

全国注册会计师考试辅导教材

2005 注册会计师考试应试指南及模拟试卷

会 计

CPA

■ 全国注册会计师考试辅导教材研究室 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
凭此卡还可享受注册会计师
套装课程8折优惠
(附在封三)



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国注册会计师考试辅导教材

2005 注册会计师考试应试指南及模拟试卷

会 计

全国注册会计师考试辅导教材研究室 编

郭建华 主编

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 注册会计师考试应试指南及模拟试卷. 会计/
郭建华主编. —北京:经济管理出版社,2005

ISBN 7-80207-250-6

I. 2... II. 郭... 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(2005)第 021409 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:北京求实印刷厂

经销:新华书店

责任编辑:张明华 常亚波

技术编辑:晓 成

责任校对:超 凡

787mm × 1092mm/16

25.5 印张

763 千字

2005 年 4 月第 1 版

2005 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-6000 册

定价:40.00 元

书号:ISBN 7-80207-250-6/F·239

· 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

2005年9月16日至18日,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2005年CPA考试大纲的内容,明确2005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《2005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,由全国注册会计师考试辅导教材研究室组织编写。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2005年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五大部分组成:

第一部分“命题规律总结及2005年命题趋势预测”。通过对近三年考试题型、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2005年考试大纲的内容及要求,对每章知识点和考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:**根据历年考试命题特点与规律,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2005年的题量及分值结构。**④典型试题解析:**针对每章中近三年考试的经典题目,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,使考生在练习和参照的过程中无师自通。

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的综合运用能力。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,给出了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“2005 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,我们将各科辅导老师的电子邮箱公布如下:①《会计》,郭建华:gjh6688@263.net;②《审计》,张京:zhangjingcpa@163.com;③《财务成本管理》,金燕华:jyh@mail.buct.edu.cn;④《税法》,李文:stiven1218@sohu.com;⑤《经济法》,游文丽:san1515@263.net。考生可以直接与辅导老师联系,请老师答疑解惑。

限于时间和水平,本书的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

2005 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及 2005 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、从各章题型及分值分布看《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	(17)
第二章 货币资金及应收项目	(19)
本章内容框架	(19)
本章考点透视	(19)
近三年本章考题数量及分值分布	(22)
典型试题解析	(22)
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	(30)
本章内容框架	(30)
本章考点透视	(30)
近三年本章考题数量及分值分布	(34)
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	(41)

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	(54)
典型试题解析	(54)
本章同步强化练习	(57)
本章同步练习答案与解析	(64)
第五章 固定资产	(74)
本章内容框架	(74)
本章考点透视	(74)
近三年本章考题数量及分值分布	(79)
典型试题解析	(79)
本章同步强化练习	(80)
本章同步练习答案与解析	(85)
第六章 无形资产及其他资产	(90)
本章内容框架	(90)
本章考点透视	(90)
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	(95)
第七章 负债	(98)
本章内容框架	(98)
本章考点透视	(98)
近三年本章考题数量及分值分布	(100)
典型试题解析	(100)
本章同步强化练习	(102)
本章同步练习答案与解析	(107)
第八章 所有者权益	(111)
本章内容框架	(111)
本章考点透视	(111)
近三年本章考题数量及分值分布	(113)
典型试题解析	(113)
本章同步强化练习	(114)
本章同步练习答案与解析	(116)
第九章 收入、费用和利润	(119)
本章内容框架	(119)
本章考点透视	(119)
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	(124)
本章同步练习答案与解析	(130)

第十章 财务报告	(135)
本章内容框架	(135)
本章考点透视	(135)
近三年本章考题数量及分值分布	(137)
典型试题解析	(137)
本章同步强化练习	(141)
本章同步练习答案与解析	(144)
第十一章 所得税会计	(146)
本章内容框架	(146)
本章考点透视	(146)
近三年本章考题数量及分值分布	(153)
典型试题解析	(153)
本章同步强化练习	(153)
本章同步练习答案与解析	(157)
第十二章 外币业务	(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	(165)
本章同步强化练习	(167)
本章同步练习答案与解析	(170)
第十三章 借款费用	(173)
本章内容框架	(173)
本章考点透视	(173)
近三年本章考题数量及分值分布	(175)
典型试题解析	(175)
本章同步强化练习	(176)
本章同步练习答案与解析	(180)
第十四章 或有事项	(183)
本章内容框架	(183)
本章考点透视	(183)
近三年本章考题数量及分值分布	(185)
典型试题解析	(185)
本章同步强化练习	(185)
本章同步练习答案与解析	(190)
第十五章 租赁	(193)
本章内容框架	(193)
本章考点透视	(193)
近三年本章考题数量及分值分布	(197)
典型试题解析	(197)
本章同步强化练习	(198)
本章同步练习答案与解析	(202)

第十六章 债务重组	(209)
本章内容框架	(209)
本章考点透视	(209)
近三年本章考题数量及分值分布	(211)
典型试题解析	(211)
本章同步强化练习	(211)
本章同步练习答案与解析	(216)
第十七章 非货币性交易	(221)
本章内容框架	(221)
本章考点透视	(221)
近三年本章考题数量及分值分布	(223)
典型试题解析	(223)
本章同步强化练习	(224)
本章同步练习答案与解析	(227)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(231)
本章内容框架	(231)
本章考点透视	(231)
近三年本章考题数量及分值分布	(234)
典型试题解析	(234)
本章同步强化练习	(238)
本章同步练习答案与解析	(242)
第十九章 资产负债表日后事项	(247)
本章内容框架	(247)
本章考点透视	(247)
近三年本章考题数量及分值分布	(250)
典型试题解析	(250)
本章同步强化练习	(257)
本章同步练习答案与解析	(265)
第二十章 关联方关系及其交易	(272)
本章内容框架	(272)
本章考点透视	(272)
近三年本章考题数量及分值分布	(277)
典型试题解析	(277)
本章同步强化练习	(279)
本章同步练习答案与解析	(283)
第二十一章 商品期货业务	(288)
本章内容框架	(288)
本章考点透视	(288)
近三年本章考题数量及分值分布	(289)
典型试题解析	(290)
本章同步强化练习	(290)
本章同步练习答案与解析	(292)

第二十二章 合并会计报表	(294)
本章内容框架	(294)
本章考点透视	(294)
近三年本章考题数量及分值分布	(298)
典型试题解析	(298)
本章同步强化练习	(310)
本章同步练习答案与解析	(320)
第二十三章 分部报告	(327)
本章内容框架	(327)
本章考点透视	(327)
近三年本章考题数量及分值分布	(329)
典型试题解析	(329)
本章同步强化练习	(329)
本章同步练习答案与解析	(330)
第二十四章 中期财务报告	(332)
本章内容框架	(332)
本章考点透视	(332)
近三年本章考题数量及分值分布	(335)
典型试题解析	(335)
本章同步强化练习	(336)
本章同步练习答案与解析	(338)

第四部分 跨章节综合题演练及答案

跨章节综合题	(341)
跨章节综合题答案	(345)

第五部分 2005 年考试模拟试卷及答案

考试模拟试卷(一)	(355)
考试模拟试卷(一)参考答案	(361)
考试模拟试卷(二)	(368)
考试模拟试卷(二)参考答案	(374)
考试模拟试卷(三)	(382)
考试模拟试卷(三)参考答案	(389)

第一部分

命题规律总结及 2005 年 命题趋势预测

命题规律总结及 2005 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

考试题型	2002 年		2003 年		2004 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题	20	20	12	15	11	15
多项选择题	9	18	11	22	11	22
计算及会计处理题	3	20	2	18	2	20
综合题	2	42	2	45	2	43
合计	34	100	27	100	26	100

从上表可以看出：

1. 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。

2. 历年试题总题量均在 30 个题目左右,从 2003 年、2004 年试题,可以发现题目数量有稳定在 26 个左右题目,其中,计算及会计处理题的题量由 2002 年的 3 个题目减少为 2003 年和 2004 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 11~20 个之间,其中 2003 年出现单选题 7 题~12 题每题 1.5 分的情况,2004 年出现单选题 4 题~11 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,题目难度有所加大,很多题目考核知识不仅涉及一个章节的内容,往往

结合几章节的内容。

3. 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。主观题分值增加而且一年比一年的题目难度大,说明随着我国经济的不断发展,新情况新问题的不断出现,而随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,而更注重会计实务的操作,将会计理论灵活地运用到实务中,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 分左右,它是“全面考核”的具体实施手段。教材中的一般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。

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。

二、从各章题型及分值分布看《会计》命题特点

章节	2002 年			2003 年			2004 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				1.5		1.5
第三章	4		4	1.5		1.5	3.5		3.5

续表

章节	2002 年			2003 年			2004 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
第四章					10	10	1.5	8	9.5
第五章	3		3				1.5		1.5
第六章	2		2	1		1	3.5		3.5
第七章		5	5				3.5		3.5
第八章	3		3						
第九章	4		4	2		2	3	15	18
第十章	3		3	5		5		12	12
第十一章	1		1	1.5		1.5			
第十二章	1	7	8	1.5		1.5			
第十三章	3		3	1.5		1.5	3		3
第十四章	2		2	2		2	1		1
第十五章	1		1	1		1	3.5		3.5
第十六章	1		1	1.5		1.5			
第十七章	3		3	3		3	1.5		1.5
第十八章	2	20	22	3.5		3.5	2		2
第十九章	2	8	10	2	21	23			
第二十章	1		1	3	8	11			
第二十一章	1		1	2		2	2		2
第二十二章		22	22		24	24	2	28	30
第二十三章				2		2	2		2
第二十四章				2		2	2		2
合计	38	62	100	37	63	100	37	63	100

1. 体现“全面考核”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,基本上没有超过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。试题主要突出了对基本概念의掌握和基本理论运用的精神,进行全面考核。例如,2003年单项选择题中的第一题,要求考生在备选答案中选出下列交易或事项中,会影响其当期损益的是 A. 接受货币性资产捐赠 B. 向关联方收取资金占用费 C. 以低于应付债务账面价值的现金清偿债务 D. 权益法下按持股比例确认应享有被投资企业接受非现金资产捐赠的份额,答案是B。这一题基本上涉及全书各章,这种考题往往被考生忽略。而每年都会涉及这方面的题目。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”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,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,因此重点也是比较突出的。

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 16 项具体会计准则和《企业会计制度》,此外财政部发布《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答(一)(二)(三)(四)》的通知,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;再例如 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,只有考生掌握会计的基本的原理和概念即可。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,计提各项资产减值准备的内容,每年试题中均有单项选择题的计算题目,或在多项选择题将几个资产减值准备结合在一起判断其是否正确,近几年每年出了 2 分左右的题目。而实务操作技能主要在计算及会计处理题和综合题中出现,例如,长期股权投资的核算、合并会计报表抵消分录的编制等问题,虽然是老生常谈,但是实务性很强,从近几年看综合题或计算及会计处理题经常出现。再例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是试题侧重于实务操作。

5. 试题综合性极强,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、运用的能力,考查考生利用会计基本知识分析问题和解决问题的能力,作为一名注册会计师必须对会计专业知识理解有更深的程度,才能面对错综复杂的经济业务。根据这一特点,许多试题的综合性是极强的。例如 2004 年综合题的第二题考核点有:或有事项中产品保修费用和预计负债的处理、固定资产折旧方法的改变、计提坏账准备比例的变更、所得税从应付税款法改为债务法的核算、会计政策

变更会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项中的调整事项、会计报表的调整、合并会计报表编制等,涉及十几章节的内容,而且不要求编制会计分录,直接调整会计报表,试题不仅综合性极强,而且难度相当大。这种综合性不单单体现在综合题中,在选择题中也有所体现,例如 2004 年的多项选择题第二小题,下列交易或事项的会计处理中,符合现行会计制度规定的有, A. 提供现金折扣销售商品的,销售方按净价法确认应收账款; B. 存货采购过程中因不可抗力而发生的净损失,计入当期损益; C. 以支付土地出让金方式取得的土地使用权,在尚未用于开发项目前按期摊销; D. 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,将原发生时计入损益的开发费用转为无形资产的入账价值; E. 融资租赁方式租入固定资产的改良支出,在剩余租赁期与租赁资产尚可使用寿命孰低的期限内计提折旧,答案是 B、C、E,此题涉及的考点包含许多章节的内容。

三、从各章分值比重看 《会计》学习重点

通过上表,我们首先将《会计》试题的内容划分为三大类,即重点和非重点章,其余为一般重点章。

一类重点章包括: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、第二十二章合并会计报表。

二类非重点章包括: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。

三类一般重点章包括:除一类重点章和二类非重点章以外的章节。

由上述分析可见,第一类虽然章节少,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,因此是历年考试重点的内容。第二类非重点章内容较散,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涉及的是跨章内容。

第二部分

学习的基本方法 及答题技巧