

2004 年全国注册会计师考试指定教材辅导书

2004 年注册会计师全国 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命题研究及辅导教研组 组织编写

购正版书将获 **赠** 考前押题试卷一套

“新增内容介绍”专门针对最新教材
设计讲解及配套试题

“★”索引便您更方便掌握重点内容
一线教师精心编写，CPA考生专业校对

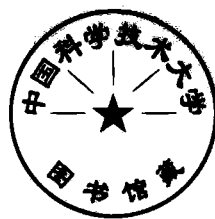
人 民 出 版 社

2004 年全国注册会计师考试指定教材辅导书

2004 年注册会计师全国 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命题研究及辅导教研组 组织编写



人 民 出 版 社

责任编辑:高晓璐

版式设计:存来禄

图书在版编目(CIP)数据

2004年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试——会计
—北京:人民出版社,2004.4

ISBN 7-01-004268-3

(人民版 2004年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

I. 2… 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 027856 号

2004年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试——会计

KUAIJ

中国注册会计师考试命题研究组及辅导教研组

人民出版社 出版发行
(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京新魏印刷厂印刷 新华书店经销

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月北京第 1 次印刷

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:26.25

字数:602 千字 印数:1-6,000 册

ISBN 7-01-004268-3 定价:43.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

前 言

随着市场经济的发展与完善,我国恢复注册会计师职业已经近二十年,注册会计师机构和职业注册会计师队伍迅速发展和壮大起来。尤其在加入 WTO 之后,注册会计师被赋予了更高的执业要求,同时注册会计师的发展也有了更为广阔的空间。多年来许多优秀人才把获得注册会计师执业资格证书作为走向社会、寻求理想职业和实现人生价值的一把金钥匙。然而,众所周知,每年的考试竞争异常激烈,取得最后的成功谈何容易?究其总总原因,选择一套真正贴近考试要求的辅导丛书不失为稳操胜券的重要保证之一。

本套丛书的作者均为长期从事注册会计师教育培训的顶级骨干教师,他们既具有较高的理论造诣,又长期坚持在教学的第一线,每年对数以万计的学员进行培训。因此能够准确把握考生中存在的问题及考试的重点与难点。本套丛书的编写紧扣考试要求,结合历年考试中的重点、难点,完全依据财政部注册会计师考试委员会颁布的《2004 年全国注册会计师考试大纲》进行编写,力求内容全面、练习逼真。本套丛书各册内容主要由三部分组成:

第一部分为**精讲与演练**:该部分包括五个模块。(1)近三年试题分值统计:考生可以通过这一部分了解该章近三年的题型题量,以便制定恰当的复习计划,有针对性地展开复习。(2)**本章新增内容介绍**:这是本书最具特色的部分之一,即弥补了同类考试书籍针对本年新增内容讲解的严重不足,在广大考生中颇受好评。(3)重点、难点解析:本部分以各章的考纲为基础,深入和细致地对重点、难点进行剖析,全面地对考点进行系统的分析和适当的预测。(4)经典试题回顾:从历届考题中汲取经验,本书根据近几年教材的变化,在十多年的考题中精心为您挑选了最具代表性、最切合 2004 年教材的考题,以便您准确地把握各章节的考试难易度和侧重点。(5)精选同步练习题:注册会计师考试具有计算量大、试题灵活、难度较高和强调实践性等特点。因此惟有通过做一定数量的、典型的、有针对性的习题,才能顺利应对考试的要求。

第二部分为**跨章节综合训练**:近年来由于注册会计师考试越来越强调综合能力以及理论联系实际,因此各科目试题中的最后几道大题,其所含知识点往往涵盖了书中的多个章节。这往往是最令广大考生头疼的部分。本书的这一部分即为培养和训练考生这种将知识融会贯通的思维能力而设。这无疑是最具权威性与可靠性的。

第三部分为**模拟测试**。在看遍全书及做完相应习题之后,考生可以在这里小试牛刀,以实战的状态来完成这两份试卷,为自己踏入考场坚定信心。

基于对考生高度负责的态度,我们请了多位已获 CPA 资格的往届考生对该套丛书做了专业而详细的校对。但由于时间的限制,本书难免出错,欢迎您的热心指正。必须指出的是

虽然本套丛书是众多专家共同努力的结果，但适用本套丛书的重要前提还是要以熟读教材为主。希望您能认真填写书后的读者反馈调查表，邮寄或发 E-mail 到相应的地址中，我们在收到您的信件后，将寄给您一份最具权威性的考前押题试卷作为您对我们支持的由衷感谢！

最后，衷心祝愿您考试成功！

本书编写组

二〇〇四年四月

2004 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) 存货取得和发出的计价及核算
- (二) 存货的期末计量

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) 固定资产概述
- (二) 固定资产取得
- (三) 固定资产折旧
- (四) 固定资产的后续支出
- (五) 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
- (二) 其他资产

七、负债

- (一) 流动负债
- (二) 长期负债

八、所有者权益

(一) 实收资本

(二) 资本公积

(三) 留存收益

九、收入、费用和利润

(一) 收入

(二) 费用

(三) 利润

十、财务会计报告

(一) 资产负债表

(二) 利润表和利润分配表

(三) 现金流量表

(四) 会计报表附注

十一、所得税会计

(一) 所得税会计概述

(二) 所得税会计处理方法

十二、外币业务

(一) 外币业务会计处理

(二) 外币会计报表折算

十三、借款费用

(一) 借款费用概述

(二) 借款费用的会计处理

十四、或有事项

(一) 或有事项概述

(二) 或有事项的会计处理

十五、租赁

(一) 租赁概述

(二) 承租人的会计处理

(三) 出租人的会计处理

(四) 售后租回交易的会计处理

十六、债务重组

(一) 债务重组概述

(二) 债务重组的会计处理

十七、非货币性交易

(一) 非货币性交易概述

(二) 非货币性交易会计处理

十八、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

(一) 会计政策及其变更

(二) 会计估计及其变更

(三) 会计差错更正

十九、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

二十、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

(三) 关联方交易的会计处理

二十一、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

二十二、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) 存货跌价准备的抵消

(八) 内部固定资产交易的抵销

(九) 内部提取的盈余公积的抵销

二十三、分部报告

(一) 分部报告的概述

(二) 分部的确定

(三) 分部会计信息的披露

二十四、中期财务报告

(一) 中期财务报告概述

(二) 中期财务报告的编制原则和方法

说明：本年度考试大纲与上年相比，未做较大调整。

目 录

前言.....	1
2004 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	1

第一部分 精讲与演练

第一章 总论	3
近三年试题分值统计.....	3
重点难点解析.....	3
经典试题回顾.....	6
精选同步练习题.....	6
答案与解析.....	8
第二章 货币资金及应收项目	11
近三年试题分值统计	11
重点难点解析	11
经典试题回顾	14
精选同步练习题	14
答案与解析	18
第三章 存货	21
近三年试题分值统计	21
重点难点解析	21
经典试题回顾	24
精选同步练习题	26
答案与解析	30
第四章 投资	33
近三年试题分值统计	33
重点难点解析	33
经典试题回顾	37
精选同步练习题	38
答案与解析	44
第五章 固定资产	50
近三年试题分值统计	50

重点难点解析	50
经典试题回顾	53
精选同步练习题	54
答案与解析	57
第六章 无形资产及其他资产	60
近三年试题分值统计	60
重点难点解析	60
经典试题回顾	62
精选同步练习题	64
答案与解析	67
第七章 负债	70
近三年试题分值统计	70
重点难点解析	70
经典试题回顾	74
精选同步练习题	74
答案与解析	78
第八章 所有者权益	82
近三年试题分值统计	82
重点难点解析	82
经典试题回顾	85
精选同步练习题	86
答案与解析	91
第九章 收入、费用和利润	95
近三年试题分值统计	95
重点难点解析	95
经典试题回顾	99
精选同步练习题	101
答案与解析	106
第十章 财务会计报告	111
近三年试题分值统计	111
重点难点解析	111
经典试题回顾	114
精选同步练习题	118
答案与解析	122
第十一章 所得税会计	128
近三年试题分值统计	128
重点难点解析	128
经典试题回顾	130
精选同步练习题	132

答案与解析	138
第十二章 外币业务	144
近三年试题分值统计	144
重点难点解析	144
经典试题回顾	147
精选同步练习题	149
答案与解析	153
第十三章 借款费用	158
近三年试题分值统计	158
重点难点解析	158
经典试题回顾	161
精选同步练习题	162
答案与解析	167
第十四章 或有事项	171
近三年试题分值统计	171
重点难点解析	171
经典试题回顾	172
精选同步练习题	174
答案与解析	180
第十五章 租赁	183
近三年试题分值统计	183
重点难点解析	183
经典试题回顾	188
精选同步练习题	189
答案与解析	193
第十六章 债务重组	203
近三年试题分值统计	203
重点难点解析	203
经典试题回顾	206
精选同步练习题	209
答案与解析	215
第十七章 非货币性交易	220
近三年试题分值统计	220
重点难点解析	220
经典试题回顾	221
精选同步练习题	223
答案与解析	226
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错	228
近三年试题分值统计	228

重点难点解析·····	228
经典试题回顾·····	231
精选同步练习题·····	243
答案与解析·····	254
第十九章 资产负债表日后事项 ·····	264
近三年试题分值统计·····	264
重点难点解析·····	264
经典试题回顾·····	266
精选同步练习题·····	267
答案与解析·····	277
第二十章 关联方关系及其交易的披露 ·····	286
近三年试题分值统计·····	286
重点难点解析·····	286
经典试题回顾·····	290
精选同步练习题·····	292
答案与解析·····	297
第二十一章 商品期货业务 ·····	302
近三年试题分值统计·····	302
重点难点解析·····	302
经典试题回顾·····	304
精选同步练习题·····	304
答案与解析·····	306
第二十二章 合并会计报表 ·····	308
近三年试题分值统计·····	308
重点难点解析·····	308
经典试题回顾·····	312
精选同步练习题·····	319
答案与解析·····	326
第二十三章 分部报告 ·····	332
近三年试题分值统计·····	332
重点难点解析·····	332
经典试题回顾·····	333
精选同步练习题·····	334
答案与解析·····	335
第二十四章 中期财务报告 ·····	336
近三年试题分值统计·····	336
重点难点解析·····	336
经典试题回顾·····	338
精选同步练习题·····	338

答案与解析·····	341
------------	-----

第二部分 跨章节综合训练

跨章节综合训练·····	345
--------------	-----

第三部分 模拟试题及答案

模拟试题（一）·····	379
参考答案·····	387
模拟试题（二）·····	397
参考答案·····	405

第一部分

精讲与演练

第一章 总 论

【近三年试题分值统计】

题 型	2001 年		2002 年		2003 年	
	题 数	分 值	题 数	分 值	题 数	分 值
单项选择题			1	1		
多项选择题					1	2
合 计			1	1	1	2

相关考点：

1. 基本前提的内容
2. 一般原则的具体运用
3. 会计要素的特征

出题类型：

单项选择题、多项选择题、判断题等。主要从基本前提、一般原则和要素特征等方面出题。

【重点难点解析】

本章主要内容					
概述	基本前提	一般原则			会计要素
		信息质量	确认计量	修正作用	
会计的概念	会计主体 持续经营 会计分期 货币计量	客观性	权责发生制	谨慎性	资产
		可比性	配比原则		负债
		一贯性	历史成本	重要性	所有者权益
		相关性	划分收益性 支出与资本 性支出		收入
		及时性		实质重于形式	费用
		明晰性			利润

一、会计核算的基本前提

(一) 会计主体

★ 会计主体是指会计信息所反映的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。

★ 会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体,但是会计主体不一定是法律主体。

★ 会计主体可能是法律主体的一部分,也可能是几个法律主体的综合体。

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停止,也不会大规模削减业务。

★ 企业能否持续经营,对会计原则、会计方法的选择方面有重大影响。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

★ 会计期间分为年度、半年度、季度和月度。

★ 半年度、季度和月度均称为会计中期。

★ 由于会计分期,出现了权责发生制和收付实现制的区别,进而产生了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

(四) 货币计量

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,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

★ 在我国不是所有企业都以人民币为记账本位币。但是编制财务会计报告都应当用人民币计量。

二、会计核算的一般原则

【学习要点】应重点掌握各原则所强调的内容及在实务中的应用。

(一) 衡量会计信息质量的一般原则

1. 客观性原则

要求会计核算应当以实际发生的交易和事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

★ 本原则重点强调真实。

2. 可比性原则

要求企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比。

★ 本原则主要针对同一时期不同企业会计信息的比较,属于横向比较。

3. 一贯性原则

要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计核算方法,作为会计政策变更在会计报表附注中披露。

★ 本原则主要针对同一企业不同时期会计信息的比较,属于纵向比较。

4. 相关性原则

要求企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。

★ 本原则重点强调有用。

5. 及时性原则

要求企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。

6. 明晰性原则

要求企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于理解和使用。

(二) 确认和计量的一般原则

1. 权责发生制原则

凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础,它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。

★ 企业编制现金流量表时应采用收付实现制。

★ 本原则重点强调期间。

2. 配比原则

要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内