

2002年度注册会计师
全国统一考试指定参考用书



2001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

CPA



2002 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

2001 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



A0977781

经济科学出版社

责任编辑：党立军
责任校对：董蔚挺
版式设计：代小卫
技术编辑：潘泽新

2001 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

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.csp.com.cn

电子邮件：csp@csp.com.cn

北京博诚印刷厂印刷

北京博诚印刷厂装订

850×1168 32 开 6.75 印张 160000 字

2002 年 3 月第一版 2002 年 3 月第一次印刷

印数：000001—100000 册

ISBN 7-5058-2952-1/F·2320 定价：8.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

此扉页含有财政部注册会计师考试委员会办公室指定图



案的水印防伪纸印制。有这种扉页的注册会计师全国统一考试用书为正版图书，包括：

指定辅导教材：

《会计》

《审计》

《经济法》

《税法》

《财务成本管理》

指定参考用书：

《经济法规汇编（上、下册）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编
——会计（1991—2001）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编
——审计（1991—2001）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编
——经济法（1991—2001）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编
——税法（1991—2001）》

《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编
——财务成本管理（1991—2001）》

《2001年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据》

请考生注意识别。

前 言

人类社会正在步入知识经济时代，以资本和技术为主导的世界经济结构调整，促使了信息产业、知识经济的迅猛发展，使服务业成为当今全球经济竞争的焦点。面对全球经济和科技发展的新形势，中国政府提出了一系列推动经济发展的政策措施，大力推进经济结构的战略性调整，积极发展包括中介服务行业在内的第三产业，以应对日趋激烈的国际竞争环境。

改革开放以来，尤其是在建立和完善社会主义市场经济体制的过程中，中国政府十分重视中介服务行业的建设与发展，在改革开放初期就首先恢复了注册会计师制度。经过二十多年的发展，中国注册会计师行业已经初具规模，一些会计师事务所的执业质量和执业水平也迅速提高，在协助政府实施宏观经济政策、维护资本市场有序运转、保护投资者和社会公众利益方面发挥了重要作用。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。特别是中国已加入 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的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拓展了更为广阔的生存与发展的空间。

通过考试选拔和培养德才兼备的注册会计师后备力量是十分重要的环节。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 10 次考试。截至 2001 年底，已有近 7 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 2002 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《2002 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》、《2001 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 2001 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；按照新发布的具体会计准则和会计规章、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；《税法》辅导教材主要是修订了关税法和税收征收管理法的有关内容，并根据税收法规的调整对相关内容进行了修订；《经济法》辅导教材主要根据一年来法规和制度的变化对相关内容进行了修订；《财务成本管理》辅导教材与 2001 年相比主要是充实了相关内容。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 2001 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，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。

《2001 年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据》汇集了 2001 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《2001 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—2001）——会计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2001）——审计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2001）——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—2001）——经济法》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2001）——税法》。

我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中获得合格成绩，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

2002年3月

目 录

2001 年度注册会计师全国统一考试	
试题及成绩分析报告	(1)
2001 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题、答案及依据	(66)
2001 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题、答案及依据	(96)
2001 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及依据	(121)
2001 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	(152)
2001 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题、答案及依据	(178)

2001 年度注册会计师全国统一考试

试题及成绩分析报告

财政部注册会计师考试委员会办公室

一、2001 年度注册会计师全国统一考试试题的特点

从考试结果看,2001 年度注册会计师全国统一考试试题较为客观地评价了考生是否具备了成为一名中国注册会计师的基本能力,达到了财政部注册会计师考试委员会所确定的测试目的。从各科试题来看,主要有以下几个方面的共同特点:

1. 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,并以实务中经常出现的情况表现在题目之中,体现了理论联系实际、侧重实务操作的基本原则。如《会计》试题综合题第 1 题,该题主要考核股权投资、或有事项等的会计处理问题。该题没有采用以前的命题方式和考试方式,而是先给出了企业的错误会计处理方法,要求考生指出该企业处理方法不正确之处,并加以改正。该题既考核了考生对股权投资和或有事项等会计处理方法的掌握程度,还测试了考生对会计差错更正方法及程序的掌握程度,要求考生具有一定的实践操作能力,否则无法正确分析与处理。

2. 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、所得税会计处理、合并会计报表、或有事项、非货币性交易、债务重组、借款费用等;《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、股利分配等;《经济法》科目的公司法、证券法、合同法、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等,占各科试题的比重较大。

3. 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——借款费用》、《企业会计制度》等的试题达到了45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。

4. 考虑到实务中的专业交叉性,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、对审计调整分录的编制、对审计结论的确定和审计报告的编写,而且还较多地涉及到企业会计制度的应用,要求考生既要具有较为扎实的会计、审计理论基础,又要具有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。

二、考生成绩情况

2001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》11 706人,合格率5.47%(上年为18 365人,合格率为9.47%);《审计》11 611人,

合格率 13.6% (上年为 14 503 人, 合格率为 20.14%); 《财务成本管理》11 197 人, 合格率为 9.27% (上年为 19 128 人, 合格率为 17.66%); 《经济法》11 733 人, 合格率 7.96% (上年为 25 448 人, 合格率为 19.32%); 《税法》11 324 人, 合格率 6.81% (上年为 16 977 人, 合格率为 11.86%)。一次性全科合格共 41 人, 占全科报考人数的 0.36% (上年为 181 人, 合格率为 1.65%)。与上年相比, 各科目的合格率均有所下降, 有的科目下降幅度比较大, 不但合格率下降, 而且绝对人数也大幅下降。

结合试题分析及考生答题情况分析的结果以及对考生的基本情况分析, 2001 年度注册会计师考试整体合格率较低的原因主要有以下几个方面:

1. 考生素质结构变化及报考注册会计师考试的目的的变化。从统计数据来看, 2001 年度中, 大专学历的报名人数较以前年度增长很快, 而且有部分地区的本科生的报名人数增长更快, 因其知识结构尚不完善, 综合运用能力相对较差, 因此很难适应注册会计师考试的题目难度与数量。在报考人员中, 35 岁以上的报名人员也有了较大幅度的增长, 为 161 557 人, 较 2000 年的 44 275 人增加了 117 282 人, 这部分考生由于年龄较大, 知识更新速度较慢, 记忆力也有所下降, 不能适应注册会计师考试的要求。另外报考注册会计师的目的也在发生变化, 一部分考生为寻求就业出路而报考, 但自身缺乏长期的专业积累, 因而对于注册会计师考试认识与准备均不足。

2. 命题方面的变化。在 2001 年度考试试题中, 实务操作方面的试题无论在数量上还是在质量上都较以往年度有很大变化, 很多考生因没有实务经验而难于解答。主要表现为部分试题题目的要求较往年综合性更高, 灵活性更强, 考点相对较多, 提高了对考生综合分析和职业判断能力的要求, 可能有部分考生尚不能完全适应, 相应地降低了得分的可能性。

3. 相关法规及制度更新较快。在 2000 年颁布了《企业会计制度》，相关会计准则及相关的经济法规也做了调整，很多考生不能适应这种连续的调整，以至于对有关新制度和法规掌握不够准确。

4. 缺乏相关的培训指导。自 2000 年开始，为贯彻“考教分离”的原则，全国考办不再举办各种形式的全国师资培训班，考生的考前准备与辅导工作由考生自主选择。因此，各种考前辅导班充斥培训市场。由于很多辅导班没有很好的师资力量，加之没有全面理解最新的法规和制度，使得很多考前辅导班质量较差，甚至有的考前辅导还盲目猜题、押题，误导考生的复习应考工作。

5. 部分考生未掌握必要的答题技巧。在 2001 年度注册会计师考试试卷评阅过程中，我们发现有一部分考生未掌握必要的答题技巧，如未审清题意就盲目答题，造成答非所问的情况比比皆是；或者在答题时不注意掌握时间，个别题目耗费时间过长，或者答题不得要领，本来可用很简练的词语解释清楚，却浪费大量精力与时间，以至于能解答出来的题没有时间做。

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

2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》科目试题中，客观题共 29 题，计 40 分（比上年减少 6 个题，减少 5 分）；主观性试题 5 题，计 60 分（比上年减少 1 个题、增加 5 分）。各题型试题及分值在考试大纲中的分布情况见表一。

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	题型分布	单项选择		多项选择		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
各章节试题及分值分布	一										
	二										
	三	2	2	1	2					3	4
	四	4	4	1	2					5	6
	五	2	2					0.2	4	2.2	6
	六	2	2							2	2
	七							0.4	7	0.4	7
	八	1	1	1	2			0.4	7	2.4	10
	九	1	1	1	2					2	3
	十	1	1	3	6					4	7
	十一			1	2			0.5	10	1.5	12
	十二	1	1							1	1
	十三	1	1							1	1
	十四	1	1	1	2			0.5	10	2.5	13
	十五					1	6			1	6
	十六			1	2	1	8			2	10
	十七			1	2					1	2
	十八										
	十九	1	1							1	1
	二十					1	8			1	8
	二十一	1	1							1	1
合 计		18	18	11	22	3	22	2	38	34	100

2. 本科目试题特点

(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。试题的重点在第四、七、八、十、十四、十六、二十等章节中有关投资、会计报表编制、或有事项、债务重组、借款费用、非货币交易、所得税会计以及合并会计报表等内容, 体现了重点突出的原则。

(2) 取消了判断题型, 增加了主观试题的比重和分值, 提高

了对考生的实际操作能力的要求,也使得试题具有更强的实务性,有利于引导考生正确复习备考。

(3) 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《企业会计制度》以及新颁布和修订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。

(4) 重视测试考生对会计知识的理解程度、实际应用能力,尤其是重视对考生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。如关于股权投资与或有事项会计处理的第五题第 1 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 14 题。本题主要考核分部报表的披露问题。本题要求考生从备选项中选出不需要在企业分部报表中披露的事项,实际上是要求考生能够掌握应当在分部报表中披露的事项。按照我国企业会计制度的规定,应当披露的分部会计信息包括:分部营业收入、分部营业成本、分部期间费用、分部营业利润、分部资产、分部负债。其中,分部间营业收入和分部间营业成本需要单独披露。本题中给出了一个分部间营业利润的备选项,而分部间营业利润对于分部会计报表来说是没有意义的,因此本题的正确选项为 C。但很多考生都明确知道分部间营业收入和分部间营业成本是分部会计报表中必须披露的内容,对于分部间营业利润则很模糊,以至于认为备选项 D(资产总额)是不需要在分部会计报告中披露的事项。从全国抽样统计数据看,本题的平均正确率仅为 11.99%,是整套会计试题中得分率最低的一题,表明大部分考生对分部会计报表还没有完全掌握,这也与我

国刚刚实行分部报告这样一种会计信息披露方式有关。

(2) 单项选择题第 16 题。本题主要考核债券投资溢价的计算问题。解答本题需要掌握两个要点：第一，债券投资的溢价是由于债券投资额超过债券面值、相关费用及应收利息形成的；第二，对于债券投资发生的相关费用有两种确认方式，一是将其直接记入当期损益，二是记入债券投资成本，而区分这两种方式的依据是相关费用额是否达到了企业确定的重要性水平，达到重要性水平就应当确认为投资成本的组成部分，否则确认为当期费用。但无论相关费用如何入账，均不会影响公司债券投资溢价的计算。根据题意可知，该公司购入债券发生的相关税费未达到重要性水平，应当确认为当期费用。因此可以容易地计算出该债券投资的溢价为 30 万元 ($1\ 105 - 50 - 20 - 5 - 1\ 000$)，则 A 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 B 项。原因是很多考生对于公司发生的相关税费未达到重要性水平这一条件对债券投资溢价的影响不清楚，以至于认为记入当期损益和记入债券成本的相关费用对计算溢价影响不同。另有部分考生因不理解未到付息期的债券利息，而导致选择了 C 项。从全国的抽样统计数据来看，本题的正确率仅为 33.02%，说明考生对长期债券投资溢折价的计算掌握还不够准确。

(3) 多项选择题第 2 题。本题主要考核收入确认的时限问题。根据《企业会计准则——收入》的规定，企业销售商品的收入应当在满足以下四个条件时才能确认：一是企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；二是企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；三是与交易相关的经济利益很可能流入企业；四是相关的收入和成本能够可靠地计量。对提供劳务的收入应当在交易的结果能够可靠地估计并符合以下三个条件时予以确认：一是劳务总收入和总成本能够可靠地计量；二是与交易相关的经济利益很可能

流入企业；三是劳务的完成程度能够可靠地确定。按照以上两个标准，可以确定本题的所有备选项均符合收入确定的条件。从考生的答题情况看，多数考生对于销售商品的收入确认条件掌握比较好，但对于劳务收入的确认条件掌握不好，对于题目中 C 选项的情况认为不应该确认收入。而实际上广告制作是一种提供劳务的行为，应当按劳务收入确认条件进行收入确认。从全国抽样统计数据看，本题的答题正确率仅为 18.78%，反映出考生对于劳动收入确认的标准还未完全掌握，甚至有部分考生还未完全理解收入确认的基本问题。

(4) 多项选择题第 3 题。本题主要考核企业管理费用的核算内容问题。实际上管理费用就是要核算企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。按照我国现行企业会计制度的规定，应当作为管理费用核算的主要有工会经费、职工教育经费、业务招待费、印花税等相关税金、技术转让费、无形资产摊销、咨询费、诉讼费、提取的坏账准备、提取的存货跌价准备、公司经费、聘请中介机构费、矿产资源补偿费、研究与开发费、劳动保险费、待业保险费、董事会会费等。本题给出的备选项中除 D 项外，其他均属于管理费用的核算内容，而 D 项的广告费用则属于企业销售产品、提供劳务过程中发生的费用，应当作为营业费用核算，则本题的正确选项为 A 项、B 项、C 项和 E 项。但从考生答题情况来看，有部分考生对于与扩大商品销售相关的业务招待费分析不够透彻，认为该项应当属于营业费用核算的内容。从全国的抽样统计数据来看，本题的答题正确率仅为 16.90%，说明有相当一部分考生对于知识的把握上还处于表面，未理解实质。

(5) 多项选择题第 7 题。本题主要考核会计政策变更和会计估计变更的区分问题。解答本题需要掌握以下三方面的内容：一是会计政策是企业在会计核算时所遵循的具体原则以及企业所采

纳的具体会计处理方法。相应地，会计政策变更是指相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。二是会计估计是指企业对结果不确定的交易或事项以最近可以利用的信息为基础所作的判断。相应地，会计估计变更是指由于情况发生变化，或者掌握了新的信息，积累了更多的经验，使得会计估计能够更好地反映企业的财务状况和经营成果。三是对于会计变更无法区分为会计政策变更和会计估计变更时，应当按会计估计变更处理。本题所给出的备选项中比较明确的会计估计变更为 C 项和 D 项，比较明确的会计政策变更为 B 项和 E 项，而 A 项中因固定资产的改扩建而将其使用年限由 5 年延长至 10 年，虽然应当调整固定资产的入账价值，但并没有改变任何会计政策，因此还应当属于会计估计变更。从全国抽样统计数据看，本题的答题正确率仅为 19.38%，说明有很多考生对于会计估计变更与会计政策变更的区分还不甚明确。

(6) 计算及账务处理第 1 题。本题主要考核所得税采用债务法处理的有关问题。本题共 6 分。根据现行会计制度的规定，当所得税采用债务法核算时，由于税率变更或开征新税，对以前各期确认的递延所得税负债或递延所得税资产应当进行调整。调增或调减的递延所得税为累计应纳税时间性差异或累计可抵减时间性差异与现行所得税率与前期确认递延税款的所得税率差的乘积。应当说本题是会计主观性试题中最简单的一题，但从考生答题情况来看，本题的得分并不高。主要错误有以下几个方面：一是在计算应纳税所得税时，有部分考生对应税所得的调整项目不清楚，或者未调整当年转回的可抵减时间性差异 60 万元；或者没有调整可抵减时间性差异，直接以税前会计利润 5 000 万元作为纳税所得；二是在计算 20×0 年度所得税费用时，未计算所得税率变动前期确认的递延税款余额的调整数 $(120 + 1\,500) \times (33\% - 15\%) = 291.60$ 万元；另有部分考生未计算本期转回的可抵减