

严格按最新考试大纲和指定教材编写

2000年全国注册会计师统一考试

# 最后冲刺

——考点分析及全真模拟试卷精解

主 编 中国人民大学 陈解生

副主编 李景辉



知 识 产 权 出 版 社

2000 年全国注册会计师统一考试

# 最后冲刺

——考点分析及全真模拟试卷精解

|     |         |     |
|-----|---------|-----|
| 主 编 | 中国人民大学  | 陈解生 |
| 副主编 | 李景辉 佟郁文 | 张晓明 |
|     | 夏 蕾 陈 东 |     |
| 编 委 | 陈解生 李景辉 | 佟郁文 |
|     | 张晓明 夏 蕾 | 陈 东 |
|     | 鲍志刚 刘 洁 | 王秀娟 |

知识产权出版社

图书在版编目(CIP)数据

2000 年全国注册会计师统一考试最后冲刺——考点分析及全真模拟试卷精解/陈解生主编.  
—北京:知识产权出版社,2000.5

ISBN 7-80011-484-8

I .2… II .陈… III .会计师—统一考试—题解  
IV .F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 60320 号

书 名 2000 年全国注册会计师统一考试最后冲刺  
——考点分析及全真模拟试卷精解

---

|      |                                               |
|------|-----------------------------------------------|
| 责任编辑 | 苏彩文                                           |
| 出版者  | 知识产权出版社                                       |
| 印刷   | 北京市联华印刷厂印刷                                    |
| 发行   | 新华书店                                          |
| 规格   | 787×1092 1/16 36 印张 880 千字                    |
| 印数   | 1-3000 册 2000 年 5 月第 1 版<br>2000 年 5 月第 1 次印刷 |
| 书号   | ISBN 7-80011-484-8 / F·001                    |
| 定价   | 48.00 元                                       |

## 出版说明

《2000 年全国注册会计师统一考试最后冲刺——考点分析及全真模拟试卷精解》一书是严格按照中华人民共和国财政部注册会计师考试委员会制定的最新《考试大纲》和指定教材编写的。全书共分 5 编：第一编 会计；第二编 审计；第三编 财务成本管理；第四编 经济法；第五编 税法。全书体例新颖、独特，每编分别包括三大部分内容，即：重点、难点、考点及分析；全真模拟试卷及精解；最新全国统考试题及标准答案。

本书特点：新、全、真、快。

**新：**严格按照最新考试大纲和最新指定教材，并根据注册会计师考试的最新精神和最新考试动态编写。

**全：**本书包括了“大纲”考查要求及指定教材所覆盖的全部重点、难点、考点及分析。尤其是对各部分的考点进行深入剖析。还按照最新考试的题型、题量及难易程度精编了覆盖考试面广的 15 套（每科 3 套）全真模拟试卷及精解，以便在重点复习各科重点、难点、考点的基础上，进行强化提高、实战训练，提高应试能力和考试成绩。

**真：**真正的注册会计师考试辅导教授、专家编写。真正的要点、难点、考点分析，全真模拟试题的题型、题量、难易程度及各部分所占比例与最新全国统考试题相一致。少数全真模拟试题还比全国统考试题难。这样做的目的，是为了使将参加全国注会考试的朋友考前复习阶段就能按高标准要求自己，即早进入考试状态，达到从容走进考场，答题时思路畅通、有的放矢、获得高分。

**快：**本书是专门为参加全国注册会计师考试的朋友编写的一本应试之作，有极强的针对性和较高的切题率，因此短期复习、考前复习见效特别快。

由于本书具有以上四大显著特点，因此被北京、上海、西安、武汉、南京等全国许多大、中城市的注册会计师考试考前辅导班作为首选辅导教材。

相信广大应试朋友在认真读完本书后，能很快巩固原有知识，梳理各部分的

知识点,明确要点和考点,及时查缺、补漏,提高应试能力和考试水平,在参加全国注册会计师统一考试中得心应手,一举成功!!!

在编写本书的过程中,尽管教授、专家都本着对广大考生朋友高度负责的态度,处处细审,题题推敲,严格把关。但也难免有疏漏或欠妥之处,敬请广大同仁和读者不吝赐教。

注册会计师考试试题研究组

2000年·北京

# 目 录

## 第一编 会 计

### 重点难点及考点

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| 第一章 总论                            | (3)  |
| 第二章 货币资金及应收项目                     | (4)  |
| 第三章 存货                            | (6)  |
| 第四章 投资                            | (7)  |
| 第五章 固定资产                          | (13) |
| 第六章 无形资产及其他资产                     | (14) |
| 第七章 流动负债                          | (15) |
| 第八章 长期负债                          | (17) |
| 第九章 所有者权益                         | (18) |
| 第十章 收入、费用和利润                      | (20) |
| 第十一章 财务报告                         | (21) |
| 第十二章 外币业务                         | (23) |
| 第十三章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正           | (25) |
| 第十四章 所得税会计                        | (27) |
| 第十五章 或有事项和资产负债表日后事项               | (28) |
| 第十六章 债务重组                         | (29) |
| 第十七章 非货币性交易                       | (32) |
| 第十八章 商品期货业务                       | (34) |
| 第十九章 合并会计报表                       | (35) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《会计》全真模拟试卷一      | (38) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《会计》全真模拟试卷一答案及解析 | (50) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《会计》全真模拟试卷二      | (62) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《会计》全真模拟试卷二答案及解析 | (73) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《会计》全真模拟试卷三      | (82) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《会计》全真模拟试卷三答案及解析 | (91) |

### 附录一

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 1998 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试试卷     | (96)  |
| 1998 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试试题参考答案 | (105) |

## 附录二

|                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| 1999 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试试卷 .....     | (111) |
| 1999 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试试题参考答案 ..... | (119) |

## 第二编 审 计

### 重点难点及考点

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| 第 一 章 注册会计师审计概论 .....                   | (127) |
| 第 二 章 注册会计师行业管理 .....                   | (128) |
| 第 三 章 审计准则与质量控制准则 .....                 | (130) |
| 第 四 章 职业道德与法律责任 .....                   | (132) |
| 第 五 章 审计目标与审计范围 .....                   | (134) |
| 第 六 章 审计证据与审计工作底稿 .....                 | (135) |
| 第 七 章 审计计划、审计重要性及审计风险 .....             | (137) |
| 第 八 章 内部控制制度及测试与评价 .....                | (141) |
| 第 九 章 审计测试中的抽样技术 .....                  | (142) |
| 第 十 章 销售和收款循环 .....                     | (144) |
| 第十一章 购货与付款循环审计 .....                    | (146) |
| 第十二章 生产循环审计 .....                       | (148) |
| 第十三章 筹资与投资循环审计 .....                    | (150) |
| 第十四章 货币资金审计 .....                       | (152) |
| 第十五章 完成审计工作 .....                       | (153) |
| 第十六章 审计报告 .....                         | (156) |
| 第十七章 其他签证业务 .....                       | (159) |
| 第十八章 会计咨询和服务业务 .....                    | (162) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《审计》全真模拟试卷一 .....      | (163) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《审计》全真模拟试卷一答案及解析 ..... | (170) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《审计》全真模拟试卷二 .....      | (176) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《审计》全真模拟试卷二答案及解析 ..... | (183) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《审计》全真模拟试卷三 .....      | (189) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《审计》全真模拟试卷三答案及解析 ..... | (196) |

### 附录一

|                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| 1998 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试试卷 .....     | (201) |
| 1998 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试试题参考答案 ..... | (208) |

### 附录二

|                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| 1999 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试试卷 .....     | (211) |
| 1999 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试试题参考答案 ..... | (220) |

### 第三编 财务成本管理

#### 重点难点及考点

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| 第一章 财务管理概述                            | (227) |
| 第二章 财务管理的基础观念                         | (231) |
| 第三章 财务分析                              | (234) |
| 第四章 财务计划                              | (239) |
| 第五章 投资管理                              | (242) |
| 第六章 证券评价                              | (246) |
| 第七章 流动资金管理                            | (249) |
| 第八章 筹资管理                              | (252) |
| 第九章 股利分配                              | (257) |
| 第十章 资本成本和资本结构                         | (260) |
| 第十一章 兼并与控制                            | (265) |
| 第十二章 重整、清算和破产                         | (268) |
| 第十三章 成本核算                             | (270) |
| 第十四章 成本控制                             | (272) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《财务成本管理》全真模拟试卷一      | (277) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《财务成本管理》全真模拟试卷一答案及解析 | (282) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《财务成本管理》全真模拟试卷二      | (286) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《财务成本管理》全真模拟试卷二答案及解析 | (291) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《财务成本管理》全真模拟试卷三      | (296) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《财务成本管理》全真模拟试卷三答案及解析 | (302) |

#### 附录一

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| 1998 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》考试试卷     | (308) |
| 1998 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》考试试题参考答案 | (316) |

#### 附录二

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| 1999 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》考试试卷     | (320) |
| 1999 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》考试试题参考答案 | (328) |

### 第四编 经济法

#### 重点难点及考点

|             |       |
|-------------|-------|
| 第一章 经济法基础知识 | (335) |
|-------------|-------|



|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| 第二章 企业法                            | (340) |
| 第三章 国有资产监督管理法律制度                   | (348) |
| 第四章 公司法                            | (352) |
| 第五章 外商投资企业法                        | (357) |
| 第六章 破产法                            | (363) |
| 第七章 证券法                            | (366) |
| 第八章 合同法(总则)                        | (371) |
| 第九章 合同法(分则)                        | (376) |
| 第十章 外汇管理法律制度                       | (378) |
| 第十一章 支付结算法律制度                      | (379) |
| 第十二章 票据法律制度                        | (381) |
| 第十三章 会计法                           | (384) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《经济法》全真模拟试卷一      | (386) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《经济法》全真模拟试卷一答案及解析 | (393) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《经济法》全真模拟试卷二      | (397) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《经济法》全真模拟试卷二答案及解析 | (403) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《经济法》全真模拟试卷三      | (406) |
| 2000 年全国注册会计师统一考试《经济法》全真模拟试卷三答案及解析 | (412) |

#### 附录一

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 1998 年度注册会计师全国统一考试《经济法》考试试卷     | (415) |
| 1998 年度注册会计师全国统一考试《经济法》考试试题参考答案 | (425) |

#### 附录二

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 1999 年度注册会计师全国统一考试《经济法》考试试卷     | (428) |
| 1999 年度注册会计师全国统一考试《经济法》考试试题参考答案 | (436) |

## 第五编 税法

### 重点难点及考点

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 第一章 税法概论            | (441) |
| 第二章 增值税法            | (445) |
| 第三章 消费税法            | (457) |
| 第四章 营业税法            | (460) |
| 第五章 企业所得税法          | (467) |
| 第六章 外商投资企业和外国企业所得税法 | (475) |
| 第七章 个人所得税法          | (484) |
| 第八章 资源税法            | (487) |
| 第九章 城市维护建设税法        | (488) |

|            |                                   |       |
|------------|-----------------------------------|-------|
| 第十章        | 城镇土地使用税法                          | (489) |
| 第十一章       | 房产税法                              | (490) |
| 第十二章       | 车船使用税法                            | (491) |
| 第十三章       | 印花税法                              | (491) |
| 第十四章       | 土地增值税法                            | (492) |
| 第十五章       | 契税法                               | (494) |
| 第十六章       | 关税法                               | (494) |
| 第十七章       | 税收征收管理法                           | (495) |
| 第十八章       | 税务行政法制                            | (496) |
|            | 2000 年全国注册会计师统一考试《税法》全真模拟试卷一      | (497) |
|            | 2000 年全国注册会计师统一考试《税法》全真模拟试卷一答案及解析 | (505) |
|            | 2000 年全国注册会计师统一考试《税法》全真模拟试卷二      | (512) |
|            | 2000 年全国注册会计师统一考试《税法》全真模拟试卷二答案及解析 | (521) |
|            | 2000 年全国注册会计师统一考试《税法》全真模拟试卷三      | (529) |
|            | 2000 年全国注册会计师统一考试《税法》全真模拟试卷三答案及解析 | (537) |
| <b>附录一</b> |                                   |       |
|            | 1998 年度注册会计师全国统一考试《税法》考试试卷        | (544) |
|            | 1998 年度注册会计师全国统一考试《税法》考试试题参考答案    | (552) |
| <b>附录二</b> |                                   |       |
|            | 1999 年度注册会计师全国统一考试《税法》考试试卷        | (556) |
|            | 1999 年度注册会计师全国统一考试《税法》考试试题参考答案    | (564) |



第一编  
会 计



## 重点难点及考点

# 第一章 总论

本章主要包括会计概述、会计核算基本前提和会计核算一般原则、会计要素和我国的企业会计法规体系等五个问题。考生应通过学习本章掌握会计核算一般原则,尤其是谨慎性原则的运用;掌握会计要素的概念、特征及会计平衡公式;掌握我国的企业会计法规体系,尤其是《会计法》;熟悉会计目标;熟悉会计核算基本前提。

## 一、会计概述

会计要为国家宏观经济管理和调控、企业内部经营管理以及企业外部各有关方面提供信息。

## 二、会计核算的基本前提

会计的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。考生在学习时应注意:

1. 会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织,它是对空间的限定。会计主体与法律主体并不是同一概念,一般来说,法律主体一定是会计主体,但会计主体不一定是法律主体,将会计主体与合并会计报表的内容结合学习。

2. 持续经营是对时间的限定。会计核算上所使用的一系列原则和会计处理方法是建立在持续经营的基础之上。

3. 会计分期是将会计主体持续不断的经营活动人为地分割为一定的期间。由于有了会计分期的前提,才有权责发生制原则、配比原则、划分收益性支出与资本性支出以及谨慎性原则等。

4. 货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。

## 三、会计核算的一般原则

我国会计核算的一般原则包括客观性、一贯性、相关性、及时性、明晰性、权责发生制、配比原则、实际成本、划分收益性支出与资本性支出、谨慎性和重要性 12 项内容,这 12 项一般原则是我国会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范,是对我国会计核算的基本要求。在学习时应注意以下问题。

1. 可比性原则和一贯性原则都是为了能进行比较,所不同的是可比性原则要求横向比较,一贯性原则要求纵向比较。一贯性原则并不否认企业在必要时,对所采用的账务处理方法和程序进行适当的变更,企业在变更时只要在会计报表附注中予以注明,即符合一贯性原则的

要求。

2. 权责发生制原则要求,凡是当期已实现的收入和已发生或应负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,都不应作为当期的收入和费用。学习权责发生制原则时,应注意将此原则与收付实现制原则对比学习。利润表是在权责发生制原则下计算净利润,而现金流量表主表则是在收付实现制原则下计算现金净流量,并且在现金流量表补充资料中还要将权责发生制原则下计算净利润调整为收付实现制原则下计算的现金净流量。

3. 划分收益性支出与资本性支出的原则。会计核算应合理划分收益性支出与资本性支出,凡支出效益仅与本企业会计年度相关的,应作为收益性支出;凡支出效益与几个会计年度相关的,应作为资本性支出。

4. 谨慎原则又称为稳健原则,是指在资产计价及损益确定时,如果有两种或两种以上的方法或金额可供选择时,应选择使本期净资产和利润较低的方法和金额。如在应收账款坏账核算中,有“直接转销法”和“备抵法”两种不同的方法,采用“备抵法”核算坏账损失时,估计坏账可能发生的数额,计入当期损益,提高本期费用,减少本期利润,充分体现谨慎性原则。又如存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法;短期投资采用成本与市价孰低法进行计价;计提长期投资减值准备;固定资产计提折旧采用加速折旧法等,都是谨慎性原则的体现。

#### 四、会计要素

会计要素包括:反映财务状况的会计要素,包括资产、负债和所有者权益;反映经营成果的会计要素,包括收入、费用和利润。

#### 五、企业会计法规

我国企业会计法规体系包括:会计法、国务院规定的有关会计工作的行政法规和国家统一的会计制度。为了规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序,制定《会计法》。国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织必须依照该法办理会计事务。

## 第二章 货币资金及应收项目

本章主要包括货币资金和应收项目两个问题。考生应通过学习本章理解银行支付结算种类,尤其是支付结算种类的适用范围、金额起点、有效期限等问题。掌握应收票据贴现的计算及其账务处理,尤其是带息商业汇票,包括取得汇票、票据贴现、票据到期收回款项以及汇票到期承兑人无款可付的基本会计处理;掌握应收账款的确认和计价原则,掌握坏账损失核算的直接转销法和备抵法,尤其应熟练掌握备抵法的核算及股份有限公司计提坏账准备有关问题的补充规定。理解预付账款及其他应收款的业务处理。

### 一、货币资金

货币资金主要包括现金、银行存款及其他货币资金。

1. 现金是指库存现金,是狭义的现金,它是所有资产中流动性最强的。我国会计上所说的现金仅指企业库存现金,包括库存的人民币和外币。

2. 银行支付结算方式的种类包括:银行汇票、银行本票、商业汇票、支票、信用卡、汇兑、委托收款、托收承付和信用证等。由于收付款单位所在地不同,交易的性质不同,转账结算方式和账务处理都不同。

3. 其他货币资金主要包括:外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和信用卡存款等。

4. 货币资金应遵循职责分工;交易分开;内部稽核;定期换岗控制原则。

## 二、应收票据

1. 应收票据按是否计息划分,分为不带息商业汇票和带息商业汇票。

2. 应收票据的有关计算:

贴现收入 = 票据到期值 - 贴现利息

其中:贴现利息 = 票据到期值 × 贴现率 × 贴现期

(1) 票据到期值 = 应收票据面值 + 利息

(2) 贴现期 = 票据期限 - 企业已持有票据期限 = 票据贴现日至票据到期日

3. 应收票据的账务处理包括:取得应收票据时;收到到期票款时;应收票据贴现时;应收票据转让时以及贴现的商业汇票到期时,如果承兑人的银行账户不足支付,银行应将已贴现的票据退回申请贴现的企业处理。考生应特别注意:

(1) 应收票据始终以面值入账,当收到款项大于或小于面值时,应按两者差额借记或贷记“财务费用”科目。

(2) 如果申请贴现企业的存款账户余额不足,银行将应收票据的到期值作为逾期贷款处理,借记“应收账款”科目,贷记“短期借款”科目。

## 三、应收账款

1. 确认应收账款入账价值:应收账款应于收入实现时予以确认。存在商业折扣时,应收账款应按扣除商业折扣后的实际售价确认;存在现金折扣时,应收账款的入账金额的确认有总价法和净价法两种方法。我国会计实务中通常采用“总价法”确定应收账款的入账价值,实际发生的现金折扣作为财务费用处理,即在销售时不预计现金折扣,在发生现金折扣时也不影响应收账款,只作为财务费用处理。

2. 坏账的处理:企业的坏账可以采用直接转销法和备抵法进行核算。采用直接转销法核算坏账损失时,确认的坏账损失直接计入期间费用,并注销相应的应收账款;采用备抵法进行核算坏账损失时,可采用应收账款余额百分比法、账龄分析法等估计坏账损失,并通过“坏账准备”科目核算。这里考生应特别注意年末提取坏账准备时应考虑该科目的余额,再决定是补提,还是冲销。

3. 股份有限公司计提坏账准备有关问题的补充规定。

4. 预付账款情况不多的企业,可以不设“预付账款”科目,通过“应付账款”科目核算预付货款业务。

## 四、其他应收项目

## 第三章 存 货

本章主要包括存货取得及发出的计价,存货的期末计价两部分内容。考生通过学习本章应理解存货的历史成本构成和发出存货的多种计价方法;掌握期末存货的计价,尤其应重点掌握成本与可变现净值孰低法。

### 一、存货取得及发出的计价

#### 1. 取得存货入账价值构成

理论上讲各种存货应当按取得时的实际成本记账。在实际工作中,影响存货入账价值的因素有四个方面:

(1) 购货价格(即发票金额),确定存货价格时应扣除商业折扣,购货而实际取得的现金折扣不能抵扣货物价格,而应冲减财务费用;

(2) 购货费用,如运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费以及运输途中的合理损耗和入库前的整理挑选费用,其中外购存货支付的运输费用所准予扣除的进项税额不应作为存货的入账价值;

(3) 税金,购进存货所负担的消费税、资源税等价内税应计入存货的成本,购进货物所负担的增值税应区分小规模纳税人和一般纳税人、区分购进存货的不同用途等进行不同的处理,进口货物缴纳的关税应计入存货的成本;

(4) 制造费用,制造费用应计入在产品和产成品的价值。

#### 2. 存货发出的计价方法

常用的存货发出的计价方法有:个别计价法、先进先出法、加权平均法、移动加权平均法、后进先出法、计划成本法、毛利率法和零售价法。

其中计划成本法应掌握:

(1) 购入原材料时形成材料成本差异,要通过“材料成本差异”科目,借方登记超支额、贷方登记节约额来反映实际成本与计划成本的差异。当材料验收入库时,按计划成本借记“原材料”科目,按实际成本贷记“物资采购”科目,按两者之差借记或贷记“材料成本差异”科目。

(2) 发出材料分配材料成本差异。

分配发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 × 材料成本差异率

材料成本差异率 =  $\frac{\text{期初材料成本差异} + \text{本期形成的材料成本差异}}{\text{期初材料的计划成本} + \text{本期收入材料的计划成本}} \times 100\%$

月末还应分配发出材料应分摊的差异,不论是节约额还是超支额都登记在“材料成本差异”科目的贷方,节约用红字,超支用蓝字。

### 二、存货的期末计价

期末存货的价值一般以历史成本法确定,也可采用“成本与可变现净值孰低法”确定。“成本与可变现净值孰低法”即对期末存货按照成本与可变现净值二者中较低者计价。当成本低



于可变现净值时,存货按历史成本计价;当可变现净值低于成本时,存货按可变现净值计价。“成本与可变现净值孰低法”的基本方法有“单项比较法”、“分类比较法”和“总额比较法”,我国会计制度规定,应采用“单项比较法”。进行账务处理时,如果期末存货的成本低于可变现净值,存货仍按账面价值在报表中反映;当期未存货的可变现净值低于成本时,应采用备抵法进行会计处理,即对于存货可变现净值低于成本的损失不直接冲减有关存货科目,另设“存货跌价准备”科目反映。每一会计期末,比较成本与可变现净值计算出应计提的准备,然后与“存货跌价准备”科目的余额进行比较,若应提数大于已提数,应予补提;反之,应冲销部分已提数。此部分内容考生应重点掌握。

## 第四章 投 资

本章主要包括短期投资、长期股权投资、长期债权投资、投资的期末计价等四方面内容,既是重点,同时也是难点。考生通过学习本章应理解短期投资成本的确定,掌握短期投资收益的确认及其短期投资的处置。掌握长期股权投资成本的确定,理解长期股权投资公允价值与投出非现金资产账面价值差额的处理,理解资本公积准备项目的处理,掌握长期股权投资采用成本法和权益法确认投资收益。理解长期债权投资成本的确定,掌握长期债券投资溢价和折价的摊销及利息的计提,理解其他长期债权投资。重点掌握短期及长期投资期末计价。

投资,指企业为通过分配来增加财富,或为谋求其他利益,而将资产让渡给其他单位所获得的另一项资产。本章所指的投资,仅包括对外投资,如各种股票投资、债券投资等,企业取得的为使其增值而持有的资产(不含对外投资),如存货、固定资产等不属于本章所指的投资。

### 一、短期投资

#### 1. 短期投资取得成本的确定

短期投资,指能够随时变现并且持有时间不准备超过一年的投资。短期投资按照投资性质可以分为短期股票投资、短期债券投资和短期其他投资。短期投资通常是能上市流通的各种股票、债券以及其他能随时变现的投资,作为短期投资,应当符合以下两个条件:

(1)在公开市场交易并且有明确市价;

(2)持有投资作为剩余资金的存放形式,并保持其流动性和获利性。

短期投资是指能够随时变现并且持有时间不准备超过一年的投资。在我国短期投资取得时的成本,是为取得短期投资实际支付的全部价款,包括税金、手续费等相关费用,但不包括已宣告而尚未领取的股利、以及已到期而尚未领取的债券利息。

#### 2. 短期投资收益的确认及其短期投资的处置

##### (1)短期投资收益的确认:

① 短期投资取得时实际支付的价款中包含的已宣告尚未领取的现金股利,或已到期而尚未领取的债券的利息,在实际收到时冲减已记录的应收股利或应收利息,不确认为投资收益。

② 除取得时已记入应收项目的现金股利或利息外,短期投资持有期间所获得的现金股利或利息,作为投资成本的收回,冲减投资的账面价值。