

高级会计师资格考评结合教材 3

高级会计实务

历年考试试题及评分标准 新旧参考答案比较分析 (2007 年)

全国高级会计师资格考评结合教材编写组

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。



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

高级会计师资格考评结合教材 3

高级会计实务

历年考试试题及评分标准
/新旧参考答案比较分析
(2007 年)

全国高级会计师资格考评结合教材编写组

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: 880 毫米×1240 毫米 32 开本 5 印张 130 千字

版 次: 2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷

定 价: 12.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

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。

中央电大应试精华财会网(www.yingshijh.com)

2007 年全国高级会计师资格统一考试网上辅导

中央电大应试精华财会网始建于 2002 年,财政部 2003 年在湖北、浙江两省进行试点,我们是全国唯一一家开通高级会计师考试网上辅导课程的教学部门。我们录制的“全国高级会计师全国统一考试讲座”,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。

中央电大应试精华财会网根据 2007 年全国高级会计师资格统一考试大纲,精心制作“2007 年全国高级会计师资格统一考试”网上辅导课程。2007 年的新课程具有以下特点:

一、全国一流的会计专业权威名师专家讲师团

应试精华财会网讲师团汇集了全国各地具有代表性的权威名师,组成了超级规模的讲师团。其中有朱大旗(北京)、严晓红(北京)、李育华(北京)、喻景忠(武汉)、薛钢(武汉)、彭浪(武汉)、马秀杰(上海)、徐文丽(上海)、戚纯生(深圳)、王静(深圳)、朱荣振(深圳)、于德惠(天津)、高志谦(河北)、刘立强(河南,《应试精华》习题指南主编)、徐小保(河南)、张艳丽(河南)、王法青(河南)、胡兴成(河南)、刘新仕(河南)、刘洪波(河南)、陈敏(长沙)、彭程甸(长沙)、奚国宁(西安)、关艳丽(大连)、施元冲(南京)、万红波(兰州)、郭德贵(杭州)、曾章伟(杭州)、吴辉(杭州)、李之亮(昆明)、彭良波(昆明)、黎明(重庆)等等,实力之强,规模之盛,在全国无出其右。

这些教授专家在全国各地会计职称考试界享有极高的声誉,

授课水平高超,把握考情准确。

二、精心设计的教学方案

2007 年高级会计实务“高级特训精讲班” 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,秉承“一切为了考生过关”的授课理念。

2007 年高级会计实务“案例分析习题班” 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。

2007 年高级会计实务“快速总复习串讲班” 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。

三、为成年考生的学习带来了福音

网上辅导可随时点播,破除了传统培训在时间地点和学习次数上的限制,解决了成年人工作压力大,固定学习时间不充足的难题。不仅听课方便,并且可以在“答疑论坛”中随时提问,及时得到顾问式的专门辅导,因此网上辅导是培训方式上的革命。

四、价格优惠

网上听课收费远低于面授培训班,减轻了考生负担。

五、购网上学习卡免费赠送电脑光盘

为方便考生学习,解除对于网络设备的条件限制,应试精华财会网对 2007 年高会考生实行“购网上学习卡免费赠送电脑光盘”的方法。更进一步达到随时收看,随时学习的面授效果,加上网站

答疑论坛的顾问式解答,能够全部解决考生自学的问题。

高级会计师是目前会计界的最高职称,衷心希望我们的工作能协助您成功获取这一殊荣,预祝您考试成功,事业更上一层楼!。

2007 年全国高级会计师资格统一考试网上辅导收费标准

名 称	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

报名方法及流程:

1. 登录应试精华财会网 www.yingshijh.com,注册学员名(免费);
2. 通过邮局、银行、购买学习卡等方式进行交费,系统为您开通课程;

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:0371-67177083(电话/传真)

3. 技术支持:0371-67187727 0371-67183603

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。

目 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	(1)
2006 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
评卷总说明	(24)
2006 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题评分标准及新旧参考答案比较	(25)
2005 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	(43)
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
评分标准总说明	(64)
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务试题评分标准及新旧参考答案比较	(65)
2004 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	(86)
2004 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务答案及新旧参考答案比较	(104)
2003 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	(118)
2003 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试	
高级会计实务答案及新旧参考答案比较	(136)

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

(本试题卷共九道案例分析题。第一题至第七题为必答题;第八题、第九题为选答题,考生应选其中一题作答)

答题要求:

1. 请在答题纸中指定位置答题,否则按无效答题处理;
 2. 请使用黑色、蓝色墨水笔或圆珠笔答题,不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题,否则按无效答题处理;
 3. 字迹工整、清楚;
 4. 计算出现小数的,保留两位小数。
-

案例分析题一(本题 15 分)

ABC 大学是某省属高等院校,尚未实行国库集中支付制度。有关情况如下:

(1)2004 年 1 月,经有关部门批准,ABC 大学决定在新校区建设一座综合科研办公楼。工程总预算 8 000 万元,其中政府有关部门拨付专项建设资金 3 000 万元,其余资金由学校自筹。2004 年 3 月,经招投标后综合科研办公楼工程开工建设。

2004 年 6 月,已改制为独立核算企业的 ABC 大学出版社因筹划出版一套大型图书急需资金,遂向 ABC 大学请求支付,借给其一笔短期资金。为支持出版社的发展,ABC 大学决定从政府有

关部门拨付的综合科研办公楼专项建设资金中暂支 500 万元给出版社,期限为 6 个月。双方签订了协议,约定期满时出版社归还此笔资金,并支付资金使用费 20 万元。

2004 年 12 月,出版社按期向 ABC 大学偿还了 500 万元借款,但资金使用费却迟迟未付。在 ABC 大学的一再催促下,出版社提出以价值 30 万元的图书折价抵偿应付的 20 万元资金使用费,ABC 大学研究后表示同意。校领导指定由校财务处接收出版社送来的图书并负责处置。在 ABC 大学举行一研讨会期间,财务处将图书推销出去,取得现金收入 24 万元。对于该笔收入如何处置,校长顾某与总会计师赵某、财务处长李某进行商议。总会计师赵某提出应统一核算并申报纳税;校长顾某认为,这笔收入无需入账,鉴于年底各项活动较多,可用于业务招待等方面支出;财务处长李某表示赞同校长的意见。会后,财务处长李某根据校长顾某的意见,将 24 万元现金由财务处另行保存,并在年底前全部用于各种活动经费支出。

(2)ABC 大学决定,在综合科研办公楼建成后,将不再使用位于老校区的一栋临街旧办公楼。因老校区紧邻商业区,房地产升值潜力巨大,有多家房地产开发公司非常看好旧办公楼所处地块的房地产开发项目。2004 年 7 月,校长顾某主持召开校长办公会,研究财务处提出的关于处置旧办公楼所处地块土地使用权的两种方案。财务处长李某详细汇报了两种处置方案的具体情况。两种处置方案的要点是:

方案一:将旧办公楼地块的土地使用权以 5 000 万元的价格(ABC 大学原先取得该地块土地使用权的成本为 3 000 万元)转让给房地产开发公司,以此获得转让收益。

方案二:以旧办公楼地块的土地使用权作价 5 000 万元出资

入股,与房地产开发公司共同设立 A 房地产公司,以 A 房地产公司的名义运作写字楼项目,双方共担风险,利益共享。写字楼建成后,ABC 大学作为股东,分享 A 公司的税后收益。

经研究讨论,校长办公会对旧办公楼地块土地使用权的处置方案作出了决定,在报有关部门批准后付诸实施。

(3)2005 年 3 月,当地省级财政部门(以下简称财政部门)对 ABC 大学 2004 年度会计信息质量进行检查,发现 ABC 大学在资金管理、会计核算等方面存在违法违规嫌疑,遂向财务处长李某了解情况。在检查人员的一再追问下,财务处长李某迫于压力道出实情。财政部门依据相关法律规定对 ABC 大学及有关责任人员进行了行政处罚。事后,校长顾某得知财务处长李某透露情况,批评其口风不严、办事不灵活。

2005 年 4 月,ABC 大学对行政人员实行岗位轮换,将财务处长李某调任后勤处长,破格任命财务处工作人员陈某为财务处副处长并主持工作。陈某 2003 年从某财经大学会计专业毕业后到 ABC 大学财务处从事会计工作,当年取得会计从业资格证书,2004 年 5 月取得助理会计师资格。

(4)2005 年 5 月,ABC 大学原财务处长李某因对轮换岗位不满多次到财政部门上访、申诉。其提交的申诉材料要点如下:第一,自己多年来严守会计职业道德和会计法律法规,服务领导,不贪不占,为加强学校财务管理作出了很大贡献;第二,因向财政部门如实提供有关情况,被学校领导借轮岗之机贬到后勤部门,这是打击报复行为,希望财政部门主持公道,为自己恢复岗位和职务。

(5)2005 年 9 月,综合科研办公楼工程即将竣工,ABC 大学校长办公会决定:采购一批与综合科研办公楼配套的办公家具、电脑、打印机等办公设备,因采购量大,本年度购买设备的财政专项

拨款资金不足,不足部分从本月尚未上缴财政的事业性收费收入中垫支;为保证设备质量,减少中间环节,降低成本费用,责成物资处直接从厂家购买。会后,物资处迅速办妥办公设备购买、装配事宜。

要求:

1. 根据会计、税收、预算、政府采购法律制度有关规定,分析、判断并指出 ABC 大学上述(1)、(3)、(5)情形中的不合法之处,分别简要说明理由。

2. 根据税收法律制度的有关规定,分析、判断 ABC 大学在处置旧办公楼地块土地使用权的两种方案中分别涉及哪些税种? 简要说明理由。

3. 根据会计法律制度的有关规定和会计职业道德的有关要求,分析、判断 ABC 大学原财务处长李某向财政部门提出的申诉理由是否成立? 简要说明理由。

案例分析题二(本题 15 分)

随着电视连续剧《乔家大院》的热播,晋商再度成为热门话题。晋商,因明清时期山西商人的叱咤风云、富甲国内、名扬海外而得名。早期的晋商,以创办商号(含总号和分号,相当于总公司和分公司)、营销商品为主,后逐步发展至开办票号,经营银两汇兑、吸收存款、对外贷款等业务。晋商鼎盛时期,不仅垄断了中国北方贸易和资金市场,而且在亚洲地区拥有广泛影响,甚至将触角伸向了欧洲市场。晋商在数百年的创业和发展中,逐步形成了以重诚信、尚勤俭、求开拓、严管理为主旋律的晋商文化。认真研究和借鉴晋商文化,对促进我国企业健康发展和做大做强,具有重要意义。2006 年 7 月,某财经大学举办辩论赛,正、反双方围绕晋商在加强商号、票号内部管理,实施内部控制中的经验教训,分别以“晋商文

化值得弘扬”和“晋商文化值得反思”为题展开了激烈辩论。现将双方在辩论中的部分观点摘录如下：

(1) 正方：晋商财东（即投资人，下同）与掌柜（即经理，下同）之间的关系体现了所有权与经营权相分离的思想，对今天加强企业管理仍有借鉴意义。财东往往把物色德才兼备、有谋有为的掌柜作为开办企业的第一要务，为此费尽周折，反复考察、比较、筛选。财东一旦选定重操守、业务强的掌柜，就把企业的资金运用权、员工调动权、业务经营权等全权委托掌柜负责，让掌柜放手经营。

反方：由掌柜包揽资金、人员、业务大权在实践中也暴露出许多问题。据史料记载，由于财东不理号事（指商号或票号的日常经营管理事务），曾多次发生掌柜营私舞弊、中饱私囊等问题。

.....

(2) 正方：晋商在选聘和培训员工方面体现的用人哲学和价值取向值得学习。为便于调查了解员工品行，晋商一般在总号所在地和邻近地区选聘员工。选定人选后，先分配到各分号当学徒，一边进行业务训练，一边进行职业道德教育。所有员工，必须遵守以“重信义、敦品行，贵忠诚、鄙利己，喜辛苦、戒奢华”为核心的职业道德准则，若有违背，轻者批评教育，重者开除出号。

反方：调查了解员工品行确有必要，但有的晋商片面强调对员工品行的“知根知底”并因此长年在总号本土选聘员工的人事政策也不可取，限制了晋商在更大范围内广聚贤才；同时，一些晋商对员工的职业道德教育也并没有抓好、抓实，导致讲排场、比阔气、奢侈浪费等不正之风日渐盛行并愈演愈烈，这与晋商倡导的职业道德准则是背道而驰的。

(3) 正方：重视对员工的激励约束是晋商文化的核心内容之一。晋商创造性地发明了顶身股制度（即财东根据员工任职时间

长短、业务能力和贡献大小,赋予主要员工一定数额的股份并允许其参与利润分红),大大激发了主要员工的积极性。每当账期(即会计结算期,一般以3—4年为一个账期)决算时,财东就要组织总结、分析最近一个账期的经营业绩和存在问题,作为评定员工功过的直接依据,并根据股份数额进行分红,这种理念和做法在当时是十分先进的。

反方:晋商对主要员工实行的顶身股制度虽然有一定积极意义,但不能掩盖其在满足普通员工合理生活需求方面的不足。譬如,有的晋商规定偏远分号的员工必须满3—5年才可以回乡省亲一次(差旅费由总号承担),在早期交通条件不便的情况下,员工们对这一规定表示理解。随着后来交通条件的逐步改善,员工们多次呼吁缩短省亲周期,但这些晋商出于成本考虑拒绝改变这一明显滞后的规定,使许多员工心灰意冷,工作热情大大降低。

(4)正方:晋商总号对分号的管理十分严格,不定期地组织突击性检查。比如,乔家“大德通”票号的大掌柜、二掌柜等高层管理人员,每隔几年就要到所属各分号检查工作。

反方:晋商总号对分号的检查制度,受当时交通条件的限制,显得象征意义大于实际意义。几年才检查一次,小问题也可能演变为致命缺陷了。

(5)正方:晋商十分注重风险防范。一是慎重选择长期合作的商业伙伴,正式合作之前,要对其资金实力和信用状况进行反复了解和考察,经确认无误后才建立业务合作关系。二是注意建立健全商情动态反馈制度,要求山西境内各分号三日一函,五日一信,月终汇报全月情况,既上报总号,又同时抄送其他分号,做到上下左右及时通气。对山西境外各分号定期反馈商情动态也作了专门规定。三是制定、实施了一种叫做“预提护本”的利润分配制度,即

在每次分红时,先按一定比例从利润中提取一部分资金用于建立风险基金,并实行专款储存,一旦发生重大意外事件,可以此作为保障,以维持正常经营。

反方:晋商的风险意识和应变能力也存在严重不足。一方面,晋商票号的贷款对象尽管多为长期合作伙伴,但出于淳朴的信任而随意简化贷款手续、实行“(放贷)万两银子一句话”等看似豪爽、义气的做法,实际上蕴藏着巨大的贷款风险;另一方面,清朝末年,沿海、沿江贸易迅速扩大,晋商传统的内陆商路日渐冷落;同时,资本主义国家商品输入加快,外国银行入侵加剧,晋商的商品市场和票号市场大幅萎缩。面对这种形势,晋商仍固守原有的经营方针和经营模式,以致终被市场淘汰,走向衰落。

要求:

根据正、反双方在上述辩论中提供的信息,从现代内部控制理论和方法角度,分析、判断并指出晋商在实施内部控制中的可取之处和不足之处。

案例分析题三(本题 12 分)

甲公司是一家以钢铁贸易为主业的大型国有企业集团,总资产 100 亿元,净资产 36 亿元,最近 3 年净资产收益率平均超过了 10%,经营现金流入持续保持较高水平。甲公司董事会为开拓新的业务增长点,分散经营风险,获得更多收益,决定从留存收益中安排 2 亿元实施多元化投资战略。

甲公司投资部根据董事会的决定,经过可行性分析和市场调研了解到,我国某特种机床在工业、农业、医疗、卫生、能源等行业使用广泛,市场需求将进入快速发展阶段,预计年均增长 20% 以上;但是,生产该特种机床的国内企业工艺相对落后,技术研发能

力不足,质量难以保证;我国有关产业政策鼓励中外合资制造该特种机床项目,要求注册资本不得低于1亿元(人民币,下同),其中中方股份不得低于50%;欧洲的欧龙公司是全球生产该特种机床的龙头企业,其产品技术先进并占全球市场份额的80%,有意与甲公司设立合资企业。

1. 甲公司与欧龙公司就设立合资企业进行了洽谈,欧龙公司提出的合资条件如下:

(1) 合资期限10年,注册资本1亿元,其中欧龙公司占50%,以价格为2 000万元的专有技术和价格为3 000万元的设备投入;甲公司5 000万元现金投入。

(2) 合资企业的生产管理、技术研发、国内外销售由欧龙公司负责,关键零部件由欧龙公司从国外进口,租用欧龙公司在中国其他合资项目的闲置厂房。

(3) 合资企业每年按销售收入总额的8%向欧龙公司支付专有技术转让费。

2. 甲公司财务部对设立合资企业进行了分析和测算,合资企业投产后预测数据如下:

(1) 合资企业投产后,第1年、第2年、第3年的净利润分别为2 040万元、2 635万元、3 700万元,第4—10年各年的净利润均为5 750万元。

(2) 该项目无建设期;固定资产全部为欧龙公司投入的设备,在合资期限内固定资产总额不变,设备可使用10年,按平均年限法计提折旧,预计净残值为零;专有技术按10年平均摊销。

要求:

假如你是甲公司的总会计师,请根据上述资料回答下列问题:

1. 简述甲公司制定多元化投资战略应当注意哪些问题?