况来看，有相当多的考生选择了 A 项。从结果分析来看，这部分考生在计算存货的计划成本时，未按实际验收入库的存货数量计算计划成本，而是按发票上的数量计算而造成的错误。从全国的抽样统计数据来看，本题的正确率仅为 26.34%，说明考生对存货的收入、发出和结存的计划成本法核算尚存在一定的混淆。

(3) 多项选择题第 5 小题。本小题主要考核同类非货币性交易与非同类货币交易的划分问题。根据《企业会计准则——非货币性交易》的规定，划分同类非货币交易与非同类货币性交易的关键是将企业的资产按持有目的不同划分为待售资产和非待售资产，待售资产与待售资产相交换和非待售资产与非待售资产相交换属于同类非货币性交易，而待售资产与非待售资产相交换则属于非同类货币性交易。按照上述原则可以判断出本小题中给出的五个选项中 B 项、C 项、D 项和 E 项属于同类非货币性交易，而 A 项属于非同类货币性交易。但从全国抽样统计数据看，本题的答题正确率仅为 17.66%，是整套会计试题客观题中得分率最低的，反映出考生还未完全掌握划分同类非货币性交易与非同类非货币性交易的标准，甚至有部分考生还未完全理解非货币交易的基本问题（注：非货币性交易会计准则已在 2001 年初进行了修订，规定较以前有较大改变，请广大考生予以关注）。

(4) 多项选择题第 8 小题。本小题主要考核企业所持有的股权投资的投资收益确认问题。正确解答本小题，考生需要掌握以

下有关投资收益确认的要点：第一，企业持有的短期股票投资取得的股利不确认为投资收益，只作冲减投资成本处理；第二，企业持有的长期股权投资在采用成本法核算的前提下，只有被投资企业宣告发放现金股利时，才确认投资收益的实现；第三，企业持有的长期股权投资在采用权益法核算的前提下，只有当被投资企业实现净利润时才确认投资收益的实现。根据上述知识要点，应当判断出只有 B 项所给出的情况，投资企业才能确认投资收益的实现；其他各选项中给出的情况，投资企业均不能确认为投资收益的实现，则本小题的正确选项为 A 项、C 项、D 项和 E 项。从全国的抽样统计数据来看，本小题的答题正确率仅为 21.99%。从考生的答题情况看，有大部分考生未选择 C 项，即将收到短期股票投资的股利作为确认投资收益实现处理。因为以前会计制度中均规定，企业收到持有的短期股票投资的股利时应作为投资收益予以确认，很多考生没有注意到教材是按新的准则阐述的，对短期投资股利的确认新老政策是有区别的，说明考生在更新知识方面还存在一定的欠缺。

(5) 计算及账务处理题第 1 小题。本小题主要考核外币交易业务及汇兑损益的处理。本小题共 5 分。根据题目要求，考生应首先对 A 公司发生的外币业务编制相应的会计分录，而后再计算本期发生的汇兑损益并确认相应的费用。从题目内容和要求来看，本小题是本科目主观性试题中难度最小的一题。从考生答题情况来看；绝大多数考生均能将发生各项外币业务进行相应的会计处理（2.5 分），但在计算汇兑损益及确认费用时却大面积地发生错误。主要问题在于：都未能将与在建工程相关借款产生的汇兑损益计入在建工程，进而使本题的得分率较低。得 2 至 3 分的居多，得 4 分或满分的少之又少。抽样统计结果显示，本题的平均得分仅为 1.99 分，得分在 3.5 分以上的仅占 12.98%。显

然大多数考生并未达到测试的基本要求。这也提示考生在进行知识学习时,不能只知其一,不知其二。在完成每一章的学习后,应当对各业务的来龙去脉进行完整的回顾与分析,总结并掌握各知识点内容之间的联系。

(6) 计算及账务处理题第 3 小题。本小题主要考核以非现金资产抵偿债务的会计处理。本小题共 6 分。本题的关键在于判断本题中所给出的偿债方案是否符合债务重组的条件。因为根据有关规定,只有在债权人对债务人作出让步的情况下发生的偿债才属于债务重组,才能按债务重组的有关规定进行会计处理。而本题中债权人并未做出让步,并不属于债务重组的范围,只能按以非现金资产抵偿债务的有关规定进行会计处理。从考生的答题情况看,多数考生都未能首先对偿债方案进行判断,而错误地按照债务重组进行会计处理,生搬硬套债务重组的账务处理模式,从而造成本题得分率较低。从全国抽样统计数据看,本题的平均得分为 2.85 分,得分在 4.5 分以上的仅为 18.01%。

(7) 计算题第 4 小题。本题主要考核由于子公司计提存货跌价准备而造成的母公司长期股权投资价值和股权投资差额的变化会计处理。本小题共 8 分。本小题中比较容易得分的知识点为母公司投资时的会计处理和当年度投资收益的确认(共 2 分)。本题解答的关键在于正确确认由于子公司计提存货跌价准备对母公司长期股权投资价值的影响,即属于股权投资时已经存在的减损应确认为母公司的股权投资差额,属于股权投资后产生的损益应确认为母公司当年度的损益。从考生的答题情况来看,能够将影响额正确区分的较少,多数考生只对股权投资和当年度的收益确认进行了会计处理,对于如何计算股权投资差额根本不理解。从全国的抽样统计数据看,本小题的平均得分为 1.52 分,得分在 4.5 分以上的仅为 10.54%。

(8) 综合题第 1 小题。本小题是《会计》科目主观性试题中难度最大的一题。本题主要考核或有事项的会计处理及其对外披露。本小题共 18 分。本小题难度较大的是对事项 (3)、事项 (5) 和事项 (6) 的确认和对事项 (6) 的披露 (共 13.5 分)。其余各点, 对于哪些事项属于关联交易, 哪些或有事项应予披露等比较容易 (4.5 分)。而对于事项 (3)、事项 (5) 和事项 (6) 的确认也应加以区别对待。对于或有事项, 如需要确认, 则必须确认一项相应的费用, 并确认一项相应的负债。如果能知晓这一点, 也可以得到相应的分值。但很大一部分考生在对或有事项进行确认时只确认了相应的费用, 却没有确认相应的负债 (多数都使用了预提费用)。另外在遇到多种某一事项存在多种可能性时, 连最基本的专业判断也没有了, 不知如何运用题目中所给的条件。大多数考生对本小题未做解答。本小题的得分是 6 个主观题中最低的。从全国的抽样统计数据来看, 本小题的平均得分仅为 1.38 分, 得分在 7 分以上的所占的比例仅为 2.39%。

(9) 综合题第 2 小题。本题主要考核合并会计报表的编制问题。该种题型在每年的会计试题中均有不同程度的出现。本小题共 13 分。本年度的特点是在合并过程中增加了由于母子公司的内部交易产生的存货计提了跌价准备应如何抵销的问题。从一般意义上说, 存货的跌价准备与应收账款所计提的坏账准备是完全类似的。按照这一判断, 完全可以将本题中内部交易存货中包含的跌价准备正确抵销 (共 4 分)。从考生的答题情况看, 能够正确抵销内部存货跌价准备的非常少, 而对于某些经常出现的内部交易项目也不能完整地抵销。如母公司的长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销、内部销售固定资产包含的未实现利润的抵销等, 解答的也都不是很理想。在本题中, 有少部分考生得分在 9 分以上, 而大部分考生只得了 4 至 5 分。从全国抽样统

计数据来看,本小题的平均得分只有 2.07 分,得分在 6 分以上的仅占 4.98%。

通过对《会计》科目考生解答情况的分析,我们认为考生在参加注册会计师《会计》科目考试中要注意以下几点:

1. 认真阅读《会计》教材,领会各章节知识内容,学习中要多问几个为什么,要翻阅一些必要的参考书,因为由于教材篇幅的限制,有些内容必须由考生自学完成。

2. 在完成每章节的学习后,要回顾本章节所讲述的各项内容,特别是找出各知识点的关键点和知识点之间的内在联系。

3. 2001 年复习时还应注意对照新发布的会计准则和《企业会计制度》来领会教材内容,一定要在理解的基础上去分析掌握,死记硬背已不能适应注册会计师考试的要求。

2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题总得分情况统计图表见图一、表二。

图一:

