

马来西亚华文独立中学高中统一考试 **簿记与会计** 考试大纲

I 考试性质

高中统考簿记与会计考试，旨在评定高中生完成高中三年簿记与会计课程之后的相关知识和能力水平。评价结果可作为考生选择升学或就业方向的参考。

II 考试目标

1. 会计的基础知识
 - 1.1 理解会计概念、原理与规则
 - 1.2 理解原始记录簿与总分类账
 - 1.3 理解商业组织
2. 会计的基本技能与方法
 - 2.1 作会计计算
 - 2.2 作会计记录
3. 会计的综合运用能力
 - 3.1 编制更正后报表
 - 3.2 编制商业组织与不同经营模式的财务报表
 - 3.3 重编合伙企业改变与企业合并的财务报表

III 试卷结构

本科试卷共分两份：

试卷一：选择题（20%）..... 作答时间：30 分钟
20 题全答。

试卷二：作答题（80%）..... 作答时间：3 小时

甲组：必答题（60%）

3 题全答。

（涵盖分类账，原始记录簿/分录簿，期末调整，商业组织的记录与报表，企业合并）

乙组：选答题（20%）

3 题选答 1 题。

（涵盖不同经营模式的记录与报表）

IV 考试内容

1. 分类账 (Ledgers)

内容主题	知识内容和要求
1.1 簿记简介 (Introduction To Bookkeeping)	1.1.1 理解会计的演变与发展 1.1.2 理解簿记(Bookkeeping)与会计(Accounting) 1.1.3 理解会计信息对不同使用者的用途 1.1.4 理解会计循环(Accounting Cycle)的程序
1.2 复式簿记/复式记账与总分类账 (Double-entry Bookkeeping & General Ledger)	1.2.1 理解会计等式(Accounting Equation) 1.2.2 理解交易事项对会计等式的影响 1.2.3 理解分类账户(Ledger Accounts)的类别: ① 人名账户(Personal Accounts): - 应收账款 (即 销货债务人账户) [Accounts Receivable (i.e. Trade debtors' accounts)] - 应付账款 (即 购货债权人账户) [Accounts Payable (i.e. Trade creditors' accounts)] ② 非人名账户(Impersonal Accounts): - 实账户(Real Accounts) - 虚账户(Nominal Accounts) 1.2.4 理解总分类账(General Ledger)的功能 1.2.5 运用借贷法则(Rules Of Debit & Credit)与原始凭证(Source Documents)记录商业交易
1.3 试算表 (Trial Balance)	1.3.1 理解试算表的功能与局限(Function & Limitation) 1.3.2 编制试算表
1.4 统制账户 (Control Accounts)	1.4.1 理解统制账户(Control Accounts)的用途 1.4.2 理解分类账(Ledgers)的类别: ① 总分类账(General Ledger) ② 销货分类账/应收账款分类账 (Sales Ledger/Accounts Receivable Ledger) ③ 购货分类账/应付账款分类账 (Purchases Ledger/Accounts Payable Ledger) 1.4.3 理解统制账户与明细分类账(Subsidiary Ledgers) 1.4.4 理解少数余额(Minority Balances)的产生 1.4.5 编制销货与购货分类账统制账户(Sales & Purchases Ledger Control Accounts), 包括对消记录(Contra Entry) 1.4.6 作统制账户相关项目在财务状况表上的呈现

2. 原始记录簿/分录簿 (Books Of Original Entry/Journals)

内容主题	知识内容和要求
2.1 购货与退出簿 (Purchases & Returns Day Books)	2.1.1 理解购货与退出簿的功能 2.1.2 编制购货簿与购货退出簿, 包括过账(Posting)
2.2 销货与退回簿 (Sales & Returns Day Books)	2.2.1 理解销货与退回簿的功能 2.2.2 编制销货簿与销货退回簿, 包括过账
2.3 普通日记簿 (General Journal)	2.3.1 理解普通日记簿的功能 2.3.2 编制普通日记簿, 包括过账: - 开业、调整、更正、结账与其他记录 (Opening, Adjusting, Correcting, Closing & Other Entries)
2.4 现金簿 (Cash Book)	2.4.1 理解现金簿的功能 2.4.2 理解商业折扣与现金折扣(Trade Discounts & Cash Discounts) 2.4.3 理解销货折扣与购货折扣(Discounts Allowed & Discounts Received) 2.4.4 编制两栏式/三栏式现金簿(Two-column/Three-column Cash Book), 包括对消记录(Contra Entry)与过账
2.5 零用现金簿 (Petty Cash Book)	2.5.1 理解零用现金簿的功能 2.5.2 编制零用现金簿, 包括过账: - 定额制度(Imprest System)

3. 期末调整 (End-of-period Adjustments)

内容主题	知识内容和要求
3.1 坏账、坏账收回与呆账准备 (Bad Debts, Bad Debts Recovered & Allowance For Doubtful Debts)	3.1.1 理解坏账与坏账收回的产生 3.1.2 理解计提呆账准备的原因 3.1.3 理解坏账与呆账准备 3.1.4 理解估计呆账的方法 3.1.5 作坏账、坏账收回(与划销坏账同一个会计期间/不同会计期间)与呆账准备的会计记录 3.1.6 作应收账款、坏账、坏账收回与呆账准备相关项目在财务报表上的呈现
3.2 非流动资产与折旧 (Non-current Assets & Depreciation)	3.2.1 理解非流动资产的意义、种类与成本 3.2.2 理解折旧/折耗/摊销(Depreciation/Depletion/Amortisation)的产生与计提 3.2.3 理解计算折旧的要素与方法: ① 直线法(Straight Line Method) ② 余额递减法(Reducing Balance Method)

内容主题	知识内容和要求
3.2 非流动资产与折旧 (Non-current Assets & Depreciation)	3.2.4 作折旧的会计记录, 全年/未满一年(Whole Year/ Fractional Period): ① 不开设累计折旧账户 (Accumulated Depreciation Account is not opened) ② 开设累计折旧账户 (Accumulated Depreciation Account is opened) ③ 不开设折旧账户 (Depreciation Account is not opened) 3.2.5 作非流动资产与折旧于购置、变卖与易新(Acquisition, Disposal & Trade-in)的会计记录 3.2.6 作非流动资产、折旧与累计折旧相关项目在财务报表上的呈现
3.3 应计与预付项目 (Accruals & Prepayments)	3.3.1 理解期末调整的意义与目的 3.3.2 理解应计与预付项目: ① 应计费用与预付费用(Accrued Expenses & Prepaid Expenses) ② 应计收入与未赚收入(Accrued Income & Unearned Income) 3.3.3 作下列会计记录: ① 应计与预付项目 ② 存货与提取(Inventory & Drawings) 3.3.4 作期末调整相关项目在财务报表上的呈现 3.3.5 理解工作底稿(Worksheet)
3.4 错误更正 (Correction Of Errors)	3.4.1 理解会计错误的产生与类别: ① 不影响试算表平衡的错误 (Errors Not Affecting Trial Balance Agreement) ② 影响试算表平衡的错误 (Errors Affecting Trial Balance Agreement) 3.4.2 作更正记录(Correcting Entry), 包括暂记账户 (Suspense Account) 3.4.3 分析会计错误对下列项目的影响: ① 财务状况表项目(Statement Of Financial Position Items) ② 损益表项目(Income Statement Items) 3.4.4 编制更正后净利/净损表与修订财务状况表(Statement Of Corrected Net Profit/Net Loss & Revised Statement Of Financial Position)
3.5 不完整会计记录 (Incomplete Records)	3.5.1 理解导致不完整会计记录的原因与缺点 3.5.2 从不完整会计记录: ① 确定净利/净损(Net Profit/Net Loss): - 资本比较法(Capital Comparison Method): 推算净利/净损, 并编制资产负债结算表(Statement Of Affairs) - 记录分析法(Analysis Of Records Method): 推算销货、购货、其他收入与费用, 并编制损益表 ② 编制财务报表, 包括期末调整(End-of-period Adjustments) ③ 计算意外发生后的存货价值与损失 3.5.3 换算毛利率与加成率(Margin & Mark-up)

内容主题	知识内容和要求
3.6 银行往来调节 (Bank Reconciliation)	3.6.1 理解导致现金簿银行存款余额(Cash Book Bank Balance)与银行月结单余额(Bank Statement Balance)不符的原因 3.6.2 理解银行往来调节表(Bank Reconciliation Statement)的功能 3.6.3 调整现金簿银行存款余额(Adjustment Of Cash Book Bank Balance) 3.6.4 编制银行往来调节表, 包括银行透支(Bank Overdraft)状况: ① 自现金簿银行存款余额(调整前/后)开始调节 [Starting With Cash Book Bank Balance (Before /After Adjustment)] ② 自银行月结单余额开始调节 (Starting With Bank Statement Balance)

4. 商业组织的记录与报表 (Recording & Preparation Of Financial Statements For Business Entities)

内容主题	知识内容和要求
4.1 独资企业 (Sole Proprietorship)	4.1.1 财务报表(Financial Statements) ① 理解损益表与财务状况表 ② 理解账户的结平(Balancing Off)与结清(Closing Off) ③ 理解损益表(Income Statement/Statement Of Profit Or Loss)项目: - 销货净额、销货成本、其他收入与费用(Net Sales, Cost Of Sales, Other Income & Expenses) ④ 理解财务状况表(Statement Of Financial Position)项目: - 非流动资产、流动资产、非流动负债、流动负债与业主权益 (Non-current Assets, Current Assets, Non-current Liabilities, Current Liabilities & Owner's Equity) ⑤ 编制财务报表, 包括期末调整(End-Of-Period Adjustments), T/横式(T/Horizontal Format) 或纵/直/陈述式(Vertical/Statement Format): - 损益表(Income Statement/Statement Of Profit Or Loss) - 财务状况表(Statement Of Financial Position)
4.2 合伙企业 (Partnership)	4.2.1 财务报表(Financial Statements) ① 理解合伙企业的特质 ② 理解合伙协议与合伙法令(Partnership Agreement & Partnership Deed) ③ 作新合伙企业成立(Formation Of New Partnership)的会计记录 ④ 编制新合伙企业成立后财务状况表 ⑤ 作合伙人提取与薪金、资本与提取利息(Partners' Drawings & Salaries, Interest On Capital & Drawings)的会计记录 ⑥ 作贷自合伙人款项(Loan From Partner)与贷款利息(Interest On Loan)的会计记录 ⑦ 编制多栏式资本与往来账户(Capital & Current Account) ⑧ 编制损益分配账户(Profit And Loss Appropriation Account) ⑨ 编制财务报表, T/横式(T/Horizontal Format) 或纵/直/陈述式(Vertical/Statement Format): - 损益表(Income Statement/Statement Of Profit Or Loss) - 财务状况表(Statement Of Financial Position)

内容主题	知识内容和要求
4.2 合伙企业 (Partnership)	<p>4.2.2 合伙企业的改变(Change In Partnership)</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 理解影响商誉(Goodwill)价值的因素 ② 计算商誉 ③ 作合伙人损益分配比率改变、退出与加入(Change In Profit & Loss Sharing Ratio, Withdrawal & Admission)的会计记录, 包括商誉调整与资产重估 ④ 编制改变后财务状况表 <p>4.2.3 合伙企业的解散(Dissolution In Partnership)</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 理解解散的原因、意义与程序 ② 理解“加纳对默里”规则(Garner Vs Murray Rule) ③ 作解散的会计记录, 包括“加纳对默里”规则
4.3 有限公司 (Limited Company)	<p>4.3.1 财务报表(Financial Statements)</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 理解有限公司的特质 ② 理解公司章程(Memorandum And Articles Of Association)的主要内容与纲要 ③ 理解法定股本、已发行股本、已催缴股本、已缴股本与应收催缴股款(Authorised, Issued, Called-up, Paid-up Share Capital & Calls In Arrears) ④ 理解股份/债券(Shares/Loan Notes)的主要类别 ⑤ 理解股份与债券 ⑥ 理解普通股的期中与期末股息(Interim & Final Dividends) ⑦ 编制财务报表, 将优先股本视为不可赎回与非累计(Irredeemable & Non-cumulative)股本, 并将该股息视为全额支付(Paid In Full), 纵/直/陈述式(Vertical/Statement Format): <ul style="list-style-type: none"> - 损益表(Income Statement/Statement Of Profit Or Loss) - 权益变动表(Statement Of Changes In Equity) - 财务状况表(Statement Of Financial Position) <p>4.3.2 股份/债券的发行(Issue Of Shares/Loan Notes)</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 理解股份的平价与溢价发行(Issue At Par & At Premium) ② 理解债券的平价与折价发行(Issue At Par & At Discount) ③ 理解股份超额认购与不足认购(Oversubscription & Undersubscription)的产生 ④ 理解股份/债券的发行程序 ⑤ 作发行股份/债券的会计记录, 不包括应收催缴股款(Calls In Arrears)、没收与再发行股份(Forfeiture & Reissue Of Shares): <ul style="list-style-type: none"> - 一次缴足(Payable In Full On Application) - 分期缴付(Payable By Instalments) ⑥ 作股份/债券相关项目在财务状况表上的呈现

5. 企业合并 (Business Combinations)

内容主题	知识内容和要求
5.1 合并 (Amalgamation)	5.1.1 理解合并的概念 5.1.2 作下列会计记录: ① 个人与独资企业的合并 (Amalgamation Of Individual & Sole Proprietorship) ② 独资企业与合伙企业的合并 (Amalgamation Of Sole Proprietorship & Partnership) ③ 两间独资企业/两间合伙企业的合并 (Amalgamation Of Two Sole Proprietorships/Two Partnerships) 5.1.3 编制合并后财务状况表
5.2 企业收购 (Business Purchase)	5.2.1 理解企业收购的概念 5.2.2 理解收购商誉/议价购买之收益(Goodwill/Gain On Bargain Purchase) 5.2.3 作下列会计记录, 只包括买方账簿, 如卖方是合伙企业, 则包括买卖双方账簿: ① 个人/独资企业收购独资企业 (Takeover Of Sole Proprietorship By Individual/Sole Proprietorship) ② 合伙企业收购独资企业/合伙企业 (Takeover Of Sole Proprietorship/Partnership By Partnership) ③ 有限公司收购独资企业/合伙企业 (Takeover Of Sole Proprietorship/Partnership By Limited Company) 5.2.4 编制收购后财务状况表

6. 不同经营模式的记录与报表 (Recording & Preparation Of Financial Statements For Different Operating Models)

内容主题	知识内容和要求
6.1 制造业 (Manufacturing)	6.1.1 理解买卖业与制造业 6.1.2 理解直接与间接制造成本(Direct & Indirect Manufacturing Costs) 6.1.3 理解生产成本、在制品与制成品生产成本 (Production Cost, Work-in-progress & Production Cost Of Finished Goods) 6.1.4 理解营业利润(Trading Profit)与制造利润(Manufacturing Profit) 6.1.5 编制财务报表, 不包括未实现制造利润(Unrealised Manufacturing Profit): ① 制造成本账户(Manufacturing Account), 在制品按生产成本/主要成本(Production Cost/Prime Cost)计价 ② 损益表(Income Statement) ③ 财务状况表(Statement Of Financial Position)
6.2 非营利组织 (Non-profit-making Organisation)	6.2.1 理解营利与非营利组织(Profit-making & Non-profit-making Organisation) 6.2.2 理解收入与支出账户(Receipts And Payments Account)及收益与开销账户(Income And Expenditure Account) 6.2.3 作会费(Subscriptions)的会计记录, 包括应收与预收会费(Accruals & Prepayments)

内容主题	知识内容和要求
6.2 非营利组织 (Non-profit-making Organisation)	6.2.4 作入会费、终身会费与捐赠/遗赠(Entrance Fees, Life Membership Fees & Donations/Legacies)的会计记录 6.2.5 编制财务报表: ① 收入与支出账户(Receipts And Payments Account) ② 收益与开销账户(Income And Expenditure Account), 包括营业账户(Trading Account) ③ 财务状况表(Statement Of Financial Position) 6.2.6 理解下列各项对财务报表的影响: ① 收益支出与资本支出(Revenue Expenditures & Capital Expenditures) ② 收益收入与资本收入(Revenue Receipts & Capital Receipts)
6.3 部门 (Department)	6.3.1 理解设置部门会计的目的 6.3.2 理解各部门的费用分配(Allocation Of Expenses) 6.3.3 作部门之间货物转移(Inter-departmental Transfer Of Goods)的会计记录 6.3.4 编制部门损益表[毛利基础(Gross Profit Basis)]
6.4 寄销 (Consignment)	6.4.1 理解寄销的特质 6.4.2 理解寄销人与承销人(Consignor & Consignee)的权利与义务 6.4.3 理解销售佣金与保付货款佣金(Sales Commission & Del Credere Commission) 6.4.4 理解承销清单(Account Sales)的内容与用途 6.4.5 作寄销人与承销人账簿(Consignor's & Consignee's Books)的会计记录, 包括寄销存货(Closing Inventory On Consignment)
6.5 合资经营 (Joint Venture)	6.5.1 理解合资经营的特质 6.5.2 作无独立账簿(No Separate Set Of Books Is Kept) 的会计记录, 不包括存货(Inventory On Hand): ① 编制各合营者账簿内的“与 XX 的合营账户(Joint Venture With XX Account)” ② 编制合营备忘录账户(Memorandum Joint Venture Account)
6.6 分期付款 (Hire Purchase)	6.6.1 理解分期付款的特质 6.6.2 理解买卖双方的权利与义务 6.6.3 理解现金价格与分期付款价格(Cash Price & Hire Purchase Price) 6.6.4 理解分期付款利息(Hire Purchase Interest)的分配方法: ① 直线法(Straight Line Method) ② 递减法(Reducing Balance Method) 6.6.5 作买方账簿(Buyer's Books)的会计记录, 包括合约终止(Termination Of Agreement): ① 分期付款利息账户(Hire Purchase Interest Account)法 ② 分期付款未到期利息账户(Hire Purchase Interest Suspense Account)法 6.6.6 作分期付款相关项目在财务报表上的呈现

内容主题	知识内容和要求
6.7 分支店 (Branch)	6.7.1 分支店集中制(Centralised System – Books Kept By Head Office) <ol style="list-style-type: none"> ① 理解设立集中制的原因 ② 作发往分支店货物按成本(At Cost)的会计记录 ③ 作发往分支店货物按成本加利润(At Cost Plus Profit)的会计记录: <ul style="list-style-type: none"> - 调整账户法(Adjustment Account Method) - 备忘栏法/两栏式分支店存货账户法 (Memorandum Columns Method/ Two-column Branch Inventory Account Method) 6.7.2 分支店独立制(Decentralised System – Books Kept By Branch) <ol style="list-style-type: none"> ① 理解设立独立制的原因 ② 理解在途项目(Items In Transit): <ul style="list-style-type: none"> - 在途现金(Cash In Transit) - 在途货物(Goods In Transit) ③ 作总店与分支店账簿的会计记录: <ul style="list-style-type: none"> - 发往分支店货物按成本(At Cost) - 发往分支店货物按成本加利润(At Cost Plus Profit) ④ 编制总店与分支店往来账户(Head Office & Branch Current Account), 包括在途项目 ⑤ 作总店与分支店账簿的期末调整与结账记录 ⑥ 编制多栏式财务报表(“总店”“分支店”及“合并”栏), 包括: <ul style="list-style-type: none"> - 在途现金(Cash In Transit) - 在途货物, 按成本(Goods In transit, At Cost) - 分支店期末存货的未实现利润 (Unrealised Profit On Branch Closing Inventory)
6.8 汇票 (Bills Of Exchange)	6.8.1 理解使用汇票的目的与其运用过程 6.8.2 理解票据在承兑后的处理: 到期付款、贴现、转让、赎回、拒付与续期 (Payment On Maturity, Discounting, Negotiating, Retiring, Dishonour & Renewal) 6.8.3 作应收与应付票据(Bills Receivable & Payable)的会计记录, 不包括宽限期(Days Of Grace)