

助考辅导系列丛书

注册会计师考试

会 计

应试精解

陈淑亭 著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计应试精解/陈淑亭著. —上海:立信会计出版社,
2004. 8

(助考系列丛书)

注册会计师考试

ISBN 7-5429-1321-2

I. 会… II. 陈… III. 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 086404 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	21.75
插 页	2
字 数	441 千字
版 次	2004 年 8 月第 1 版
印 次	2004 年 8 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1321-2/F·1203
定 价	32.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

谋生难考试更难。资格考试乃会计人登高之路,无暇啃书无心钻研,享用“会计快餐”乃“考会人士”之渴望。

作者从1993年由统计结缘会计,集执业注册会计师、注册资产评估师和业内培训教师于一身,十余年来心路历程亦然。十几年不懈努力,十几年孜孜以求,为的是为众多的“涉会人士”尤其是“考会人士”奉上一份可口的“会计快餐”。“书里寻它(重点、难点)千百度,蓦然定睛,那点(重点、难点)却在赫然耀眼处。”

成就会计一书缘,速学速考请跟我来。

本书对照注册会计师考试指定教材,逐点透视,方便查阅;运用图表手段多视角比较分析,易于理解;让平面书立体化,让静态的动起来,画龙点睛、一目了然、轻松形象。轻松学考用乃吾等“涉会人士”、“考会人士”心中所想。本书可满足多层次不同人群学教考用需求,特别适合注册会计师考试考前自学、培训速成和实务查询。如果您是一名“涉会人员”,您会倍感方便;如果您是一名学生,您会融会贯通;如果您是一名教师,您会远离劳苦;如果您是一名考生,您会过关斩将。

本书第一部分“速学指引”通用样式为:极尽归纳概括之能事,直击考点。

本书第二部分“一目了然”通用样式为:逐节逐点透视,演示学习方法。

本书是作者十几年学、考、教、用、思会计考试技巧和实务操作空间的结晶,亦是作者个人继中国会计界第一部纲要式实用文体著作《会计一点通——会计新制度、新准则逐条解析》之后,对广大会计同仁的又一新奉献,仅系一己之见。非常感谢立信会计出版社让本书面世,非常感谢蔡莉萍编辑辛勤工作,非常期望广大读者不吝赐教。

本书的编写,既受到国家会计学院于长春教授、河南省财政系统各级会计人员培训干部和河南省及郑州市注册会计师协会的关注、支持和鼓励,又受到

中国会计视野、中国财税网、评估专家网站、中国电子音像出版社的青睐,同时也得到了张继敏、牛明山、钱徽等许多业内同仁的关心,在此一并致谢。

为了方便各位读者轻松通过注册会计师《会计》考试,耳目一“心”,另制有语音讲解,购立信会计出版社出版的“助考辅导系列丛书”可获赠作者网上授课音频、网上逐章练习、网上模拟题解,百本以上加赠作者音频光盘,团购加赠作者串讲音频光盘。陈淑亭培训网(<http://www.cstcpacpv.com>)、中国财税网(<http://www.edul10.com>)、评估专家网站(<http://www.51cpv.com>)、中国会计视野之视野社区(<http://club.esnai.com>)陈淑亭个人专辑等提供网上支持。

作 者

2004年8月

本书重要声明

本书是对财政部注册会计师考试委员会办公室
《会计》的再讲解

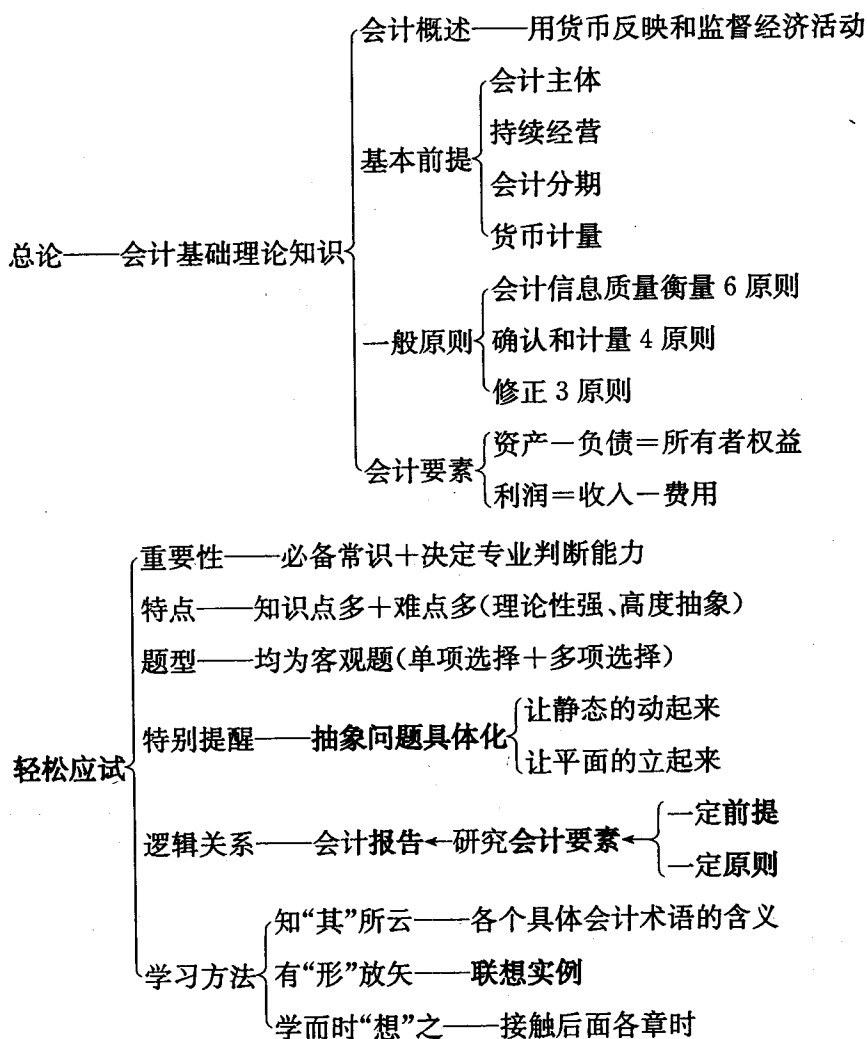
网上支持：中国财税网(www.edu110.com)

目 录

第一章 总论	1
第二章 货币资金及应收项目	7
第三章 存货	28
第四章 投资	48
第五章 固定资产	71
第六章 无形资产及其他资产	94
第七章 负债	102
第八章 所有者权益	125
第九章 收入、费用和利润	138
第十章 财务会计报告	164
第十一章 所得税会计	184
第十二章 外币业务	198
第十三章 借款费用	209
第十四章 或有事项	215
第十五章 租赁	221
第十六章 债务重组	239
第十七章 非货币性交易	250
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	258
第十九章 资产负债表日后事项	271
第二十章 关联方关系及其交易	290
第二十一章 商品期货业务	301
第二十二章 合并会计报表	306
第二十三章 分部报告	331
第二十四章 中期财务报告	334

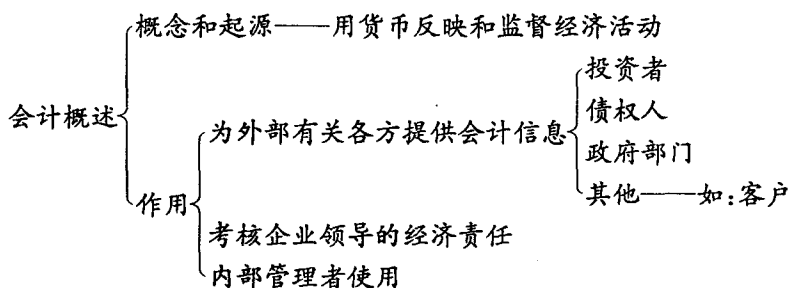
第一章 总 论

第一部分 速 学 指 引

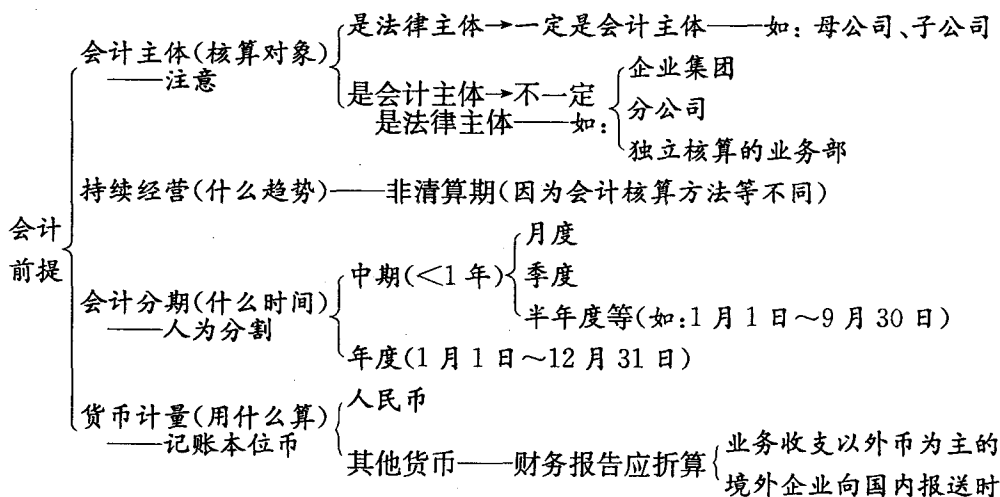


第二部分 一目了然

§1 会计概述



§2 会计核算的基本前提

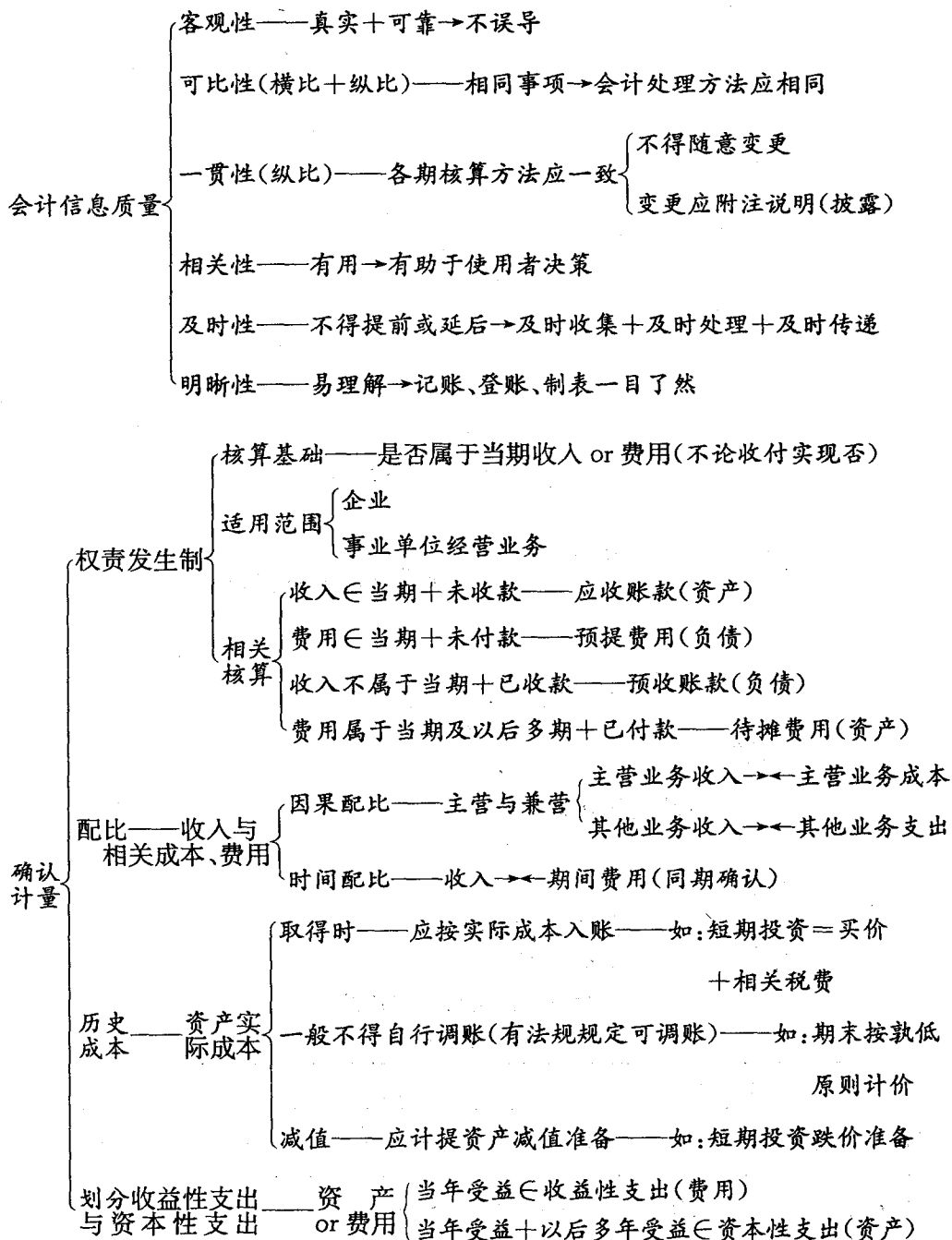


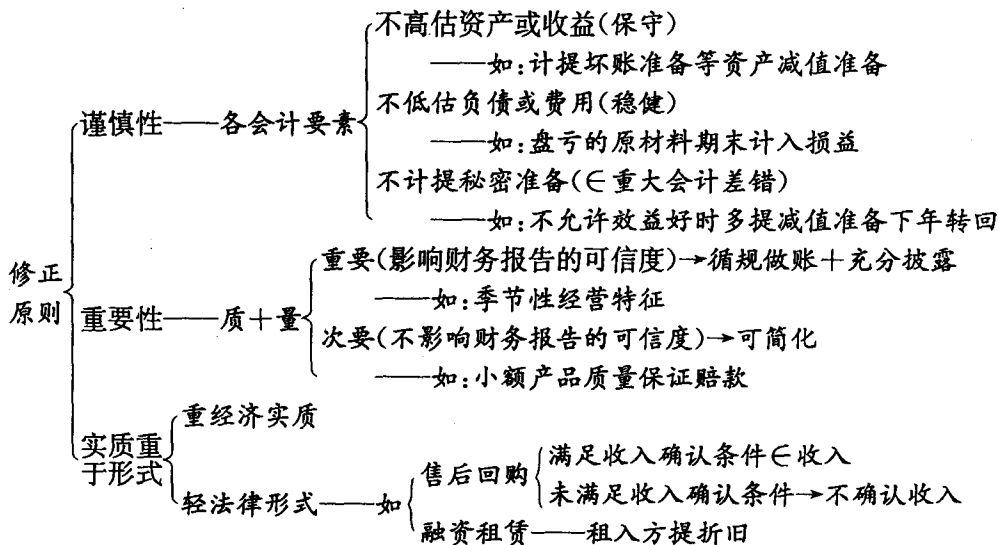
中期财务报告比较

来 源	范围(实质含义)	会计报告种类
《企业会计制度》第十三章 (2000年颁布)	月报、季报、半年报	月报、季报通常无附注
《企业会计准则——中期财务报告》 (2001年颁布)	月报、季报、半年报等(短于一年) 1月1日~9月30日等 (<12月31日)	三张会计报表 +附注(含月报)

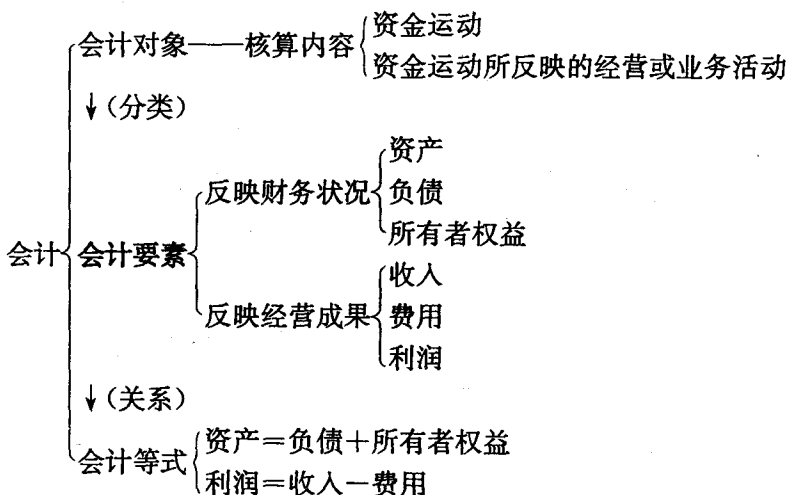
会计惯例：以最后出台法规为准

§3 会计核算的一般原则





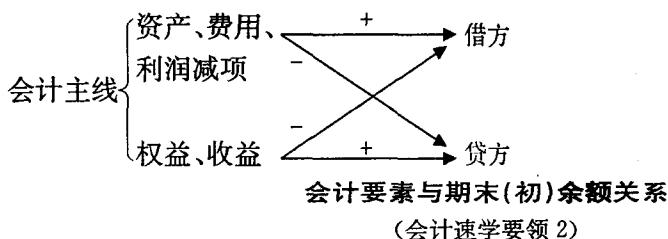
§4 会计要素



会计要素与记账方向关系

(会计速学要领1)

会计要素		借方	贷方
资产、费用、利润减项	+	✓	
	-		✓
负债、所有者权益、收入、利润	+		✓
	-	✓	



会 计 要 素	期末(初)余额	
	一 般	特 殊
资 产	借 方	
负债、所有者权益	贷 方	未分配利润亏损时在借方
费用、收入、利润	无	特殊方法、特殊月份的制造费用

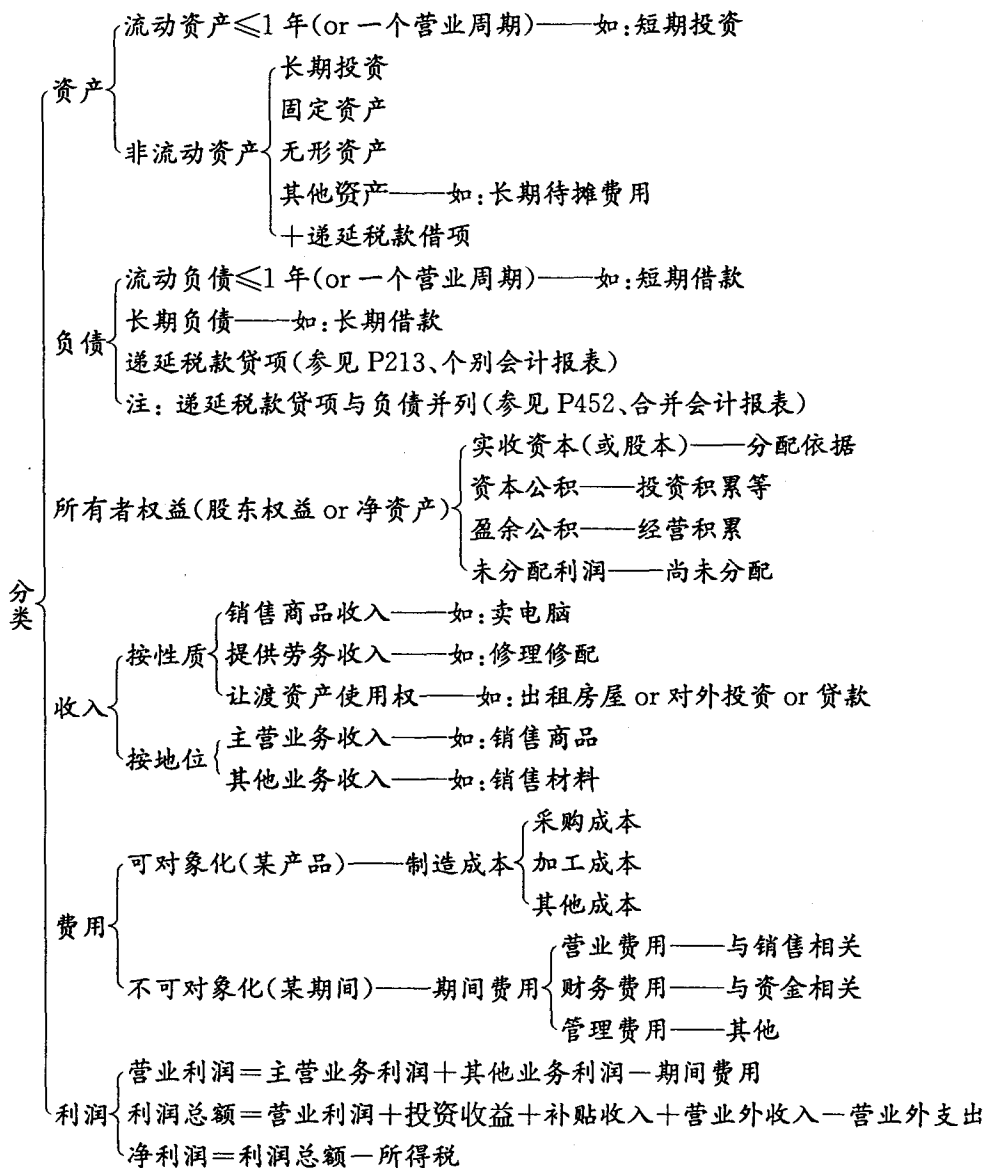
会计等式 { 静态(时点)——财务状况——资产=权益=债权人权益(负债)+所有者权益
动态(时期)——经营成果——利润=收入-费用

负债与所有者权益比较表

会计要素	性 质	权 利	偿还责任
负 债	优先清偿	无利润分配权	有(本金+利息)
所有者权益	不优先清偿	有利润分配权(股息等)	减资、清算时才有

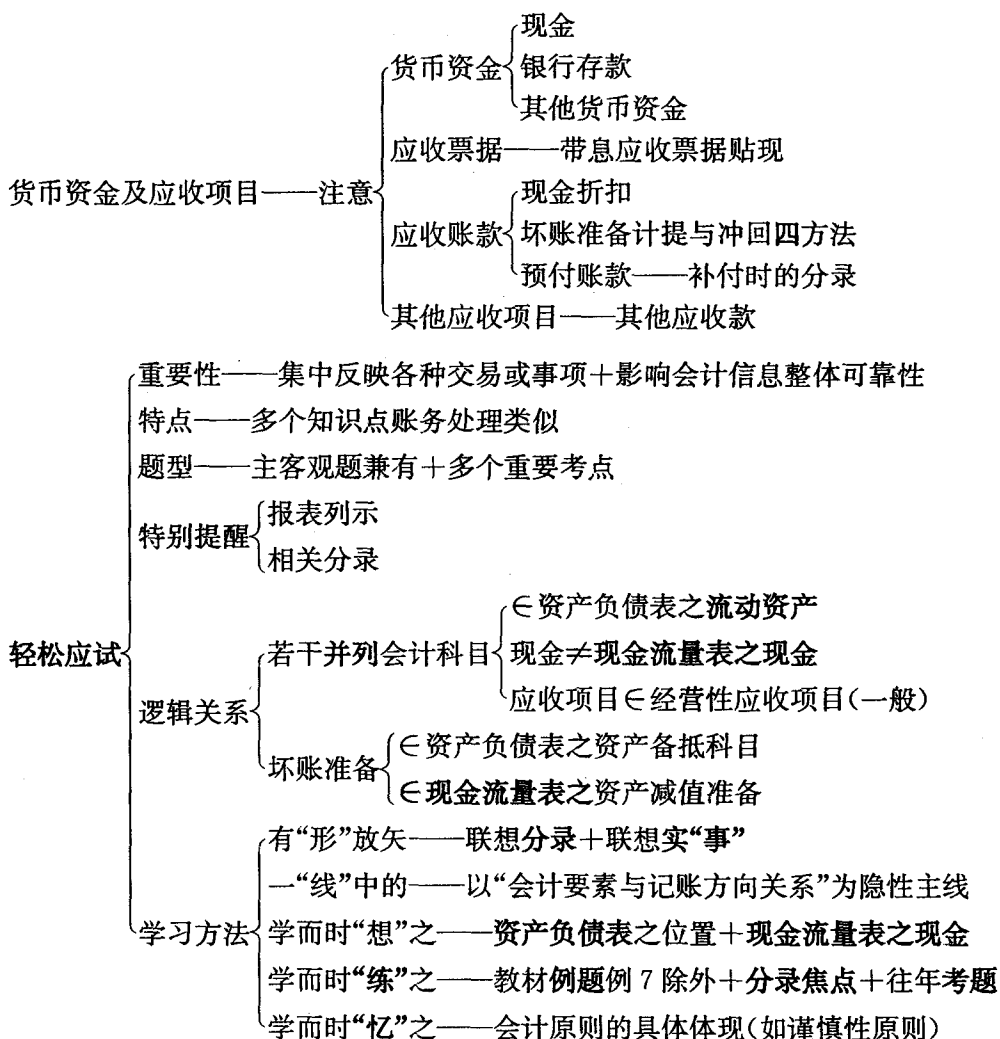
概念

- 资产 { 未来经济利益能流入(区别于费用)
——如:按可收回金额确定固定资产减值额
企业拥有或控制——如:融资租入固定资产 ∈ 租入企业资产
过去(而非“预期”)的交易、事项形成(同负债)——如:已购进电脑
- 负债 { 预期会导致经济利益流出——如:支付购电脑款
现时义务——如:所购进电脑尚未付款
- 所有者权益=资产-负债
- 收入 { 日常活动形成的经济利益的总流入 { 销售商品——如:销售电脑
提供劳务——如:承包工程
让渡资产使用权——如:租赁房屋
不包括 { 代收款项
非日常活动流入的经济利益——如:转让专利所有权
→ 资产增加 or 负债减少 or 所有者权益增加
- 费用 { 日常活动所发生的经济利益的流出——如:购买原材料
不包括非日常活动流出的经济利益——如:处置固定资产净损失
→ 资产最终减少 or 所有者权益最终减少
- 利润=收入-费用



第二章 货币资金及应收项目

第一部分 速学指引



本章内容在现金流量表上的位置

(注: 货币资金涉及主表全部项目→不——列示)

项	目
一、经营活动产生的现金流量:	
销售商品、提供劳务收到的现金	(应收票据、“应收账款”之[末—初]、发生的坏账、已核销又收回的坏账∈本项目)
.....	
收到的其他与经营活动有关的现金	(“其他应收款”∈本项目; 应分析有无非经营性业务)
现金流入小计	
购买商品、接受劳务支付的现金	(预付账款[末—初]∈本项目; 应分析有无非经营性业务)
.....	
补 充 资 料	
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	
加: 计提的资产减值准备	(“坏账准备”发生额∈本项目: + 贷—借)
.....	
经营性应收项目的减少	(应收票据、“应收账款”、“其他应收款”、预付账款[末—初])
(注: “应收账款”、“其他应收款”应不扣除坏账准备、是账面余额而不是账面价值; 应分析有无非经营性业务; 应收票据、“应收账款”含增值税销项税额)	
.....	
3. 现金及现金等价物净增加情况:	
现金的期末余额	(=资产负债表之“货币资金”—不能随时动用的存款)
减: 现金的期初余额	
.....	
现金及现金等价物净增加额	

第二部分 一目了然

应收项目 { 应记账——按实际发生额
应设明细账——按户名等

“应收票据”主要对应科目 { 主营业务收入 or 其他业务收入——如：销售原材料
应交税金——应交增值税(销项税额)
物资采购 or 原材料 or 库存商品——票据转让
应交税金——应交增值税(进项税额)等
银行存款 or 现金——票据收回、贴现、转让
财务费用——带息票据计提利息、贴现
应收账款——改用汇票结算、到期无法收回的票据

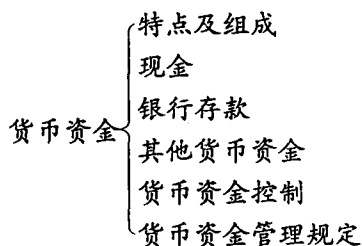
“应收账款”主要对应科目 { 主营业务收入 or 其他业务收入——如：销售原材料
应交税金——应交增值税(销项税额)
银行存款 or 现金——收款、代垫款
财务费用——现金折扣
坏账准备——如：已确认坏账又收回时
应收票据——改用汇票结算、到期无法收回的票据
短期借款——票据到期承兑人和贴现企业存款账户均余额不足时
长期应付款——补偿贸易引进设备还款时
工程结算——建造合同结算时

“预付账款”主要对应科目 { 物资采购 or 原材料 or 库存商品
应交税金——应交增值税(进项税额)
银行存款 or 现金
其他应收款——预付账款转入

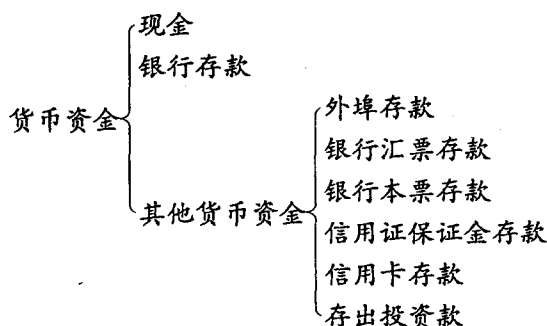
“其他应收款”主要对应科目 { 银行存款 or 现金
待处理财产损益——如：应收赔款
管理费用——如：差旅费报销
预付账款——预付账款转入

“坏账准备”对应科目 { 管理费用
应收账款
其他应收款

§1 货币资金



一、特点及组成



二、现金

