

必胜丛书

2001 注册会计师全国统一考试

中南财经政法大学

资深教师

首次倾力推出

会计

应试辅导用书

中南财经政法大学 喻景忠 张慧德 \ 主编

CPA

最新

紧贴 2001 年全国统考大纲，
严格遵循新教材体例。

权威

精心编著，点明命题方向。

实用

突出重点、难点，解析近年考点。
一册在手，助你成功。

南方日报出版社

会 计

中南财经政法大学

主编 喻景忠 张慧德
编委 喻景忠 张慧德 仇莹
邓 畅 吕丽江 李秋茹

南方日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计 / 喻景忠 张慧德主编. — 广州: 南方日报出版社, 2001
(2001 年注册会计师全国统一考试应试辅导丛书)

ISBN 7-80652-078-3

I. 会... II. ①喻...②张... III. 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 (2001) 第19356号

会计

中南财经政法大学 喻景忠 张慧德 主编

出版发行: 南方日报出版社

地 址: 广州市广州大道中 289 号

电 话: (020) 87373998-8502

经 销: 广东新华发行集团股份有限公司

印 刷: 南海市彩印制本厂

开 本: 787mm×1092mm 1/16 印张 14.125

字 数: 300 千字

印 数: 1-10000 册

版 次: 2001 年 4 月第 1 版第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

前 言

2001年度注册会计师全国统一考试将在今年9月举行。为了帮助广大考生全面复习、理解和掌握考试的重点内容和题型结构,掌握答题技巧,提高解题能力,我们特组织编写了《2001年注册会计师全国统一考试应试辅导》这套“必胜丛书”。

中南财经政法大学是注册会计师全国统一考试唯一指定的阅卷中心,阅卷人员均由该校资深教授出任。本丛书最大的优势在于编者均是中南财大参与注册会计师全国统一考试的阅卷人员,有些更是新教材的编写者。他们均具有丰富的考前辅导经验,掌握命题方向,熟悉考生在学习和考试过程中可能出现的问题,并对今年注册会计师全国统一考试出现的新变化进行了精辟和深入的分析。

本丛书紧贴2001年度注册会计师全国统一考试大纲和新教材,内容全面,对重点、难点及今年教材修改和新增加的内容等都着重予以体现。在每章节后面,编写有一定数量的同步强化练习题,并对近年来的考题进行了评析,便于考生及时进行自测,提高复习的质量和效率。每本书最后,还备有几套全真模拟试题和答案。模拟试题是资深阅卷教授在全面分析以往考题及今年新教材内容和考试形势等基础上编写的,对考生测试自己的应战能力大有裨益。

尽管本丛书力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和纰漏在所难免,敬请广大读者批评指正。

南方日报出版社

2001年4月8日

目 录

2001年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	1
第一章 总论	3
重点与难点提示	3
近年试题解析	4
同步强化练习题	4
参考答案	6
第二章 货币资金及应收项目	7
重点与难点提示	7
近年试题解析	8
同步强化练习题	10
参考答案	13
第三章 存货	15
重点与难点提示	15
近年试题解析	16
同步强化练习题	17
参考答案	20
第四章 投资	22
重点与难点提示	22
同步强化练习题	26
参考答案	30
第五章 固定资产	33
重点与难点提示	33
同步强化练习题	37
参考答案	41
第六章 无形资产及其他资产	43

重点与难点提示	43
同步强化练习题	45
参考答案	47
第七章 流动负债	48
重点与难点提示	48
同步强化练习题	55
参考答案	59
第八章 长期负债	61
重点与难点提示	61
同步强化练习题	63
参考答案	66
第九章 所有者权益	69
重点与难点提示	69
同步强化练习题	72
参考答案	77
第十章 收入、费用和利润	81
重点与难点提示	81
同步强化练习题	83
参考答案	88
第十一章 财务会计报告	92
重点与难点提示	92
同步强化练习题	92
参考答案	97
第十二章 中期财务会计报告	103
重点与难点提示	103
近年试题解析	103
同步强化练习题	104
参考答案	104
第十三章 外币业务	105
重点与难点提示	105
同步强化练习题	106
参考答案	112
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	117
重点与难点提示	117
同步强化练习题	118
参考答案	122
第十五章 所得税会计	126

重点与难点提示	126
同步强化练习题	128
参考答案	132
第十六章 或有事项	135
重点与难点提示	135
同步强化练习题	136
参考答案	139
第十七章 资产负债表日后事项	140
重点与难点提示	140
同步强化练习题	141
参考答案	145
第十八章 关联方关系及其交易	149
重点与难点提示	149
同步强化练习题	149
参考答案	150
第十九章 商品期货业务	151
重点与难点提示	151
同步强化练习题	153
参考答案	156
第二十章 合并会计报表	158
重点与难点提示	158
同步强化练习题	162
参考答案	170
第二十一章 分部报告	172
重点与难点提示	172
近年试题解析	172
同步强化练习题	173
参考答案	173
全真模拟试题 (一)	174
参考答案	181
全真模拟试题 (二)	186
参考答案	191
全真模拟试题 (三)	195
参考答案	201
全真模拟试题 (四)	206
参考答案	211

2001 年度注册会计师全国统一考试

《会计》考试大纲

一、总论

- (一) 会计概述
- (二) 会计核算的基本前提
- (三) 会计核算的一般原则
- (四) 会计要素

二、货币资金及应收项目

- (一) 货币资金
- (二) 应收票据
- (三) 应收账款
- (四) 其他应收项目

三、存货

- (一) 存货取得及发出的计价
- (二) 存货的期末计价

四、投资

- (一) 短期投资
- (二) 长期股权投资
- (三) 长期债权投资
- (四) 投资的期末计价

五、固定资产

- (一) 固定资产取得

- (二) 固定资产折旧
- (三) 固定资产修理与改良
- (四) 固定资产处置与期末计价

六、无形资产及其他资产

- (一) 无形资产及其期末计价
- (二) 其他资产

七、流动负债

- (一) 应付账款及应付票据
- (二) 应交税金
- (三) 其他流动负债

八、长期负债

- (一) 长期债券
- (二) 其他长期负债

九、所有者权益

- (一) 实收资本
- (二) 资本公积
- (三) 留存收益

十、收入、费用和利润

- (一) 收入
- (二) 费用

(三) 利润

十一、财务会计报告

- (一) 资产负债表
- (二) 利润及利润分配表
- (三) 现金流量表
- (四) 会计报表附注

十二、中期财务会计报告

- (一) 中期财务会计报告概述
- (二) 中期财务会计报告的编制原则

十三、外币业务

- (一) 外币业务的会计处理
- (二) 外币会计报表折算

十四、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

- (一) 会计政策变更
- (二) 会计估计变更
- (三) 会计差错更正

十五、所得税会计

- (一) 所得税会计概述
- (二) 会计处理方法

十六、或有事项

- (一) 或有事项概述
- (二) 或有事项的会计处理

十七、资产负债表日后事项

- (一) 资产负债表日后事项的定义

(二) 调整事项的处理原则及方法

(三) 非调整事项的处理原则及方法

十八、关联方关系及其交易的披露

- (一) 关联方关系及其披露
- (二) 关联方交易及其披露

十九、商品期货业务

- (一) 商品期货业务概述
- (二) 商品期货业务的会计处理

二十、合并会计报表

- (一) 合并会计报表概述
- (二) 合并资产负债表
- (三) 合并利润表和合并利润分配表
- (四) 合并现金流量表
- (五) 内部应收账款和坏账准备的抵销
- (六) 内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销
- (七) 内部固定资产交易的抵销
- (八) 内部提取的盈余公积的抵销处理

二十一、分部报告

- (一) 分部报告概述
- (二) 分部的确定
- (三) 分部会计信息的披露

第一章 总 论

重点与难点提示

本章主要涉及会计基础理论性问题，不属于重点章节，一般以单项选择、多项选择和判断题形式出现，总分值3~4分。主要应把握以下内容：

一、会计六大要素

(一) 会计六大要素的内容、各自的定义及作用。特别注意资产、负债的定义及特征的说明与往年有变化。同时注意：收入的作用是企业持续经营的基本条件，而利润则是一定会计期间收入与费用配比的结果。

(二) 会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理的判断，是会计核算的前提条件。它包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

会计主体的作用是界定会计核算的空间范围，法律主体必然是会计主体。但会计主体既可以是独立法人、非法人企业，

或是企业内部的一个单位、一个特定部分，也可以是由几个企业组成的集团。

会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方式都是建立在会计持续经营假定的基础之上。

会计分期的目的是据以结算账目，编制会计报表，定期向有关部门提供相关财务信息。我国的主要会计期间有会计年度、季度、月份。会计分期是产生权责发生制和收付实现制的前提。

货币计量是以币值不变为条件，我国以人民币为记账本位币。

二、会计原则

我国会计原则包括四大类共12项：

(一) 总体性要求，包括客观性原则、可比性原则、一贯性原则。可比性原则以客观性原则为基础，注意可比性与一贯性的区别。

(二) 会计信息的质量要求，包括相关性原则、及时性原则、明晰性原则。

(三) 会计要素确认、计量方面的要求，包括权责发生制、配比性原则、历史成本原则、划分权益性支出与资本性支出原则。

(四) 会计修订性惯例要求, 包括谨慎原则、重要性原则。

注意认真体会以上原则的内容及特点, 特别是在会计核算中的地位和作用。

近年试题解析

一、判断题

【例 1】会计核算的可比性原则要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和方法, 以便于不同会计期间的会计信息纵向可比。

【答案】×

【解析】

(1) 可比性原则要求不同会计主体尽可能采用相同的会计程序和方法。

(2) 可比性主要要求不同会计主体之间横向可比。

二、单项选择题

【例 2】对各项资产应按经济业务的实际交易价格计算, 而不考虑随后市场价格变动的影 响, 其所遵循的会计原则是 ()

- A. 客观性原则
- B. 相关性原则
- C. 历史成本原则
- D. 权责发生制原则

【答案】C

【解析】

各项经济业务均应按发生时的实际交易价格计量是历史成本原则最基本的要求。

三、多项选择题

【例 3】下列各项支出中属于资本性支出的有 ()

- A. 融资租入固定资产的途中保险费
- B. 购入设备作固定资产时支付的增值税
- C. 按销售数量的一定比例支付的技术转让费
- D. 购买土地使用权的支出

【答案】ABD

【解析】

本类题目往往与具体业务内容联系较紧密, 可以采用排他性原则, 排除错误答案。

同步强化练习题

一、单项选择题

1. 复式记账的基础是 ()
 - A. 记账规则
 - B. 会计准则
 - C. 平衡关系
 - D. 会计等式
2. 下列支出中, 属于资本性支出的是 ()
 - A. 当期水电费支出
 - B. 发放生产人员工资
 - C. 发放管理人员奖金
 - D. 主要设备购置支出
3. 企业的固定资产计提折旧体现的基本前提是 ()
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 货币计量
 - D. 会计分期
4. 企业设置“预提费用”和“待摊费用”账户所依据会计核算的一般原则是 ()

- A. 重要性原则
- B. 一贯性原则
- C. 明晰性原则
- D. 权责发生制原则

5. 下列计算方法中, 体现谨慎性原则的是 ()

- A. 后进先出法
- B. 先进先出法
- C. 个别计价法
- D. 加权平均法

6. 从数量方面讲, 某项资产价值达到总资产的 () 时, 一般认为其具有重要性, 应当将其作为具有重要性的会计事项处理。

- A. 6%
- B. 5%
- C. 4%
- D. 3%

7. 下列项目中, 不属于我国会计核算的一般原则的是 ()

- A. 持续经营
- B. 客观性原则
- C. 一贯性原则
- D. 重要性原则

8. 相关性原则要求企业对外报送的会计报表提供 ()

- A. 重要的会计信息
- B. 全面的会计信息
- C. 满足所有使用者要求的会计信息
- D. 通用的会计信息

二、多项选择题

1. 下列会计要素中, 反映企业财务状况的有 ()

- A. 所有者权益
- B. 利润
- C. 收入
- D. 负债

2. 负债需要在将来通过转移资产或提供劳务予以清偿。清偿方式可采用 ()

- A. 以现金进行
- B. 用商品等其他资产方式进行
- C. 通过提供劳务的方式进行
- D. 通过举借新债予以抵补

3. 下列机构或组织中可以作为会计主体的有 ()

- A. 股份有限公司
- B. 中外合作企业
- C. 某公司驻某地办事处
- D. 某分公司

4. 体现谨慎性原则的会计处理方式有 ()

- A. 固定资产采用加速折旧法
- B. 计提坏账准备
- C. 存货计提存货跌价准备
- D. 存货采用后进先出法

5. 一般原则中关于会计要素确认、计量方面要求的原则有 ()

- A. 权责发生制原则
- B. 划分收益性支出和资本性支出原则

- C. 重要性原则
- D. 历史成本原则

6. 因收入的取得而可能发生变化的会计要素有 ()

- A. 资产
- B. 负债
- C. 所有者权益
- D. 收入
- E. 费用

三、判断题

1. 资产是由交易或事项所引起的、企业拥有或者控制的能带来经济利益的经济资源。()

2. 会计主体与法律主体并非同一概念。一般说来, 会计主体必然是法律主体, 但法律主体并不一定是会计主体。()

3. 我国企业一般应以人民币作为记账本位币, 特殊情况也可采用某一外国货币作为其记账本位币。()

4. 一贯性原则并不否认企业在必要时, 对所采用的会计程序和会计处理方法作适当的变更。()

5. 谨慎性原则体现于会计核算的全过程, 包括会计确认、计量、报告等会计核算的各个方面都要遵循谨慎性原则的要求。()

6. 一贯性原则与可比性原则不同, 前者要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法。后者则要求不同的企业尽可能使用统一的会计程序和会计处理方法。前者属于横向比较, 后者则属于纵向比较。()

7. 企业在一定期间内发生亏损, 则

其所有者权益一定减少。()

8. 如果将收益性支出当作了资本性支出处理, 则会使本期利润增加。()

9. 在物价上涨的情况下, 对存货采用后进先出法计价体现了谨慎性原则的要求。()

参考答案

一、单项选择题

1. D 2. C 3. B 4. D
5. A 6. B 7. A 8. B

二、多项选择题

1. AD 2. ABCD 3. ABCD
4. ABCD 5. ABD 6. ABCD

三、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. √
5. √ 6. × 7. × 8. √
9. √

第二章 货币资金及应收项目

重点与难点提示

本章主要介绍银行结算方式的种类、其他货币资金、应收票据和应收账款的会计处理，其中又以应收票据的贴现、应收账款的计价以及坏账的确认、坏账准备的提取为重点。

一、其他货币资金

包括：外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证（卡）存款、在途货币资金等。

二、应收票据

应收票据的计价，一般采取按面值计价，但对于带息应收票据应于期末（指中期期末和年度终期）按应收票据的票面价值和确定利率计提利息、计提的利息应增加应收票据的账面价值，同时，应冲减财务费用。

三、应收票据贴现

“贴现”作为银行对企业的短期贷款及企业融通资金的一种形式，要注意贴息，以及贴现所得金额的计算，贴息是在票据到期价值的基础上计算的。

贴息 = 票据到期价值 × 贴现率 × 贴现天数 ÷ 360

票据到期价值 = 票据面值 × (1 + 年利率 × 票据到期天数 ÷ 360)

四、应收账款

(一) 应收账款的计价

总价法：将未减去现金折扣前的金额作为入账价值。销售方把给予客户的现金折扣视为融资的理财费用，会计上作为财务费用处理。

净价法：将扣减去现金折扣后的金额作为入账价值。销售方认为客户取得现金折扣是正常现象，而将由于客户超过折扣期限而多收入的金额，视为提供信贷获得的收入。

(二) 坏账损失

坏账的核算方法有两种：

1. 直接核销法，即在实际发生坏账

时, 确认坏账损失, 计入期间费用。

2. 备抵法, 是按期估计坏账损失, 形成坏账准备, 当某一应收账款全部或部分被确认为坏账时, 根据其金额冲减坏账准备, 同时转销相应的应收账款金额。

估计坏账损失主要有三种方法: 应收账款余额百分比法、账龄分析法、销货百分比法。在采用应收账款余额百分比法下, 具体计算公式是:

年末“坏账准备”账户余额应保留数
= 年末“应收账款”余额 × 提取比率

坏账准备提取数 = 年末“坏账准备”
账户余额应保留数 ± 年末提取前“坏账准备”
账户余额

近年试题解析

一、判断题

1. 在我国会计实务中, 带息应收票据贴现时, 应将其贴现利息直接计入当期损益。(1995)

【答案】×

【解析】带息应收票据贴现时, 应将票据利息与贴现利息的差额直接计入当期损益。

2. 应收账款采用总价法核算情况下的购货方享受的现金折扣与采用净价法核算情况下购货方放弃的现金折扣, 均通过财务费用核算。(1997)

【答案】√

【解析】在总价法下, 购货方享受的现金折扣视为企业的融资费用, 计入“财务费用”; 在净价法下, 购货店放弃的现金折扣, 视为企业提供信贷获得的收入, 冲减“财务费用”。

3. 企业销售产品或商品时, 发生的商业折扣和现金折扣, 对应收账款均产生实质性影响。

【答案】×

【解析】商业折扣在商业交易发生时, 列示在商品价目单上, 购销双方是直接据其确定商品金额, 不会对应收账款产生影响。而现金折扣则随采用的方法不同(总价法或净价法), 可能对应收账款产生实质性影响。

二、单项选择题

1. 采用应收账款余额百分比法提取坏账准备, 是根据会计期末() 余额乘以估计坏账率来提取的。

- A. 应收账款账户
- B. 资产负债表中的“应收账款”
- C. 应收账款和应收票据账户
- D. 应收账款和其他应收账款账户

【答案】B

【解析】当存在“预收账款”账户时, 它与“应收账款”存在交叉关系, “预收账款”的借方发生额是“应收账款”性质; 而有时“应收账款”贷方发生额是“预收账款”性质。经过对两个账户数字的分析归纳, 属于“应收”账款性质的业务, 集中都反映在资产负债表中的“应收账款”。

2. 某企业 1999 年 5 月 10 日销售产品一批, 销售收入为 20000 元, 规定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, n/30, 适用的增值税率为 17%。企业 5 月 26 日收到该笔款项时, 应给予客户的现金折扣为() 元。

- A. 0
- B. 200
- C. 468
- D. 234

【答案】D

【解析】 $20000 \times (1 + 17\%) \times 1\% = 234$

现金折扣也包含相应的应向客户收取的增值税(销项税额)的折扣,但是,应向国家上交的“应交税金——增值税(销项税)”不能减少,仍是 $20000 \times 17\% = 23400$ 元,国家不会为企业负担融资费用或信贷支出。

3. 下面项目中,按照现行会计法制度的规定,销售企业应当作为财务费用处理的是()。(1999年)

- A. 购货方获得的现金折扣
- B. 购货方获得的商业折扣
- C. 购货方获得的销售折扣
- D. 购货方放弃的现金折扣

【答案】A

【解析】商业折扣不做账务处理,销售折扣做为销售收入的抵减。而购货方获得的现金折扣,在现行会计制度下,我国按总价法核算,做为销方的财务费用。

三、多项选择题

1. 根据我国现行银行结算办法的规定,必须在商品交易或者在商品交易的同时附带提供劳务的情况下才能使用的估算方式有() (1997年)

- A. 委托收款
- B. 汇总
- C. 托收承付
- D. 商业汇票
- E. 银行汇票

【答案】CD

【解析】根据现行银行结算办法规定。商业汇票必须“具有真实的交易关系或债权债务关系”;办理托收承付的款项,必须是商品交易,以及因商品交易而产生的劳务供应的款项。

2. 按照现行制度规定,可以作为应收账款入账金额的项目是()

- A. 产品销售收入价款
- B. 销项税额
- C. 商业折扣
- D. 现金折扣
- E. 代垫运杂费

【答案】ABDE

【解析】销项税额在没收到时,形成一项债权;商业折扣对“应收账款”没有影响;总价法核算时,现金折扣形成“应收账款”的一部分,代垫运杂费也是“应收账款”组成部分之一。

四、计算及会计处理

1. 某企业 1997 年末应收账款余额 5000 万元。1998 年确认坏账损失 18 万元,该年末应收账款余额 4000 万元,1999 年收回已转销的坏账 10 万元,该年末应收账款余额 6200 万元,坏账准备提取比率为 5%。

【要求】计算各年坏账准备提取数,并编制有关会计分录。

【答案】

1997 年末应提取坏账准备 $5000 \times 5\% = 25$ 万元

= 25 万元	}	借: 管理费用 25 万
		贷: 坏账准备 25 万

1998 年发生坏账:

}	借: 坏账准备 18 万
	贷: 应收账款 18 万

坏账准备贷方余额: $25 - 18 = 7$ 万

1998 年末应提取坏账准备: $4000 \times 5\% = 20$ 万

1998 年末应补提坏账准备: $20 - 7 =$

13 万	}	借: 管理费用 13 万
		贷: 坏账准备 13 万

1999 年收回已转销的坏账:

}	借: 坏账准备 10 万
	贷: 管理费用 10 万

借：银行存款 10 万
 贷：应收账款 10 万

“坏账准备”贷方余额： $20 - 10 = 10$ 万

1999 年应提取坏账准备： $6200 \times 5\%$
 $= 31$ 万

应补提坏账准备： $31 - 10 = 21$ 万

借：管理费用 21 万
 贷：坏账准备 21 万

同步强化练习题

一、单项选择题

1. 企业内部有关部门周转使用备用金的业务，通过“()”科目或单独设置“备用金”科目进行会计处理。

- A. 现金
- B. 其他货币资金
- C. 应收账款
- D. 其他应收款

2. 我国的商业汇票是双方单位以()为基础而使用的一种信用凭证。

- A. 商品购销业务
- B. 劳务供应
- C. 商品交易或劳务供应
- D. 各种往来款项的结算

3. 某一纳税企业销售产品，售价为 200000 万元，规定的现金折扣条件为 $2/10, 1/20, n/30$ 。现在总价法下，“应收账款”入账金额为()。

- A. 200000
- B. 196000
- C. 234000
- D. 230000

4. 某企业将一张面值 50000 元，票

面利率 5%，期限六个月，已持有二个月的带息应收票据向银行贴现，银行的贴现利率 7%，到期时出票人无力支付，企业应向银行支付的款项为：()

- A. 50000
- B. 51250
- C. 50054
- D. 52000

5. 若在期末计提坏账准备时，“坏账准备”出现了发生额，不可能是()

- A. 本期确认了坏账损失
- B. 本期收回前期已经确认并转销的坏账损失
- C. 本期计提坏账准备
- D. 本期应提的坏账准备小于前期坏账准备余额

6. 企业持有一张带息应收票据，票面金额为 20000 元，票面利率为 10%，期限为一年。到期时，付款方无款支付。企业应编制的会计分录为：()

- A. 借：应收账款 20000
 贷：应收票据 20000
- B. 借：应收账款 22000
 贷：应收票据 22000
- C. 借：应收账款 22000
 贷：应收票据 20000
- D. 不做账务处理
 贷：财务费用 2000

7. 在我国采用信用证结算，出口企业的开证行是()

- A. 中国银行
- B. 人民银行
- C. 工商银行
- D. 农业银行

8. 不属于其他货币资金核算范围的是()

- A. 在途货币资金