

1998 年度注册会计师 全国统一考试试题分析(上)

财政部注册会计师考试委员会办公室

一、1998 年度注册会计师考试试题总体情况

总体上说,1998 年度注册会计师考试的试题基本上达到了全国考试委员会的预期测试目的。从各科目试题看,有这样几个特点:1. 覆盖面宽、重点突出,且与注册会计师业务联系紧密;2. 理论联系实际,侧重实务操作;3. 体现了知识更新的要求,新法规、制度和准则等均在试题中有所体现;4. 综合性较强;5. 隐蔽程度较高,避免了试题过于直观;6. 注重考核国际惯例方面的知识。

考生成绩合格率数据统计:会计合格人数 16 448 人,合格率为 11.27%;审计合格人数 6 629 人,合格率为 11.32%;财务管理合格人数 12 961 人,合格率为 13.68%;经济法合格人数 12 780 人,合格率为 11.44%;税法合格人数 12 550 人,合格率为 12.05%;总的合格人数为 61 638 人,平均合格率为 11.91%。

二、分科分析

(一)会计科目得分率较低的题目分析

1. 单项选择题第 2 题。主要考核企业将接受捐赠的固定资产转让时的处理。转让接受捐赠的固定资产时,应将接受捐赠时确认入账的资本公积转入营业外收入中,出售固定资产产生的净收益,也应作为营业外收入处理,上述两个方面均对当期损益产生影响。本题的得分为 31.74%,多数考生未能正确解答的原因是忽视了资本公积的结转。

2. 单项选择题第 3 题。主要考核对企业购入的债券如何计算投资收益。首先应判断本题属于溢价购入的债券业务,溢价购入债券的投资收益等于债券持有期间的利息收入扣除应在本期摊销的溢价后的余额;在此基础上分别计算债券持有期间的利息收入和应摊销的溢价。本题中,持有期间为 9 个月,应以此为基础计算利息收入和应摊销的溢价,进而计算出投资收益。该题的得分为 34.62%,多数考生做错的原因主要是未能正确计算债券溢价和应摊销的金额;另外备选答案中 D 项具有较强的迷惑性,也是一个原因。

3. 单项选择题第 15 题。主要考核成本计算中制造费用科目在什么情况下可以保留余额。题目本身不难,但考生的平均得分率仅为 26.46%,说明考生对有关成本计算的内容熟悉程度较差。

4. 多项选择题第 2 题。主要考核对会计法的掌握程度。本题的得分为 7.54%,也是所有客观题中得分率最低的一题,说明考生没有重视会计法的有关内容。

5. 多项选择题第 4 题。主要考核考生对外币报表四种折算方法的掌握与应用程度。综合性较强,要求考生在全面掌握四种方法的前提下,选择各会计报表项目应使用的折算汇率。本题的得分为 30.48%,考生的选择普遍不甚准确。

6. 多项选择题第 6 题。本题考核对所得税会计的掌握程度。在采用纳税影响会计法核算所得税的情况下,时间性差

异产生的递延税款借项和递延税款贷项以及税率变动对递延税款余额的调整金额,将直接影响当期所得税费用。计提存货跌价准备和冲减已计提的存货跌价准备引起当期时间性差异的产生,进而影响到递延税款发生额的产生,所以也影响了当期所得税费用。本题的得分为 12.64%,多数考生错在未能详细分析计提存货跌价准备和冲减已提的存货跌价准备,跨章节联想能力较差。

7. 多项选择题第 7 题。主要考核长期投资的权益法核算内容。备选答案中,收到被投资企业的股票股利和被投资企业购入土地使用权都不引起被投资企业的净资产变动,而被投资企业接收实物资产捐赠和计提长期股权投资减值准备都会引起被投资企业的净资产变动,因而引起长期股权投资的变动。本题得分为 10.08%,大多数考生错在未能掌握发放现金股利的处理方法及其变动。

8. 多项选择题第 10 题。主要考核关联方关系如何认定。这一内容较新,考生的得分率只有 21.26%。从题目中给出的条件看,由于 A 公司拥有 C 公司 60% 的股权,而 C 公司又拥有 D 公司 52% 的股权,因此 A、C、D 三个公司将互为关联方关系;而 A 公司拥有 B 公司 40% 的股权,同时 E 公司又占有 B 公司 60% 的股权,说明 E 公司对 B 公司有控制权,因此 E 公司和 B 公司将互为关联方关系;但由于 A 公司所占的表决权股本也能对 B 公司实施重大影响,因此 A 公司和 B 公司之间也存在关联方关系;而从 B 公司与 C 公司和 D 公司的关系分析来看,虽然 A 公司与 B 公司为关联方关系,但由于 A 公司与 B 公司不存在控制关系,因此, B 公司与 C 公司和 D 公司不属于受同一方控制,因此不存在关联方关系。本题考生容易混淆的地方是 A 公司与 B 公司之间不存在控制关系,未能注意到“重大影响”这一条件。

9. 判断题第 7 题。主要考核企业债务重组时的会计处理。在债务重组的条件下,债权人在计算债务重组损失时,如果按重组应收账款扣除已计提的坏账准备后的金额计算债务重组损失,当期计入损益的债务重组损失小于按重组应收账款未扣除计提的坏账准备后的金额计算的债务重组损失,作为营业外支出处理。企业在期末调整计提的坏账准备时,按照期末应收账款计算本期期末坏账准备余额,按照差额计提坏账准备。在其他条件不变的情况下,冲减该债权提取坏账准备时,期末计提坏账准备的数额增加,从而增加本期管理费用,原冲减坏账准备而少计的债务重组损失等于本期期末多提的坏账准备;未冲减该债权坏账准备时,债务重组损失多计,但期末坏账准备提取的数额减少,多计的债务重组损失等于期末少提的坏账准备。因此应判断本题的表述是正确的。但得分率仅为 18.24%,说明多数考生未能正确掌握辅导用书关于债权人在债务重组时会计处理的内容。

10. 计算题第 1 题。主要考核对收入确认、成本结转、利润形成的掌握程度,以及对会计上确认和计量的判断能力和实务操作能力。确认某项商品销售收入是否实现,应依据收入确认的四项标准,即:企业已将商品所有权上的重要风险

和报酬转移至买方;企业不再对该商品实施继续管理权和实际控制权,相关的收入已经取得了收款的证据,与该商品销售有关的成本可以可靠地计量。本题的错误类型有以下四种:

(1)未能正确理解题目的要求。题目要求计算营业收入、营业成本及相关的增值税额,有些考生做成了编制会计分录。

(2)未将第二笔业务确认为收入实现。认为该业务虽然已经签订了购货合同,但C公司并未提货,因而判定销售并未实现。但按照收入确认准则,销售发票已经开出,对方已取得提货单,表明该货物所有权上的风险和报酬已转移至C公司,因而应当确认此项收入。

(3)对委托代销业务收入的确认有误。按照委托代销商品业务确认收入的原则,在收到代销清单时就可以确认收入实现,并结转相关的成本。本题受托方仅销售了80%,另20%尚未销售,因此应按代销清单列明的已销售80%代销商品的价格确认收入的实现。有的考生未将此项收入确认为实现,有的又误将全部代销商品确认为收入实现。

11. 综合题第2题。主要考核长期股权投资核算方法的应用以及合并会计报表的编制。本题的难点主要有:

(1)股权投资差额的计算。在华光公司购入东方公司所持京海公司45%股权时,华光公司已经拥有了京海公司60%的股权,应转为以权益法核算,由此产生两部分股权投资差额,即长期股权投资由成本法转为权益法核算时需要计算的股权投资差额以及购入新增加的股份产生的股权投资差额。转为权益法核算的原15%股权的股权投资差额为-15万元 $[90-(600+100) \times 15\%]$,新购入45%股权的股权投资差额为35万元 $(350-700 \times 45\%)$ 。

(2)成本法转权益法的核算。在正确计算股权投资差额后,相应地将长期投资由成本法转为权益法,增加股权投资差额为20万元。

(3)债券投资溢价的计算。本题中的计算与单项选择题第三题的计算基本相同,只不过本题中多了收购手续费2万元。

(4)连续编制合并会计报表的情况下,内部销售应收账款、坏账准备的抵销分录的编制。本题中需要编制的分录有:本年度应收账款与应付账款的抵销;上年度提取的坏账准备与年初未分配利润的抵销;以及本年度增加提取的坏账准备与管理费用的抵销。

(5)连续编制合并会计报表的情况下,与内部销售固定资产有关的抵销分录的编制。本题中需要编制的分录有:内部销售固定资产时产生的利润抵销即年初未分配利润与营业外收入的抵销;将上年度多提取的折旧抵销,即营业外收入与年初未分配利润抵销;将本年度多提取的折旧抵销,即营业外收入与管理费用抵销。

(6)连续编制合并会计报表的情况下,内部提取盈余公积的抵销。

合并会计报表是这几年考试的重要内容,是会计学科的知识重点之一。由于考生实际操作经验不足,在答题时程度不同地出现错误,主要是在长期股权投资从成本法转为权益法核算时,股权投资差额计算有误,导致投资部分的得分较低;进而投资与所有者权益的抵销分录做错。另外,多数考生对连续编制合并会计报表情况下,内部销售固定资产、内部应收账款和内部提取盈余公积的抵销分录不太熟悉,失分较多。

(二)审计科目得分率较低的题目分析

1. 单项选择题第2题。主要考核在发现被审计单位可能存在重大舞弊行为时,注册会计师应当采取的措施。根据独

立审计准则的规定,当注册会计师发现被审计单位存在发生重大舞弊的可能时,应以适当方式向被审计单位管理当局告知其发现的重大错误及所有舞弊,并详细记录于工作底稿中。题目中给出的四个备选答案,迷惑性均较大,答题正确率只有23.76%,说明多数考生尚没有完全掌握新颁布的独立审计准则的基本内容。

2. 单项选择题第8题。主要考核如何建立企业内部控制制度。根据内部控制的控制程序要求,最有效的预防方法是限制资产接触与记录使用。备选项中的C项资产接触人员最少,记录的安全保护程序也最有效(因银行作为交易结算中心,其资产的安全保管措施比较严密,因此对企业来说是最为安全的预防贪污、舞弊的措施)。本题的得分率只有21.56%,说明多数考生,对辅导用书和有关制度的掌握尚处在纯粹记忆的阶段,灵活应用能力比较欠缺。

3. 单项选择题第15题。主要考核在审计特殊编制基础的会计报表时,应如何发表审计意见。辅导用书中指出,注册会计师在编制特殊编制基础会计报表的审计报告时,应考虑会计报表名称或其附注是否已指明该编制基础,如未适当指明,注册会计师应出具非无保留意见审计报告。本题中宏源公司是按收付实现制编制的会计报表,因此注册会计师应在审计报告的意见段中指出以收付实现制编制的会计报表将会产生的影响,即应该发表保留意见的审计报告。本题得分率只有9.38%,说明绝大多数考生对特殊编制基础会计报表应发表的审计意见的形式没有掌握。

4. 多项选择题第1题。主要考核会计与审计的关系。B、C、D选项都是辅导用书中所总结的。而A项“会计与审计的目的都是提高企业的经济效益”这种提法显然是不正确的,因为财务会计与审计工作的主要目的都不是提高企业的经济效益。虽然通过编制会计报表的过程和审计过程能够发现企业经营管理中存在的问题,通过其反馈功能能够促使企业改善经营管理但这并不是会计、审计工作最直接的目的,也不是二者最本质的关系体现。本题得分率只有26.23%,说明多数考生没能理解辅导用书中对财务会计与审计关系的总结。

5. 多项选择题第5题。主要考核永久性档案和当期档案的区别。根据独立审计准则的规定,永久性档案是指那些记录内容稳定,具有长期使用价值,并对以后审计工作具有重要影响和直接作用的审计工作底稿所组成的审计档案,主要由综合类工作底稿和备查类工作底稿组成。而当期档案则是指那些记录内容经常发生变化,只供当期使用和以后年度审计作为参考的审计工作底稿。考生只要掌握了这两种档案的本质区别,回答这一问题显然是比较容易的。本题的得分率只有20.89%,说明大多数考生没有掌握这些基本概念及其区别。

6. 多项选择题第6题。主要考核在对关联方及其交易进行审计时注册会计师应做的特殊工作。根据企业会计准则的规定,企业要对关联方关系及其交易进行适当的披露,并且在某些特殊情况下应进行特殊的会计处理。由于关联方及其交易可能会影响其他人的利益或导致管理当局进行会计报表的系统舞弊,因此注册会计师在进行审计时,应查明被审计单位是否存在重要的关联方以及与这些重要的关联方之间是否进行过交易。本题的4个备选项中A项和B项就是上述的两个审计目的;C项是注册会计师必须取得的一项声明,因此A、B、C三项属于正确的选项。而D项,并不是注册会计师在进行关联方关系及其交易审计时必须做的一件事。本题得分率只有28.18%,多数考生都在C项的判断上出现错误。

7. 多项选择题第13题。主要考核应付票据审计时应当获取的相关审计证据。应付票据实质性测试程序主要包括:

获取或编制应付票据明细表;函证应付票据;分析性复核;检查逾期尚未支付的应付票据等,这是在一般情况下的程序内容。但本题的题干中指出,该企业当年度应付票据大部分已付清,此时分析性复核资料就不能对应付票据的支付情况提供佐证,因此不属于本题中的应选项;而管理当局的声明书虽未包括在上述一般的程序内容之中,但它是注册会计师在进入审计阶段以后即应取得的审计证据,能对应付票据的支付情况提供佐证,因此属于本题的应选项。本题的得分率只有 24.70%,说明多数考生针对具体情况进行实务审计能力较差,综合分析能力也显不足。

8. 判断题第 1 题。主要考核被审计单位的持续经营能力对注册会计师发表审计意见的影响。独立审计基本准则中规定,注册会计师应对被审计单位的持续经营能力予以关注,必要时应在审计报告中予以反映。根据审计报告准则,当注册会计师取得了充分、适当的审计证据时应该发表无保留意见、保留意见或否定意见,不得发表拒绝表示意见,而当注册会计师由于某些限制而未对某些重要事项取得证据,没有完成取证工作,不能判断问题的归属时应当发表拒绝表示意见。本题中,注册会计师没有就被审计单位持续经营能力的合理性获取必要的审计证据,显然属于不能发表意见的范围,因此应判断本题的表述正确。但从正确(错误)率统计来看,能够判断为正确的考生仅占 29.95%,说明多数考生没有完全理解独立审计准则对持续经营能力关注及发表审计意见的具体规定。

9. 判断题第 13 题。主要考核特殊目的审计报告中应如何发表审计意见。根据辅导用书中的解释,注册会计师在出具法规、合约遵循情况的审计报告时,应当在范围段中指明已经对法规、合约所涉及及财务会计规定的遵循情况进行了审计,并在意见段中指明是否发现法规、合约所涉及及财务会计规定未得到遵循的情况。本题中的表述是在意见段中指明法规、合约所涉及及财务会计规定的遵循情况,这是与辅导用书中的基本解释有差别,在意见段只对未遵循法规、合约所涉及及财务会计规定的情况予以说明,以明了审计意见,因此本题的表述应判断为不正确。本题答题正确率为 22.67%,说明多数考生对意见段应该说明的事项没有完全掌握。

10. 简答题第 3 题。主要考核现金盘点与存货盘点的区别。本题要求考生指出现金盘点和存货盘点的主要区别点,并能够说明具体区别的内容。多数考生都或多或少地了解了现金盘点和存货盘点的相关内容,但考生基本的总结和归纳能力较差,有的不能从已经掌握的相关知识中归纳出两者区别要点,有的仅列出区别点而不加任何分析说明。

11. 综合题第 2 题。主要考核投入资本明细表的编制以及验资报告的撰写。本题中,注册会计师已对 ABC 有限公司第二期出资进行了验资,因此编制的出资明细表应同时将两期收到的投入资本同时编制于投入资本明细表中。由于该公司是中外合资企业,外方的出资是以美元标价的,因此又涉及到外汇汇率的选择问题,本题中有两个外汇汇率,一是第一期出资时的汇率 1 美元兑换 8.30 元人民币,二是第二期出资时的汇率 1 美元兑换 8.25 元人民币,根据有关外币投资的法律规定,外币出资的折算汇率应以第一期出资时的汇率为准。根据《独立审计实务公告第一号——验资》的要求,注册会计师应在验资报告范围段中说明验资范围、被审验单位责任与验资责任、验资依据、已实施的主要验资程序等;在意见段中明确说明注册会计师的验资意见,包括截止验资报告日止,注册会计师确认的被审验单位实收资本(股本)及相关的资产、负债的数额。如果在审验过程中发现下列情况时,还应在意见段后附加说明段,以清晰反映有关事项并说明理由:(1)注册会计师与被审验单位在投入资本、所有者权益及相

关的资产、负债的确认方面存在异议且无法协商一致;(2)实物资产和无形资产尚未办理财产权转移手续,但已获得投资者的保证以及被审验单位的确认;(3)被审验单位尚未对投入的资本及相关的资产、负债进行会计处理;(4)投资主体、出资方式、出资比例、出资期限、投资币种等重要事项与被审验单位的合同、协议、章程的规定不符。本题中,虽经合资外方同意,但合资中方的实物资产和无形资产尚未办理财产权转移手续,而且 ABC 公司尚未根据国家财务会计法规的要求对投入的资本及相关的资产进行相应的会计处理,因此在本题所述的这种情况下,应当在验资报告的意见段之后对上述事项进行必要的说明。

从答题情况看,编写投入资本明细表时,一部分考生未将第一期投入的资本额列入到投入资本明细表中;一部分考生将投入资本的外汇汇率用错,误用了第二期出资时的汇率。在编制验资报告时,一是未将投入资本额的内容在意见段中标明;二是未在意见段后附加说明,即应在验资报告的意见段之后说明该公司尚未办理产权转让手续以及尚未对投入资本进行相应的会计处理。另外,因为前面的投入资本明细表中投入资本额的计算错误而导致验资报告意见段中的投入资本额用错。从本题的答卷情况看,大多数考生审计实务处理能力较差,理论联系实际方面的训练不足。

(三)财务管理科目得分率较低的题目分析

1. 单项选择题第 5 题。主要考核投资风险分散和投资收益之间的关系。根据风险分散理论,投资组合可以将不同的公司特有风险分散,但不能分散源于公司之外的市场风险,如通货膨胀、经济衰退等,因此 A 项的“有些风险可以分散,有些风险则不能分散”的表述是正确的;根据风险与报酬的关系,风险越大要求的报酬率也越高,因此 B 项的“额外的风险要通过额外的收益来补偿”的表述是正确的;根据证券投资组合理论,若干种投资的组合可以使投资组合获得这些投资的平均收益,但其风险不是这些投资的加权平均风险,所以投资组合能够降低风险,因此 C 项的“投资分散化是好的事件与不好事件的相互抵销”的表述是正确的;而 D 项的“投资分散化降低了风险,也降低了预期收益”的表述中,投资分散化降低了风险是正确的,但投资分散不降低预期收益,而是使投资者要求的报酬率降低,因此, D 项的表述是不正确的。本题的得分率为 32.20%,多数考生都同意 D 项的表述,其原因是风险与报酬均衡,风险降低则报酬率亦应降低,而实际上 D 项的表述中混淆了预期收益和要求的预期收益报酬率,从而导致了错误的判断。

2. 单项选择题第 6 题。主要考核上市公司发行新股时有当事人的概念。根据《公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则第一号:招股说明书的内容与格式》中规定,上市公司发售新股的有关当事人包括:发行人及其法定代表人;财务顾问、承销商、推荐人、发行人的律师事务所和经办律师、发行人的会计师事务所和经办注册会计师、收款银行、股票登记机构等与发售新股密切联系的机构和个人。本题中 A、B、C 三个选项均属于规定中的内容,而 D 项的“发行公司的总经理”的表述是不符合规定的,即发行人及其法定代表人与发行公司的总经理是不同的,根据《公司法》的规定,股份有限公司的法定代表人是公司的董事长,而不是总经理,因此 D 项并不是上市公司发售新股的当事人。本题的得分率只有 29.84%,说明大多数考生对公司的法定代表人与公司的总经理之间的关系不明确。

3. 多项选择题第 1 题。主要考核投资者要求的投资报酬率的性质。根据投资的风险与要求的投资报酬率的关系,投资风险越高,要求的投资报酬率就越高,即风险的高低与要

求的投资报酬率成正向变动关系,因此本题的备选项中 A 项的表述是错误的;而要求的投资报酬率是由无风险报酬率和风险报酬率共同组成的,无风险报酬率越高,也会使要求的投资报酬率越高。因此 C 项的表述是错误的,B 项的表述是正确的,进而依据风险程度与报酬率成正比,也就是与要求的投资报酬率中的风险报酬率成正向变动关系,所以 D 项的表述也是正确的;对于 E 项,“要求的投资报酬率是一种机会成本”,因为在考虑投资风险时的要求投资报酬率是进行投资决策的基本依据,而当实际投资时,客观环境的变化使最终实际获得的投资收益率与要求的投资报酬率是有差别的,因此要求的投资报酬率是一种机会成本。本题的得分率为 33.45%,大部分考生都是在 E 项的判断中出现失误,未能完全理解投资决策与机会成本之间的关系。

4. 多项选择题第 2 题。本题主要考核股票投资组合的贝塔系数的性质。本题的备选项中,A、B、C 三项的表述是正确的,而 D、E 两项显然是互斥的两种表述,从设立贝塔系数的原则来看,它是衡量股票的市场风险也就是系统风险的变异程度,因此,D 项属于正确答案,相应 E 项就属于错误的选项。本题的得分率只有 35.91%,而 A、B、C 三项作为贝塔系数理论的基本内容,考生多数都能答上,而对于 D、E 两项的理解不够充分,认为既然股票投资组合分散的是公司特有非系统风险,那么股票投资组合的贝塔系数就是衡量其组合的非系统风险,进而认定贝塔系数就是衡量个别股票的非系统风险,这种理解是错误的。

5. 多项选择题第 3 题。主要考核融资决策中总杠杆的性质。在本题的备选项中,A、B、C 均是正确的选项。对于 D 项和 E 项,通过经营杠杆系数的计算公式可以知道,在固定成本不变的情况下,销售额越小,经营杠杆系数越大,经营风险越大;销售额越大,经营杠杆系数越小,经营风险越小。财务杠杆系数越大,表明财务杠杆作用越大,财务风险就越大。而总杠杆系数是经营杠杆系数和财务杠杆系数的乘积,因此总杠杆系数越大,只能表明财务风险和经营风险都比较大,可能财务风险更大,而经营风险未发生变化,也有可能是共同作用产生的,而不能说总杠杆系数越大,经营风险越大或财务风险越大,所以 D 项和 E 项的表述都是错误的。本题的得分率为 34.38%,大多数考生都在 D 项和 E 项的判断中出错,犯了合成推理谬误(对于个体正确的结论,不一定能够推导出该结论在总体中也是正确的)。

6. 多项选择题第 10 题。主要考核考生对项目风险因素的分析。投资决策中衡量项目的风险主要使用概率分析和统计方法。本题中 A 项的“预期报酬率”显然不能用概率分析和统计方法得出,况且在项目决策中,虽然两个项目具有相同

的预期报酬率,但假如在各种可能的条件下,两个项目的预期报酬率的概率分布不同,也会导致两个项目的风险水平不同,即项目的预期报酬率的离散程度越大,其风险水平也越高,因此 A 项的“预期报酬率”显然不能用来衡量项目的风险水平。而 B 项的“各种可能的报酬率的概率分布”、C 项的“预期报酬率的置信区间及其概率”均可以作为衡量项目风险水平的指标。另外项目预期报酬率分布的离散程度指标即方差和标准差也可以衡量出项目风险水平的高低。所以 D 项和 E 项的指标也是本题的正确答案。本题的得分率为 23.62%。从辅导用书来看,书中没有对此做直接的系统总结,需要考生灵活应用、归纳分析。

7. 综合题第 3 题。主要考核盈利预测的编制。本题中,首先给出了 ABC 公司上年度的财务报表损益表和资产负债表以及有关的预测信息,要求确定下年度的现金流量及新增借款额并预测下年度税后利润和每股盈利。从本题给出的资料及要求看,要想计算出下年度新增借款额,应首先预计现金流量和现金流出量,进而计算出现金的多余或不足额。根据现金预算的有关知识,企业的现金流入主要是销售的现金流入,本题中预计的销售收入为 1 512 万元,加上本期应收账款期初余额,扣除期末应收账款余额(根据应收账款的周转率就可以计算出期末的应收账款余额)后,即为本期的现金流入额。本题中现金流出额计算的关键问题是购货成本的计算。由于本题中 ABC 公司为零零售业上市公司,因此其销货成本与购货成本是一致的,企业的销售毛利率上升 5%,也就是说购货成本将下降 5%,总的购货成本率为 75%,解决这一问题后就可以计算出现金流出额。进而可以计算出未扣除借款利息(因尚未确定新增借款额,而不能计算借款利息总额)的现金不足额为 14.65 万元。根据题目的要求,期末的现金余额不少于 10 万元,而通过计算得出的现金不足额为 14.65 万元,另外,在计算现金流出时未扣除借款利息,则可以计算出至少应借款 36.32 万元,根据借款额必须是 5 万元的倍数,则新增借款应为 40 万元。在确定了新增借款以后,计算税后利润与每股盈利都是比较简单的。多数考生都没有先行计算所需要的新增借款,而是直接进入税后利润的计算确定,当进行到税后利润的计算时,却发现由于没有计算出借款利息,因此不能计算出税后利润额,从而得回头再计算借款利息。而计算借款利息需要知道借款总额,而要知道借款总额就要计算新增借款,这一系列的计算使考生浪费了大量的时间,并且使整个解题思路混乱,最终导致计算错误。另外,也有部分考生在计算新增借款额时发生错误,未能正确使用题目中所给的全部资料。(未完待续)

责任编辑 袁 庚

· 简讯 ·

迈向 21 世纪会计信息化研讨会在深圳召开

1999 年 4 月 2 日至 4 日,由深圳市财政局主办,金蝶软件科技有限公司协办的“新形势下会计软件市场管理暨会计信息化研讨会”在深圳召开。来自财政部会计司以及全国各省、市、自治区会计处的有关领导及全国会计界知名的专家、学者 200 余人参加了会议。会议就世纪之交如何防止会计软件市场的无序竞争,财政部门如何管理会计电算化工作,新世纪会计电算化将面临的机遇与挑战,“千年虫”对会计信息的影响及如何解决,怎样促进会计电算化

向会计信息化转变为议题,进行了深入细致的研讨。国内著名电算化专家、中国人民大学王景新教授、中国第一位会计电算化博士生导师杨周南、厦门大学王光远教授及上海财大薛云奎教授等专家、学者做了主题发言。与会代表冀望通过本次研讨会,形成指导下个世纪会计信息化事业发展的方向性研究成果。本次会议对我国会计信息化发展以及会计软件市场的规范成长有着积极的影响。

(本刊记者)