

CPA

2004 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

■中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ■顾问 崔建民

2004 年度

注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试

会 计

随书赠送财考
网会员卡一张，凭卡
可以申请 25M 免费邮箱并
可以会员价格参加财
考网语音辅导

CPA

 **中国时代经济出版社**

2004 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

■ 中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ■ 顾问 崔建民

2004 年度注册会计师全国统一 考试应试指导及全真模拟测试

会 计

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2004 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试. 会计/中国注册会计师考试辅导教研组编. —北京: 中国时代经济出版社, 2004.4

(2004 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导)

ISBN 7-80169-549-6

I. 注… II. 中… III. 会计学—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 (2004) 第 028547 号

2004 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试

会
计

中国注册会计师考试辅导教研组编
顾问 崔建民

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)64011788 64066019
传 真	(010)64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京昌平百善印刷厂
开 本	787×1092 1/16
版 次	2004 年 4 月第 1 版
印 次	2004 年 4 月第 1 次印刷
印 张	22
字 数	630 千字
书 号	ISBN 7-80169-549-6 / F·258
全套定价	155.00 元 (本册 33.00 元)

版权所有 侵权必究

前 言

取得注册会计师资格已成为应试考生未来择业的重要砝码，如何在竞争激烈的考场上胜出，如何使考试的艰辛过程变得轻松些，是每一个考生非常关心的问题。因此，在考（考试）培（培训）分离、信息不对称的情况下，选择一个好老师、一本有特色的辅导书，对考生而言，的确是一次充满风险的选择，因为考生没有时间进行第二次选择。因为时间和机会的损失将无法弥补。

我们坚信：在这个领域中，没有笨学生，只有不负责任的老师。基于对考生高度负责的精神，我们组织了多位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、教师，以严谨科学的态度，精心编写了《2004年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》系列丛书，本书主编们均具有丰富的考前辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确。可以说，本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验，凝结着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。希望能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。相信考生进行了一次考试无忧、轻松过关的不悔选择。

本书有以下几个显著特点：

1. 严格按照财政部 2004 年度全国注册会计师考试大纲及教材内容编写，杜绝了与教材内容、章节不符的现象。

2. 本书对教材中的重点、难点进行了由浅入深、简明扼要的解释，用列考点的方法，将可能在卷面中出现的考点一目了然地显现在考生面前。便于考生在短时间内掌握要点，轻松过关。

3. 本书题型多样，力求使考生平常学习中所做练习与考试题型贴近。

全书由四大部分组成：历年命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题训练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测：通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析，准确确定出考试最敏感的教材内容，科学预测

2004年注册会计师考试各科的重点考查内容，有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练：这是本书特色。作者依据财政部考试大纲的框架和体系，与教材章节完全同步，对考试大纲所列出的考查要点都一一作了筛选，重点、难点、考点突出，点点独到。以重点知识网络及图表形式让考生对全章考试内容、范围一目了然，以有效达到“短期速成”的目的。

跨章节综合题训练：取消死记硬背的单纯理论题，着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力，将成为未来考试的趋势，而综合题因其覆盖面广，包含考点多，能反应出考生的实务操作能力，故更将成为考核的重中之重。为此，我们专门为考生精心编写了跨章节综合题，以便充分练习。

全真模拟测试：在考前冲刺阶段，我们为考生准备了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题，以便考生及时检测自己的真实水平，迅速进入临考状态，增强应考答题的悟性和技巧，为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

书看破了，题做完了，能否将自己通过艰辛复习学到的知识变为考试分数，还取决于考生的应试能力。紧扣教材、重点记忆、理清思路、沉着应试，堪称应试法宝。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度，力求达到完美，但限于时间和水平，缺点和错误在所难免，恳请考生谅解。有关本丛书相关信息请查阅 <http://www.ck100.com>。

愿通过此次交流成为考生的朋友。祝考生好运！

本书编写组

2004年4月

目 录

历年命题规律总结及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测

一、《会计》基本内容概述	(3)
二、命题规律总结	(3)
三、2004 年《会计》考试命题趋势预测	(5)

同步辅导及强化训练

第一章 总论	(9)
本章基本内容概述	(9)
本章主要考点	(9)
历年考题评析	(10)
同步强化训练题	(11)
同步强化训练题答案及解析	(12)
第二章 货币资金及应收项目	(14)
本章基本内容概述	(14)
本章主要考点	(14)
历年考题评析	(16)
同步强化训练题	(17)
同步强化训练题答案及解析	(19)
第三章 存货	(21)
本章基本内容概述	(21)
本章主要考点	(22)

历年考题评析	(24)
同步强化训练题	(27)
同步强化训练题答案及解析	(31)
第四章 投资	(35)
本章基本内容概述	(35)
本章主要考点	(35)
历年考题评析	(38)
同步强化训练题	(43)
同步强化训练题答案及解析	(48)
第五章 固定资产	(54)
本章基本内容概述	(54)
本章主要考点	(54)
历年考题评析	(56)
同步强化训练题	(58)
同步强化训练题答案及解析	(62)
第六章 无形资产及其他资产	(66)
本章基本内容概述	(66)
本章主要考点	(66)
历年考题评析	(67)
同步强化训练题	(68)
同步强化训练题答案及解析	(71)
第七章 负债	(75)
本章基本内容概述	(75)
本章主要考点	(75)
历年考题评析	(76)
同步强化训练题	(80)
同步强化训练题答案及解析	(84)
第八章 所有者权益	(89)
本章基本内容概述	(89)
本章主要考点	(89)
历年考题评析	(91)
同步强化训练题	(92)

同步强化训练题答案及解析	(95)
第九章 收入、费用和利润	(99)
本章基本内容概述	(99)
本章主要考点	(99)
历年考题评析	(101)
同步强化训练题	(104)
同步强化训练题答案及解析	(109)
第十章 财务会计报告	(115)
本章基本内容概述	(115)
本章主要考点	(115)
历年考题评析	(117)
同步强化训练题	(118)
同步强化训练题答案及解析	(124)
第十一章 所得税会计	(128)
本章基本内容概述	(128)
本章主要考点	(128)
历年考题评析	(129)
同步强化训练题	(133)
同步强化训练题答案及解析	(137)
第十二章 外币业务	(142)
本章基本内容概述	(142)
本章主要考点	(142)
历年考题评析	(143)
同步强化训练题	(147)
同步强化训练题答案及解析	(149)
第十三章 借款费用	(152)
本章基本内容概述	(152)
本章主要考点	(152)
历年考题评析	(153)
同步强化训练题	(157)
同步强化训练题答案及解析	(160)

第十四章 或有事项	(164)
本章基本内容概述	(164)
本章主要考点	(164)
历年考题评析	(165)
同步强化训练题	(166)
同步强化训练题答案及解析	(169)
第十五章 租赁	(172)
本章基本内容概述	(172)
本章主要考点	(172)
历年考题评析	(174)
同步强化训练题	(175)
同步强化训练题答案及解析	(179)
第十六章 债务重组	(186)
本章基本内容概述	(186)
本章主要考点	(186)
历年考题评析	(188)
同步强化训练题	(188)
同步强化训练题答案及解析	(193)
第十七章 非货币性交易	(198)
本章基本内容概述	(198)
本章主要考点	(198)
历年考题评析	(199)
同步强化训练题	(200)
同步强化训练题答案及解析	(204)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(210)
本章基本内容概述	(210)
本章主要考点	(210)
历年考题评析	(212)
同步强化训练题	(220)
同步强化训练题答案及解析	(224)
第十九章 资产负债表日后事项	(227)
本章基本内容概述	(227)

本章主要考点	(227)
历年考题评析	(228)
同步强化训练题	(234)
同步强化训练题答案及解析	(238)
第二十章 关联方关系及其交易的披露	(244)
本章基本内容概述	(244)
本章主要考点	(244)
历年考题评析	(246)
同步强化训练题	(250)
同步强化训练题答案及解析	(253)
第二十一章 商品期货业务	(256)
本章基本内容概述	(256)
本章主要考点	(256)
历年考题评析	(257)
同步强化训练题	(257)
同步强化训练题答案及解析	(258)
第二十二章 合并会计报表	(259)
本章基本内容概述	(259)
本章主要考点	(259)
历年考题评析	(265)
同步强化训练题	(271)
同步强化训练题答案及解析	(277)
第二十三章 分部报告	(282)
本章基本内容概述	(282)
本章主要考点	(282)
历年考题评析	(283)
同步强化训练题	(283)
同步强化训练题答案及解析	(283)
第二十四章 中期财务报告	(284)
本章基本内容概述	(284)
本章主要考点	(284)
历年考题评析	(285)

同步强化训练题	(285)
同步强化训练题答案及解析	(285)

跨章节综合题训练

跨章节综合训练题	(289)
跨章节综合训练题参考答案	(292)

全真模拟试题及参考答案

模拟试题(一)	(301)
模拟试题(一)参考答案	(306)
模拟试题(二)	(311)
模拟试题(二)参考答案	(316)
附录(一)2003年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及参考答案	(321)
附录(二)2004年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	(337)

历年命题规律总结 及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测

一、《会计》基本内容概述

在会计教材中包括 24 章内容,但是可以将其划分为四大部分:

第一部分、总论(第一章)

主要内容包括会计目标、会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计报表要素等内容。以客观题形式出现,所占分值很少。

第二部分、基本会计要素的核算(第二章至第九章)

主要内容包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润要素的核算。具体从会计要素的确认、计量、记录、期末计价等方面阐述。本部分常常以客观题形式出现,总的来说所占分数不多,但是,其中“第四章投资”是本部分的重点和难点,所占分值较多。

第三部分、财务报告及披露

主要内容包括第十章财务会计报告、第十八章会计政策、会计估计变更和会计差错更正、第十四章或有事项、第十九章资产负债表日后事项、第二十章关联方关系及其交易的披露、第二十二章合并会计

报表、第二十三章分部报告、第二十四章中期财务报告。其中“会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、合并会计报表”是本部分的重点和难点,更是近年来考试的重要考点,常常以计算题,尤其是综合题的形式出现,所占分值很多。

第四部分、特殊会计业务的核算

主要内容包括第十一章所得税、第十二章外币业务、第十三章借款费用、第十五章租赁、第十六章债务重组、第十七章非货币交易、第二十二章商品期货业务等内容。这部分除商品期货业务内容,是近年来考试的重要考点,常常以计算题和综合题的形式出现,所占分值也很多。

二、命题规律总结

(一)客观题减弱、主观题攀升

会计考试试题基本分为主观性试题和客观性试题两种。客观性试题主要包括单项选择题、多项选择题和判断题(2001 年开始已取消了判断题);主观性试题主要包括计算题及会计处理题和综合题。近年来各题型分值分配如下:

题型 年度	单项选择题	多项选择题	判断	客观题	计算及会计处理题	综合题	主观题	合计
1999	20	20	15	55	20	25	45	100
2000	15	20	10	45	24	31	55	100
2001	18	22		40	22	38	60	100
2002	20	18		38	20	42	62	100
2003	15	22		37	18	45	63	100

通过分析近年来《会计》考题分值分布情况,我们可以发现主观题在总分 100 分中,由占 40 多分逐渐攀升到占 60 多分,尤其是综合题的分数越来越多。主要原因是为了贯彻理论联系实际出题原则,注册会计师考试的考核重点,已由考查肤浅的记忆

性的知识,迅速地转变为对考生的分析能力、判断能力和综合应用能力的考查。这一命题趋势的变化,增加了考试的难度,许多考生由于未能关注到这一变化,在学习过程中还以记忆性为主,忽视了在掌握基本理论的基础上的深入理解、灵活应用和综合分

析,就会以失败而告终。

客观题中的单项选择题一般题量较大、单位分值较小、难度有限,而且由于只有唯一的正确选择答案,因此,考生一般在此部分得分较多。但同时也应注意单项选择题覆盖面较广,而且往往是教材中有关内容整理分析编制而成,出现的不是直接照抄书本原话,另外,所给的四个备选答案常常是容易出现的错误,易于混淆具有一定的干扰性。因此,在学习过程中,考生必须注意比较,发现其中的相同之处和不同之处,这样考生就不会举棋不定,不知道该选哪项了。譬如有关借款费用问题的一道单项选择题。

企业在筹建期间向银行取得长期借款购建固定资产,在固定资产达到预计使用状态之后发生的借款费用应计入()。

- A. 财务费用 B. 在建工程
C. 长期待摊费用 D. 递延资产——开办费

借款费用可能计入财务费用、也可能计入在建工程、还可能计入长期待摊费用,考生应注意区分借款费用是在何时发生的、是否与固定资产购建有关、是在固定资产达到预计使用状态之前发生的,还是达到预计使用状态之后发生的,这样才能做出准确选择。由于上述例题是在筹建期间向银行取得长期借款,因此,不可能计入财务费用;由于该借款虽然与购建固定资产有关,但是,借款费用发生在固定资产达到预计使用状态之后,因此,不可能计入在建工程;由于新《企业会计制度》规定筹建期间发生的费用计入长期待摊费用,取消了“递延资产——开办费”这一科目,因此,不可能选择递延资产——开办费。

客观题中的多项选择题虽然题量较大、但单位分值较大,在四个或五个备选答案中,可能只有两个或三个是正确答案,也可能四个或五个都是正确答案,往往由于考生对教材内容掌握不准确,失分较多。

近年来主观题中计算及会计处理题也有一定微妙的变化。由原来一般只涉及单一的某一章内容,发展到计算及会计处理题中也涉及几章内容,并且进行巧妙的组合,使那些缺乏分析能力的考生见题后根本无从下手。譬如 2001 年计算及会计处理题中的第三题,表面上看只是一道编制合并会计报表有关的合并抵销分录问题,但是,在抵销子公司所有

者权益与母公司长期股权投资项目时,题目中并未直接提供编制合并会计报表时的子公司所有者权益和母公司长期股权投资项目的金额等资料,因此,考生必须首先按投资内容和利润分配内容进行计算。其中计算母公司长期股权投资项目金额时,就涉及到长期股权投资差额的形成和摊销问题;受资企业宣告净利润,投资企业确认投资收益问题等。又如 2002 年计算及会计处理题中的第三题,给出若干笔经济业务,如:收入的确认、售后回购、无形资产研究开发费、计提折旧、或有事项、资产负债表日后事项等会计处理的文字叙述,要求判断是否正确,并说明原因,不要求编制调整分录,但是,却需要调整相关利润表项目。这样考生必须掌握上述业务的正确会计处理,计算损益类项目的金额,进行调整利润表。这样的题目的确实际面极广,体现了考题中知识点复盖面广泛的特点。

近年来主观题中的综合题所占分数越来越大,每一题中所涉及的相关知识点也越来越多;题目中所提供的信息较为复杂,题目的文字叙述量也较大,因此,这部分是考题难度最大的内容,也是考生丢分最多的地方,考生如果这部分把握不好,几乎不可能通过考试。考生要在掌握教材基本内容的前提下,具有相当的融会贯通的综合分析能力。另外,近年来综合题中所涉及的多个相关知识点关联度比较高,如果前面的问题有错误,可能直接影响后面答案的正确性,一些考生回答这些题目时,片面求全,结果出现由于前面的问题的错误,导致的后面一系列的错误。譬如 2001 年综合题的第二题,此题是将借款费用、债务重组和非货币交易等内容组合在一起,其综合性、连续性很强。该题目是甲公司为了建造一栋厂房向银行借款,工程交付使用后,公司发生财务困难,无法按期偿还到期借款本金和利息,银行将其对甲公司的债权全部划给资产管理公司,甲公司与资产管理公司达成债务重组协议;后因甲公司业绩滑坡,又与资产管理公司控股的乙公司进行非货币性交易。这一连串问题,如果第一个借款费用资本化数额计算错误,直接会影响后面结果的正确性。

(二)全面考核,考点突出

通过分析各年考题,我们不难发现,《会计》科目的考试一向体现着“全面考核,考点突出”的特点。每年《会计》科目试题涵盖教材的绝大多数章节,即

使是一些非重点章节也常会以1分的单项选择题的形式出现,这样会使试题覆盖面广,考点分散,如果考生不全面、细致的学习,就会零散失分很多。但是,近年来《会计》考试也有明显的倾向性,突出“二点”,即重点和难点。在全面复习的基础上掌握重点,重点是知识体系的核心内容,会计的核心内容就是确认、计量、记录和报告;确认计量是前提和基础,记录和报告是过程和结果,譬如,收入的确认、计量。难点是指新出台的一些法规、准则、制度等新内容,考生还把握不透,以及那些本身核算就比较复杂的问题,譬如:权益法下投资的核算、会计政策和会计差错更正问题、所得税问题、合并会计报表问题等。因此,我们可以把会计教材的内容,按其重要程度进行划分,重要的内容往往会在考试中占绝大多数分值,反之则较少。重要章节内容包括:投资、收入、会计政策、外币业务、借款费用、租赁、债务重组、非货币交易、所得税、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项和合并会计报表。

(三)相互联系、融会贯通

在近年来会计试卷中,只以某一章节内容单独出现的题目越来越少,取而代之的是多章内容相互联系,结合出现的题目越来越多。很多考生都有这样一种感觉:“教材中的每一章内容都看懂了,但到了做题时还是无从下手”。主要还是由于平时学习时,没有将教材中的内容相互联系、融会贯通地结合起来。

三、2004年《会计》考试命题趋势预测

下面我们就各章内容中,容易结合出现考题的

结合点举例进行分析。

1. 以投资和受资为主线,考查权益性投资与所有者权益的核算,联系关联方交易核算,最终归结到保并会计报表,常常以计算题尤其是综合题的形式出现。

2. 以合并会计报表为主线,考查权益性投资、所有者权益、关联方交易的核算,以及合并会计报表抵销会计分录的编制,常常以综合题的形式出现。

3. 以资产负债表日后事项为主线,考查或有事项、会计政策变更、会计差错更正等,常常以综合题的形式出现。

4. 以特殊会计业务的核算为主线,考查借款费用资本化、债务重组、租赁、非货币交易等内容,常常以计算题和综合题的形式出现。

5. 以融资租赁为主线,结合借款费用、固定资产折旧和所得税会计等内容。考查融资租赁承租人的会计处理、借款费用资本化金额的计算和固定资产的加速折旧法的应用以及所得税会计中的债务法或递延法的处理,这种题目能以综合题的形式出现。

6. 以日常业务核算为主线,考查存货、投资、固定资产、收入、应交税金、应付债券等内容,甚至结合债务重组中的核算、非货币性交易的核算等。

近年来,注册会计师会计考试已初步形成一定的模式,考生如果能通过了解“过去”,把握“现在”,一定能掌握“未来”。最后,预祝考生顺利通过注册会计师会计考试。

