

高级会计师资格考评结合试点

GAOJIKUAIJISHI ZIGE KAOPING
JIEHE SHIDIAN

本书附赠上海国家会计学院远程教育网 100 元优惠卡一张，可
充抵高级会计师网上辅导课程学费 100 元。

高级会计实务 考前冲刺模拟试题

GAOJI

KUAIJI SHIWU

KAOQIAN CHONGCI MONI SHITI

上海国家会计学院 ● 编

2005



经济科学出版社

高级会计师资格考评结合试点

高级会计实务 考前冲刺模拟试题

上海国家会计学院 编

经济科学出版社

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

高级会计师资格考评结合试点

高级会计实务考前冲刺模拟试题

上海国家会计学院 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

河北三河三佳装订厂装订

880 × 1230 32 开 4.5 印张 120000 字

2005 年 6 月第一版 2005 年 6 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7 - 5058 - 5025 - 3/F · 4297 定价：12.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目 录

2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点高级会计 实务模拟试卷（一）	（1）
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点高级会计 实务模拟试卷（二）	（38）
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点高级会计 实务模拟试卷（三）	（67）
2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点高级会计 实务模拟试卷（四）	（108）

2005 年度

全国高级会计师资格考评结合试点

高级会计实务模拟试卷（一）

（本试题共八道案例分析题，满分 100 分）

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（会计法规）

2002 年 2 月，某市财政局派出检查组对国有大型企业甲的会计工作进行检查。检查中了解到以下情况：

（1）2001 年 1 月，该厂会计人员 A 脱产学习 1 个月，会计机构负责人 B 指定出纳 C 临时兼管 A 的会计档案保管工作，未办理会计工作的交接手续。

（2）2001 年 2 月，会计人员 D 调离该厂，在会计机构负责人 B 的监交下，D 将自己负责的会计账簿移交给会计人员 E，但 E 在

交接中因疏忽未发现所接会计资料在合法性、真实性、完整性方面的问题。

(3) 2001 年 4 月, 会计机构负责人 B 调离该厂, 该厂厂长张某任命自己的直系亲属 F 为会计机构负责人, F 又任命自己的直系亲属 G 在该厂的会计机构中担任出纳, 并由 G 兼管债权债务账目的登记工作。

(4) 2001 年 5 月, 张某根据职工代表大会的建议, 解聘了总会计师 H, 并任命会计人员 I 担任该厂的总会计师。

要求:

(1) 会计人员 A 脱产学习 1 个月, 是否需要办理会计工作的交接手续? 并说明理由。

(2) 出纳 C 临时兼管 A 的会计档案保管工作是否符合规定? 并说明理由。

(3) 会计人员 D 对于所移交会计资料存在的合法性、真实性、完整性问题, 能否以会计资料已移交而推脱责任? 并说明理由。

(4) 接替人员 E 因疏忽未发现所接会计资料在合法性、真实性、完整性方面的问题, 是否对该会计资料负法律责任? 并说明理由。

(5) 张某任命自己的直系亲属 F 为会计机构负责人是否符合规定? 并说明理由。

(6) F 任命自己的直系亲属 G 在该厂的会计机构中担任出纳, 并由 G 兼管债权债务账目的登记工作是否符合规定? 并说明理由。

(7) 张某解聘总会计师 H, 并任命会计人员 I 担任该厂总会计师是否符合规定? 并说明理由。

【分析与提示】

(1) 需要办理会计工作的交接手续。根据《会计工作规范》

的规定，会计人员临时离职或者因其他原因暂时不能工作的，都要办理交接手续。

（2）出纳 C 临时兼管 A 的会计档案保管工作不符合规定。根据《会计工作规范》的规定，出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

（3）会计人员 D 不能以会计资料已移交而推脱责任。根据《会计工作规范》的规定，移交人员对移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的合法性、真实性负责，即便接替人员在交接时因疏忽没有发现所接会计资料在合法性、真实性、完整性方面存在的问题，如事后发现，仍应由原移交人员负责，原移交人员不应以会计资料已移交而推脱责任。

（4）接替人员 E 不对该会计资料负法律责任。根据《会计工作规范》的规定，接替人员不对移交过来的会计资料的真实性、完整性负法律上的责任。

（5）张某任命自己的直系亲属 F 为会计机构负责人不符合规定。根据《会计工作规范》的规定，国有企业、事业单位的单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。

（6）F 任命自己的直系亲属 G 在该厂的会计机构中担任出纳，并由 G 兼管债权债务账目的登记工作不符合规定。根据《会计工作规范》的规定，会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位的会计机构中担任出纳工作。此外，出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

（7）张某解聘总会计师 H，并任命会计人员 I 担任该厂总会计师不符合规定。根据《总会计师条例》的规定，国有大、中型企业的总会计师，由本单位主要行政领导提名，政府主管部门任命、聘任或者解聘。

案例分析题二（内部控制）

某检察机关接到一个举报电话，反映 A 生物制品厂厂长甲将大量的销售货款截留在代理出口单位甚至转移。接到举报后，检察机关即开展了调查，发现甲通过少开发票的手段，截留贪污了销售款 400 多万元，并通过代理出口单位将贪污的货款转移到了其私人开的企业。

调查中还发现，该厂内部控制混乱为甲的贪污行为大开了方便之门：

1. 该厂厂长甲可以处理与销售和收款有关的所有业务；
2. 财务科根据甲的指令开具销售发票，甲说多少就是多少；
3. 仓储部门发货人员根据甲的指令给客户发运货物；
4. 仓库里没有库存明细账及货物进出库记录，销售成本按估算的毛利率计算；
5. 从甲担任厂长以来，销售合同、销售计划、销售通知单、发货凭证、运货凭证、销售发票等文件和凭证从未进行过核对；
6. 财务科根据销售发票确认应收账款。

要求：

从内部控制的角度对该生物制品厂的内部控制制度进行分析，并简要说明理由。

【分析与提示】

这是一个典型的缺乏内控制度的案例。按照企业内部控制的要求，A 生物制品厂只要对各个环节加以控制，就可以防止甲的犯罪行为。该厂发生的案件说明其在内部控制制度方面存在以下缺陷：

1. 本例中企业内部控制制度存在明显缺陷，诸多环节均缺乏相

互制约、相互监督的机制。《内部会计控制规范——基本规范》规定：“各单位应当根据国家有关法律法规和本规范，结合部门或系统的内部会计控制规定，建立适合本单位业务特点和管理要求的内部会计控制制度，并组织实施。”本例中，A生物制品厂几乎没有内部控制制度，在各种业务处理中没有体现内部控制的要求。

2. 不相容岗位没有相互分离。《内部会计控制规范——销售与收款（试行）》第六条规定：“单位应当建立销售与收款业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责、权限，确保办理销售与收款业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。”《内部会计控制规范——销售与收款（试行）》第七条规定：“单位应当将办理销售、发货、收款三项业务的部门（或岗位）分别设立。（一）销售部门（或岗位）主要负责处理订单、签订合同、执行销售政策和信用政策、催收货款。（二）发货部门（或岗位）主要负责审核销售发货单据是否齐全并办理发货的具体事宜。（三）财会部门（或岗位）主要负责销售款项的结算和记录、监督管理货款回收。单位不得由同一部门或个人办理销售与收款业务的全过程。”本例中，厂长甲可以处理销售与收款有关的所有业务，显然没有达到内部控制的要求。

3. 销售发票缺乏严格的控制。销售发票是会计正式记录销售收入的标志，若对其控制不严，会导致企业财务状况反映不实和舞弊行为的发生。《内部会计控制规范——销售与收款（试行）》规定，单位应当按照规定的程序办理销售和发货业务，具体分为销售谈判、合同订立、合同审批、组织销售、组织发货、销货退回等环节。本例中，该厂的销售显然没有按照内部会计控制规定的程序办理。在组织销售环节，单位销售部门应按照经批准的销售合同编制销售计划，向发货部门下达销售通知单，同时编制销售发票通知单，并经审批后下达给财会部门，由财会部门根据销售发票通知单向客户开出销售发票。编制销售发票通知单的人员与开具销售发票的人员应相互分离。本例中，组织销售环节存在的

问题如下：

(1) 开具发票时没有以销售部门的销售发票通知单以及客户的购货订单、销售通知单为准，而是先将该厂的货发给购货单位，然后按甲的指令开发票，使大部分销售款没有入账。

(2) 销售发票上的数量没有依据销售部门销售发票通知单上载明的实际发运的货物数量记录。只要将销售发票通知单与订货单、销售通知单进行核对，就能发现其中的问题，但该厂没有设立这一层面的内控制度，这也给甲以可乘之机。

4. 成品出库缺乏控制。《内部会计控制规范——基本规范》第十条指出：“单位应当建立实物资产管理的岗位责任制度，对实物资产的验收入库、领用、发出、盘点、保管及处置等关键环节进行控制，防止各种实物资产被盗、毁损和流失。”《内部会计控制规范——销售与收款（试行）》第十七条规定：“发货部门应当对销售发货单据进行审批，严格按照销售通知单所列的发货品种和规格、发货数量、发货时间、发货方式组织发货，并建立货物出库、发运等环节的岗位责任制，确保货物的安全发运。”本案例中，A生物制品厂的仓储部门发货人员应该根据加盖现金收讫章、银行收讫章的发货凭证或经授权批准的赊销通知书发货；发货时应对商品的品种、规格、数量等进行认真复核；大宗的、大额的发货还应有第三人进行复核；赊销通知书及盖有货币收讫章的发货凭证，应及时返回财务部门，作为记录应收账款或销售款的依据。这样，厂长甲随心所欲地发货就能避免。

仓库里应当设置库存明细账及货物进出库记录；财务部门应当根据发货凭证逐笔登记存货明细账，并定期与销售部门的销售业务登记簿核对；与仓储部门的存货明细账、存货收发存日报表或月报表核对，厂里发出的货物的金额与收到的货款不一致的问题当时就会暴露出来。

5. 各环节应定期核对。《内部会计控制规范——销售与收款（试行）》第十八条规定：“单位应当在销售与发货各环节设置相关

的记录、填制相应的凭证，建立完整的销售登记制度，并加强销售合同、销售计划、销售通知单、发货凭证、运货凭证、销售发票等文件和凭证的相互核对工作。销售部门应设置销售台账，及时反映各种商品、劳务等销售的开单、发货、收款情况。销售台账应当附有客户订单、销售合同、客户签收回执等相关购货单据。”本例中，从甲担任厂长以来，销售合同、销售计划、销售通知单、发货凭证、运货凭证、销售发票等文件和凭证从未进行过核对，给甲的犯罪行为以可乘之机。

6. 对应收账款缺少必要的控制。《内部会计控制规范——货币资金（试行）》第四章“收款控制”规定，单位应将销售收入及时入账，不得账外设账，不得擅自坐支现金。销售人员应当避免接触销售现款。单位应当建立应收账款账龄分析制度和逾期应收账款催收制度。销售部门应当负责应收账款的催收，财会部门应当督促销售部门加紧催收。对催收无效的逾期应收账款可通过法律程序予以解决。单位应当定期与往来客户通过函证等方式核对应收账款、应收票据、预收账款等往来款项。如有不符，应查明原因，及时处理。应收账款的记录必须以经销售部门核准的销售发票和发运单等为依据，以防止应收账款少列或虚列。但在A生物制品厂，确认应收账款，只有销售发票而没有发货单。销售发票对应发货单这是一道监控程序，而A生物制品厂因为缺乏制约，导致甲可以轻易地偷逃销售收入，随意地转移资金，把应属于国家的大笔钱款捞进自己腰包。

7. 从该案例还可以看出缺乏内部控制，将导致对企业的管理者缺少必要的约束机制，上至经营者下至普通职工，应该在内部控制制度面前一律平等，或者从某种意义上来说，内控制度首先要约束的对象就是拥有权力者，因此，建立一个科学严密的内控机制和控制环境，是内部控制制度得以有效实施的前提，企业管理者的权力若得不到制约，表面上制定得再完美的内部控制制度，也会在“老板”的权威之下失去功效。

案例分析题三（行政事业单位会计）

某事业单位被纳入国库单一账户试点单位。2002年12月，经财政部门批准，该事业单位2003年第一、二季度基本支出的核定用款计划数共为720万元，每月为120万元，其中，财政直接支付每月70万元，用于支付该事业单位财政供养人员的工资；财政授权支付的额度为每月50万元，用于一般性办公开支。

该事业单位2003年发生如下业务：

(1) 2003年1月2日，该事业单位1月份的授权支付额度50万元到账，与核定用款计划数相符。

(2) 1月5日，收到财政国库支付执行机构委托银行转来的“财政直接支付入账通知书”及盖章转回的工资发放明细表，当月发放本单位工资75万元，款项已由代理银行支付到个人工资账户。

(3) 1月15日，该单位为购买一批计算机，与某设备供货商签订政府采购合同，价款总额为50万元；1月22日，该事业单位通知代理银行，授权支付给销售商50万元的价款；1月24日，代理银行实际支付给销售商50万元价款；1月26日，该事业单位收到销售商提供的计算机和销售发票。

(4) 2月20日，该事业单位为开展专业业务活动购入材料一批，价值65 000元，已全部用于业务活动；为开展专业业务活动向劳务供应商支付服务费25 000元。

(5) 2月10日，由于质量问题，该事业单位退回两台1月份所购计算机，价款为3万元。2月12日，销售商将款项退回该事业单位的代理银行。

(6) 年终，该事业单位尚未使用的年终结余用款计划额度为30万元，其中，财政直接支付结余15万元，财政授权支付额度结余15万元，被予以注销。

2004 年 1 月 2 日，按照相关规定，该事业单位 2003 年度年终结余用款计划额度 30 万元得到自动返还。

要求：

分析说明该事业单位有关国库单一账户的会计处理，须指出会计处理的具体时点和依据的凭证。

【分析与提示】

纳入国库集中支付办法的企业，其支付方式分财政直接支付和财政授权支付两种。财政授权支付方式下，事业单位应设置“零余额账户用款额度”科目。

2002 年 12 月，财政部门批准该事业单位 2003 年第一、二季度基本支出核定用款计划数时，该事业单位不作会计处理。

(1) 2003 年 1 月 2 日，该事业单位应当依据收到的代理银行盖章的“授权支付到账通知书”编制如下会计分录：

借：零余额账户用款额度	500 000
贷：财政补助收入	500 000

(2) 2003 年 1 月 5 日，该事业单位应当依据收到财政国库支付执行机构委托银行转来的“财政直接支付入账通知书”和盖章转回的工资发放明细表编制如下会计分录：

借：事业支出	750 000
贷：财政补助收入	700 000
银行存款	50 000

(3) 2003 年 1 月 15 日，该事业单位不需进行会计处理。

1 月 22 日，该事业单位不需进行会计处理。

1 月 24 日，该事业单位应当依据收到的代理银行盖章的“财政授权支付凭证”编制如下会计分录：

借：预付账款	500 000
贷：零余额账户用款额度	500 000

1月26日,该事业单位应当在实际收到计算机时,依据销售发票编制如下会计分录:

借:事业支出	500 000
贷:预付账款	500 000
借:固定资产	500 000
贷:固定基金	500 000

(4) 2003年2月20日,该事业单位有关账务处理如下:

①购买材料支用额度时:

借:材料	65 000
贷:零余额账户用款额度	65 000

②开展专业业务活动领用材料时:

借:事业支出	65 000
贷:材料	65 000

③向劳务供应商支付服务费时:

借:事业支出	25 000
贷:零余额账户用款额度	25 000

(5) 2003年2月10日,该事业单位退回两台计算机时:

借:固定基金	30 000
贷:固定资产	30 000
借:应收账款	30 000
贷:事业支出	30 000

2月12日,该事业单位应当依据收到的代理银行转来的凭证编制如下会计分录:

借:零余额账户用款额度	30 000
贷:应收账款	30 000

(6) 2003年12月31日,该事业单位应当依据收到的代理银行转来的对账单编制如下会计分录:

借:财政应返还额度——财政直接支付	150 000
贷:财政补助收入	150 000

借: 财政应返还额度——财政授权支付 150 000
贷: 零余额账户用款额度 150 000

2004年1月2日, 该事业单位在恢复财政直接支付额度时, 不进行账务处理。收到的恢复财政授权支付额度时, 根据代理银行转来的“财政授权支付额度恢复到账通知书”编制如下会计分录:

借: 零余额账户用款额度 150 000
贷: 财政应返还额度——财政授权支付 150 000

案例分析题四 (会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、合并会计报表)

甲公司系2000年12月31日在上海证券交易所挂牌的上市公司, 主要从事小轿车及配件的生产销售。该公司2001年和2002年实现的净利润分别为8 000万元和9 000万元; 预计从2003年起未来五年内每年可产生应纳税所得额8 000万元。该公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%; 适用的所得税税率为33%; 除增值税、所得税外, 不考虑其他相关税费。

(1) 甲公司于2002年12月25日召开临时董事会会议, 就下列事项作出决议:

①2003年起将产品保修费用的计提比例由年销售收入的2.5%改为年销售收入的5%, 并对此项变更采用未来适用法进行处理。

甲公司从2001年起对售出的产品实行“三包”(即包退、包换和包修)政策, 每年按销售收入的2.5%计提产品保修费用; 2002年末, 产品保修费用余额为100万元(2001年和2002年的保修费用计提数分别为600万元和550万元, 实际发生的保修费用分别为520万元和530万元)。公司产品质量比较稳定, 原计提的产品保修费用与实际发生数基本一致, 但为预防今后利润下降可能产

生的不利影响，董事会决定，从 2003 年起改按年销售收入的 5% 计提产品保修费用。

甲公司 2003 年度实现的销售收入为 20 000 万元；实际发生保修费用 500 万元。按税法规定，公司实际发生的保修费用可从当期应纳税所得额中扣除。

②将 2001 年 1 月开始计提折旧的生产用固定资产的折旧方法由直线法改为加速折旧法，并对此项变更采用未来适用法进行处理。

甲公司上市两年来均根据固定资产所含经济利益预期实现方式，对 2001 年 1 月开始计提折旧的生产用固定资产采用直线法计提折旧。甲公司上市两年来，对 2001 年 1 月开始计提折旧的生产用固定资产从应纳税所得额中扣除的折旧额，是按加速折旧法计提的金额。为与税法保持一致，董事会决定，从 2003 年起对 2001 年 1 月开始计提折旧的生产用固定资产按加速折旧法计提折旧。

甲公司每年按直线法对上述生产用固定资产计提的折旧额为 1 000 万元；每年按加速折旧法计提的折旧额为 1 500 万元。假定每年生产用固定资产计提的折旧额的 20% 形成存货，其余均随着产成品的销售转入主营业务成本；上年末产成品存货在下一年度出售 50%。

③将三年以上账龄的应收账款计提坏账准备的比例由其余余额的 50% 提高到 100%，并对此项变更采用未来适用法进行处理。

甲公司每年销售小轿车及其配件均有固定客户。公司根据历年资料及客户资信情况，对应收账款按其账龄确定坏账准备的计提比例，对三年以上账龄的应收账款按其余余额的 50% 计提。为实施更谨慎的会计政策，董事会决定，从 2003 年起对三年以上账龄的应收账款按其余余额的 100% 计提坏账准备。

甲公司上市两年来从未发生过超过应收账款余额 50% 以上的坏账损失。2003 年度，公司的客户未发生增减变动，客户的财务

状况和资信状况也未发生明显变化。假定甲公司 2003 年未发生坏账损失；并假定按税法规定，公司实际发生的坏账损失可从当期应纳税所得额中扣除。甲公司 2003 年度应收账款余额、账龄及坏账准备计提比例资料如下表：

应收账款	1 年以内		1 ~ 2 年		2 ~ 3 年		3 年以上	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
年初余额	500	5%	800	10%	600	30%	400	50%
年末余额	1 600	5%	400	10%	800	30%	500	100%

④所得税的核算从应付税款法改为债务法，并对此项变更采用追溯调整法进行处理。

甲公司原对所得税采用应付税款法核算。为更客观地反映公司的财务状况和经营成果，董事会决定，从 2003 年起对所得税改按债务法核算；同时，考虑到公司计提的坏账准备和产品保修费用不能从当期应纳税所得额中扣除，遂决定不确认这部分时间性差异的所得税影响金额。

⑤将乙公司和丙公司不纳入合并会计报表的合并范围。

甲公司拥有乙公司有表决权资本的 80%。因乙公司的生产工艺技术落后，难以与其他生产类似产品的企业竞争，甲公司预计乙公司 2002 年的净利润将大幅下降且其后仍将逐年减少，甚至发生巨额亏损。为此，董事会决定，不将乙公司纳入 2002 年度及以后年度的合并会计报表的合并范围。

假定除实现净利润外，乙公司在 2003 年度未发生其他影响所有者权益变动的事项。甲公司 2003 年度就该项股权投资摊销了 20 万元的股权投资差额。假定公司摊销的股权投资借方差额不允许从当期应纳税所得额中扣除。

甲公司拥有丙公司有表决权资本的 70%。因生产过程及产品不符合新的环保要求，丙公司已于 2002 年 11 月停产，且预计其后不会再开工生产。为此，董事会决定，不将丙公司纳入 2002 年度