



'96 年度注册会计师
全国统一考试辅导教材

全国注册会计师 资格考试应试辅导 1996

经济日报出版社

1996年度注册会计师全国统一考试辅导教材

全国注册会计师资格考试 应试辅导

应试辅导编委会

经济日报出版社

责任编辑：门睿
责任校对：卫原
封面设计：孙宇

图书在版编目 (CIP) 数据

全国注册会计师资格考试应试辅导/《全国注册会计师资格考试应试辅导》
编委会编·—北京：经济日报出版社，1996.6
ISBN 7-80127-151-3

I. 全…
II. 全…
III. 会计师—资格考核—自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 07732 号

全国注册会计师资格考试应试辅导

应试辅导编委会 编

经济日报出版社出版发行

(北京市崇文区龙潭西里 54 号)

全国新华书店经销

机械工业出版社印刷厂印刷

787×1092 毫米 1/16 23 印张 820 千字

1996 年 5 月第 1 版 1996 年 5 月第 1 次印刷

印数 1—20000 册

ISBN 7-80127-151-3/F·54 定价：35.00 元

“把你的知识表达出来”，是每个考生参加考试时的唯一心愿。

我们大家都掌握了许多知识。但是，我们中的许多人，在考试时，不会巧妙地运用这些知识。考试成功的信心来自于熟练掌握所应学的知识，以及懂得如何能使你的知识收到最好的效果。

——摘自本书《代序》

前 言

本书作为第五届全国注册会计师考试的同步辅导与强化练习指导书，在写作过程中，特别考虑如下几点：

一、在写作内容上，及时与全国注册会计师协会取得联系，严格按照1996年考试大纲的要求来编写。

二、在写作人员组织上，采用分篇负责、主编统稿制，作者主要来自财政部、首都经济贸易大学、中国人民大学、中国政法大学、中南财经大学、中央财政管理干部学院、北京纺织工程学院等高等院校的专家学者，以及会计师事务所、律师事务所的注册会计师、律师。他们大都参与了会计师、注册会计师、律师考试的教学辅导，有的也曾亲自参加过注册会计师、律师资格考试，具有丰富的教学辅导与考试经验。

三、在写作方法上，本书在《95年全国注册会计师资格考试模拟试题与应试指导》的基础上，充分吸收其他相关指导书的优点，通过往届考试分析、本篇复习建议、本届考试展望、各章学习要点、重点难点问题、各章题型练习、全真模拟测试等，对考生进行有针对性的复习训练，并注意引导考生举一反三，帮助考生掌握、熟记并有效地表达所学知识，快速提高得分能力。

四、在写作过程中，我们还充分考虑过去曾使用本书的部分读者来信，他们提出了许多很好的建议，比如：各章复习要点不宜太多，点到为止即行；题型练习中的答案不必都进行分析；是否再增加一套全真模拟试题（即出三套），能否对往届考试情况进行介绍，等等。对此，我们在构思本书的写作方案时，作了充分权衡的考虑，基本上采纳了读者的建议。在此，特向使用本书和向本书提出建议的广大读者表示衷心的感谢！我们也力争多写好书，多出好书，切实为广大读者服务。

总之，本书所阐述的既有学习知识的一般方法，又有考试答题的基本技巧，还有各类题型的评分标准及考试注意事项。

参加本书编写的人员有：袁晓勇、王德山、邵雁、凤晓、刘丽梅、陈雨琳、高洁云、宣莹、邵军、晓科、乔剑、付小林、尹维劼等。全书最后由袁晓勇审阅并总纂定稿。

我们衷心地祝愿你，通过本书的学习，更好地掌握考试大纲要求的基本要点和考试答题的基本技巧，最大限度地发挥你的水平，取得满意的成绩。祝大家考试成功。

应试辅导编委会
1996年5月于北京

如何进行复习准备（代序）

袁晓勇

考试是测试你的知识，只有具备一定的知识，才能在考试中取得高分。如何在考前有针对性地进行复习，是我们广大考生最关心的问题；怎样在考试时最大限度地把你的知识表达出来，是每个考生参加考试时的唯一心愿。我们大家都掌握了许多知识。但是，我们中的许多人，在考试时，不会巧妙地运用这些知识。虽然在考试之前把指定教材和复习资料全部通读一遍是很需要的。但在有限的时间内，仅仅把时间花在书本和复习资料上，不一定总能得高分。调查表明，考试成功的信心来自于熟练掌握所应学的知识，以及懂得如何能使你的知识收到最好的效果。成功的考生往往特别善于抓住学习要点，采用特殊的、适合自己的学习方法争取高分。这里向你介绍一些如何抓住学习要点，获得更多的学习内容，增强有效的考试能力的方法与技巧，希望能对你有所帮助。

一、获取考试信息

成功考试的第一步是尽可能多地掌握考试的各种信息。这样可以使你集中力量抓主要问题，合理地安排和利用有限的复习时间。由于你所参加的是全国性的会计资格考试，因此你应该提出下列问题：

1. 考试的具体时间是哪一天？
2. 考试科目包括几门？上午考什么？
3. 考试题型有哪些？如填空、判断、选择、简答、综合分析等。
4. 除指定教材外，你有什么好的复习资料吗？
5. 你有什么可以借鉴的材料吗？比如前两届的考题及标准答案。
6. 你能有充分的时间复习吗？将如何有计划地安排复习呢？

早一些将指定教材弄到手，并选择一本较好的复习资料是很重要的。一般来说，指定教材包含了命题范围和答案标准，你必须按指定教材的内容、观点和要求去回答考试中的所有问题，否则你很难获得高分。没有指定教材而去参加考试是不可想象的。至于复习资料，还是有一本的好。因为考试大纲只规定了考试范围，并未给出具体的考试内容；指定教材通常也只是就考试大纲规定的范围平铺直叙地加以展开说明。而一本好的复习资料大都是按照考试大纲和指定教材的内容进行归纳整理，以考试回顾、复习要点、重点难点、典型试题、答题分析、模拟测试等形式编写的，具有一定的参考价值。但复习资料不宜过多，选一二本就行，多了容易眼花，反而不利于复习。

二、成功者的学习特点

有了考试的基本信息以后，你就需要有针对性地进行复习。下面是许多成功者的学习特点，希望你能从中受到启发。

1. 学习主动。成功者学习的一个特点就是主动看书、主动听课、主动做题、精力集中、一丝不苟。可惜，我们在职者中很多人难得有这种主动性，或当初有但不能保持下来。原因当然是多方面的，如工作忙、家务多、思想分散、时间不集中等。但既然要参加考试，就必须克服困难，主动学习。

2. 相信自己的能力。不少考生在学习过程中一遇到困难就灰心丧气，认为自己不行。殊不知遇到困难比你多的还大有人在。其实，如果我们改变学习方法，在多数情况下是可以攻克难关的。例如，许多考生在学习时喜欢在书上划横线，这是他们的主要学习方法。当这种方法不奏效时，他们就束手无策。对于这类考生，建议你采用不同的学习方法来提高你的理解能力。下面我们介绍一些学习方法，你不妨试一试。总之，你应该有自信，如果首先你就自认不行，那还参加什么考试？

3. 能把学习内容互相联贯起来，成功考生另一个重要特点是，他们能把现在所学的知识与过去已学的知识联系起来，对照学习，“温故而知新”。显然扩充知识比单纯学习新学科要容易得多。成功考生在学习中总是寻找新知识与旧知识可能相互关联的途径，因此学习起来也就得心应手。

4. 有极大的学习兴趣。没有学习兴趣,就很难激发学习的主动性,从而也就很难扩充新的知识。这也是大部分考生一遇到困难就放下书本的主要原因。成功考生往往很注意培养和保持他们的学习兴趣。培养学习兴趣的方法有多种,如争取一次通过,以显示自己的能力;把考试与个人前途联系起来等,因人而异。

5. 不偏科。考试是一门一门地过,哪一关过不去也不行。必须对所有应考科目都感兴趣,而不能只偏爱某些本来就有兴趣的科目。

6. 经常自我测试。经常自觉地对所学的知识进行自我测试是很重要的。自我测试的办法有多种,如:自我提问;认真回答教材或复习资料中的思考题和练习题;考虑某些问题如在考试中出现将以何种形式出题等等。果真如此,不管将怎样考试出题,只要不超纲过偏,也就“会者不难”了。

三、学习的基本方法与技巧

下面的一些方法与技巧将有助于巩固和提高你所学的知识,成功的考生在学习经常使用这些方法和技巧:

1. 提高学习目标。好的学习目标使你集中精力学习具体的内容,这些内容是你考试成功必须弄懂的。重点突出通常会获得高分。提出学习目标是重点学习、增强学习兴趣和自我测试的第一步。

目标应尽可能具体一些。“我要在两周内将财务管理看完”,这不是一个好目标,因为它范围太大,太不具体;“我要在十天内将财务管理后面所附的40个主要问题都一一弄清楚”,属于一个较好的目标,因为它有:具体内容,针对性强。

2. 初步浏览。在深入学习某项资料之前,先大致了解一下所学内容是很有必要的,这可以判断自己对该资料的理解程度,决定还需要花多长时间来进一步学习。浏览的方法有多种,如浏览标题、浏览后面的问答题,等等,都可以。通过浏览,至少你可以了解哪些内容你知道,哪些问题能回答,哪些章节没把握,哪些公式你以前根本就没见过,等等,从而为你进一步学习做好思想和时间上的准备。

3. 提出问题。学习最有效的方法是提出问题,并作出回答,以便理解所学的内容。提出问题可以有以下两种形式:一是以问题的形式列示某篇某章的基本内容。这样就清晰明了,所提问题也不必一一写出答案,自己理解就行,便于以后复习。另一种是注意疑难问题。在看书时,将一时弄不懂的问题注出来,写在书眉或笔记本上,等弄懂后再写出答案,日后重点学习。

4. 预测考题。按照标准化考试题型,在平时学习中就将某些重点问题作为假想的考试试题,并予以解答,这对于集中精力,应付考试是一种极好的学习手段。经过一段时间的系統学习,可以再找一份以前考过的试题(较好的模拟试题也可以)进行自我测试,检查自己的学习效果,对于一时做不出来或作错了的试题,多分析一下为什么,然后查阅有关资料找出正确的答案。

5. 总结评价。定期地分阶段地总结评价你所学的知识是提高考试成绩的又一重要环节。总结可以在学完一章或一篇后进行,主要从以下几个方面评价:

①这一章的中心内容是什么?考试重要吗?估计占多大比重?

②对于学习中提出过的问题或复习资料中所列示的重要问题和试题,现在你可以应付自如吗?

③对于有些确实比较棘手的问题,你将采取什么态度?是继续学习呢,还是干脆放弃呢?由于资格考试的特点只是要求过关,在我们时间有限的情况下,有时必要的放弃也是一种策略,只要这种放弃不影响全局,不影响对课程的进一步学习就行。

总之,时间对每个人来说是一样的,都很有限,好的学习方法可以有效地节省和巧妙地利用你的时间。你应该坚持使用不同的学习方法,这样才能在有限的时间内学习到更多的知识,才能在考试中得心应手,夺取高分。最后,送给大家一首顺口溜,祝大家心想事成:

目标明,思路清,
时间安排需周密;
考试是项大工程,
学习当中多提问。

方法好,记忆深,
中心要点要抓准;
复习总结当认真,
自我测试出高分。

目 录

第一篇 会计

本篇导读	1	一、应试指导	24
往届考试分析	1	二、题型练习	24
本届考试展望	2	三、参考答案	25
本篇学习建议	2	第八章 流动负债	26
第一章 总论	3	一、应试指导	26
一、应试指导	3	二、题型练习	27
二、题型练习	3	三、参考答案	28
三、参考答案	4	第九章 长期负债	31
第二章 货币资金	5	一、应试指导	31
一、应试指导	5	二、题型练习	31
二、题型练习	5	三、参考答案	33
三、参考答案	7	第十章 所有者权益	35
第三章 应收及预付款项	8	一、应试指导	35
一、应试指导	8	二、题型练习	35
二、题型练习	8	三、参考答案	37
三、参考答案	10	第十一章 费用与成本	38
第四章 存货	11	一、应试指导	38
一、应试指导	11	二、题型练习	38
二、题型练习	12	三、参考答案	40
三、参考答案	13	第十二章 收入与利润	42
第五章 投资	15	一、应试指导	42
一、应试指导	15	二、题型练习	42
二、题型练习	15	三、参考答案	44
三、参考答案	18	第十三章 会计报表	45
第六章 固定资产	19	一、应试指导	45
一、应试指导	19	二、题型练习	45
二、题型练习	20	三、参考答案	48
三、参考答案	22	第十四章 外币业务	52
第七章 无形资产、递延资产及其他		一、应试指导	52
资产	24	二、题型练习	53

三、参考答案	54
第十五章 所得税会计	55
一、应试指导	55
二、题型练习	55
三、参考答案	57
第十六章 租赁会计	59
一、应试指导	59
二、题型练习	59
三、参考答案	60
第十七章 合并会计报表编制基础	61
一、应试指导	61
二、题型练习	62
三、参考答案	63
第十八章 合并会计报表的编制	64
一、应试指导	64

二、题型练习	64
三、参考答案	66
1996 年度注册会计师考试《会计》	
模拟试卷 (I)	71
1996 年度注册会计师考试《会计》	
模拟试卷 (I) 参考答案	75
1996 年度注册会计师考试《会计》	
模拟试卷 (II)	80
1996 年度注册会计师考试《会计》	
模拟试卷 (II) 参考答案	86
1996 年度注册会计师考试《会计》	
模拟试卷 (III)	89
1996 年度注册会计师考试《会计》	
模拟试卷 (III) 参考答案	93

第二篇 审计

本篇导读	96
往届考试分析	96
本届考试展望	98
本篇学习建议	98
第一章 审计概论	98
一、应试指导	98
二、题型练习	99
三、参考答案	100
第二章 注册会计师管理	100
一、应试指导	100
二、题型练习	100
三、参考答案	101
第三章 职业道德与法律责任	102
一、应试指导	102
二、题型练习	102
三、参考答案	103
第四章 审计目标与审计范围	104
一、应试指导	104
二、题型练习	104

三、参考答案	105
第五章 审计证据与审计工作底稿	106
一、应试指导	106
二、题型练习	106
三、参考答案	107
第六章 审计计划	109
一、应试指导	109
二、题型练习	110
三、参考答案	111
第七章 内部控制的研究与评价	112
一、应试指导	112
二、题型练习	112
三、参考答案	114
第八章 审计抽样	115
一、应试指导	115
二、题型练习	115
三、参考答案	117
第九章 现金及有价证券审计	118
一、应试指导	118

二、题型练习	118	一、应试指导	133
三、参考答案	119	二、题型练习	133
第十章 应收及预付款项审计	120	三、参考答案	135
一、应试指导	120	第十七章 终结审计与审计报告	136
二、题型练习	120	一、应试指导	136
三、参考答案	121	二、题型练习	136
第十一章 存货审计	122	三、参考答案	138
一、应试指导	122	第十八章 特殊目的审计	139
二、题型练习	122	一、应试指导	139
三、参考答案	123	二、题型练习	139
第十二章 长期投资审计	124	三、参考答案	141
一、应试指导	124	第十九章 会计咨询、会计服务业务	143
二、题型练习	124	一、应试指导	143
三、参考答案	125	二、题型练习	144
第十三章 固定资产与无形资产审计	126	三、参考答案	145
一、应试指导	126	1996 年度注册会计师考试《审计》	
二、题型练习	126	模拟试卷 (I)	145
三、参考答案	127	1996 年度注册会计师考试《审计》	
第十四章 负债审计	128	模拟试卷 (I) 参考答案	149
一、应试指导	128	1996 年度注册会计师考试《审计》	
二、题型练习	129	模拟试卷 (II)	150
三、参考答案	130	1996 年度注册会计师考试《审计》	
第十五章 所有者权益审计	131	模拟试卷 (II) 参考答案	154
一、应试指导	131	1996 年度注册会计师考试《审计》	
二、题型练习	131	模拟试卷 (III)	155
三、参考答案	132	1996 年度注册会计师考试《审计》	
第十六章 收入与费用审计	133	模拟试卷 (III) 参考答案	159

第三篇 财务管理

本篇导读	161	三、参考答案	163
往届考试分析	161	第二章 财务管理的基础观念	164
本届考试展望	162	一、应试指导	164
本篇学习建议	162	二、题型练习	164
第一章 概述	162	三、参考答案	166
一、应试指导	162	第三章 财务分析	168
二、题型练习	163	一、应试指导	168

二、题型练习	169
三、参考答案	171
第四章 投资决策	174
一、应试指导	174
二、题型练习	175
三、参考答案	178
第五章 融资决策	181
一、应试指导	181
二、题型练习	181
三、参考答案	183
第六章 股利决策	185
一、应试指导	185
二、题型练习	185
三、参考答案	186
第七章 财务计划	187
一、应试指导	187
二、题型练习	187

三、参考答案	190
第八章 财务控制	192
一、应试指导	192
二、题型练习	192
三、参考答案	194
1996 年度注册会计师考试《财务管理》	
模拟试卷 (I)	195
1996 年度注册会计师考试《财务管理》	
模拟试卷 (I) 参考答案	198
1996 年度注册会计师考试《财务管理》	
模拟试卷 (II)	200
1996 年度注册会计师考试《财务管理》	
模拟试卷 (II) 参考答案	202
1996 年度注册会计师考试《财务管理》	
模拟试卷 (III)	204
1996 年度注册会计师考试《财务管理》	
模拟试卷 (III) 参考答案	208

第四篇 经济法

本篇导读	211
往届考试分析	211
本届考试展望	212
本篇学习建议	212
第一章 经济法基础知识	212
一、应试指导	212
二、题型练习	213
三、参考答案	213
第二章 企业法	214
一、应试指导	214
二、题型练习	214
三、参考答案	215
第三章 国有企业财产监督管理规定	216
一、应试指导	216
二、题型练习	216
三、参考答案	217
第四章 中外合资经营企业法	218

一、应试指导	218
二、题型练习	219
三、参考答案	220
第五章 外金融机构管理的规定	221
一、应试指导	221
二、题型练习	221
三、参考答案	222
第六章 公司法	223
一、应试指导	223
二、题型练习	224
三、参考答案	226
第七章 企业破产法	227
一、应试指导	227
二、题型练习	228
三、参考答案	229
第八章 证券法律制度	230
一、应试指导	230

二、题型练习	231
三、参考答案	232
第九章 经济合同法律制度	233
一、应试指导	233
二、题型练习	234
三、参考答案	237
第十章 外汇管理法	238
一、应试指导	238
二、题型练习	239
三、参考答案	240
第十一章 银行结算法律制度	240
一、应试指导	240
二、题型练习	241
三、参考答案	242
第十二章 票据法律制度	243
一、应试指导	243
二、题型练习	243
三、参考答案	244

第十三章 国有资产的产权界定和资产评估管理规定	245
一、应试指导	245
二、题型练习	245
三、参考答案	246
1996 年度注册会计师考试《经济法》	
模拟试卷 (I)	247
1996 年度注册会计师考试《经济法》	
模拟试卷 (I) 参考答案	249
1996 年度注册会计师考试《经济法》	
模拟试卷 (II)	250
1996 年度注册会计师考试《经济法》	
模拟试卷 (II) 参考答案	253
1996 年度注册会计师考试《经济法》	
模拟试卷 (III)	254
1996 年度注册会计师考试《经济法》	
模拟试卷 (III) 参考答案	256

第五篇 税法

本篇导读	258
往届考试分析	258
本届考试展望	259
本篇学习建议	259
第一章 税法概论	260
一、应试指导	260
二、题型练习	261
三、参考答案	262
第二章 增值税暂行条例	263
一、应试指导	263
二、题型练习	264
三、参考答案	265
第三章 消费税暂行条例	267
一、应试指导	267
二、题型练习	268
三、参考答案	269

第四章 营业税暂行条例	271
一、应试指导	271
二、题型练习	271
三、参考答案	273
第五章 资源税暂行条例	273
一、应试指导	273
二、题型练习	274
三、参考答案	275
第六章 企业所得税暂行条例	275
一、应试指导	275
二、题型练习	276
三、参考答案	278
第七章 外商投资企业和外国企业所得	
税法	279
一、应试指导	279
二、题型练习	280

三、参考答案	282
第八章 个人所得税法	283
一、应试指导	283
二、题型练习	284
三、参考答案	285
第九章 印花税法暂行条例	287
一、应试指导	287
二、题型练习	287
三、参考答案	288
第十章 土地增值税暂行条例	289
一、应试指导	289
二、题型练习	290
三、参考答案	291
第十一章 进出口关税条例	292
一、应试指导	292
二、题型练习	293
三、参考答案	293
第十二章 税收征收管理法	294
一、应试指导	294
二、题型练习	295
三、参考答案	297
1996 年度注册会计师考试《税法》	
模拟试卷 (I)	298
1996 年度注册会计师考试《税法》	
模拟试卷 (I) 参考答案	301
1996 年度注册会计师考试《税法》	
模拟试卷 (II)	303
1996 年度注册会计师考试《税法》	

模拟试卷 (II) 参考答案	306
1996 年度注册会计师考试《税法》	
模拟试卷 (III)	308
1996 年度注册会计师考试《税法》	
模拟试卷 (III) 参考答案	311
附:	
1995 年度注册会计师考试《会计》	
试题	313
1995 年度注册会计师考试《会计》	
试题答案及评分标准	321
1995 年度注册会计师考试《审计》	
试题	327
1995 年度注册会计师考试《审计》	
试题答案及评分标准	330
1995 年度注册会计师考试《财务管理》	
试题	333
1995 年度注册会计师考试《财务管理》	
试题答案及评分标准	337
1995 年度注册会计师考试《经济法》	
试题	339
1995 年度注册会计师考试《经济法》	
试题答案及评分标准	343
1995 年度注册会计师考试《税法》	
试题	345
1995 年度注册会计师考试《税法》	
试题答案及评分标准	350

第一篇 会 计

本篇导读

《会计》作为注册会计师考试的主干课程之一，其主要特点是题多、量大、难度大。根据 96 考试大纲，我们发现与 95 年的考试内容基本相同。下面我们结合 94、95 年注册会计师考试《会计》试卷，根据我们多年的教学、辅导经验，依据新的考试大纲的要求，对如何学习本篇提出我们的建议，供考生参考。

一、往届考试分析

下面是 1994 年—1995 年注册会计师《会计》考试题型、题量及试卷重点分析一览表，请考生先看看——

1994 年注册会计师考试《会计》题型题量分析及试卷重点分析一览表

章节	题型 题量	单选题		多选题		填空题		判断题		简答题		计算题		综合题		合 计		占百分 比%
		题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	
总论				3	6											3	6	5
现金及银行存款																		
应收及预付款项						1	2	1	2							2	4	3
存货				1	2			* 2.5	5							3.5	7	6
投资						1	2									1	2	2
固定资产		2	4					* 2.5	5							4.5	9	7
无形资产、递延资产和其他资产						1	2									1	2	2
流动负债												* 0.5	8			0.5	8	7
长期负债																		
所有者权益		1	2	1	2			1	2	* 0.5	3	1	4			4.5	13	11
费用及成本		1	2	1	2											2	4	3
收入与利润								1	2	* 0.5	3					1.5	5	4
会计报表						1	2	1	2					* 0.5	10	2.5	14	12
外币业务										1	6					1	6	5
所得税会计								1	2			1	10			2	12	10
租赁会计																		
合并会计报表编制												1	8			1	8	7
各章综合												* 0.5	10	* 0.5	10	1	20	16
合 计		4	8	6	12	4	8	10	20	2	12	4	40	1	20	31	120	100
占百分比 (%)			7		10		7		17		10		32		17		100	

注：凡标有“*”者表示一道题属于两章或两章以上内容的综合。

1995 年注册会计师考试《会计》题型题量分析及试卷重点分析一览表

章节	题型题量		单选题		多选题		填空题		判断题		简答题		计算题		综合题		合 计	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
总论	1	1.5	3	4.5	2	3											6	9
现金及银行存款																		
应收及预付款项									1	2							1	2
存货	1	1.5	1	1.5	1	2	1	2									4	7
投资						1	1										1	1
固定资产									1	2							1	2
无形资产、递延资产和其他资产																		
流动负债									1	2							1	2
长期负债	1	1.5				1	2	2	4								4	7.5
所有者权益	2	3							1	2							3	5
费用及成本																		
收入与利润	1	1.5															1	1.5
会计报表			2	3					2	4	2	7					6	14
外币业务						* 0.5	1								* 0.5	7	1	8
所得税会计						1	2	1	2				1	10			3	14
租赁会计						* 0.5	1										0.5	1
合并会计报表编制															* 0.5	18	0.5	18
各章综合													1	8			1	8
合 计	6	9	6	9	7	12	10	20	2	7	2	7	2	18	1	25	34	100

注：凡标有“*”者表示一道题属于两章或两章以上内容的综合。

根据上表分析，我们发现：

从题型来看，《会计》考试是各类题型都有，但偏重计算题和综合分析题，两项合计一般在 40—50% 之间，计算题的内容一般涉及会计报表、合并会计报表的编制，所得税会计的计算与处理，以及各章内容的综合（94 年考虑到税制改革，出了一道涉及增值税计算方面的题，即“流动负债”一章）。综合题一般涉及会计报表、合并会计报表的综合编制（考虑到外汇制度的改革，95 年出了一道涉及外币业务处理方面的题）。需要引起考生特别注意的是，注册会计师《会计》考试的简答题，并不是我们一般理解上的简答题，而是要求先通过计算、分析，然后才能作出简要回答的计算分析型的简答题，学习时切记。

从各章所占比重来看，所得税会计、会计报表、合并会计报表的编制所占比重较大，这三章合计一般占 40—45%；其次就是存货、固定资产、所有者权益各章；至于现金及银行存款、费用与成本、收入及利润等章，也许是因为这几章处理起来比较简单，认为对注册会计师来说，理所当然地已经掌握，故考试一般不作重点。或许有些考生会问，“租赁会计”一章重不重要？对此，我们的理解是，前两届不考，并不是因为它不重要，随着“租赁”作为融资的一种重要工具越来越被企业所看重，将来的考试应该会涉及到。至于“投资”一章就更不用说了。

二、本届考试展望

本届考试从总体方面来看，与上届考试不会有大的变化，计算题与综合题仍将占很大比重，所得税会计、会计报表与合并会计报表的编制仍将是考试的重点内容。若进一步分析，除上述重点以外，从计算与综合题的出题范围来说，外币业务的核算、住房基金的核算、债务重整、投资也应引起考生的高度重视。

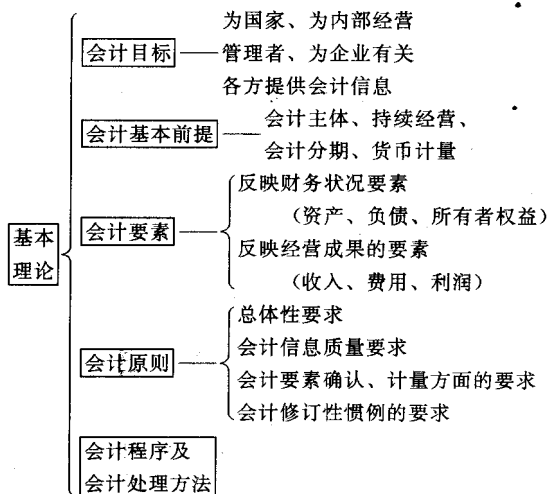
三、本篇学习建议

对于会计，大家一般都掌握得较好，但会计考试题量大，多数考生做不完，这就要求考生特别熟练，动笔就应得分，而不能把时间花在无用功上。由于一般业务的处理，大家的熟练程度差不多，而得分的重点和难点主要集中在会计报表、所得税会计、外币业务的处理和合并会计报表的编制（含合并分录），考生应把精力集中在这些方面，先将教材弄清、吃透，然后再找一本较好的练习辅导题作一作。注意答题速度，是很有帮助的。

第一章 总论

应试指导

一、本章学习要点



二、重点难点问题

1. 会计核算基本前提的含义，特别是会计主体与法

律上的企业法人的区别。

2. 会计核算的一般原则的意义及其具体内容。特别要注意收益性支出与资本性支出的划分，以及对权责发生制的理解与运用。

3. 会计六大基本要素的含义、特征及它们之间的联系，注意理解会计恒等式的静态、动态的表述。

4. 掌握我国的会计准则体系，基本内容及会计制度的分类和内容。

三、其他注意事项

1. 基本概念

资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、权责发生制原则、收益性支出、资本性支出。

2. 题型结构分析

本章内容属基本知识，只可能出一些简单的填空题、判断题、选择题、简答题。

题型练习

一、填空题

1. 会计核算的基本前提是()。
2. 根据会计原则在完成会计目标过程中所起的作用和性质，通常将会计核算的一般原则划分为四类，它们是()、()、()、()。
3. 会计要素包括()、()、()反映财务状况的要素和()、()、()反映一定期间经营成果的要素。
4. 会计准则分为()和()两个层次。
5. 我国现行会计制度体系包括()、()和()。
6. 资产是指企业拥有或()的，能以货币计量的

()。

7. 负债是企业所承担的能以()在未来将以()或()偿付的债务。

8. 所有者权益是企业投资人对企业()的所有权。

9. 收益性支出是指为()而发生的支出；资本性支出是指为()而发生的支出。

二、判断题

1. 在法律上，独资和合作企业都没有独立的人格，不能单独拥有独立的行为能力，在会计上也不能作为独立的主体加以处理。(X)

2. 谨慎性原则要求在会计核算工作中做到谦虚谨

慎，不夸大企业的资产。

3. 配比原则也就是要求费用要由收入来补偿。

三、单项选择题

1. 下列各项中适用于划分各期间的收入和费用的原则是()

- A. 配比原则 B. 权责发生制原则
C. 一贯性原则 D. 谨慎性原则

2. 企业计提固定资产折旧是以哪些假设为前提()。

- A. 会计主体 B. 货币计量
C. 持续经营 D. 历史成本

3. 下列各项中属于流动负债的有()。

- A. 国库券 B. 预收货款
C. 长期银行借款 D. 外单位投入资金

4. 在会计工作中，将劳动手段按一事实上标准分为固定资产和低值易耗品是依据()。

- A. 明晰性原则 B. 客观性原则
C. 配比原则 D. 重要性原则

四、多项选择题

1. 下列支出中，属于资本性支出的有()。

- A. 机器设备的日常修理费

参考答案

一、填空题

1. 会计主体；持续经营；会计分期；货币计量
2. 总体性要求；会计信息质量要求；会计要素确认计量方面的要求；会计修订性惯例要求
3. 资产；负债；所有者权益；收入；费用；利润
4. 基本会计准则；具体会计准则
5. 《会计法》；会计准则；会计制度
6. 控制；经济资源
7. 货币计量；资产；劳务
8. 净资产
9. 取得本期收益；本期以及以后各期取得收益

二、判断题

1. (X) 会计主体与法律主体是有区别的，在会计上，凡是具有经济业务，需要进行独立核算，单独编制会计报表的经济实体，就可以称之为会计主体。

2. (X)

3. (X) 注意收入与费用之间的因果关系。

B. 机器设备的购置费、安装费支出

C. 购买原材料支出的运输费用

D. 房屋建筑费用支出

2. 下列各要素中，因收入的取得而可能发生影响的有()

A. 资产 B. 负债

C. 所有者权益 D. 利润

3. 下列各项工作中，以会计等式为理论依据的有()。

A. 复式记帐 B. 成本计算

C. 编制会计报表 D. 试算平衡

4. 下列计价方法中不符合历史成本原则的有()。

A. 对外币的货币性项目，按期末汇率折合成记帐本

位币编制会计报表

B. 固定资产按加速折旧法计提折旧

C. 依法进行资产重估，并调整帐面价值

D. 存货按后进先出法计价

E. 应收帐款扣减坏帐准备按净额报告

五、简答题

1. 简述资产、负债和所有者权益的关系。

2. 所有者权益和负债在性质上有什么区别？

3. 简述我国会计准则的内容及结构。

三、单项选择题

1. B 2. C 3. B 4. D

四、多项选择题

1. B、D 2. A、B、C、D 3. A、C、D 4. A、C、E

五、简答题

1. 资产是指企业拥有或者控制的，能以货币计量的经济资源；

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务；

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。

三者之间的关系可以用公式表示如下：

资产 = 负债 + 所有者权益。

2. (1) 负债是债权人对企业资产的求偿权，而所有者权益则是企业的所有者对企业扣除负债后净资产的求偿权。

(2) 债权人和企业只有债权债务关系，没有参加经营管理的权利，而企业的所有者有着法定的管理企业和委