

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书

全国会计专业技术资格考试

应试指导 及 全真模拟试卷

(中级实务二)

本书编委会 编著

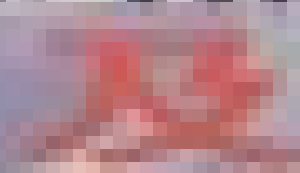


中国时代经济出版社

中国注册会计师全国统一考试辅导教材

中国注册会计师全国统一考试辅导教材

应试指导



全真模拟试卷

〔中級實務二〕

111111 1111

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书

全国会计专业技术资格考试

应试指导及 全真模拟试卷

(中级实务二)

本书编委会 编著

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟试卷/本书编委会编著. —北京:
中国时代经济出版社, 2002. 11
ISBN 7-80169-360-4

I. 全... II. 本... III. 会计-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 088674 号

应
试
指
导
及
全
真
模
拟
试
卷
(
中
级
实
务
二
)

全
国
会
计
专
业
技
术
资
格
考
试

本
书
编
委
会
编
著

出 版 者	中国时代经济出版社 (原中国审计出版社)
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦 11 层东办公区
邮政编码	100007
电 话	(010) 88361317 64066019
传 真	(010) 64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京交通印务实业公司
开 本	787×1092 1/16
版 次	2002 年 11 月第 1 版
印 次	2002 年 11 月第 1 次印刷
总 印 张	39.25
字 数	1447 千字
印 数	1-8000 册
总 定 价	80.00 元 (四册)
书 号	ISBN 7-80169-360-4/F·136

版权所有 侵权必究

前 言

全国会计专业技术资格考试指定教材配套辅导用书是由首都会计界以及部分南方城市会计界的会计学博士、专家、教授精心编写，各章章名、内容逻辑结构与财政部 2003 年度新版指定教材完全一致，既包含了相应考试各门课程的主要内容，又在总结分析了以前年度考试题型及难度的基础上，力求多角度多层次地再现考试重点、难点，为一套针对 2003 年 5 月 24 日至 25 日举行的全国会计专业技术资格考试的理想配套辅导用书。

本套丛书的绝大部分编者均已获得高级职称，作者素质较高，但本套丛书终归只是指定用书的学习辅导用书，终究不能代替指定用书的主导作用。为此，广大考生必须在熟读指定用书的基础上再对照指定用书的章节内容研读本辅导用书。只有按照先“指定用书”后“辅导用书”的原则，才能达到事半功倍的效果，切不可本末倒置。

本辅导丛书秉着对考生负责的态度严格按照 2003 年度新版指定用书编写，由于组织工作和编写时间较紧迫，加之编者水平有限，书中难免有疏误之处，诚望读者指正，以便再版时修订。

本书编委会

2002 年 11 月

目 录

2003 年会计专业技术资格考试政策、题型题量和 答题技巧	1	练 习 题	36
《中级会计实务(二)》学习导读	11	练习题参考答案	38
第一章 外币业务	12	单元测验题	39
学习目的和要求	12	单元测验题参考答案	42
重点提示及注意点	12	第七章 租 赁	43
重点例题分析和解答	12	学习目的和要求	43
练 习 题	13	重点提示及注意点	43
练习题参考答案	14	重点例题分析和解答	43
单元测验题	15	练 习 题	43
单元测验题参考答案	16	练习题参考答案	44
第二章 借款费用	17	单元测验题	44
学习目的和要求	17	单元测验题参考答案	46
重点提示及注意点	17	第八章 会计政策、会计估计变更 和会计差错更正	47
重点例题分析和解答	17	学习目的和要求	47
练 习 题	18	重点提示及注意点	47
练习题参考答案	19	重点例题分析和解答	47
单元测验题	19	练 习 题	47
单元测验题参考答案	20	练习题参考答案	51
第三章 或有事项	22	单元测验题	52
学习目的和要求	22	单元测验题参考答案	54
重点提示及注意点	22	第九章 关联方关系及其交易	55
重点例题分析和解答	22	学习目的和要求	55
练 习 题	22	重点提示及注意点	55
练习题参考答案	24	重点例题分析和解答	55
单元测验题	25	练 习 题	55
单元测验题参考答案	26	练习题参考答案	57
第四章 债务重组	27	单元测验题	57
学习目的和要求	27	单元测验题参考答案	59
重点提示及注意点	27	第十章 资产负债表日后事项	60
重点例题分析和解答	27	学习目的和要求	60
练 习 题	27	重点提示及注意点	60
练习题参考答案	28	重点例题分析和解答	60
单元测验题	29	练 习 题	60
单元测验题参考答案	29	练习题参考答案	62
第五章 非货币性交易	31	单元测验题	63
学习目的和要求	31	单元测验题参考答案	65
重点提示及注意点	31	第十一章 合并会计报表(一)	67
重点例题分析和解答	31	学习目的和要求	67
练 习 题	32	重点提示及注意点	67
练习题参考答案	33	重点例题分析和解答	67
单元测验题	33	练 习 题	68
单元测验题参考答案	34	练习题参考答案	70
第六章 所得税会计	35	单元测验题	70
学习目的和要求	35	单元测验题参考答案	71
重点提示及注意点	35	第十二章 合并会计报表(二)	72
重点例题分析和解答	35	学习目的和要求	72

重点提示及注意点	72	中级会计实务(二)全真模拟试卷(一)	
重点例题分析和解答	72	参考答案	121
练 习 题	73	中级会计专业技术资格考试	
练习题参考答案	74	中级会计实务(二)全真模拟试卷(二)	
单元测验题	75	参考答案	123
单元测验题参考答案	76	中级会计专业技术资格考试	
中级会计专业技术资格考试		中级会计实务(二)全真模拟试卷(三)	
中级会计实务(二)全真模拟试卷(一)	80	参考答案	126
中级会计专业技术资格考试		中级会计专业技术资格考试	
中级会计实务(二)全真模拟试卷(二)	84	中级会计实务(二)全真模拟试卷(四)	
中级会计专业技术资格考试		参考答案	130
中级会计实务(二)全真模拟试卷(三)	90	中级会计专业技术资格考试	
中级会计专业技术资格考试		中级会计实务(二)全真模拟试卷(五)	
中级会计实务(二)全真模拟试卷(四)	96	参考答案	133
中级会计专业技术资格考试		中级会计专业技术资格考试	
中级会计实务(二)全真模拟试卷(五)	101	中级会计实务(二)全真模拟试卷(六)	
中级会计专业技术资格考试		参考答案	136
中级会计实务(二)全真模拟试卷(六)	106	中级会计专业技术资格考试	
中级会计专业技术资格考试		中级会计实务(二)全真模拟试卷(七)	
中级会计实务(二)全真模拟试卷(七)	111	参考答案	139
中级会计专业技术资格考试		中级会计专业技术资格考试	
中级会计实务(二)全真模拟试卷(八)	116	中级会计实务(二)全真模拟试卷(八)	
中级会计专业技术资格考试		参考答案	142

2003 年会计专业技术资格考试政策、题型题量和答题技巧

实行会计专业技术资格考试制度,是我国用于考核和确认会计人员的专业知识和业务技能的重要制度,是会计人才评价制度的重要形式,是会计职称工作的重要内容,也是会计人才资源开发的重要组成部分。通过实行会计专业技术资格考试制度,在培养中、高级会计人才、提高会计人才整体素质、实施会计改革等方面发挥着越来越重要的作用。进入新世纪以来,会计资格考试作为会计人才评价工作的重要组成部分,已进入一个新的历史阶段,会计人才评价工作的内涵将进一步发展,范围也进一步拓展,工作内容也将更加丰富多彩,任务也更加艰巨。人事部正积极推行专业技术人员执业资格制度的建设,这是进一步深化职称改革的一个重要方面,实行会计资格考试正是会计执业资格发展的需要。

会计专业技术资格从 1992 年举办首次全国性考试以来,各项工作取得了长足的发展。截止 2002 年底,全国累计 1,530.7 万人次报名参加考试,已约有 280 万人取得了会计专业技术资格。其中,初级会计资格约 205 万人,中级会计资格约 75 万人。通过考试,合理确认会计人员的技术等级,促进会计人员加强业务学习,不断提高业务水平,为我国的市场经济发展和加入 WTO 输送了大批优秀的会计人才。

从 1992 年至今,会计专业技术资格考试政策为适应形势发展和我国国情需要,已作了几次大的调整。2000 年 9 月 8 日,财政部、人事部以财会[2000]11 号文联合印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《会计专业技术资格考试实施办法》。这次会计专业技术资格考试政策的再一次改革和调整,是对 1992 年会计专业技术资格考试举办以来的第三次重大改革,也是一次比较彻底的改革,有利于进一步完善我国会计专业技术资格考试制度,建立科学、客观、公正的评价会计专业人员学识水平和业务能力的机制,调动广大会计人员学习专业知识的积极性,提高会计队伍的整体素质。

一、会计专业技术资格考试政策的演变过程

(一)1992 年至 1994 年

1992 年 3 月 21 日,财政部、人事部以(92)财会字第 05 号文联合印发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》,明确规定:会计员、助理会计师、会计师三个会计专业职务实行全国统一考试制度,实行统一考试后,各地不再进行相应会计专业职务任职资格的评审工作。考虑到首次在全国统一组织考试,会计队伍的素质千差万别,因此,助理会计师、会计师两个资格考试分为甲、乙两种。甲种考试为具备规定学历人员的考试;乙种资格的考试,是不具备规定学历的人员,必须先通过乙种考试,再通过甲种考试取得资

格。会计员资格考试只设一种,不分甲、乙两种考试。参加各个档次的资格考试,均需一定的基本条件,如取得会计证等。此外,对不同学历人员的会计工作年限,下一档次的任职时间等均做出规定。从 1992 年到 1994 年三年的资格,均按此政策组织了三次全国性考试。

(二)1996 年至 1998 年

1995 年,财政部、人事部认真总结了前三次资格考试经验和教训,广泛征求报考人员、会计资格考试管理机构以及社会各届的意见和反映,第一次对会计专业技术资格考试进行了政策调整。主要调整了意见较大的甲、乙两种资格考试。实行甲、乙两种资格考试,尤其是对不具备规定学历的人员必须先要通过乙种考试,再参加甲种资格考试,不仅增加了本来就学历不高、专业水平不强的会计人员的难度,同时也造成考试内容的大量重复。为此。财政部、人事部联合下发文件,把原甲、乙两种考试改为 A、B 两类资格考试,即:具备规定学历的人员,报考 A 类;不具备规定学历的人员,报考 B 类。由于 B 类资格考试科目较多,因此,实行单科累计的方式。实行 A、B 两类资格考试,只限于助理会计师、会计师两个考试档次,会计员不实行 A、B 类考试。同时,助理会计师、会计师两个档次按照专业又分为企业类、预算类两个考试级别。

(三)1999 年至 2000 年

为了进一步完善会计专业技术资格考试制度,财政部、人事部在认真调查研究和反复论证的基础上,于 1997 年 9 月 5 日联合印发了《关于调整会计专业技术资格考试有关工作的通知》,主要改革和调整以下内容:

一是从 1999 年起,将现行三个级别考试,合并为两个级别的考试,即:会计员和助理会计师合并为初级资格考试。中级资格(即会计师)考试不变。之所以这样改革,主要考虑到会计资格考试是包括经济、统计资格考试在内的整个系列资格考试的一个重要组成部分。而其他系列的资格考试只设置初级、中级两个资格考试,这样规定,是为了简化考试设置的层次,增强各层次设置的科学性、合理性。

二是从 1999 年开始,将原来企业会计类和预算会计类实务科目合并为“会计实务”科目。将报考人员分为预算类考生、企业类考生,使得一些考生限于就业等多种原因,考了预算类,又考企业类,既增加了考生的负担,又造成一定的重复和浪费。同时随着行政单位、事业单位会计准则和会计制度的改革和实施,预算会计改革的方向将与企业会计改革的方向取得一致,单独设置预算会计类考试意义将越来越小。此外,会计资格考试要求对会计人员知识和技能的测试应该一致,银行会计、基建会计等都是有一些比较可行

业特色的会计,并没有单独设置考试,仅分为预算类、企业类也不尽合理。

三是从1999年开始,取消B类考试。实行B类资格考试的初衷是主要考虑报考人员中不具备规定学历的人员,通过B类以解决其职称评定问题。实际上,从1992年开始实施的乙种考试,也是此主要目的。经过多年的考试,已有相当一部分会计人员的职称问题得到了解决。这期间,党和国家也在不断重视和加强教育,为广大公民创造了许多学历教育的机会,许多人通过自学等方式解决了学历问题。实际上,从每年报名人数来看,已廖廖无几,继续组织B类考试,既不符合经济成本原则,也没有实际意义,因此,从1999年开始,正式取消B类资格考试。

为了做好1999年会计专业技术资格考试工作,财政部、人事部又于1998年5月27日联合下发了《关于1999年会计专业技术资格考试工作有关问题的通知》,明确了初级、中级会计资格考试的报考条件、考试科目等。明确规定:报考中级会计资格考试,必须具备大专以上学历(含大专)学历,并且有一定会计年限的工作经历。初级资格考试的科目定为:初级财务会计、成本会计、经济法基础三个科目;中级会计资格考试科目定为:中级财务会计、财务管理、经济法三个科目。初级、中级会计资格考试必须三个科目一次考试通过,才能取得相应的会计专业技术资格。

二、2003年会计专业技术资格考试有关政策

任何一项事物都是在不断发展和完善之中。经过1999年、2000年两次会计资格考试,证明了财政部、人事部第二次改革是正确的,突出表现在减化了考试档次和级别,但同时也存在一些问题,如考试条件仍较为苛刻,考试科目较多,一次考试通过难度很大。报考人员、各级会计考试管理机构和社会各界都对此反映较多,引起财政部、人事部领导的高度重视。为进一步完善会计专业技术资格考试制度,真正建立科学、客观、公正的评价会计人员评价机制,财政部、人事部经过多次调查磋商研究和论证,参照国外和我国其他系列考试的做法,结合会计工作特点,又一次于2000年9月8日联合印发了《关于修订印发〈会计专业技术资格考试暂行规定〉及其实施办法的通知》(财会[2000]11号)(以下简称“新《暂行规定》”),主要就考试报名条件、考试科目、合格标准、聘任制度、考试时间以及考场设置、考试培训、考试用书等作出明确规定。

(一)关于会计专业技术资格考试档次

新《暂行规定》规定会计专业技术资格分为:初级资格、中级资格和高级资格三个档次。现行只对初级、中级会计资格考试实行全国统一考试制度。高级会计师资格实行考试与评审结合的评价制度,由于目前一些条件还不成熟,高级会计师资格考评结合的方式还处于调研和准备试点阶段,具体办法将由财政部、人事部将在借鉴高级审计师等考评结合做法的基础上,择机另行规定。2002年6月6日,人事部、审计署联合印发了《高级审计师资格评价办法(试行)》(人发

[2002]58号),对我国高级会计师资格日后实行考评结合奠定了基础。不久的将来,高级会计师资格实行考评结合已成必然趋势。比照高级审计师考评结合的做法,高级会计师资格考试将由财政部、人事部统一组织,评审工作仍将由各省级财政、人事部门组织。

初级、中级会计资格考试实行全国统一考试后,不再进行相应会计专业技术职务任职资格的评审工作。资格考试实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。为保证阅卷工作公正、客观,真正反映考生的真实水平,提高透明度,财政部正在着手研究全国统一集中阅卷,估计2003年开始会计专业技术资格考试要实行全国统一阅卷。

(二)关于初级、中级会计资格的评审

通过全国统一考试取得会计专业技术资格的会计人员,表明其已具备担任相应级别会计专业技术职务的任职资格。用人单位可根据工作需要和德才兼备的原则,从获得会计专业技术资格的会计人员中择优录取。

按照《会计专业职务试行条例》规定,会计专业职务分为:高级会计师、会计师、助理会计师、会计员四个级别。高级会计师资格目前还没有实行全国统一考试制度,仍由省级财政、人事部门,中央有关部门组织评委通过评审认定。对于初级、中级会计资格由于已实行全国统一考试制度,因此,必须按照国家有关规定进行聘任。对于已取得中级会计资格并符合国家有关规定,可聘任会计师职务;对于已取得初级会计资格的人员,聘任助理会计师职务的,大专毕业担任会计员职务满二年,或中专毕业担任会计员职务满四年,不具备规定学历的,担任会计员职务满五年。不符合以上条件的人员,只可聘任会计员职务。

(三)关于报名条件

这是这次改革的重点之一。相对以前的报考条件,这次改革明显放宽了。

1. 基本条件。所有报名参加会计专业技术资格考试的人员,必须符合下列基本条件,即:(1)坚持原则,具备良好的职业道德品质;(2)认真执行《会计法》和国家统一的会计制度,以及有关财经法律、法规、规章制度,无严重违反财经纪律的行为;(3)履行岗位职责,热爱本职工作;(4)具备会计从业资格,持有会计从业资格证书。这四个基本条件缺一不可,前三项主要考察报考人员有无与会计工作相关的不良记录,后一项要求报考人员必须持会计从业资格证书,这也是要求热爱本职工作的具体体现。因此,你要想报考2003年度的会计专业技术资格考试,必须先持有会计从业资格证书。这是必须具备的重要条件。如果此时你还没有会计从业资格证书,应该按照财政部2000年印发的《会计从业资格管理办法》的规定,尽快到县级以上(含县级)会计从业资格管理部门申办会计从业资格证书。对于具备直接领取会计从业资格证书的,可凭学历证书,到当地县级以上财政部门会计管理机构领取;不具备直接领证的,应当参加由当地省级财政

部门会计管理机构组织的会计从业资格考试,考试通过后取得会计从业资格证书。

2. 报考初级会计资格考试的条件。每一位报考人员,除具备上述基本条件外,还必须根据自己报考的档次具备相应的条件。新《暂行规定》规定,报考初级会计专业技术资格考试的人员,除具备基本条件外,还必须具备教育部门认可的高中毕业以上学历。这一规定,也就是说,你只要具有国家承认的高中毕业学历,持有会计从业证书,没有不良记录,就可直接报考初级会计资格考试。不再象以前那样规定高中毕业还必须有一定的工作经历。对于只有初中以下文化程度的,按照新《暂行规定》规定,你即使具有会计从业资格证书,没有不良记录,也不能报名参加初级会计资格考试。唯一的途径就是加强学习,提高自己的学历,舍此别无他途。

3. 报考中级会计资格考试的条件。新《暂行规定》对报考中级会计资格考试的人员,除要求具备基本条件外,还从学历和会计工作年限上提出了要求。相对以前也作了简化,不再要求报考人员具备助理会计师资格,还有如不再区别财经类和非财经类学历等。这是这次对中级会计资格考试报名条件的一个突破性改革。为什么这样改革呢?其一是会计工作多元化发展的必然要求,会计工作渗透到社会经济的每一个细胞,因此,需要的会计人员也应多元发展,百花齐放,不能就会计论会计。其二是会计专业技术资格考试只是一种资格考试,只是通过政府部门通过考试来建立科学、规范、公正地评价和选拔会计人才机制。其三,中级会计资格考试代表着我国会计工作的整体水准,素质不能过低,因此,新《暂行规定》维持了原规定对学历的要求,即报考会计中级资格考试,必须具备大专以上学历,这是前提条件。不具备这一条件,就不具备报考中级会计资格考试的条件。其四,会计工作毕竟是政策性、专业性、实践性很强的专业,必须要求报考中级会计资格考试的人员具备一定的工作年限。新《暂行规定》规定:(1)取得大学专科学历,从事会计工作满五年。(2)取得大学本科学历,从事会计工作满四年。(3)取得双学士学位或研究生班毕业,从事会计工作满二年。(4)取得硕士学位,从事会计工作满一年。(5)取得博士学位。

对于会计工作年限的计算,财政部曾专门发文,规定会计工作年限的计算以学历取得前后的会计工作年限之和。也就是说,不论你的最高学历何时取得,参加会计资格考试的报名条件中规定的会计工作年限仍从你刚刚从事会计工作的时间起计算。这也充分说明,会计工作本身是一项实践性、经验性、实践性很强的工作,需要有一定的工作经验。假如,你是1996年参加会计工作,而你取得大专会计学历是2002年,报名参加2003年中级会计资格考试,其会计工作年限的计算仍从1996年开始计算。

4. 相关系列人员报考会计资格考试的条件。新《暂行规定》对通过全国统一考试取得的经济、统计、审计专业中、初级资格的人员,准许他们在具备基本条件

后,可报考相应级别的会计专业技术资格考试。举例来说,如果你已取得经济师资格,并具有大专以上学历,持有会计从业资格证书,那么即使不具备一定的会计工作年限,也可以报考会计中级资格考试。

(四)关于考试科目

1. 初级会计资格考试科目。新《暂行规定》规定,从2001年开始,初级会计资格考试科目定为:初级会计实务、经济法基础两个科目。原来的成本会计科目不再作为初级会计资格考试科目,参加初级会计资格考试的人员,必须在一个考试年度内通过全部科目(即:初级会计实务、经济法基础两个科目)的考试,才能取得初级会计专业技术资格。相对于一次考试通过三个科目,难度将会相对降低。

2. 中级会计资格考试科目。新《暂行规定》规定,从2001年开始,中级会计资格考试科目定为:中级会计实务(一)、中级会计实务(二)、财务管理、经济法四个科目。虽然相对以前来说,增加了一个科目,但采用的是单科累计方式。中级会计资格考试成绩以二年为一个周期,参加考试的人员必须在连续的二个考试年度内通过全部科目的考试。单科成绩采取滚动计算的方法。如一考生2002年参加考试通过一个科目,2003年他必须参加其余三个科目的考试,如果只通过两门,到了2004年,这位考生2002年通过的科目成绩将自行失效,只保留2003年通过的两个科目,余此类推。考生通过单科成绩考试后,将由各省级会计资格考试管理机构核发成绩通知单,作为单科合格证明,全国不再统一印制单科合格证书。因此,考生应妥善保留成绩通过单,不能随意丢失,一旦丢失,应尽快与当地会计资格考试管理机构联系。

(五)关于会计专业技术资格证书管理

新《暂行规定》规定,通过会计专业技术资格考试合格者,即由各省级人事部门颁发由人事部统一印制,人事部、财政部盖印的会计专业技术资格证书。该证书全国范围内有效。并特别强调,各地在颁发证书时,不得附加任何条件。新《暂行规定》之所以这样规定,主要是考虑到一些地方在颁发证书时,随意附加条件,有的要求增加外语考试,有的要求加考计算机,等等,使得一些考生即使通过考试,成绩全部合格,也不得立即拿到证书,影响了财政部、人事部组织全国性会计资格考试的权威性、严肃性。

新《暂行规定》还规定,会计专业技术资格实行定期登记制度。资格证书每三年登记一次。持证者应当到当地人事、财政部门指定的办事机构办理登记手续。目前,对会计专业技术资格证书的定期登记制度主要落实在会计人员继续教育上。按照财政部印发的《会计人员继续教育暂行规定》规定,取得初级会计专业技术资格的人员,必须按照《暂行规定》的要求,每年接受72小时继续教育,其中培训24小时,自学48小时;取得中级会计资格考试的人员,每年接受68小时继续教育,其中培训20小时,自学48小时。取得会计专业技术资格的人员,必须按照规定完成规定学时的继续教育。连续2年未接受继续教育或连续2年未按

规定完成继续教育时间的人员,财政部门将有权不予办理会计从业资格考试年检,同时会同人事部门取消其参加上一档次会计专业技术资格考试或高级会计师资格评审。连续3年未接受继续教育或连续3年未按有关规定完成继续教育时间的人员,由省级财政部门作出或建议作出吊销其会计从业资格、会计专业技术资格(职称)等决定。

对于通过伪造学历、会计从业资格证书和资历证明,或者在考试期间有违纪行为的,一经发现,情况属实,也将由会计考试管理机构吊销其会计专业技术资格,由发证机关收回其会计专业技术资格证书,二年内不得再参加会计专业技术资格考试。

按照新的考试政策组织的2002年度会计专业技术资格考试,报名条件有所放宽,特别是中级会计资格考试、会计工作年限的计算等均大大放宽,其目的是鼓励有志于会计事业的同志加入到这一行列中。据财政部公布的数字,2002年全国报考会计专业技术资格考试人数达到123万人,其中,报考初级会计资格考试57.5万人,报考中级会计资格考试65.5万人。根据人事部办公厅《关于公布2002年度会计专业技术资格考试合格标准有关问题的通知》,2002年度中级会计资格考试《经济法》、《财务管理》、《中级会计实务(一)》、《中级会计实务(二)》四个科目合格标准均为60分;初级会计资格考试《经济法基础》科目合格标准为60分,《初级会计实务》科目合格标准为55分,因此,按照这个合格标准,2002年度初级会计资格考试合格率约为26%,中级会计资格考试合格率为17%。

(六)关于考试时间

1. 考试日期。会计专业技术资格考试时间原则上每年举行一次。考试日期一般为每年五月最后一个星期六、星期日。从96年开始到今年,考试时间都定在每年的5月下旬。当然,不排除特殊情况,如遇特殊情况或不可抗拒等原因,致使会计专业技术资格考试必须调整考试时间的,将由财政部、人事部及时下发通知。

根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室于2002年7月16日印发的《关于印发2003年度会计专业技术资格考试考务日程安排的通知》的规定,2003年度全国会计专业技术资格考试时间定于2003年5月24日、25日举行。

2. 各科目考试时间。新《实施办法》对初级、中级两个档次的各科目考试时间作出明确的规定。初级会计资格考试分两个半天进行,初级会计实务科目考试时间为3小时(180分钟),经济法基础科目为2.5小时(150分钟);中级会计资格考试分为四个半天进行,中级会计实务(一)、中级会计实务(二)、经济法、财务管理四个科目考试时间均为2.5小时(150分钟)。这样明确规定各科目考试时间,有利于考生复习考试教材,有利于正确备考,同时也让考生拥有维护自身利益的权益,对于不按新《暂行规定》要求,随意更改科目考试时间的,有权通过行政诉讼等权利维护自身权益。初级会计资格、中级会计资格各科目考试时间如下:

(1)初级会计资格

5月24日上午9:00-11:30,考经济法基础科目;下午14:00-17:00,考初级会计实务科目;

(2)中级会计资格

5月24日上午9:00-11:30,考财务管理科目;下午14:00-16:30,考经济法科目。

5月25日上午9:00-11:30,考中级会计实务(一)科目;下午14:00-16:30,考中级会计实务(二)科目。

(七)关于考试报名

1. 报名时间和考试用书。2003年度会计专业技术资格考试报名时间为2002年9月30日前。各地必须在这段时间内组织好考试报名的组织宣传、报名点的审查、组织报名人员培训等工作,确保考试报名工作如期顺利进行。值得一提的是,新《实施办法》明确提出在距离考试日期三个月前准许补报,也就是在每年的1月或2月份各地要组织一次补报,给那些因为出差、出国等多种原因未能如期报名的同志一个机会,同时也是增强各级会计考试管理机构服务意识的具体体现。2003年度考试指定用书基本不变,只是对原教材进行了调整和勘误,基本属于重印,同时为方便广大考生,全国会计考试办公室单独印制了“全国会计专业技术资格考试用书调整说明(初级资格)”和“全国会计专业技术资格考试用书调整说明(中级资格)”,免费向2003年度报名参加考试并持有2002年度考试用书的考生发放。为了真正体现考培分开的原则,真正为广大考生切身利益着想,全国会计考试办公室从2003年开始,不再统一组织编写会计专业技术资格考试学习指南,也不再汇编上一年度会计资格考试试题汇编,同时对每本指定用书的价格也作了较大幅度的下调,这是一次重大改革,必将为推动和繁荣我国会计专业技术资格考试培训辅导市场铺平道路,为广大考生带来实惠。

2. 报名手续。凡符合报名条件并申请参加会计专业技术资格考试的人员,均由本人提出申请,单位核实(个体工商户、无业人员,应当由工商联出具意见),然后持学历证书、本人身份证、会计从业资格证书的原件和“报名登记表”于规定期限内到当地会计专业技术资格考试管理机构设置的报名地点报名。之所以强调证件是原件,主要考虑到目前社会上假证较多,复印件造假容易,不便于报名点工作人员的审查,从而容易导致让不具备条件的人员参加考试,造成不公平竞争。

这里要强调的是,会计专业技术资格考试实行严格的属地原则。对于中央和国务院各部门及其直属机构、办事机构的人员要参加会计专业技术资格考试,应当在工作单位所在地报考。如在北京的,应到北京市报考;工作单位在外地的,应在外地报考,如解放军、铁道部系统。但这些报考人员可能持有财政部认可的,不同于县级以上财政部门颁发的会计从业资格证书,各地在组织报名时应该予以认可。目前,经财政部批准的只有中共中央直属机关事务管理局、国务院机关事务管理局、中国人民解放军总后勤部、中国人民武装

警察部队后勤部、铁道部五个部门和系统,有权对所辖范围的符合财政部《会计从业资格管理办法》规定的人员颁发会计从业资格证书。除此之外,财政部没有授权其他中央部门颁发会计从业资格证书。

(八)考场纪律规定

考风考纪是考试的生命线,2001年朱总理两次视察北京、上海国家会计学院,并亲笔题词:“诚信为本,操守为重,坚持准则,不做假账”的校训。对我们广大会计人员来说,诚信乃第一要务。考试需要讲究诚信,一是一,二是二,不能弄虚作假。为了严肃考风考纪,维护会计资格考试信誉和考生的合法权益,全国会计考试办公室已于2002年3月25日印发了《全国会计专业技术资格考试考场规则》(财会考[2002]4号),对考场纪律作出了明确的规定。

1. 考场基本要求。(1)考生在本科目考试开始前20分钟凭本人准考证和身份证进入考场,并核对考场座次表中本人的姓名、准考证号是否正确,确认无误后在该表签名处签名,对号入座;将准考证和身份证放在课桌左上角,以便监考人员核查。(2)考试开始30分钟后,考生不得进入考场参加考试,考试开始后60分钟内,考生不得交卷退场。(3)考生进入考场时,必须将所携带的背包、书籍、纸张、笔记、报刊、手机和寻呼机(处于关机状态)、电子记事设备等主动放在考场指定的存放物品处。(4)考试开始后考生不得相互借用文具和计算器。(5)考生可携带钢笔、铅笔、尺子、圆珠笔和非立体式不带汉字储存功能的电子计算器(免套)进入考场和考试座位。(6)考生在答题时,对于客观性试题,应当使用2B铅笔在答题卡中填涂答案;对于主观试题,应当使用蓝色、黑色、蓝黑色墨水钢笔或圆珠笔在答题纸指定位置答题。考生答题不得使用涂改用品。(7)考试结束后,考生不得将考试试题、答题卡、答题卡或草稿纸带出考场。(8)考生因个人原因如座位坐错、姓名和准考证号填写、填涂错误等造成成绩差错的,后果自负。

2. 考试违规违纪处理。不同的情况,处罚的力度也不同,轻则试题答案无效,重则取消考试成绩,甚至2年内不得参加会计资格考试。

(1)考生在下列情况下,其相应的考试答案按无效处理:未在答题纸的指定位置填写姓名、准考证号、座次号的;未在答题卡的指定位置填写、填涂姓名、准考证号、考试科目的;在答题纸和答题卡中作明显标记的;对于主观试题,考生未使用蓝色、黑色、蓝黑色墨水钢笔或圆珠笔,而使用其他书写工具答题的;对于客观试题,考生未按规定用2B铅笔填涂答题卡的;在密封线外和草稿纸上答题的;在答题纸或答题卡上使用涂改(修改)液的;答题纸上字迹辨认不清的。

(2)考生有下列情况之一的,属于违规违纪行为,取消相关考试科目的考试成绩:抄袭他人答案或有意提供他人抄袭的;交头接耳、夹带资料、传递纸条的;擅自将背包、书籍、纸张、笔记、报刊、手机、寻呼机、电子记事设备等用品带入座位,经警告不予改正的;故意损毁试题、答题纸或答题卡等行为。

(3)考生有下列情况之一的,属于严重违规违纪行为,取消其全部科目的考试成绩,停考两年,并书面通知其所在单位:伪造学历或开具虚假证明的;委托他人代为参加考试的;由他人在考场外协助答题的;串通监考人员进行舞弊的;将试题、答题纸、答案卡和草稿纸带出考场等行为。

对代替他人参加考试的人员,一经查实,将由省级会计资格考试管理机构通报其本人所在单位并通过适当方式向社会公告。对于已取得会计专业技术资格考试证书的替考人员,应建议发证部门吊销其会计专业技术资格证书;对于无理取闹、扰乱考场秩序、辱骂监考人员、威胁他人人身安全的考生,取消其当年考试资格,通报其本人所在单位,触犯刑律的,移交司法机关处理。

三、2003年会计专业技术资格考试题型、题量

根据全国会计资格考试办公室的规定,2003年会计资格考试各个科目的题型、题量基本与2002年相同。即,《初级会计实务》、《中级会计实务(一)》、《中级会计实务(二)》题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题;《经济法基础》、《经济法》的题型为单项选择题、多项选择题、判断题、简答题(计算题)、综合题(案例分析题);《财务管理》题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题。各科目的题量适中,保证复习充分的考生有30分钟的检查时间。

从这几年会计资格考试情况来看,一般来说,题型分为客观性试题和主观性试题,客观性试题分值一般在45分左右,主观性试题一般在55分左右,这个比重并不是绝对的,如会计实务主观性试题比重可能还要偏高一些;经济法、财务管理科目客观性试题比重就要高一些,主观性试题比重低一些。所谓客观性试题,就是要求考生必须用2B铅笔在答题卡上填涂的,主观性试题要求考生用钢笔、圆珠笔在答题纸中的指定位置答题。2003年每个科目的题型、题量和分值大致是:

单项选择题分值一般在20-25分左右,每小题1分,多选、错选、不选均不得分。会计实务类单项选择题一般在20分,其他科目都在30分。

多项选择题分值一般在20-30分左右,每小题2分,多选、错选、不选均不得分;

判断题分值一般为10分,判断结果正确的得1分,判断结果错误的扣0.5分,不判断的不得分也不扣分,这类题最低得分为零分。

计算分析题(简答题)分值一般25分左右。这类题一般要求计算的项目要列出计算过程,计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数。

综合题分值最高,也最集中,最多的达40分,一般都会计实务类科目,如2002年《中级会计实务(二)》。当然,也有分值不多的,如2002年《经济法基础》综合题分值只有15分。

对于各类题型,各科目要求不尽相同,考生必须认

真阅读每类题型的具体要求,不要急于下笔。

四、2003 年会计专业技术资格答题方法与技巧

(一)复习的基本方法

考前准备的效果并不仅仅取决于充裕的时间或大量做题,更在于学习效率。即在知己知彼的前提下,主次分明、有针对性地复习。一些考生复习时间花了很多,收效却不大,有的已多年参考,却总是在合格线以下徘徊,非常可惜。为什么会出现这种情况呢?有没有捷径可走呢?有一点非常肯定,那就是需要正确的学习方法和一定的学习技巧。下面介绍一些方法。

1. 剖析自己,制定适当的复习计划。考前准备的效果,在很大程度上取决于复习的方法是否对路,正确的复习方法能达到事半功倍的效果。确定学习方法,最忌千篇一律、千人一面,只有强调个体差异,制定有针对性的计划,才能取得最佳效果。兵法云:“知己知彼,百战不殆”。只有了解自己的会计知识、会计经验,了解自己的优势和劣势、长项和弱项,才能做到在复习时对症下药。如果你的会计基础知识扎实,功底较厚,那你就不必花太多的时间在会计的基本概念、基本方法上,而应投入更多的精力在会计实务、财务管理、经济法上面。

2. 合理安排复习时间。一般来说,会计专业技术资格考试从报名到第二年参加考试,也只有大半年时间,有的拿到指定教材时还不到半年。这时候,应该有一个时间表,充分利用时间,要正确处理工作与学习的关系,能够将个人工作、生活情况与学习情况紧密结合起来,既能化整为零,又有化零为整,抓紧宝贵的分分秒秒。只要你定的时间表科学、合理,那你的复习计划才会有较大的收效。

3. 分清考试做题与平时复习做题的区别,选好辅导材料。无论做任何事情,目的不同,手段也应有所区别。考试做题与平时训练做题的目的显然是不同的。前者目的简单明确,在规定的时间内提高正确率,力争拿高分;而后者则有更复杂的目的,即不仅要提高正确率和做题的速度,更重要的是训练解题思路,掌握解题技巧。针对不同的目的,应采取不同方法:应考用应考的方法,训练用训练的方法,才能提高效率。反之,用考试的方法使用模拟题,则难以达到“物尽其用”,只能事倍功半。从众多优秀考生的经验来看,一般做训练题都应在 20 套左右,最后冲刺阶段还应考虑做不少于 4 套模拟考试情景,限时做题。这里不是强调搞“题海战术”,实际上所谓学习技巧,也必须建立在一定的“题海战术”上,只有达到一定量的积累,才能做到遇题不慌,胸有成竹。

4. 以指定教材为主线。这是考试的大纲和灵魂,每一位考生必须熟读每一本指定教材,掌握内容。在这个基础上,再做大量的习题,才能真正巩固所学知识,掌握的知识才能系统、全面。参加会计专业技术资格考试的人员,绝大部分都是在职人员,属于成人考试,记忆力一般不会太强,优势在于理解力强。因此,在学习考试指定教材时,还必须辅以大量的习题,加深

印象,加强理解,彻底消化。

(二)答题的基本技巧

掌握正确的学习方法固然重要,但光有方法,不懂技巧,也很难取得好的成绩。会计专业技术资格考试是应试考试,只要你每个科目取得 60 分,你就会通过,就会取得你梦寐以求的资格证书,因此,苦干 + 巧干 = 成功。上述几项都是介绍学习方法,学习的目的是为了应对考试,是为了顺利通过考试,因此,还必须掌握必要的答题技巧。只有这样,才能够在考试中取得事半功倍的效果。从 2001、2002 年会计专业技术资格考试试题入手,对试卷的客观性试题和主观性试题进行分析,为考生提供每一个题型必须掌握的有关知识和重点,以及必要的应试技巧。考生拿到试卷,先不急着一做题,而是先大致翻阅一下整个试卷,留心一下各类题型的分值,再根据分值合理分配一下考试时间。最好能把主观性试题简单浏览一遍,好让心里有个数,以便在答其他试题中也一并考虑。

答题时,先易后难,一气呵成,暂时拿不准或不会做的,放在一边,千万不要为一道题而伤透脑筋,钻牛角尖。如果那样,时间会一秒一秒地过去,到时,你即使会做,也因为时间不够而失之交臂,而且其他本该得分的题;也因为最后没有时间而无暇顾及,岂不痛惜。会计资格考试毕竟只是水平考试,只要过 60 分,你就 OK 了,何必计较一两道较难的试题呢?从历年会计资格考试试题来看,试题都分为易、较易、较难、难四种,分值比重各占 25% 左右。也就是说,你只要把容易的试题答完、答准、答好,保证答案 100%,再稍微对较难或难的试题做一做,你的考试就会 PASS 的。你一定要牢记做题要先易后难,这是考试经验之谈,也会不断增强自己的考试信心,是拿高分的诀窍。

1. 答客观性试题,尤其是单项选择题、多项选择题时,要心细胆大。要相信自己的第一感觉,不要猜疑,不要犹豫不决,优柔寡断。特别是单项选择题,只有一个正确答案,相信自己第一感觉一般不会有错。多项选择题的各个备选答案,都有相近之处,需要甄别,对于拿不准的,暂时放一放,在做下道题时,大脑仍会考虑这道题,这样时间一长,就会恢复你的记忆,找出正确的答案。这里要借用广告中的一句词“相信我,没错的”!

例 1:企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计核算的一般原则是()。(选自 2002 年度《中级会计实务(一)》单项选择题)

- A. 客观性原则 B. 一贯性原则
C. 可比性原则 D. 实质重于形式原则

答案是 D。理由在于前三者明显不符合题意。

例 2:下列关于国有独资企业组织机构的表述中,符合《公司法》规定的是()。(选自 2002 年度《经济法》单项选择题)

- A. 国有独资公司不设股东会
B. 国有独资公司必须设 1 名董事长和 1 名副董事长
C. 国有独资公司董事长由董事会选举产生

D. 国有独资公司监事由董事长任命

答案是A。如果你在国有独资企业工作,这个问题迎刃而解。

例3:下列各项中,属于会计估计变更的有()。(选自2002年度《中级会计实务(二)多项选择题》)

- A. 将固定资产预计净残值率由10%改为3%
- B. 将坏账准备的计提比例由5%改为10%
- C. 将无形资产的摊销年限由10年改为5年
- D. 将建造合同收入确认由完成合同法改为完工百分比法

答案:ABC。这类题目具有综合性,如果有一定的会计工作经验,这类题是很简单的,否则就只能靠背书本了。

2. 对于判断题,因为要倒扣分,下笔需要注意。对或错概率各占50%,但你做错了也只倒扣0.5分,因此,在你实在想不出答案时,也可以用概率论来判断答案。据笔者所知,每年会计资格考试10个判断题中的答案一般都对、错各占一半,也就是说答案中一半是正确的,一半是错误的,排列没有规则。根据这个规律,你就可以判断你的判断题答案了,起码八、九不离十。例如2002年中级会计资格考试中,《中级会计实务(二)》科目的答案对、错各占一半,《经济法》、《财务管理》、《中级会计实务(一)》各科目判断题的答案都是6个正确答案、4个错误答案。再比如,2001年的《财务管理》判断题答案中,也是对、错各占一半,其他各科目答案的对、错基本是6:4。

例4:企业现金持有量过多会降低企业的收益水平。() (选自2002年度《财务管理》判断题)

答案:正确。只要有企业经营常识的人,都会知道持有现金,只有投资,才会有收益,才会有更大的回报。

例5:注册资本为1000万美元的中外合作经营企业,其外国合作者的投资一般不得低于250万美元。() (选自2002年度《经济法》判断题)

答案:正确。这道题要求考生对中外合作经营企业法比较了解,即外国合作者的股份不得低于25%。

3. 对于主观性试题,如计算分析题、简答题、综合题,一般要测试考生比较系统、比较全面的知识点。这类题往往有一定的难度,需要考生运用全面的知识来答这类题。对此,考生首先要认真看上几遍,搞清楚给的已知条件,并充分利用已知条件。要知道,题中给的已知条件,肯定是起作用的,不会多余。其次,要按顺序去做,这类题往往上下逻辑性很强,上面不会,下面自然难做出正确答案。当你确实不会答题,且考试时间又很紧张时,也不要轻言放弃,不要放过机会,哪怕你只懂一点皮毛,也要答出来。计算分析题、综合题不仅要求答案正确,更要求步骤过程完整。因此,即使你不知道完整的答案,但你知道其中一、两道公式,或一、两个会计分录,你也要写在答题纸上,也会相应得分。对于经济法中的简答题,更不能交白卷,要尽其所能,充分展示你的想像力,能写多少写多少。即使写的都是风马牛不相及的事,也比你交白卷强。例如,2002

年度会计资格考试对主观性试题判卷时规定,计算分析题和综合题中凡要求列示计算过程的,计算过程和计算结果均正确,按正确答案答题处理。对于未列示计算过程,但计算结果正确的,得相应分值的一半。计算过程正确,但计算结果错误的,得相应分值的一半。因受前步骤计算结果错误的影响,导致本步骤数额错误的,如计算过程正确,本步骤得相应分值的一半。由于前步骤计算结果错误而导致会计分录中金额错误的,该分录得相应分值的一半。对于简答题,2002年的判卷政策也明确规定,对于用文字表述的标准答案,如简答题、计算分析题和综合题,答题与标准答案所表述的含义一致的,按正确答案处理。这些政策的规定,充分说明主观性试题具有一定的主观能动性,需要发挥考生的聪明才智。

例6:公民甲投资设立了个人独资企业,根据《个人独资企业法》规定,甲可以采取哪些方式进行企业的事务管理?如果甲擅自出租营业执照,应承担什么法律责任?如果该企业被依法解散,其财产清偿顺序是什么? (选自2002年度《经济法》简答题)

答案:根据《个人独资企业法》的规定(或:法律规定),甲可以自行管理企业事务,也可以委托或者聘用其他具有民事行为能力的人负责企业的事务管理。

如果甲擅自出租营业执照,其应承担的法律责任是被责令改正,没收违法所得,处以3000元以下的罚款;如果情节严重,被吊销营业执照。

如果该企业被依法解散,其清偿顺序为:所欠职工工资和社会保险费用、所欠税款、其他债务。

这道题只有5分,第1问1分;第2问2.5分;第3问1.5分,每小点0.5分。只要答出其中任何一点,均可得相应分。

例7:甲公司持有A、B、C三种股票,在由上述股票组成的证券投资组合中,各股票所占的比重分别为50%、30%和20%,其 β 系数分别为2.0、1.0和0.5。市场收益率为15%,无风险收益率为10%。

A股票当前每股市价为12元,刚收到上一年度派发的每股1.2元的现金股利,预计股利以后每年将增长8%。

要求:(1)计算以下指标:

- ①甲公司证券组合的 β 系数;
- ②甲公司证券组合的风险收益率(R_p);
- ③甲公司证券组合的必要投资收益率(K);
- ④投资A股票的必要投资收益率。

(2)利用股票估价模型分析当前出售A股票是否对甲公司有利。

(选自2002年度《财务管理》计算分析题)

答案:

(1)计算以下指标:

- ①甲公司证券组合的 β 系数
 $= 50\% \times 2 + 30\% \times 1 + 20\% \times 0.5$ (0.5分)
 $= 1.4$ (0.5分)

②甲公司证券组合的风险收益率(R_p)

$$= 1.4 \times (15\% - 10\%) \quad (0.5 \text{ 分})$$
$$= 7\% \quad (0.5 \text{ 分})$$

评分说明: 如果因①计算错误, 导致本步骤计算错误, 给 0.5 分。

③甲公司证券组合的必要投资收益率(K)
$$= 10\% + 7\% \quad (0.5 \text{ 分})$$
$$= 17\% \quad (0.5 \text{ 分})$$

或:

③甲公司证券组合的必要投资收益率(K)
$$= 10\% + 1.4 \times (15\% - 10\%) \quad (0.5 \text{ 分})$$
$$= 17\% \quad (0.5 \text{ 分})$$

评分说明: 如果因②计算错误, 导致本步骤计算错误, 不给分。

④投资 A 股票的必要投资收益率
$$= 10\% + 2 \times (15\% - 10\%) = 20\% \quad (1 \text{ 分})$$

(2) 利用股票估价模型分析当前出售 A 股票是否对甲公司有利

$$\therefore A \text{ 股票的 } \text{内在价值} = \frac{1.2 \times (1 + 8\%)}{20\% - 8\%}$$

$$= 10.8 \text{ 元} < A \text{ 股票的当前市价} = 12 \text{ 元} \quad (0.5 \text{ 分})$$

或:

$$R = \frac{D_1}{P} + g = \frac{1.2 + 1.08}{12} + 8\%$$
$$= 18.8\% < 20\% \quad (0.5 \text{ 分})$$

评分说明: 如果因④计算错误, 导致本步骤计算错误, 不给分。

$\therefore$ 甲公司当前出售 A 股票比较有利

评分说明: 如果(2) A 股票的内在价值计算错误, 结果大于 12 元, 回答“甲公司当前出售 A 股票不利”可给 0.5 分; 但若回答“甲公司当前出售 A 股票有利”则不给分。

例 8: 甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人企业。2001 年 4 月 20 日, 甲公司 2000 年度的财务会计报告经董事会批准报出。采用成本与可变现净值孰低对期末存货计价, 按单项存货计提存货跌价准备; 采用应付税款法对所得税进行核算, 适用的所得税税率为 33%。

(1) 甲公司 2000 年 12 月 31 日编制的资产负债表“年末数”栏和利润表“本年累计数”栏的资料如下:

资产负债表			
编制单位: 甲公司 2000 年 12 月 31 日 金额单位: 万元			
资 产	年末数	负债和所有者权益	年末数
流动资产:		流动负债:	
货币资金	1 500	应付账款	1 400
短期投资	500	其他应付款	500
应收账款	1 000	应付股利	0
存货	3 000	应交税金	700
		预计负债	100
		流动负债合计	2 700
流动资产合计	6 000	长期负债:	
长期投资:		长期借款	8 000
长期股权投资	3 800	负债合计	10 700
固定资产:		所有者权益:	
固定资产原价	8 000	股本	3 500
减: 累计折旧	1 200	资本公积	592
固定资产净值	6 800	盈余公积	500
无形资产:		未分配利润	1 908
无形资产	600	所有者权益合计	6 500
资产总计	17 200	负债和所有者权益总计	17 200

利 润 表		续表
编制单位: 2000 年度 金额单位: 万元		
项 目	本年累计数	
一、主营业务收入	15 000	
减: 主营业务成本	10 000	
主营业务税金及附加	180	
二、主营业务利润	4 820	
加: 其他业务利润	180	
减: 营业费用	400	
管理费用	500	

项 目	本年累计数
财务费用	500
三、营业利润	3 600
加: 投资收益	300
营业外收入	0
减: 营业外支出	1 500
四、利润总额	2 400
减: 所得税	792
五、净利润	1 608

(2)甲公司2001年1月1日至4月20日,发生如下交易和事项:

①1月20日,甲公司发现在2000年12月31日计算A库存产品的可变现净值时发生差错,该库存产品的成本为1500万元,预计可变现净值应为1000万元。

2000年12月31日,甲公司误将A库存产品的可变现净值预计为1200万元。

②1月20日,甲公司收到乙企业通知,被告知乙企业于1月18日遭洪水袭击,整个企业被淹,预计所欠甲公司的400万元货款全部无法偿还。

2000年12月31日,甲公司根据乙企业的财务状况,对账龄在1年以内应收乙企业的400万元账款计提了10%的坏账准备。

③1月25日,甲公司收到丙企业通知,被告知丙企业因现金流量严重不足,无法持续经营而宣告破产,预计只能收回丙企业所欠200万元货款的20%。

丙企业现金流量不足的情况于1999年度已经存在,且积欠甲公司的款项已超过2年。2000年12月31日,甲公司根据丙企业的财务状况,对应收丙企业的200万元账款计提了40%的坏账准备。

④2月26日,经法院一审判决,甲公司需要赔偿丁企业220万元损失。甲公司和丁企业均不再上诉。2000年度财务会计报告对外报出时,220万元赔偿款尚未支付。

甲公司赔偿丁企业的损失,系甲公司于1999年度销售给丁企业的产品未按照合同发货所造成的。对此,丁企业通过法律程序要求甲公司赔偿部分经济损失。2000年12月31日,该诉讼案件尚未判决,甲公司估计很可能赔偿丁企业100万元,并确认了100万元预计负债。

⑤3月2日,甲公司于2000年11月销售给戊企业的一批产品因发生质量问题而退回,同时收到了增值税进货退出证明单。甲公司销售该批产品的销售收入为800万元(不含增值税额),销售成本为400万元,增值税销项税额为136万元(假定不考虑其他相关税费),该销售产品价款(含增值税额)在销售时已经收到。退回商品已经入库,应退回的产品价款(含增值税额)尚未支付,已开具红字增值税专用发票。

⑥4月15日,甲公司董事会提出的2000年度利润分配方案为:按净利润(经调整上述有关事项后的净利润)的10%计提法定盈余公积,按净利润的5%计提法定公益金,分配现金股利500万元。

要求:(1)指出甲公司2001年1月1日至4月20日所发生的交易和事项中,哪些属于调整事项(注明上述交易和事项的序号即可)。

(2)编制甲公司除事项⑥以外的调整事项相关的会计分录(通过“以前年度损益调整”科目进行处理)。

(3)将上述调整分录所发生的“以前年度损益调整”结转至“利润分配——未分配利润”科目。

(4)编制甲公司2000年度利润分配相关的会计分录。

答案:

(1)指出甲公司2001年1月至4月20日所发生的交易和事项中,哪些属于调整事项(注明上述交易和事项的序号即可)。

调整事项:①③④⑤⑥ (2.5分)

评分说明:上述答对一个得0.5分,共2.5分,多答不扣分。

(2)编制甲公司除事项⑥以外的调整事项相关的会计分录(通过“以前年度损益调整”科目进行处理)。

①借:以前年度损益调整 200
贷:存货跌价准备 200 (1分)

②无分录

③借:以前年度损益调整
80[200×60%-(200×20%)]
贷:坏账准备 80 (1分)

④借:以前年度损益调整 120
贷:其他应付款 120 (1分)
借:预计负债 100
贷:其他应付款 100 (1分)

或:

借:以前年度损益调整	120
预计负债	100
贷:其他应付款	220 (2分)

⑤借:以前年度损益调整 400
库存商品 400
应交税金 136
贷:应付账款(或:其他应付款、预收账款) 936 (1分)

或:

借:以前年度损益调整	800
应交税金	136
贷:应付账款	936 (0.5分)
借:库存商品	400
贷:以前年度损益调整	400 (0.5分)

(3)将上述调整分录所发生的“以前年度损益调整”结转至“利润分配——未分配利润”。

借:利润分配 800
贷:以前年度损益调整

800[400+200+80+120] (1分)

评分说明:如分别结转利润分配,只要分录正确,可视为综合结转,可给此分值。

(4)编制甲公司2000年度与利润分配相关的会计分录

借:利润分配 621.2
贷:盈余公积 121.2
应付股利 500 (1分)
借:利润分配——未分配利润 621.2
贷:利润分配——提取法定盈余公积 80.8
利润分配——提取法定公益金 40.4
利润分配——应付普通股股利 500 (1分)

或:

借:利润分配
贷:利润分配

621.2
621.2(1分)

(5)根据上述调整事项,调整会计报表的相关项目,分别填入资产负债表“调整后年末数”栏和利润表“调整后本累计数”栏各项目。

资产负债表

编制单位:甲公司

2000年12月31日

金额单位:万元

资 产	年末数	调整后 年末数	负债和所有者权益	年初数	调整后 年末数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	1 500	1 500	应付账款	1 400	2 336 或:1 400(1分)
短期投资	500	500	其他应付款	500	720 或 1 656(1分)
应收账款	1 000	920(1分)	应付股利	0	500(1分)
存货	3 000	3 200(1分)	应交税金	700	564(1分)
			预计负债	100	0(1分)
			流动负债合计	2 700	4 120
流动资产合计	6 000	6 120	长期负债:		
长期投资:			长期借款	8 000	8 000
长期股权投资	3 800	3 800	负债合计	10 700	12 120
固定资产:			所有者权益:		
固定资产原价	8 000	8 000	股本	3 500	3 500
减:累计折旧	1 200	1 200	资本公积	592	592
固定资产净值	6 800	6 800	盈余公积	500	621.2(1分)
无形资产:			未分配利润	1 908	486.8(1分)
无形资产	600	600	所有者权益合计	6 500	5 200
资产总计	17 200	17 320(0.5分)	负债和所有者权益总计	17 200	17 320(0.5分)

评分说明:1.如作预收账款的,报表上可单列“预收账款”项目=936(万元),此时,应付账款项目不得分,预收账款项目正确的得1分。如果将记入“预收账款”科目936万元,列入报表中的“应付账款”或“其他应付款”项目,也视为正确,可给相应分值。

2.资产负债表年末数栏中:

(1)“应付账款”项目为2 336万元,并未单列“预

收账款”项目的,则“其他应付款”项目应为720万元;

(2)“应付账款”项目为1 400万元,并单列“预收账款”项目为936万元的,则“其他应付款”项目应为720万元;

(3)“应付账款”项目为1 400万元,并未单列“预收账款”项目的,则“其他应付款”项目应为1 656万元。

利 润 表

编制单位:甲公司

2000年度

金额单位:万元

项 目	本年累计数	调整后本年累计数
一、主营业务收入	15 000	14 200(1分)
减:主营业务成本	10 000	9 600(1分)
主营业务税金及附加	180	180
二、主营业务利润	4 820	4 420
加:其他业务利润	180	180
减:营业费用	400	400
管理费用	500	780(1分)
财务费用	500	500
三、营业利润	3 600	2 920
加:投资收益	300	300
营业外收入	0	0
减:营业外支出	1 500	1 620(0.5分)
四、利润总额	2 400	1 600
减:所得税	792	792
五、净利润	1 608	808(1分)