

中国教育电视台高级会计师资格考评结合考试讲座教学用书

根据 2007 年高级会计师资格考评结合考试《高级会计实务科目考试大纲》编写

高级会计师资格考评结合考试教材 2

高级会计实务案例分析大全

(2007 年)

全国高级会计师资格考评结合考试教材编写组

本书收集了各种类型的针对有关背景资料进行分析判断、实务处理的“案例分析题”。在开卷考试并且只考“案例分析题”的情况下，快速查阅相关题型的标准答案去解答试题，是考试成功的捷径之捷径。

高级会计师资格考评结合考试教材 2

高级会计实务·案例分析大全

全国高级会计师资格考评结合教材编写组

主 编：刘立强 张艳丽 徐小保 彭程甸 付福伦

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

高级会计实务 / 刘立强等主编. —北京: 企业管理出版社,
2007.5

全国高级会计师资格考评结合教材

ISBN 978-7-80197-737-3

I. 高... II. 刘... III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 060263 号

书 名:《高级会计师资格考评结合教材》

责任编辑:齐 力

书 号:ISBN 978-7-80197-737-3

出版发行:企业管理出版社

地 址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮 编:100044

网 址:<http://www.emph.cn>

电 话:出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱:80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷:河南第一新华印刷厂

经 销:新华书店

规 格:787 毫米×1092 毫米 16 开本 21 印张 401 千字

版 次:2007 年 6 月第 1 版 2007 年 6 月第 1 次印刷

定 价:38.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

2007 年高级会计师资格考评结合考试教材 1

高级会计实务

以 2007 年考试大纲为基础,理论知识体系严谨完整,特别是对涉及财政部 2006 年 2 月 15 日发布的新企业会计准则的内容,做了详实的论证阐释,具有较高的理论水平。大量的例题分析更强调了理论联系实际,同时也突出了理论对于实际工作的指导意义,因此,本书为高级会计师资格考试建立了理论知识基础。

2007 年高级会计师资格考评结合考试教材 2

高级会计实务案例分析大全

高级会计师资格考试的特点是开卷考试和考试题型单一(案例分析题型)。《案例分析大全》收集了各种类型的针对有关背景资料进行分析判断、实务处理的“案例分析题”。在开卷考试的情况下,快速查阅相关题型的标准答案去解答试题,是考试成功的捷径之捷径。本书便于速查各种案例分析题参考答案,因此是高级会计师考试必备的工具书。

2007 年高级会计师资格考评结合考试教材 3

历年考试试题及评分标准/新旧参考答案比较分析

评分标准可以帮助考生研究高级会计师试卷的得分手段,新旧参考答案比较分析对 2007 年高级会计师考试更是意义重大。

本套教材被中国教育电视台高级会计师资格辅导讲座指定为教学用书,中央电大应试精华财会网高级会计师网上辅导班也以本书作为教学课本。

中央电大应试精华财会网 (www.yingshijh.com)

2007 年高级会计师资格考评结合网上辅导课程

最好的高级会计师辅导专家授课, 欢迎收看

登录 www.yingshijh.com 主页免费试听

登录 www.yingshijh.com, 享受全程免费答疑服务

登录 www.yingshijh.com, 享受全程免费答疑服务

最好的高级会计师辅导专家授课，欢迎收看

依据2007年高级会计师资格考评结合考试大纲要求,系统讲授2007年教材的知识体系,全国一流权威名师主讲,授课水平高超,高度重视应试内容的培训,直白明了,应试重难点突出,考点、题眼明晰。

针对2007年高级会计师资格考评结合考试的特点,系统讲授如何在开卷考试的情况下,正确解答各类“案例分析”题目,引领广大考生理解掌握每一章节的精选“案例分析”,能大大节省考生的复习时间。

临考前的冲刺复习,将各章节应试考点链结在一起,深入浅出,全书应试重点内容进行总结回顾,强力提高考生应试水平,增强得分能力,仿真模拟考试,把握考情、预测押题准确。

1. 课程列表。列示已缴费的全部课程，双击其中一个即可收看该课程。

2. 被选中的课表，点击“全部”示课程全部课件。

3. 音频/视频切换按钮

播放按钮

文字讲义

如遇技术问题，请拨打技术支持服务电话：(0371)67187727

如遇技术问题，请拨打

技术支持服务电话:
(0371)67187727

高级会计师考试专业辅导网站

中央电大应试精华财会网

www.yingshijh.com

国家级教授主讲，考试成功通过

财政部2003年首次在湖北、浙江两省进行高级会计师考评结合试点，中央电大应试精华财会网是全国唯一一家进行网上辅导的教学部门。“高级会计师资格考试讲座”，作为优秀教学节目被中国教育电视台在黄金时间播出，在全国引起了很大反响。

浓缩四年辅导经验，隆重推出“2007年高级会计实务·高级特训精讲班”，考生听后都感觉简明实用，考试过关信心倍增。

报名方法及流程：

- 1、登录 www.yingshijh.com，注册学员名（免费）；
- 2、通过邮局汇款、购买学习卡等方式进行交费，系统为你开通课程。

邮局汇款方式：

地址：郑州市工人路37号市委党校2号楼105室 邮编：450007 收款人：强锡昌
直购电话：(0371)67187727（电话/传真）

2007年高级会计师资格考评结合网上辅导课程

课程(视频)	收费标准
2007年高级会计实务·高级特训精讲班	200元/门
2007年高级会计实务·案例分析习题班	200元/门
2007年高级会计实务·快速总复习串讲班	180元/门

免费赠送以下网络课程（价值80元）

2006年高级会计师资格考试试卷新旧参考答案比较分析（视频）
2005年高级会计师资格考试试卷精析（视频）
2004年高级会计师资格考试试卷精析（视频）
2003年高级会计师资格考试试卷精析（视频）

2007年高级会计师资格考试冲刺押题试卷2套

收看方法

登陆 www.yingshijh.com 主页，输入以下学员名及密码即可收看。
学员名：高级会计师
密 码：16661888

全 程 提 供 高 级 会 计 师 考 试 网 上 答 疑 顾 问 服 务

传真加速 1 小时开通

如果您想尽快开课,汇款后请将邮局凭单传真(0371—67177083)给我们,如果您的汇款凭单原件上没有注明用户名、密码及所选课程,请务必在传真件上写清楚,我们在收到传真后 1 小时为您开通课程。

另外,请注明您的有效联系方式。

敬告读者

- 本书被指定为中国教育电视台“高级会计师资格考试辅导讲座”教学用书
- 本书收录的案例分析题将在电大在线应试精华财会网(www.yingshijh.com)“高级会计师资格考试案例分析班”习题班详细讲解

★ 享受全国最好的后续服务：

本书读者免费在应试精华财会网(www.yingshijh.com)
得到高级会计师资格考试答疑辅导

如何通过高级会计师资格考试

全国高级会计师资格考评结合考试制度自 2003 年实施以来,已经成功地举办了四届考试。然而,纵观四届考试,有相当部分应试人员不能通过考试,尤其是 2006 年全国线的平均合格率较低。我们认为应试者的学习方法不恰当、应试策略的盲目性,是导致应试失败的重要原因之一。本套《高级会计师资格考试考评结合教材》向高级会计师考生介绍一套完整的学习方法、应试策略及应试技巧。

《高级会计实务》考试特点

采取开卷考试和只考试案例分析题是高级会计师考试的最显著特点。试卷不会直接考会计基础知识以及“死记硬背”的题目,注重考查会计实务操作能力,特别是对所提供的有关背景资料进行分析、判断和处理业务的综合能力。从 2003 年、2004 年、2005 年、2006 年的考试来看,均采取了案例分析这一综合度较高的考核形式。

《高级会计实务》的应试复习

(一)掌握考试大纲及《高级会计实务》教材

高级会计师考试基本以考试大纲为命题范围,《高级会计实务》教材是完整的理论知识体系,因此,熟读考试大纲,掌握教材体系和知识点分布,特别是

财政部 2006 年 2 月 15 日发布的新准则、新制度的内容,是本次考试学习的重点。

听辅导老师讲课是快速学习的捷径,因为这样可以大大缩短学员理解理论知识的过程。中央电大应试精华财会网(www.yingshijh.com)提供的“高级会计师考试”网上授课就是一个非常优秀的辅导课程。

(二)实战演练《案例分析大全》

大量演练与考试实战相近甚至相同的“案例分析”习题,是取得考试成功的有效途径。《案例分析大全》收集了大量的针对有关背景资料进行分析、判断和处理业务的“案例分析”实例,是一本类似考试工具书功能的备查用书。在开卷考试的情况下,快速查阅相关“案例分析”的标准答案去解答考试中的“案例分析”试题,是取得考试成功的捷径中的捷径。

《案例分析大全》中提供的参考答案符合新会计准则制度要求。

人事部办公厅、财政部办公厅 关于 2007 年度高级会计师资格 考评结合工作有关问题的通知

(2007 年 4 月 28 日 国人厅发[2007]50 号)

各省、自治区、直辖市人事厅(局)、财政厅(局),新疆生产建设兵团人事局、财务局,国务院各部委、各直属机构和中央管理企业的人事、财务部门:

为加强会计专业技术人才队伍建设,科学、客观、公正地评价选拔高级会计人才,在总结高级会计师资格考评结合试点工作的基础上,人事部、财政部研究决定,自 2007 年起,在全国范围推行高级会计师资格考评结合工作。现就有关问题通知如下:

一、组织管理

人事部、财政部共同负责高级会计师资格考评结合工作的组织和领导。

高级会计师资格考评结合工作中的考试(以下简称高级会计师资格考试)由国家统一组织。财政部、人事部全国会计专业技术资格考试领导小组办公室(以下简称“全国会计考办”)负责确定考试科目、制定考试大纲和确定国家合格标准,对阅卷工作进行指导、监督和检查。财政部负责组织专家命题,人事部负责组织专家审定试题。

各地区的高级会计师资格考试考务工作,由当地人事、财政部门协商制定组织实施办法。党中央、国务院所属单位和中央管理企业(以下简称“中央单位”)的会计人员,按照属地化原则报名参加高级会计师资格考试。

申请参加高级会计师资格评审的人员,须持有高级会计师资格考试成绩合格证或本地区、本部门当年参评使用标准的成绩证明。各地区的评审工作仍按现行办法,由各省(自治区、直辖市)和新疆生产建设兵团组织进行。中央单位的评审工作,由经人事部备案、具有高级会计师职务任职资格评审权的部门组织进行;没有高级会计师职务任职资格评审权的中央单位,可按规定委托经人事部备案、具有高级会计师职务任职资格评审权的其他中央单位或所在地省级高级会计师职务任职资格评审委员会进行。

二、考试

(一)报名条件

申请参加高级会计师资格考试的人员,须符合下列条件之一:

- 1.《会计专业职务试行条例》规定的高级会计师职务任职资格评审条件。
- 2.省级人事、财政部门或中央单位批准的本地区、本部门申报高级会计师职务任职资格评审的破格条件。

(二)考试实施

1.考试科目为《高级会计实务》。考试时间为210分钟,采取开卷笔答方式进行。主要考核应试者运用会计、财务、税收等相关的理论知识、政策法规,分析、判断、处理会计业务的能力和解决会计工作实际问题的综合能力。

2.考点原则上设置在省会城市和直辖市的大、中专院校及高考定点学校。考试日期为2007年9月2日(星期日),考试时间为上午8:30~12:00。

3.参加考试并达到国家合格标准的人员,由全国会计考办核发高级会计师资格考试成绩合格证,此证在全国范围3年内有效。

4.各地区、各中央单位也可根据本地区、本部门会计专业人员的实际情况,在全国会计考办确定的使用标准范围内,确定当年评审有效的使用标准,并报全国会计考办备案。

三、考试有关要求

1.各级考试管理机构要严格执行考试工作的有关规章制度,切实做好试卷运送与保管过程中的保密工作,严格遵守保密制度,严防泄密。

2.考试工作人员要严格遵守考试工作纪律,认真执行考试回避制度。对违反考试纪律的,按照《专业技术人员资格考试违纪违规行为处理规定》处理。

3.中央单位所属会计人员依据本部门规定破格条件报名的,单位人事部门应在报名表的审核盖章栏目内,特别注明“符合本部门破格条件”的字样。

4.中央单位在确定本部门当年评审有效的使用标准时,如有需要,可与当地省级考试管理机构联系,取得本部门考试人员成绩相关信息。

在高级会计师资格考试工作中遇到问题,请及时告财政部会计司和人事部专业技术人员管理司。

目 录

第一章 资产减值	(1)
第二章 收 入	(24)
第三章 或有事项	(44)
第四章 所得税	(69)
第五章 企业合并	(79)
第六章 财务会计报告	(85)
第七章 行政事业单位财务与会计	(124)
第八章 财务战略与财务分析	(173)
第九章 资金管理	(224)
第十章 内部控制	(243)
第十一章 会计、税收及相关法规	(276)

附录:

2006 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

高级会计实务试题卷	(301)
-----------------	-------

2006 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

高级会计实务试题标准答案及评分标准总说明	(313)
----------------------------	-------

第一章 资产减值

案 例 1

练习目的:固定资产购入计价、期末计价、正常计提折旧和计提减值后计提折旧

资料:甲公司有关固定资产的业务事项如下:

(1)甲公司 2007 年 6 月 25 日购入一辆货运汽车,购买价格 300 000 元,发生相关税费 20 000 元。该货运汽车预计使用年限 5 年,预计净残值为 20 000 元,甲公司采用直线法计提折旧。

(2)2007 年 12 月 31 日货运汽车出售预计可获得净现金流入 215 000 元,预期从该资产的持有和处置中形成的预计未来现金流量的现值为 220 000 元。计提减值后预计使用年限为 4 年,预计净残值为 10 000 元。

(3)2008 年 12 月 31 日货运汽车出售预计可获得净现金流入 120 000 元,预期从该资产的持有和预期处置中形成的预计未来现金流量的现值为 188 000 元。

要求:

- (1)分析购入货运汽车的入账价值,编制汽车购入时的会计分录。
- (2)分析 2007 年应计提的折旧额,并在年末进行账务处理。
- (3)分析 2007 年 12 月 31 日应计提的固定资产减值准备,并进行账务处理。
- (4)分析 2008 年应计提的折旧额,并在年末进行账务处理。
- (5)分析 2008 年 12 月 31 日应计提的固定资产减值准备,并进行账务处理。

分析与提示:

(1)《企业会计准则——固定资产》规定,固定资产应当按其成本入账。固定资产的历史成本(即成本)是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。上述购置固定资产(货运汽车)所发生的支出,应计入固定资产的成本,即固定资产入账价值为 320 000 元(300 000+20 000)。购入固定资产时的账务处理是:

借:固定资产——汽车	320 000
贷:银行存款	320 000

(2)企业首先应确定折旧政策,包括折旧方法、折旧年限、净残值等,然后计算折旧额。甲公司对货运汽车采用直线法折旧,并确定了折旧年限和净残值。根据当月增加的固定资产,当月不提折旧的规定,该货运汽车应从 2007 年 7 月开始计提折旧。

2007 年 7~12 月折旧额 = $(320\,000 - 20\,000) \div 5 \div 2 = 30\,000$ (元),年末计提折旧的账务处理是:

借:销售费用	30 000
贷:累计折旧	30 000

注:固定资产折旧一般按月计提,此处为简化,假定年末进行账务处理。

(3)根据规定,企业应当于每期末或者至少在每年年度终了时,对固定资产进行逐项

检查,如果固定资产的可收回金额低于其账面价值,企业应当按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

2007年12月31日货运汽车出售预计可获得净现金流入215 000元,预期从该资产的持有和处置中形成的预计未来现金流量的现值为220 000元,即货运汽车的可收回金额为220 000元;货运汽车的固定资产净值为290 000元($320\,000 - 30\,000$),故需计提固定资产减值准备70 000元,账务处理是:

借:资产减值损失	70 000
贷:固定资产减值准备	70 000

注:计提减值准备后,固定资产原值320 000元,累计折旧30 000元,固定资产净值290 000元,固定资产减值准备70 000元,固定资产账面价值220 000元。

(4)根据规定,已计提减值准备的固定资产,应当按照该项固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。在已计提固定资产减值准备的情况下,应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产原价扣除其预计净残值,再扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的余额。

2008年折旧额= $[(320\,000 - 30\,000 - 70\,000) - 10\,000] / 4 = 52\,500$ (元),年末时的账务处理是:

借:销售费用	52 500
贷:累计折旧	52 500

(5)2008年12月31日货运汽车预计出售可获得净现金流入120 000元,预期从该资产的持有和预期处置中形成的预计未来现金流量的现值为188 000元,即可收回金额188 000元。因计提减值准备前固定资产账面价值为167 500元($220\,000 - 52\,500$),小于可收回金额,根据新准则规定,资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回,所以不需做账务处理。

案 例 2

练习目的:固定资产减值准备计提

资料:2007年年末,甲企业A项固定资产账面原值为100万元,累计折旧20万元,已计提减值准备10万元。据测算,可回收金额为85万元。B项固定资产账面原值为110万元,预计可使用5年,预计净残值为10万元,用平均年限法计提折旧。

要求:

- (1)对A项固定资产应如何考虑减值问题?
- (2)假设B项固定资产使用后第一年年末可回收金额为70万元,计算应计提的减值准备。

分析与提示:

(1)根据资产减值准则规定,资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。A项固定资产的可回收金额85万元大于其账面价值70万元,不需做账务处理。

(2)要计算固定资产应计提的减值准备。首先应确定固定资产账面价值,也就是账面原值减去累计折旧之差,然后与可回收金额比较,确定减值额。

每年折旧额 = $(110 - 10) \div 5 = 20$ (万元)

年末固定资产账面价值 = $110 - 20 = 90$ (万元)

应计提减值准备 = 账面价值 - 可收回金额 = $90 - 70 = 20$ (万元)

因此应计提减值准备 20 万元。

案 例 3

练习目的:无形资产的计价、无形资产的摊销、无形资产减值准备的计提

资料:甲股份有限公司 2003 年至 2009 年无形资产业务有关的资料如下:

(1) 2003 年 12 月 1 日,以银行存款 300 万元购入一项无形资产(不考虑相关税费)。该无形资产的预计使用年限为 10 年。

(2) 2007 年 12 月 31 日,预计该无形资产的可收回金额为 142 万元。该无形资产发生减值后,原预计使用年限不变。

(3) 2008 年 12 月 31 日,预计该无形资产的可收回金额为 129.8 万元。调整该无形资产减值准备后,原预计使用年限不变。

要求:

(1) 分析无形资产的入账价值,编制购入该无形资产的会计分录。

(2) 分析无形资产摊销金额,计算 2007 年 12 月 31 日该无形资产的账面价值。

(3) 分析 2007 年 12 月 31 日应计提无形资产减值准备的金额,编制 2007 年 12 月 31 日对该无形资产计提减值准备的会计分录。

(4) 分析 2008 年 1 月起,无形资产的摊销额,计算 2008 年 12 月 31 日该无形资产的账面价值。

(5) 分析 2008 年 12 月 31 日无形资产减值准备的会计处理。

分析与提示:

(1) 按照规定,无形资产在取得时,应当按照实际成本计量。购入的无形资产,按实际支付的价款作为实际成本。2003 年 12 月 1 日购入无形资产时的账务处理是:

借:无形资产	300
贷:银行存款	300

(2) 无形资产应从购入的当月进行摊销,即从 2003 年 12 月开始摊销;因合同未规定受益年限,法律也未规定有效年限,按不超过 10 年期限摊销,该无形资产预计使用年限 10 年,可按 10 年进行摊销,每年摊销额为 30 万元。

2003 年 12 月~2007 年 12 月摊销额 = $(300/10)/12 \times 49 = 122.5$ (万元)

2007 年 12 月 31 日该无形资产账面价值 = $300 - 122.5 = 177.5$ (万元)

(3) 企业应当定期或者至少在每年年度终了检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力,对可收回金额低于其账面价值的部分,应当计提无形资产减值准备。2007 年 12 月 31 日,预计该无形资产的可收回金额为 142 万元,而无形资产的账面价值为 177.5 万元,故应计提无形资产减值准备:

应计提的无形资产减值准备 = $177.5 - 142 = 35.5$ (万元)

借:资产减值损失——计提的无形资产减值准备	35.5
-----------------------	------

贷:无形资产减值准备

35.5

(4)按准则规定,已计提减值准备的无形资产,应当按照该项无形资产的账面价值以及尚可使用年限重新计算确定摊销额。该无形资产发生减值后,原预计使用年限不变,即从2008年1月起,尚可使用5年又11个月。

2008年该无形资产的摊销额 $= [142 / (12 \times 5 + 11)] \times 12 = 24$ (万元)

2008年12月31日该无形资产的账面价值 $= 142 - 24 = 118$ (万元)

(5)2008年12月31日无形资产的可收回金额129.8万元大于其账面价值118万元,不需做账务处理。

案 例 4

练习目的:无形资产减值准备的会计处理

资料:2007年末,正化股份有限公司在对外购专利权的账面价值进行检查时,发现市场上已存在类似专利技术所生产的产品,从而对正化股份有限公司产品的销售造成重大不利影响。当时,该专利权的账面价值为5 000 000元,剩余摊销年限为4年。按2007年末的技术市场行情分析,如果正化股份有限公司将该专利权予以出售,则在扣除发生的律师费和其他相关税费后,可以获得4 700 000元。但是,如果正化股份有限公司打算持续利用该专利权进行产品生产,则在未来4年内预计可以获得的未来现金流量的现值为4 000 000元(假定使用年限结束时处置收益为零)。

要求:

(1)确定以上经济业务中的无形资产应计提减值准备的金额。

(2)在2007年末,正化股份有限公司对该专利权计提了减值准备后,假设2008年末表明该专利权发生减值的迹象已全部消失。应如何进行会计处理?

分析与提示:

(1)无形资产的可收回金额指以下两项金额中的较大者:①无形资产的销售净价(即:无形资产的销售价格减去因出售该无形资产所发生的律师费和其他相关税费后的余额);②预期从无形资产的持续使用和使用年限结束时的处置中产生的预计未来现金流量的现值。

本案例中该专利权的账面价值为5 000 000元,可收回金额为4 700 000元。则2007年末应计提的减值准备为300 000元(5 000 000 - 4 700 000)。企业计提的无形资产减值准备计入当期的“资产减值损失”,借记“资产减值损失——计提的无形资产减值准备”科目,贷记“无形资产减值准备”科目。

(2)以前期间导致无形资产发生减值的迹象已经全部消失或部分消失时,不需做账务处理。

案 例 5

练习目的:无形资产减值准备的计提

资料:(1)常新股份有限公司2000年3月25日以150万元购入一项管理用软件,预