

ACCA

P
R
A
C
T
I
C
E
练
&
R
习
E
V
I
S
I
O
N
册
K
I
T



PAPER F7

财务报告（国际版）

FINANCIAL REPORTING (INTERNATIONAL)

BPP Learning Media 著

FOR EXAMS IN 2010



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

ACCA

PAPER F7

财务报告（国际版）

FINANCIAL REPORTING
(INTERNATIONAL)

BPP Learning Media 著

In this January 2010 new edition:

- We discuss the **best strategies** for **revising and taking your ACCA exams**
- We show you how to be **well prepared** for your exam.
- We give you **lots of great guidance** on **tackling questions**
- We show you how you can **build your own exams**
- We provide you with **three mock exams**
- We provide the **ACCA examiner** June and December 2009 exams as an additional revision aid

Our i-Pass product also supports this paper.

FOR EXAMS IN 2010

P
R
A
C
T
I
C
E

&

R
E
V
I
S
I
O
N

K
I
T

练

习

册



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

图书在版编目 (CIP) 数据

ACCA 考试用书. F7 财务报告 (国际版) 练习册 F7 Financial Reporting (International) Practice & Revision Kit: 英文 / BPP Learning Media 著. — 武汉: 华中科技大学出版社, 2010.1
ISBN 978-7-5609-6024-1

I. A… II. B… III. 会计报表—会计师—资格考核—习题—英文 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 022869 号

版权由 BPP Learning Media 所有。未经 BPP Learning Media 的书面许可, 不得以任何形式或任何途径, 电子的或机械的, 包括影印、录制或通过任何信息存储检索系统重编或传播本书的任何部分。

本版本由 BPP Learning Media 授权华中科技大学出版社出版。

本版本仅限于中华人民共和国境内 (不包括中国香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区) 发行使用。

All rights reserved by BPP Learning Media. No part of this book may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or by any information storage retrieval system, without permission from BPP Learning Media.

BPP Learning Media authorize Hua Zhong University of Science and Technology Press to publish this edition in China.

This edition is only for use and distribution in People's Republic of China excluding Hong Kong SARs, Macao SARs and Taiwan.

本书封面和内页均附有 BPP Learning Media 特有水印图案, 无此水印图案的图书不得销售。版权所有, 侵权必究。侵权举报电话: 021-58366718

F7 财务报告 (国际版) 练习册

BPP Learning Media 著

F7 Financial Reporting (International) Practice & Revision Kit

策划编辑: 周小方
责任编辑: 周小方
责任印制: 周治超
出版发行: 华中科技大学出版社 (中国·武汉)
地 址: 武汉洪山路珞瑜区 1037 号
邮政编码: 430074
电 话: 027-87557437
网 址: <http://www.hustp.com>
印 刷: 江苏省句容市排印厂
开 本: 880mm×1230mm 1/16
印 张: 25
字 数: 546 千字
版 次: 2010 年 1 月第 1 版
印 次: 2010 年 1 月第 1 次印刷
ISBN : 978-7-5609-6024-1 / F · 583
定 价: 130.00 元

(本书若有印刷质量问题, 请向出版社发行部调换)

关于 BPP Learning Media

BPP Learning Media 作为一家职业考试资料的出版商，在市场上一直独占鳌头。从 1977 年开始，我们就出版了很多高质量关于会计、营销和金融服务资格方面的产品。BPP 是全球 150 多个国家的学生、培训提供商、公司和专业机构的最佳选择。

BPP Learning Media 是 ACCA 的官方出版社。这项与 ACCA 的伙伴关系确保了，在出卷考官的审订下，我们的教材正确的程度上涵盖了考纲并且符合了考试的要求。这项合作也允许我们在练习册内发布新近的考卷内容，包括考官的答案与评分。您可以信赖 BPP Learning Media 的产品，它们包含最新信息且关注重点，传递给您来自 BPP 作者和讲师们的专业知识和丰富经验。

除了 ACCA 系列外，BPP Learning Media 的课本和资料还涉及课程：

- 清算会计
- 商业税收和税收管理
- 金融营销和市场调查
- 银行业 IT
- 金融英语

F7 INT（练习册）简介

要想通过 F7 考试，最重要的还是练习大量专门的习题。我们练习册中的习题涵盖 F7 大纲所有内容，按照课本章节分为不同部分。所有部分均含有以前年度的真题，有些部分还有预备题，帮助你理解知识点。你可以通过练习册来安排复习，先温习课本章节，在做相应章节的习题。我们的参考答案非常详尽，同时还提供建议，教你如何解答以及如何拿到易得分数。

BPP 授权华中科技大学出版社在中国发行的 ACCA 练习册:

基础阶段课程

Knowledge Module

知识课程

- F1 Accountant in Business
- F1 会计师与企业
- F2 Management Accounting
- F2 管理会计
- F3 Financial Accounting (INT)
- F3 财务会计 (国际版)

Skills Module

技能课程

- F4 Corporate and Business Law (UK)
- F4 公司法与商法 (英国)
- F5 Performance Management
- F5 业绩管理
- F6 Taxation (UK)
- F6 税务 (英国)
- F7 Financial Reporting (INT)
- F7 财务报告 (国际版)
- F8 Audit and Assurance (INT)
- F8 审计与认证业务 (国际版)
- F9 Financial Management
- F9 财务管理

专业阶段课程

Essentials Module

核心课程

- P1 Professional Accountant
- P1 专业会计师
- P2 Corporate Reporting (INT)
- P2 公司报告 (国际版)
- P3 Business Analysis
- P3 商务分析

Options Module

选修课程

- P4 Advanced Financial Management
- P4 高级财务管理
- P5 Advanced Performance Management
- P5 高级业绩管理
- P6 Advanced Taxation (UK)
- P6 高级税务 (英国)
- P7 Advanced Audit and Assurance (INT)
- P7 高级审计与认证业务 (国际版)

only for use by

问题索引

Question Index

classroom training or

university library

问题索引

本清单/索引里的标题显示了问题包含的主要课题。但是问题通常涵盖了几个不同的课题。标有2.5的问题是以前大纲的测试问题。

考官答案。对于2009年6月和12月的考试，考官答案可以在本练习册结尾处找到

	分值	时间分配 (分钟)	页码	
			问题	答案
第1部分：概念性框架				
1 Peterlee (2.5 6/06)	13	23	3	97
2 Derringdo (2.5 6/03部分)	11	20	3	97
3 Porto (修正的样卷)	13	23	4	98
第2部分：准则框架				
4 法规框架 (2.5 12/04)	25	45	4	100
第3部分：已公布财务报表的列报				
5 Winger (2.5 修正样卷)	25	45	5	102
6 Harrington (2.5 6/05 修正)	25	45	6	104
7 Llama (12/07)	25	45	8	108
8 Tadeon (1.5 12/06)	25	45	9	111
9 Kala (修正样卷)	25	45	10	114
10 Wellmay (2.5 6/07 修正)	25	45	11	117
11 Dexon (6/08)	25	45	13	120
12 Candel (12/08)	25	45	15	123
13 Pricewell (6/09)	25	45	16	126
第4部分：非流动资产				
14 Derringdo II (2.5 6/03部分)	9	16	17	130
15 Broadoak (2.5 12/01)	25	45	18	131
16 Elite Leisure (2.5 12/05部分)	12	22	19	134
17 Dearing (ME3) (12/08)	10	18	19	135
18 Flightlins (6/09)	10	18	20	136
第5部分：无形资产				
19 Emerald (12/07)	10	18	20	138
20 Dexterity (2.5 6/04)	25	45	21	140
第6部分：资产减值				
21 Advent (2.5 12/04 修正)	13	23	22	142
22 Wilderness (2.5 12/05)	25	45	22	144

		分值	时间分配 (分钟)	页码	
				问题	答案
第7部分：报告财务业绩					
23	Derringdo III (2.5 6/03 修正部分)	5	9	24	147
24	Telenorth (2.5 12/01)	25	45	25	147
25	Tourmalet (2.5 12/03)	25	45	26	151
26	Partway (2.5 12/06)	25	45	28	153
第8部分：集团的简介					
27	协助的准备问题：简单的合并	-	-	29	156
28	Hideaway (2.5 12/05 修正)	10	18	30	157
第9部分：合并财务状况报表					
29	Highveldt (2.5 6/05)	25	45	30	158
30	Parentis (2.5 6/07)	25	45	32	162
31	Pedantic (12/08)	25	45	33	165
第10部分：合并利润表					
32	准备问题：当年收购	-	-	34	168
33	Hillusion (2.5 6/03)	25	45	35	171
34	Hydan (2.5 6/06)	25	45	37	174
35	Hydrate (2.5 12/02 修正)	20	36	38	178
第11部分：联营公司会计					
36	准备问题：laurel	-	-	39	180
37	准备问题：Tyson	-	-	41	183
38	Plateau (12/07)	25	45	43	184
39	Holdrite (2.5 12/04)	25	45	44	188
40	Patronic (6/09)	25	45	45	190
41	Hedra (2.5 12/05)	25	45	46	192
42	Hosterling (2.5 12/06)	25	45	48	196
43	Pacemaker (6/09)	25	45	49	198
第12部分：存货和建造工程					
44	准备问题：合同	-	-	50	201
45	概念 (6/09)	15	27	51	202
46	Linnet (2.5 6/04)	13	23	52	203
47	Torrent (2.5 6/06)	12	22	53	204
48	Beetie (样卷)	10	19	53	206

	分值	时间分配 (分钟)	页码	
			问题	答案
第13部分： 准备、或有负债和或有资产				
49 Bodyline (2.5 12/03)	25	45	54	207
50 Tentacle (2.5 6/07)	15	27	55	210
51 Promoil (ME3) (12/08)	15	27	55	211
第14部分： 金融资产和金融负债				
52 Peterlee II (2.5 6/06 部分)	12	22	56	212
53 Jeddars	15	27	56	213
54 Pingway (6/08)	10	18	58	214
第15部分： 会计的法律与会计的商业观点比较				
55 Triangle (2.5 6/05)	25	45	58	215
56 Atkins (2.5 12/02)	15	27	59	218
57 Angelino (2.5 12/06)	25	45	60	220
第16部分： 租赁				
58 准备问题： 分支机构	-	-	61	222
59 Evans	12	22	61	222
60 Bowtock (2.5 12/03 修正)	5	9	61	223
61 Fino (12/07)	15	27	62	224
第17部分： 税务会计				
62 准备问题： Julian	-	-	62	226
63 递延税	15	27	63	227
64 Dowtock II (2.5 12/03 修正)	10	20	63	228
第18部分： 每股收益				
65 准备问题： Fenton	-	-	64	230
66 Savoir (2.5 6/06 部分)	13	23	64	231
67 Niagara (2.5 6/03 部分)	13	23	65	232
第19部分： 财务报表分析和解释				
68 Rytetrend (2.5 6/03)	25	45	66	234
69 Reactive (样卷 部分)	20	36	67	238
70 Greenwood (2.5 6/07)	25	45	69	239
71 Victula (ME3) (12/08)	25	45	70	241

分值	时间分配 (分钟)	页码	
		问题	答案

第20部分：财务报表的局限性和解释技术

72 Harbin (12/07)	25	45	72	243
73 Breadline (2.5 6/02)	25	45	74	245
74 Toogood (2.5 6/07)	25	45	76	248
75 Waxwork (6/09)	15	27	76	249

第21部分：现金流量表

76 准备问题: Dickson	-	-	77	250
77 Bigwood (2.5 12/04)	25	45	81	253
78 Casino (2.5 6/05)	25	45	84	256
79 Tabbal (2.5 12/05)	25	45	85	259
80 Minster (2.5 12/06)	25	45	87	262
81 Pinto (6/08)	25	45	88	264
82 Coaltown (6/09)	25	45	90	266

第22部分：备选模型和实务

83 准备问题: 价格变动	-	-	91	269
84 更新 (2.5 6/03 部分)	12	22	92	270

第23部分：特殊非盈利性组织和公共部门

85 评估 (样卷 部分)	5	9	93	271
---------------	---	---	----	-----

模拟卷 1

- 86 Pumice (样卷)
- 87 Tintagel (6/04)
- 88 Nedburg (12/02)
- 89 Shiplake (6/02)
- 90 创造性会计 (12/02)

模拟卷 2

- 91 Hamble (2.5 6/99 部分)
- 92 Chamberlain (12/02)
- 93 Boston (6/06)
- 94 Atomic power (12/00)
- 95 Errsea (2.5 6/07 部分)

模拟卷 3 (2008 年 12 月试卷) 问题 74 至 78

only for use by
classroom training or
university library



only for use by

问题索引

Question Index

classroom training or

university library

Question index

The headings in this checklist/index indicate the main topics of questions, but questions are expected to cover several different topics. Questions marked 2.5 were examination questions under the previous syllabus.

Examiner's answers. For the June and December 2009 exams the examiner's answers can be found at the end of this kit.

	Marks	Time allocation Mins	Page number	
			Question	Answer
Part 1: The conceptual framework				
1 Peterlee (2.5 6/06)	13	23	3	97
2 Derringdo (2.5 6/03 part)	11	20	3	97
3 Porto (Pilot paper amended)	13	23	4	98
Part 2: The regulatory framework				
4 Regulatory framework (2.5 12/04)	25	45	4	100
Part 3: Presentation of published financial statements				
5 Winger (2.5 Pilot paper amended)	25	45	5	102
6 Harrington (2.5 6/05 amended)	25	45	6	104
7 Llama (12/07)	25	45	8	108
8 Tadeon (2.5 12/06)	25	45	9	111
9 Kala (Pilot paper amended)	25	45	10	114
10 Wellmay (2.5 6/07 amended)	25	45	11	117
11 Dexon (6/08)	25	45	13	120
12 Candel (12/08)	25	45	15	123
13 Pricewell (6/09)	25	45	16	126
Part 4: Non-current assets				
14 Derringdo II (2.5 6/03 part)	9	16	17	130
15 Broadoak (2.5 12/01)	25	45	18	131
16 Elite Leisure (2.5 12/05 part)	12	22	19	134
17 Dearing (ME3) (12/08))	10	18	19	135
18 Flightline (6/09)	10	18	20	136
Part 5: Intangible assets				
19 Emerald (12/07)	10	18	20	138
20 Dexterity (2.5 6/04)	25	45	21	140
Part 6: Impairment of assets				
21 Advent (2.5 12/04 amended)	13	23	22	142
22 Wilderness (2.5 12/05)	25	45	22	144

Marks	Time allocation Mins	Page number	
		Question	Answer

Part 7: Reporting financial Performance

23 Derringdo III (2.5 6/03 amended part)	5	9	24	147
24 Telenorth (2.5 12/01)	25	45	25	147
25 Tourmalet (2.5 12/03)	25	45	26	151
26 Partway (2.5 12/06)	25	45	28	153

Part 8: Introduction to groups

27 Preparation question with helping hands: Simple consolidation	–	–	29	156
28 Hideaway (2.5 12/05 amended)	10	18	30	157

Part 9: The consolidated statement of financial position

29 Highveldt (2.5 6/05)	25	45	30	158
30 Parentis (2.5 6/07)	25	45	32	162
31 Pedantic (12/08)	25	45	33	165

Part 10: The consolidated income statement

32 Preparation question: Acquisition during the year	–	–	34	168
33 Hillusion (2.5 6/03)	25	45	35	171
34 Hydan (2.5 6/06)	25	45	37	174
35 Hydrate (2.5 12/02 amended)	20	36	38	178

Part 11: Accounting for associates

36 Preparation question: Laurel	–	–	39	180
37 Preparation question: Tyson	–	–	41	183
38 Plateau (12/07)	25	45	43	184
39 Holdrite (2.5 12/04)	25	45	44	188
40 Patronic (6/08)	25	45	45	190
41 Hedra (2.5 12/05)	25	45	46	192
42 Hosterling (2.5 12/06)	25	45	48	196
43 Pacemaker (6/09)	25	45	49	198

Part 12: Inventories and construction contracts

44 Preparation question: Contract	–	–	50	201
45 Concepts (6/08)	15	27	51	202
46 Linnet (2.5 6/04)	13	23	52	203
47 Torrent (2.5 6/06)	12	22	53	204
48 Beetie (Pilot paper)	10	18	53	206

	Marks	Time allocation	Page number	
		Mins	Question	Answer
Part 13: Provisions, contingent liabilities and contingent assets				
49 Bodyline (2.5 12/03)	25	45	54	207
50 Tentacle (2.5 6/07)	15	27	55	210
51 Promoil (ME3) (12/08)	15	27	55	211
Part 14: Financial assets and financial liabilities				
52 Peterlee II (2.5 6/06 part)	12	22	56	212
53 Jeddars	15	27	56	213
54 Pingway (6/08)	10	18	58	214
Part 15: The legal versus the commercial view of accounting				
55 Triangle (2.5 6/05)	25	45	58	215
56 Atkins (2.5 12/02)	15	27	59	218
57 Angelino (2.5 12/06)	25	45	60	220
Part 16: Leasing				
58 Preparation question: Branch	—	—	61	222
59 Evans	12	22	61	222
60 Bowtock (2.5 12/03 amended)	5	9	61	223
61 Fino (12/07)	15	27	62	224
Part 17: Accounting for taxation				
62 Preparation question: Julian	—	—	62	226
63 Deferred taxation	15	27	63	227
64 Bowtock II (2.5 12/03 amended)	10	20	63	228
Part 18: Earnings per share				
65 Preparation question: Fenton	—	—	64	230
66 Savoir (2.5 6/06 part)	13	23	64	231
67 Niagara (2.5 6/03 part)	13	23	65	232
Part 19: Analysing and interpreting financial statements				
68 Rytetrend (2.5 6/03)	25	45	66	234
69 Reactive (Pilot paper part)	20	36	67	238
70 Greenwood (2.5 6/07)	25	45	69	239
71 Victula (ME3)(12/08)	25	45	70	241

Marks	Time allocation Mins	Page number	
		Question	Answer

Part 20: Limitations of financial statements and interpretation techniques

72 Harbin (12/07)	25	45	72	243
73 Breadline (2.5 6/02)	25	45	74	245
74 Toogood (2.5 6/07)	25	45	76	248
75 Waxwork (6/09)	15	27	76	249

Part 21: Cash flow statements

76 Preparation question: Dickson	—	—	77	250
77 Bigwood (2.5 12/04)	25	45	81	253
78 Casino (2.5 6/05)	25	45	84	256
79 Tabba (2.5 12/05)	25	45	85	259
80 Minster (2.5 12/06)	25	45	87	262
81 Pinto (6/08)	25	45	88	264
82 Coaltown (6/09)	25	45	90	266

Part 22: Alternative models and practices

83 Preparation question: Changing prices	—	—	91	269
84 Update (2.5 6/03 part)	12	22	92	270

Part 23: Specialised not-for-profit and public sector entities

85 Appraisal (Pilot paper part)	5	9	93	271
---------------------------------	---	---	----	-----

Mock exam 1

- 86 Pumice (Pilot paper)
- 87 Tintagel (6/04)
- 88 Nedburg (12/02)
- 89 Shiplake (6/02)
- 90 Creative accounting (12/02)

Mock exam 2

- 91 Hample (2.5 6/99 part)
- 92 Chamberlain (12/02)
- 93 Boston (6/06)
- 94 Atomic power (12/00)
- 95 Errsea (2.5 6/07 part)

Mock exam 3 (December 2008 paper)

Planning your question practice

Our guidance from page (xvii) shows you how to organise your question practice, either by attempting questions from each syllabus area or **by building your own exams** – tackling questions as a series of practice exams.

ACCA examiner's answers

The ACCA examiner's answers to questions marked Pilot papers to 12/08 can be found on the BPP website at the following link: www.bpp.com/acca/examiner-solutions

Additional question guidance

Additional guidance to certain questions can be found on the BPP website at the following link:

www.bpp.com/acca/extra-question-guidance

Using your BPP Learning Media products

This Kit gives you the question practice and guidance you need in the exam. Our other products can also help you pass:

- **Learning to Learn Accountancy** gives further valuable advice on revision
- **Passcards** provide you with clear topic summaries and exam tips
- **Success CDs** help you revise on the move
- **i-Pass CDs** offer tests of knowledge against the clock

You can purchase these products by visiting www.bpp.com/mybpp.