

北大东奥

2004年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

——轻松过关 2

2004年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库 会计

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写

北大东奥 总策划

唐 宁 编著

购正版书 超值回报

- 本书正版封面覆有含“北大东奥”字样的全息激光防伪膜
- 本书正版采用淡绿、淡紫两种颜色纸印刷
- 内文局部铺有带灰网的图案
- 书内附送东奥会计在线免费学习卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……



北京大学出版社
Peking University Press

2004 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2004 年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库 会 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

主 编 唐 宁

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库·会计/唐宁编著. - 北京:北京大学出版社, 2004.4

(轻松过关系列之二)

ISBN 7-301-07016-0

I .2… II .唐… 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 014008 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 封面覆有含“北大东奥”字样的全息激光防伪膜;2. 内文采用淡绿、淡紫两种颜色纸印刷;3. 扉页附有“东奥会计在线免费学习卡”一张;4. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62759048

书 名: 2004 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库·会计

著作责任者: 唐 宁 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈 莉

标准书号: ISBN 7-301-07016-0/F·0797

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

北大东奥邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印 刷 者: 河北保定印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 22.375 印张 530 千字

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

敬告读者

由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣,错漏百出,给考生的复习考试造成了严重危害。为防止盗版,维护广大考生利益,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报,请广大考生认真识别。

● 正版识别

之一:封面覆有含“北大东奥”字样的全息激光防伪膜

之二:扉页附有“东奥会计在线免费学习卡”一张

之三:内文采用淡绿、淡紫两种颜色纸印刷

之四:内文局部铺有带灰网的图案

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线免费学习卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
 2. 免费收听“考前在线语音串讲”(3小时)并可下载;
 3. 获赠考前模拟押题试卷1套。
- 详见本书最后一页“赠送说明”。

本书编委会
2004年4月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青	孙艺军	闫华红
刘 颖	杨闻萍	张志凤
郭守杰	贺 拯	唐 宁
高代英	徐 平	

前 言

参加注册会计师考试是一个艰苦的过程,同时也是一个充满挑战的过程。对于考生而言,选择一本好的辅导资料,至关重要,否则将导致时间与机会的白白流失,由此而产生的损失将无法弥补。基于这一认识,北大东奥以高度负责的精神和科学严谨的态度,精心组织编写了《2004 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库》这套丛书,我们把它推荐给广大考生。

本套丛书根据 2004 年考试大纲和指定教材的最新变化,由十几位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、学者编写而成。全书包括五个部分:学习方法及应试技巧、考点精讲及经典自测题库、重点、难点、热点问题答疑、主观题演练、全真模拟测试题。

学习方法及应试技巧:帮助考生了解不同科目的题型题量、不同题型的命题特点、复习方法、指定教材的重点章节分析、2004 年指定教材的变化情况以及 2004 年考试的注意事项。

考点精讲及经典自测题库:该部分包括四个模块:(1)考情分析:考生通过“本章考情分析”可以了解该章最近 3 年的题型题量、复习方法以及 2004 年指定教材的主要变化等重要信息,从而决定对不同章节的时间分配和主攻方向;(2)考点精讲:这是本书最具特色的部分,在“本章考点精讲”中不仅列出了本章的重点、难点,而且对一些重要考点进行了深入细致的分析和解释,并辅之以例题和案例,这是一本真正意义上的“课堂笔记”;(3)经典试题回顾:最近几年的试题对考生而言是最好的复习资料,但由于指定教材的不断更新,并非所有的试题都适用于 2004 年指定教材,而大多数考生往往没有时间和精力进行甄别。在“经典试题回顾”中,考生可以找到本章最近几年出过的有代表性的经典试题。通过对经典试题的分析,考生可以准确地把握各章节的考试难度和侧重点;(4)经典自测题库及参考答案:如果“考点精讲”属于“课堂笔记”,“经典自测题库”则属于“家庭作业”。CPA 考试对考生的要求集中体现在稳(判断题)、准(选择题)、快(计算题、综合题)三个字,考生只有通过做一定数量的、典型的、有针对性的习题,才能适应 CPA 考试的难度和题量。

重点、难点、热点问题答疑:各科作者根据自己多年的教学经验,总结考生在辅导班中经常提出的疑难问题,选出几十个具有代表性的热点、难点问题,进行了深入细致的分析和解释。考生在复习过程中可能遇到的疑难问题,在这里将找到

部分答案。

主观题演练:注册会计师考试侧重考查考生综合解决问题的能力,因此各科目试题中最后的几个大题,其考点往往涉及指定教材的不同章节,这正是注册会计师考试的难点所在。因此我们将覆盖面广,包含考点多、着重考查考生实务操作能力的主观题比重进一步加大。

全真模拟试题:书看破了,题做完了,能否将自己通过艰辛复习学到的知识转化为考试分数,还取决于考生的考试能力。为此本书精心编写了三套全真模拟试题,希望考生在实战状态下独立完成。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,我们组织了2004年通过考试的部分考生对本书的全部习题进行了测试。但由于时间所限,本书难免出现错误,欢迎考生指正。根据考生的反馈意见,我们将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的首页上及时公布勘误表,欢迎考生查询。

本书编委会

2004年4月20日

目 录

第一部分 学习方法及应试技巧

一、《会计》教材基本结构及 2004 年主要变化	3
二、《会计》考试命题规律总结	3
三、“双重评卷”方式可能对试题的影响	6

第二部分 考点精讲及经典自测题库

第一章 总论	11
本章考情分析	11
本章考点精讲	11
经典试题回顾	12
经典自测题库	13
经典自测题库参考答案及解析	13
第二章 货币资金及应收项目	15
本章考情分析	15
本章考点精讲	15
经典试题回顾	16
经典自测题库	17
经典自测题库参考答案及解析	21
第三章 存货	24
本章考情分析	24
本章考点精讲	24
经典试题回顾	25
经典自测题库	27
经典自测题库参考答案及解析	31
第四章 投资	35
本章考情分析	35
本章考点精讲	35
经典试题回顾	36
经典自测题库	40
经典自测题库参考答案及解析	44

第五章 固定资产	48
本章考情分析	48
本章考点精讲	48
经典试题回顾	49
经典自测题库	51
经典自测题库参考答案及解析	54
第六章 无形资产及其他资产	57
本章考情分析	57
本章考点精讲	57
经典试题回顾	58
经典自测题库	59
经典自测题库参考答案及解析	61
第七章 负债	64
本章考情分析	64
本章考点精讲	64
经典试题回顾	65
经典自测题库	67
经典自测题库参考答案及解析	71
第八章 所有者权益	75
本章考情分析	75
本章考点精讲	75
经典试题回顾	76
经典自测题库	78
经典自测题库参考答案及解析	81
第九章 收入、费用和利润	84
本章考情分析	84
本章考点精讲	84
经典试题回顾	86
经典自测题库	89
经典自测题库参考答案及解析	92
第十章 财务会计报告	95
本章考情分析	95
本章考点精讲	95
经典试题回顾	96
经典自测题库	98
经典自测题库参考答案及解析	103
第十一章 所得税会计	106

本章考情分析	106
本章考点精讲	106
经典试题回顾	107
经典自测题库	109
经典自测题库参考答案及解析	113
第十二章 外币业务	118
本章考情分析	118
本章考点精讲	118
经典试题回顾	119
经典自测题库	122
经典自测题库参考答案及解析	125
第十三章 借款费用	127
本章考情分析	127
本章考点精讲	127
经典试题回顾	128
经典自测题库	129
经典自测题库参考答案及解析	133
第十四章 或有事项	139
本章考情分析	139
本章考点精讲	139
经典试题回顾	140
经典自测题库	143
经典自测题库参考答案及解析	147
第十五章 租赁	150
本章考情分析	150
本章考点精讲	150
经典试题回顾	152
经典自测题库	152
经典自测题库参考答案及解析	156
第十六章 债务重组	163
本章考情分析	163
本章考点精讲	163
经典试题回顾	164
经典自测题库	165
经典自测题库参考答案及解析	169
第十七章 非货币性交易	172
本章考情分析	172

本章考点精讲	172
经典试题回顾	173
经典自测题库	175
经典自测题库参考答案及解析	178
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	181
本章考情分析	181
本章考点精讲	181
经典试题回顾	182
经典自测题库	191
经典自测题库参考答案及解析	199
第十九章 资产负债表日后事项	205
本章考情分析	205
本章考点精讲	205
经典试题回顾	206
经典自测题库	212
经典自测题库参考答案及解析	218
第二十章 关联方关系及其交易	222
本章考情分析	222
本章考点精讲	222
经典试题回顾	224
经典自测题库	225
经典自测题库参考答案及解析	229
第二十一章 商品期货业务	230
本章考情分析	230
本章考点精讲	230
经典试题回顾	231
经典自测题库	232
经典自测题库参考答案及解析	234
第二十二章 合并会计报表	235
本章考情分析	235
本章考点精讲	235
经典试题回顾	237
经典自测题库	243
经典自测题库参考答案及解析	249
第二十三章 分部报告	254
本章考情分析	254
本章考点精讲	254

经典试题回顾	255
经典自测题库	255
经典自测题库参考答案及解析	257
第二十四章 中期财务会计报告	258
本章考情分析	258
本章考点精讲	258
经典试题回顾	259
经典自测题库	259
经典自测题库参考答案及解析	261

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	265
--------------------	-----

第四部分 主观题演练

主观题演练	277
主观题演练参考答案及解析	290

第五部分 全真模拟测试题及参考答案

2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	309
模拟测试题(一)参考答案及解析	314
2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	319
模拟测试题(二)参考答案及解析	324
2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三)	329
模拟测试题(一)参考答案及解析	336
附录 购书说明	343
赠送说明	344

第一部分

学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧

2003 年注册会计师考试阅卷结束以后,全国考试办曾在其总结中谈到:“注册会计师全国统一考试尽管难度高、题量大,但由于涉及的知识面广,考试定位在执业能力上,所以,2003 年度仍吸引着大批人员踊跃报考,报名人数达到 68.2 万人,比 2002 年继续增长,创历史新高。报考人科次达到 155 万余人科……”。这是对报名的统计。《会计》的及格率如何呢?接下来文章谈到:“2003 年 12 月 23 日,财政部第十二届注册会计师考试委员会第三次全体会议认定 2003 年度注册会计师全国统一考试成绩有效,按照《注册会计师全国统一考试办法》的规定,每科考试实行百分制,60 分为合格成绩分数线。各科合格人数及合格率分别为:会计 17816 人,9.17%……”。

由于受“非典”的影响,2003 年度注册会计师全国统一考试时间比往年推迟了一个多月,对于考生应该有更充裕的复习时间,但是从考试成绩看并不十分理想,与 2002 年度考试成绩相比,2003 年合格率略有下降(及格率情况见下表):

年度	1999	2000	2001	2002	2003
及格率%	14.41	9.57	5.47	10.89	9.17

从以上及格率的统计也可以看出,《会计》的及格率已经连续四年来在 10% 或 10% 以下,这说明我们不能期望有很高的及格率,作为每个考生只能期望自己成为“合格”中的一名成员。许多考生都把《会计》作为首选的考试科目,如果能够顺利通过《会计》考试,将对其他考试科目建立起充分信心,反之则可能丧失信心。因此,分析诸年考试情况,把握基本命题规律,熟悉各类题型特点,预测可能变化趋势就成为广大考生十分关注的问题。

一、《会计》教材基本结构及 2004 年主要变化

(一)教材基本结构

2004 年注册会计师考试《会计》大纲与 2003 年相同,所以教材内容与往年一样仍然由四部分构成:

第一部分:总论

包括第一章的内容。总论部分为全书的基础理论部分;

第二部分:会计报表要素的确认和计量

包括第二章—第九章,内容是六大会计报表要素的确认计量;

第三部分:财务会计报告

包括第十章、第十一章、第二十三章、第二十四章的个别报表、合并报表、中期报告、分部报告的编报和第十七章、第二十章、第二十一章报表的调整以及报告附注的相关内容。

第四部分:特殊会计业务

包括第十二章—第十六章和第十八章—第十九章,有外币业务、借款费用、债务重组、非货币性交易、或有事项、所得税会计、期货业务、关联方关系及其交易等。

(二)教材内容的主要变化

从考试大纲看,2004 年教材与 2003 年基本一致,“章”和“节”都没有变化。主要变化仍然体现在具体内容上。曾经有考生形象的形容 2003 年教材的改变是增加了许多“补丁”,同样 2004 年教材也以“补丁”的形式体现新内容。

重点变化表现在:

1. 捐赠会计核算的改变(依据“关于执行《企业会计制度》和相关会计准则问题解答(三)”);
2. 有迹象表明以前计提固定资产减值的各种因素发生改变,使得固定资产的可收回金额大于其账面价值的会计处理(依据《企业会计准则—固定资产》);
3. 国有企业改组为股份制公司的有关规定;
4. 资产减值的所得税会计问题(依据“关于执行《企业会计制度》和相关会计准则问题解答(三)”);
5. 资产负债表日后事项核算的有关规定(依据修订后的《企业会计准则—资产负债表日后事项》);

二、《会计》考试命题规律总结

最近五年考试题型和分数统计见下表:

客观题部分

题型	单选题		多选题		判断题		客观题合计	
年限	数量	分数	数量	分数	数量	分数	数量小计	分数小计
1999	20	20	10	20	10	15	40	55
2000	15	15	10	20	10	10	35	45
2001	18	18	11	22	0	0	29	40
2002	20	20	9	18	0	0	29	38
2003	12	15	11	22	0	0	23	37

主观题部分

题型 年限	计算		综合		主观题合计	
	数量	分数	数量	分数	数量小计	分数小计
1999	3	20	2	25	5	45
2000	4	24	2	31	6	55
2001	3	22	2	38	5	60
2002	3	20	2	42	5	62
2003	2	18	2	45	4	63

从上表可以做出以下分析:

(一)题型分析

《会计》考题始终包括两类题型:客观题和主观题。客观题包括选择题和判断题,以考核考生对《会计》一书的基本理论、基本概念、基本方法的掌握程度。主观题包括计算及会计处理题和综合题,以考核考生对《会计》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和紧密联系实际的实际操作能力。

1.单选题

单选题在题目数量上基本为 15—20 题之间,数量变化不大,2003 年为 12 个单选题,略少于往年。过去单选题每题 1.5 分,从 1999 年开始每题分数下降为 1 分,2003 年有 6 个单选题仍为每题 1 分,另有 6 个单选题为每题 1.5 分。单选题往往是通过计算考基本概念和基本方法。近年试题中单选题需要通过计算分析选项的题目均占到全部单选题的 50% 以上,例如 1999 年为 55%,2000 年为 60%,2001 年为 55.56%,2002 年为 50%,2003 年为 56%。因为每题只有一分左右,因此必须用尽可能少的时间审题、计算和做出正确判断,这就要求对基本理论、基本概念、基本方法的熟练掌握,除此没有其他捷径。2003 年 1.5 分单选题的基本特点是不能通过一步计算得到结果。例如计提存货跌价准备的题目,第一步要计算期末库存成本和期末库存的可变现净值,第二步要计算出跌价准备科目在计提前的余额,第三步计算出应计提的准备金额。如果不是十分熟练,很难在较短的时间内正确完成计算过程取得最终结果。

2.多选题

多选题的题目数量为 10 题左右,2003 年为 11 题,每题 2 分。多选题没有计算,主要是确认、披露

的基本原则问题。例如在备选项中选出会计报表附注中应披露的项目、在备选项中选出符合收入准则,应确认为当期营业收入的项目等等。只要基本概念清楚,多选题的分应该得到。2002 年多选题曾经从五个备选项减少为四个备选项,使得多选题的难度较往年比大大降低,2003 年又恢复为 5 个备选项。但是由于多选题的内容与以前年度有较大重复,使得多选题显得相对简单些。

3.判断题

判断题的题型已经取消三年了。在过去的考试中,判断题一直实行倒扣分制,即答对题得分,不答题不得分也不扣分,答错题扣分。从 2001 年取消了这一类型的题目,使得客观题的难度有所降低。目前一些辅导书中保留了判断题的题型只是为了让学生加强练习,一目了然的对某些概念建立印象。预计判断题不会再成为会计考试的题型。

4.计算及会计处理题

计算及会计处理题的题目数量一般为 3 题左右,2003 年为 2 题。根据其难易程度每题分别 5—10 分不等。计算题的特点是通过计算和会计处理方法的综合运用,考察考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。例如,外币折算并计算汇兑损益业务在会计考题中不算复杂,但多次出现在计算及会计处理题型中,就是要求考生对这一业务非常熟练。当然这类题型除了要求熟练外,有的题也有一定的复杂性。例如 2000 年考题中有一题为对外投资业务的会计处理问题,要求在被投资单位会计政策变更追溯调整所有者权益后,做出投资单位权益法核算的会计处理。这种计算题就不是单纯考核考生对某一特定业务的熟练程度,而是首先要求考生对会计政策变更的追溯调整充分掌握,其次要求考生对权

益法核算十分熟练,实属计算题当中的难点问题,即使在三年以后的今天,它仍然属于计算题的难题。

2002年以后的计算题,明显出现了跨章节的内容,这在以前的计算题当中是不多见的。所以考生要在熟练掌握各种计算和会计处理方法基础之上,充分注意可能出现的复杂性问题。

5. 综合题

综合题的题目数量通常为2题,其中一题难度较大,分数较高,另一题难度和分数较前一题低,近年来每题分值均在15分以上。从2001年开始出现了两道综合题难度、分数接近的趋势。综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知识点,知识点之间有比较强的关联关系,且与实务紧密相连,以考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力。例如考合并会计报表的综合题通常包含以下考点:

(1)对无重大影响的投资用成本法核算;

(2)通过投资者之间股权转让出现了母公司,成本法核算转为权益法核算;

(3)母子公司之间发生关联交易、非货币性交易等业务;

(4)对母子公司之间投资和交易等业务进行抵销处理,编制合并会计报表。

综合题的另一特点是叙述题目的文字很长,内容很多,即有相当大的阅读量,要求考生能从大量阅读资料中挖掘有用资料后按照题目的要求进行处理。例如2001年《会计》试题卷一共14页,两道综合题就从第9页到第14页,2002年《会计》试题卷一共16页,两道综合题就从第11页到第16页。由于每道综合题涉及许多知识点,考生很难从头到尾将每一个知识点的分都拿到手,只能是掌握了哪些知识点,就拿到哪些知识点的分。这就要求考生仔细阅

近三年各章考题分数统计如下表:

序号	内容	分数	年份	1999	2000	2001	2002	2003
1	总论		2	3			1	2
2	货币资金及应收项目		3				1	1
3	存货		2	3	4		4	1.5
4	投资		7+11	14	8			10
5	固定资产		5	2	1		4	
6	无形资产及其他资产		2		1		2	1
7	负债		6	4	1		5	
8	所有者权益		2	4	3		1	1
9	收入、费用和利润		14	4	7		4	3
10	财务会计报告		3	3	2		3	4
11	所得税会计		3	4	6		1	1.5
12	外币业务		4	5	1		8	1.5
13	借款费用		3		2		3	1.5
14	或有事项		-	19	10		2	2
15	租赁						1	1

读有关资料,在大量的信息中发掘有用的内容,从题目要求解决的问题入手,在头脑中构建起一个清晰的场景或事件,然后对有能力解决的问题,一一做出答案。

(二)命题思路分析

从以上统计表看出,《会计》考题的命题思路是有所变化的。客观题分数从最高时的近60分降到当前的不足40分,主观题得分数从最低时的41分上升到当前的63分,特别是最近三年,客观题的分数逐年下降,主观题的分数逐年提高。说明从命题思路更注重的综合业务能力、实务操作能力。2003年考试结束以后,有些考生感觉2003会计试题难度低于2002年和2001年,由此得出考试会开始“变得容易”的结论。2003年试题有其特点和特殊性,考生对于命题思路的分析应着眼于近几年情况,其中一年不一定反映趋势。

本文一开始谈到的全国考试办文章指出:“按照与2002年度考试成绩相比,2003年合格率略有下降,据分析主要原因是,各科目试题中测试专业判断能力和综合能力的题目比例有所提高,对考生的实务操作能力方面有了更高的要求。从今年考试成绩的初步统计结果来看,会计师事务所参考的考生成绩要好于非事务所的考生,这说明了实务操作经验对于考试的重要意义”,该文认为“2003年度考试试题较充分地体现了‘理论联系实际,侧重实务操作’的考试指导原则”。该文章针对的是各科考试情况,不仅仅是会计考试,但是文章指出的“考试指导原则”对于今后《会计》命题趋势分析有着十分重要的意义。

(三)考题特点分析