

全国注册会计师考试指定用书配套辅导

2004 注册会计师考试应试指南及模拟试卷

会 计

CPA

■ 北京注册会计师考试辅导研究室 编
■ 郭建华 主编

赠

价值30元的

新东方注册会计师考试听课卡

(附在封三)



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国注册会计师考试指定用书配套辅导

2004 年注册会计师考试应试指南及模拟试卷

会 计

郭建华 主编

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年注册会计师考试辅导用书. 会计/郭建华主编. —北京:经济管理出版社,2004

ISBN 7-80162-894-2

I. 2... II. 郭... III. 会计—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 023350 号

出版发行: **经济管理出版社**

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

邮编:100038

印刷:北京宏伟双华印刷有限公司

经销:新华书店

责任编辑:宋云玲

技术编辑:晓 成

责任校对:超 凡

787mm × 1092mm/16

21.5 印张

586 千字

2004 年 4 月第 1 版

2004 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-8000 册

定价:30.00 元

书号:ISBN 7-80162-894-2/F·808

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

前 言

一年一度的注册会计师(CPA)全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解2004年CPA考试大纲和指定教材的内容,明确2004年CPA考试命题的方向,熟练掌握考试科目各章节知识点,顺利通过考试,经济管理出版社组织出版了《2004年注册会计师考试应试指南及模拟试卷》系列丛书。

本套丛书含有《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》一套五本,由北京注册会计师考试辅导研究室组织编写,是财政部指定教材的同步配套辅导用书。本套丛书的编撰人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授,他们具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考试大纲和统考教材2004年的变动之处有清晰的把握,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了CPA考试的知识点,而且考点、重点、难点突出,解题思路清晰,从而对提高考生的考试通过率会起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由六大部分组成:

第一部分“命题规律总结及2004年命题趋势预测”。通过对近几年考试题型、题量、分数分布的科学总结,帮助考生沿着历届考试的轨迹,科学分析考试命题规律和命题方向,使考生从宏观上做到心中有数,增强复习考试过关的信心。

第二部分“学习的基本方法及答题技巧”。本书从获取考试信息、选择适合的辅导班、辅导教材开始,一直到临考前的准备、考场答题的基本要领为止,详细介绍了学习的基本方法与技巧,以及各类考试题型的特点及答题技巧。针对考生应试不同阶段心理所总结出的这些基本方法,无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第三部分“各章考点透视及同步训练”。本书严格依据2004年考试大纲及指定用书,对每章知识点进行全面透彻分析,并配有大量习题。各章内容主要包括:**①本章内容框架:**以图形勾画出本章整体知识结构,清晰明了。**②本章考点透视:**根据考试历年命题特点与规律,浓缩知识点,以帮助考生快速掌握本章的重点、难点。**③近三年本章考题数量及分值分布:**目的是使考生清楚了解过去,以便把握2004年的题量及分值结构。**④典型试题解析:**针对每章中近几年考试的经典题目,进行详细讲解与分析,告诉考生解题思路、步骤,并做到举一反三。**⑤本章同步强化练习:**结合每章学习要点,进行同步练习。练习题针对性强,覆盖面全,可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。**⑥本章同步**

练习答案与解析:给出同步练习题的答案,并有针对性地进行详细的解题与分析,使学生无师自通。

第四部分“跨章节综合题演练及答案”。CPA 考试的特点是非常注重考查学生对知识综合运用能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限,甚至模糊学科界限的综合题,给出参考答案及解题思路,帮助考生总结应付大题、难题的方法,以达到对教材内容的融会贯通。

第五部分“考生常见问题答疑集萃”。本书的编者都是站在一线的 CPA 考试辅导老师,在多年的面授、远程辅导中归纳汇总了以往考生提出的一些常见问题。考虑到这些问题若是普遍性的,学生可以共同参考;若是个别问题,学生亦可得到某些提示,所以,我们编辑了这部分内容(限于篇幅,《会计》没有安排本部分),希望能够对考生有所借鉴,增强考生之间的交流。

第六部分“2004 年考试模拟试卷及答案”。我们为考生准备了 3 套模拟试卷,其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测,体验实战,了解自己的学习成果,培养良好的心理素质,增强考试经验与信心。只有这样,才能在实际考试时,做到胸有成竹,获得好的成绩。

为了帮助广大考生顺利通过 CPA 考试,我们在每本书后均附赠了一张价值 30 元的“新东方注册会计师考试听课卡”。凭借此听课卡,考生既可根据自己的情况选择收听指导老师的语音辅导,又可在新东方网上课堂提出自己学习中的疑问,老师会在 24 小时内答疑。另外,我们还开通了两条咨询服务热线:1. 新东方教育在线 CPA 考试:(010)64422926 转 306 或 503; 2. 经济管理出版社:13311323669。通过这里,考生还可直接与授课教师通话,请老师答疑解惑。

限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后,我们衷心预祝广大考生顺利通过考试!

本书编写组
2004 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及 2004 年命题趋势预测

一、从历年考试题型及分值分布看《会计》命题方向	(3)
二、从各章题型及题量分布看《会计》命题特点	(3)
三、从各章分值比重看《会计》学习重点	(5)

第二部分 学习的基本方法及答题技巧

一、考前学习的方法	(9)
二、考试答题技巧	(10)

第三部分 各章考点透视及同步训练

第一章 总论	(13)
本章内容框架	(13)
本章考点透视	(13)
近三年本章考题数量及分值分布	(14)
典型试题解析	(14)
本章同步强化练习	(15)
本章同步练习答案与解析	(18)
第二章 货币资金及应收项目	(21)
本章内容框架	(21)
本章考点透视	(21)
近三年本章考题数量及分值分布	(23)
典型试题解析	(23)
本章同步强化练习	(23)
本章同步练习答案与解析	(27)
第三章 存货	(31)
本章内容框架	(31)
本章考点透视	(31)
近三年本章考题数量及分值分布	(35)
典型试题解析	(35)
本章同步强化练习	(36)
本章同步练习答案与解析	(42)

第四章 投资	(47)
本章内容框架	(47)
本章考点透视	(47)
近三年本章考题数量及分值分布	(52)
典型试题解析	(52)
本章同步强化练习	(55)
本章同步练习答案与解析	(60)
第五章 固定资产	(68)
本章内容框架	(68)
本章考点透视	(68)
近三年本章考题数量及分值分布	(72)
典型试题解析	(72)
本章同步强化练习	(73)
本章同步练习答案与解析	(77)
第六章 无形资产及其他资产	(82)
本章内容框架	(82)
本章考点透视	(82)
近三年本章考题数量及分值分布	(83)
典型试题解析	(83)
本章同步强化练习	(84)
本章同步练习答案与解析	(86)
第七章 负债	(89)
本章内容框架	(89)
本章考点透视	(89)
近三年本章考题数量及分值分布	(91)
典型试题解析	(91)
本章同步强化练习	(92)
本章同步练习答案与解析	(96)
第八章 所有者权益	(99)
本章内容框架	(99)
本章考点透视	(99)
近三年本章考题数量及分值分布	(101)
典型试题解析	(101)
本章同步强化练习	(102)
本章同步练习答案与解析	(104)
第九章 收入、费用和利润	(106)
本章内容框架	(106)
本章考点透视	(106)
近三年本章考题数量及分值分布	(109)
典型试题解析	(109)
本章同步强化练习	(110)
本章同步练习答案与解析	(115)

第十章 财务报告	(120)
本章内容框架	(120)
本章考点透视	(120)
近三年本章考题数量及分值分布	(122)
典型试题解析	(122)
本章同步强化练习	(123)
本章同步练习答案与解析	(127)
第十一章 所得税会计	(129)
本章内容框架	(129)
本章考点透视	(129)
近三年本章考题数量及分值分布	(134)
典型试题解析	(134)
本章同步强化练习	(135)
本章同步练习答案与解析	(139)
第十二章 外币业务	(143)
本章内容框架	(143)
本章考点透视	(143)
近三年本章考题数量及分值分布	(144)
典型试题解析	(144)
本章同步强化练习	(146)
本章同步练习答案与解析	(149)
第十三章 借款费用	(152)
本章内容框架	(152)
本章考点透视	(152)
近三年本章考题数量及分值分布	(154)
典型试题解析	(154)
本章同步强化练习	(155)
本章同步练习答案与解析	(159)
第十四章 或有事项	(164)
本章内容框架	(164)
本章考点透视	(164)
近三年本章考题数量及分值分布	(165)
典型试题解析	(166)
本章同步强化练习	(167)
本章同步练习答案与解析	(171)
第十五章 租赁	(174)
本章内容框架	(174)
本章考点透视	(174)
近三年本章考题数量及分值分布	(178)
典型试题解析	(178)
本章同步强化练习	(178)
本章同步练习答案与解析	(182)

第十六章 债务重组	(187)
本章内容框架	(187)
本章考点透视	(187)
近三年本章考题数量及分值分布	(188)
典型试题解析	(188)
本章同步强化练习	(189)
本章同步练习答案与解析	(193)
第十七章 非货币性交易	(197)
本章内容框架	(197)
本章考点透视	(197)
近三年本章考题数量及分值分布	(198)
典型试题解析	(198)
本章同步强化练习	(201)
本章同步练习答案与解析	(204)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(207)
本章内容框架	(207)
本章考点透视	(207)
近三年本章考题数量及分值分布	(209)
典型试题解析	(209)
本章同步强化练习	(215)
本章同步练习答案与解析	(219)
第十九章 资产负债表日后事项	(223)
本章内容框架	(223)
本章考点透视	(223)
近三年本章考题数量及分值分布	(224)
典型试题解析	(224)
本章同步强化练习	(231)
本章同步练习答案与解析	(236)
第二十章 关联方关系及其交易	(241)
本章内容框架	(241)
本章考点透视	(241)
近三年本章考题数量及分值分布	(244)
典型试题解析	(244)
本章同步强化练习	(246)
本章同步练习答案与解析	(249)
第二十一章 商品期货业务	(253)
本章内容框架	(253)
本章考点透视	(253)
近三年本章考题数量及分值分布	(254)
典型试题解析	(254)
本章同步强化练习	(255)
本章同步练习答案与解析	(256)

第二十二章 合并会计报表	(258)
本章内容框架	(258)
本章考点透视	(258)
近三年本章考题数量及分值分布	(261)
典型试题解析	(261)
本章同步强化练习	(266)
本章同步练习答案与解析	(272)
第二十三章 分部报告	(277)
本章内容框架	(277)
本章考点透视	(277)
近三年本章考题数量及分值分布	(278)
典型试题解析	(278)
本章同步强化练习	(279)
本章同步练习答案与解析	(280)
第二十四章 中期财务报告	(281)
本章内容框架	(281)
本章考点透视	(281)
近三年本章考题数量及分值分布	(282)
典型试题解析	(283)
本章同步强化练习	(283)
本章同步练习答案与解析	(285)

第四部分 跨章节综合题演练及答案

跨章节综合题	(289)
跨章节综合题答案	(293)

第五部分 2004 年考试模拟试卷及答案

考试模拟试卷(一)	(301)
考试模拟试卷(一)参考答案	(306)
考试模拟试卷(二)	(311)
考试模拟试卷(二)参考答案	(316)
考试模拟试卷(三)	(321)
考试模拟试卷(三)参考答案	(327)

第一部分

命题规律总结及 2004 年 命题趋势预测

命题规律总结及 2004 年命题趋势预测

一、从历年考试题型及分值分布看《会计》命题方向

从近三年考试题型及分值分布看,会计科目命题方向基本没有变化。

历届考试题型及分值分布表

考试题型	2001 年		2002 年		2003 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题	18	18	20	20	12	15
多项选择题	11	22	9	18	11	22
计算及会计处理题	3	22	3	20	2	18
综合题	2	38	2	42	2	45
合 计	34	100	34	100	27	100

从上表可以看出:

第一,会计科目试题的四种题型固定不变,单项选择题、多项选择题、计算及会计处理题、综合题是每年都要考核的题型。

第二,历年试题总题量均在 30 个题目左右,从 2001 年、2002 年试题,可以发现题目数量稳定在 34 个题目,而 2003 年题目数量下降到 27 个。其中,计算及会计处理题的题量由 2001 年和 2002 年的 3 个题目减少为 2003 年的 2 个题目,题目数量少了,但是分值并没有呈比例下降,而是维持在 20 分左右;综合题每年都是两个题,而且分值呈上升趋势,题目难度也逐年上升;客观题的考核比例呈下降趋势,单选题的题量在 12~20 个之间,其中 2003 年出现单选题 7~12 题每题 1.5 分的情况,多选题的题量在 11 道左右,分值为每题 2 分,题目难度比主观题小。

第三,客观题的题量和分值在逐年下降,主观题的题量趋于稳定但分值在逐年上升。主观题分值和难度逐年增加,说明随着我国经济的不断发

展,新情况新问题不断出现,与之相适应的会计准则、会计制度和法规不断出台和完善。因此考生不仅要掌握好会计基本理论、会计准则和会计制度,更要注重会计实务的操作,将会计理论灵活地运用到实务中。主观题主要考核考生是否具有分析问题、解决问题的能力,并能够形成正确的结论,得到正确的结果。当然,客观题所占比重虽有所下降,但仍占到全部分值的 37% 左右,它是“全面考核”的具体实施手段。客观题主要考核教材中的基础性问题,虽然没有难度,但是也非常重要,比如单项选择题中的计算题。

二、从各章题型及题量分布看《会计》命题特点

为了便于大家直观地了解《会计》试题在各章的分布,从中判断复习的重点章节,本书将近 3 年试题在各章的分布情况统计如下表。

章节	2001 年			2002 年			2003 年		
	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第一章							1		1
第二章				1		1			
第三章	5		5	4		4	1.5		1.5
第四章	7		7					10	10
第五章	1		1	3		3			
第六章	2		2	2		2	1		1
第七章	1		1		5	5			
第八章	2		2	3		3			
第九章	7		7	4		4	2		2
第十章	2		2	3		3	5		5
第十一章		6	6	1		1	1.5		1.5
第十二章	1		1	1	7	8	1.5		1.5
第十三章	2		2	3		3	1.5		1.5
第十四章	2	8	10	2		2	2		2
第十五章				1		1	1		1
第十六章				1		1	1.5		1.5
第十七章		18	18	3		3	3		3
第十八章	3	20	23	2	20	22	3.5		3.5
第十九章	2		2	2	8	10	2	21	23
第二十章				1		1	3	8	11
第二十一章	1		1	1		1	2		2
第二十二章		8	8		22	22		24	24
第二十三章	1		1				2		2
第二十四章	1		1				2		2
合 计	40	60	100	38	62	100	37	63	100

从表中可以看出,《会计》的命题特点主要有 5 个。

1. 体现“全面考核”的要求

会计科目的考试大纲和指定考试用书既是考生复习的范围,也是考试命题的基本依据。从这些年考试的试题来看,基本上没有超出考试大纲和考试用书范围的试题。因此,考生应当全面掌握考试用书的基本内容。历年试题主要考核考生对基本概念的掌握和灵活运用基本理论的能力。例如,2003 年单项选择题第一题,考核关联方交易、货币性资产捐赠、债务重组以及权益法对企业损益的影响,涉及《会计》教材四个章节的内容。每年都会有这类题目,但这种考题往往被考生忽

略。指定教材阐述了大量的基本问题,从教材第一页到最后一页,每个部分都有可能考到。考生只有充分准备,在考试时才能游刃有余,切不可抱有侥幸心理。

2. 体现“重点突出”的要求

会计科目近三年考试题目的重点章节中主要涉及有关投资、收入、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、合并会计报表等内容,体现了重点突出的原则。例如会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正。合并会计报表的会计考试题目几乎每年都会涉及到,而且所占的分数较高,基本上是在综合题或者计算及会计处理题中出现。

3. 体现“及时更新知识”的要求

最近几年会计法规、制度等不断颁布和实施,试题紧密结合了现行会计制度以及新颁布的具体会计准则的有关规定,通过考试检查考生是否掌握了新知识、新内容,尽快完成知识的更新。我国目前已经颁布实施了《企业会计制度》和16项具体会计准则,而这些内容在考试题目中均出现了:例如根据《企业会计制度》规定,企业应计提八项减值准备、借款费用的核算问题、可转换公司债券的会计核算在前两年考试题目中都有体现;再如2003年试题中出现的经营租入的固定资产发生的改良支出的核算、关联交易差价的计算等。所以教材中的新内容、新知识都是考试的重点。

4. 试题侧重于考查考生对会计知识的理解程度、实际应用能力

注册会计师考试主要侧重于考查考生对会计基本概念、基本理论和方法的理解、运用能力,考查考生利用会计基本知识分析问题和解决问题的能力。一名注册会计师必须对会计专业知识有更深程度的理解,才能应对错综复杂的经济业务。当然,一些基本的会计账务处理方法是需要考生记住的,但是,必须是在理解的基础上记忆,要求考生能够灵活运用。根据这一特点,许多试题的综合性很强,这种综合性不单单体现在综合题中,还体现在选择题中。

5. 试题侧重于实务操作,兼顾基本理论

注册会计师考试主要考核考生的实际操作技能,对理论要求不是很深,只要考生掌握会计的基本原理和概念即可。一般来说,运用这些会计基本概念和基本理论,结合会计账务处理的内容主要在单项选择题、多项选择题和判断题等客观性试题中出现,重点考查考生是否真正理解这些概念与原理。例如,第一章总论,主要介绍了会计六要素、会计核算的一般原则等内容,而这部分内容

往往和后面各章内容结合在一起出客观题,近几年每年都出了2分左右的题目。实务操作技能主要通过计算及会计处理题和综合题考核,单项选择题也可以考查考生的实务操作技能。例如,长期股权投资的核算、合并会计报表抵销分录的编制等问题,虽然是老生常谈,但是实务性很强,在近几年的综合题或计算及会计处理题中经常出现。再如会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正的业务是注册会计师的基本实务操作技能,所以每年试题必不可少。因此会计方面的考试试题侧重于实务操作。

三、从各章分值比重看 《会计》学习重点

通过上表,我们可以将《会计》教材的内容划分为三大类,即重点、非重点章和一般重点章。

重点章包括:第四章投资、第十八章会计政策、会计估计变更和会计差错更正、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。

非重点章包括:第一章总论、第二章货币资金及应收项目、第六章无形资产及其他资产、第八章所有者权益、第十章财务会计报告、第十五章租赁、第二十一章商品期货业务、第二十三章分部报告、第二十四章中期财务报告等。

一般重点章是除重点章和非重点章以外的内容。

由上述分析可见,重点章虽然章节少,但占的分值比重大,并且这部分内容是既突出注册会计师基本业务,又理论联系实际,因此是历年考试的重点内容。非重点章内容较散,并且出大题的可能性不大,掌握基本的知识即可。而一般重点章,在历年考试的内容中多涉及跨章节问题。

第二部分

学习的基本方法 及答题技巧