



◆ 根据财政部最新大纲编写

2001年度注册会计师全国统一考试配套辅导用书

2001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

北京注册会计师协会考试指导委员会 组织编写

唐 宁 张志凤 编著



CPA

中 国 经 济 出 版 社

《注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

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
张志凤	杨闻萍	范永亮
贺 拯	唐 宁	

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握 2001 年注册会计师考试最新大纲和指定教材的重点内容和题型结构,顺利通过考试,我们特编写了《2001 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》这套丛书。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,由北京注册会计师协会考试指导委员会组织全国知名的十余位专家、教授联合编写,他们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握的比较准,可以说本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验。

本套丛书在广泛听取各方面意见的基础上,根据 2001 年考试大纲的要求,特别是结合对近几年考生答卷情况的分析,对原书进行了重大调整:根据新的考试要求,增加了最新考试内容;加大了练习题的题量并对习题答案尽量做到题题都有解析;针对考生综合题练习少,丢分多的现象,新增“跨章节综合题演练”部分。可以说,该套丛书在保持原有全面、系统、清晰、针对性强的特点的基础上,更进一步提高了应试的指导性。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析,准确确定出考试最敏感的教材内容,科学预测 2001 年注会考试各科的重点考查内容,有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练:依据财政部最新修订的考试大纲的框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答,重点、难点突出。每门课程的每章内容均包括:(1)本章基本结构框架:以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容,让考生对全章考试内容、范围一目了然。(2)本章重点与难点:根据以往考试的命题特点和规律,归纳总结出本章的考查要点,帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点内容。(3)历年考题评析:对 1998、1999、2000 年度在本章出现的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤、要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。(4)同步强化练习题:根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题,使考生通过自测自练,逐步攻破重难点。(5)练习题答案及解析:力求做到题题都有答案解析,通过“答题示范”给考生一种有效的答题方法指

导。

跨章节综合题演练:取消死记硬背的单纯理论题,着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力,将成为未来考试的趋势,而综合题因其覆盖面广,包含考点多,能反应出考生的实务操作能力,故更将成为考核的重中之重。为此,我们在保持原有综合题题量的基础上,又为考生精心编写了十道跨章节综合题。

全真模拟测试:最后,在考前冲刺阶段,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题,以便您及时检测自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧。为顺利通过考试奠定良好的心理素质 and 随机应变的实战能力。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度,严格按照 2001 年度新版指定用书来编写,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生复习时,一定要在熟读指定用书各章节内容的基础上,再认真研读本套辅导用书,二者结合复习,以期达到事半功倍的复习效果。

本书虽力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评、指正。

本书编委会
2001 年 4 月 8 日

2001 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)会计报表要素

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)存货取得及发出的计价
- (二)存货的期末计价

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)固定资产取得
- (二)固定资产折旧
- (三)固定资产修理与改良
- (四)固定资产处置与期末计价

六、无形资产及其他资产

- (一)无形资产及期末计价
- (二)其他资产

七、流动负债

- (一)应付账款及应付票据
- (二)应交税金
- (三)其他流动负债

八、长期负债

- (一)长期债券
- (二)其他长期负债

九、所有者权益

- (一)实收资本
- (二)资本公积
- (三)留存收益

十、收入、费用和利润

- (一)收入
- (二)费用
- (三)利润

十一、财务会计报告

- (一)资产负债表
- (二)利润及利润分配表
- (三)现金流量表
- (四)会计报表附注

十二、中期财务会计报告

- (一)中期财务会计报告概述
- (二)中期财务会计报告的编制原则

十三、外币业务

- (一)外币业务会计处理
- (二)外币会计报表折算

十四、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

- (一)会计政策变更
- (二)会计估计变更
- (三)会计差错更正

十五、所得税会计

- (一)所得税会计概述
- (二)会计处理方法

十六、或有事项

- (一)或有事项概述
- (二)或有事项的会计处理

十七、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

十八、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

十九、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、合并会计报表

- (一)合并会计报表概述

- | | |
|-------------------------|-------------------|
| (二)合并资产负债表 | (七)内部固定资产交易的抵销 |
| (三)合并利润表和合并利润分配表 | (八)内部提取的盈余公积的抵销处理 |
| (四)合并现金流量表 | 二十一、分部报告 |
| (五)内部应收账款和坏账准备的抵销 | (一)分部报告概述 |
| (六)内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销 | (二)分部的确定 |
| | (三)分部会计信息的披露 |

目 录

2001 年度注册会计师全国统一考试会计考试大纲	1
--------------------------------	---

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、全书基本内容概述	3
二、近年命题规律总结	3
三、2001 年命题趋势预测	4

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 总论	7
本章基本结构框架	7
本章重点与难点	7
历年考题评析	8
同步强化练习题	9
练习题参考答案及解析	11
第二章 货币资金及应收项目	12
本章基本结构框架	12
本章重点与难点	12
历年考题评析	13
同步强化练习题	13
练习题参考答案及解析	17
第三章 存货	20
本章基本结构框架	20
本章重点与难点	20
历年考题评析	22
同步强化练习题	23
练习题参考答案及解析	26
第四章 投资	30
本章基本结构框架	30
本章重点与难点	30
历年考题评析	34
同步强化练习题	38
练习题参考答案及解析	43
第五章 固定资产	47
本章基本结构框架	47
本章重点与难点	47

历年考题评析	50
同步强化练习题	51
练习题参考答案及解析	54
第六章 无形资产及其他资产	57
本章基本结构框架	57
本章重点与难点	57
历年考题评析	58
同步强化练习题	59
练习题参考答案及解析	60
第七章 流动负债	62
本章基本结构框架	62
本章重点与难点	62
历年考题评析	62
同步强化练习题	63
练习题参考答案及解析	66
第八章 长期负债	70
本章基本结构框架	70
本章重点与难点	70
历年考题评析	72
同步强化练习题	73
练习题参考答案及解析	76
第九章 所有者权益	79
本章基本结构框架	79
本章重点与难点	79
历年考题评析	80
同步强化练习题	82
练习题参考答案及解析	85
第十章 收入费用和利润	87
本章基本结构框架	87
本章重点与难点	87
历年考题评析	90
同步强化练习题	93
练习题参考答案及解析	97
第十一章 财务会计报告	100
本章基本结构框架	100
本章重点与难点	100
历年考题评析	104
同步强化练习题	105
练习题参考答案及解析	109
第十二章 中期财务会计报告	112
本章基本结构框架	112
本章重点与难点	112

历年考题评析·····	112
同步强化练习题·····	112
练习题参考答案及解析·····	113
第十三章 外币业务 ·····	114
本章基本结构框架·····	114
本章重点与难点·····	114
历年考题评析·····	115
同步强化练习题·····	117
练习题参考答案及解析·····	121
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 ·····	124
本章基本结构框架·····	124
本章重点与难点·····	124
历年考题评析·····	125
同步强化练习题·····	128
练习题参考答案及解析·····	133
第十五章 所得税会计 ·····	136
本章基本结构框架·····	136
本章重点与难点·····	136
历年考题评析·····	137
同步强化练习题·····	138
练习题参考答案及解析·····	142
第十六章 或有事项 ·····	144
本章基本结构框架·····	144
本章重点与难点·····	144
历年考题评析·····	144
同步强化练习题·····	147
练习题参考答案及解析·····	150
第十七章 资产负债表日后事项 ·····	152
本章基本结构框架·····	152
本章重点与难点·····	152
历年考题评析·····	153
同步强化练习题·····	154
练习题参考答案及解析·····	158
第十八章 关联方关系及其交易的披露 ·····	161
本章基本结构框架·····	161
本章重点与难点·····	161
历年考题评析·····	161
同步强化练习题·····	162
练习题参考答案及解析·····	164
第十九章 商品期货业务 ·····	165
本章基本结构框架·····	165
本章重点与难点·····	165

历年考题评析	166
同步强化练习题	166
练习题参考答案及解析	168
第二十章 合并会计报表	170
本章基本结构框架	170
本章重点与难点	170
历年考题评析	172
同步强化练习题	180
练习题参考答案及解析	186
第二十一章 分部报告	192
本章基本结构框架	192
本章重点与难点	192
历年考题评析	193
同步强化练习题	193
练习题参考答案及解析	194

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	197
跨章节综合题参考答案	209

第四部分 全真模拟试题及参考答案

模拟测试题(一)	227
模拟测试题(一)参考答案	232
模拟测试题(二)	235
模拟测试题(二)参考答案	242
模拟测试题(三)	248
模拟测试题(三)参考答案	253
模拟测试题(四)	257
模拟测试题(四)参考答案	263
模拟测试题(五)	268
模拟测试题(五)参考答案	275
附录(一) 2000年度注册会计师全国统一考试会计试题及参考答案	281
附录(二) 购书说明 赠送说明	293

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

《会计》是注册会计师资格考试五门课程之一,其历年考试的合格率都较低,1998年为11%,1999年为14.41%,2000年为9%。如何顺利通过《会计》考试,是广大考生尤为关注的问题。首先,考生应熟悉《会计》课程的命题规律;其次,要全面深入掌握教材的基本内容和重点内容,做到知识融会贯通;最后,在考试时保持良好的心态,使考试成绩达到理想水平。

一、《会计》基本结构

2001年注册会计师考试《会计》教材内容共21章,可分为四大部分,总括如下:

第一部分:总论(第一章)

第二部分:会计要素确认和计量(第二章至第十章)

第三部分:财务报告(第十一章,第十二章,第十四章,第十七章,第十八章,第二十章,第二十一章)

第四部分:特殊业务(第十三章,第十五章,第十六章,第十九章)

第一部分:总论

在这部分,考生应掌握和理解会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计要素的内涵。

第二部分:会计要素确认和计量

这部分内容共九章,对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认和计量分章节进行了阐述。考生在理解每章内容时,应特别注意理解每一会计要素的“确认和计量”。如《会计》教材第三章“存货”,就是围绕存货的确认、存货的计量(取得时计价,持有期间计价和期末计价)阐述的,考生掌握了存货的确认和计量,也就掌握了这一章的内容。

第三部分:财务报告

这部分内容共七章,包括会计报表的编制,会计报表附注披露的内容等。考生应掌握合并会计报表、现金流量表、利润表、利润分配表和资产负债表的编制;掌握会计政策变更、重大会计差错和资产负债表日后事项等业务对会计报表的调整;掌握关联方关系及其交易的披露和会计报表附注的内容。

第四部分:特殊业务

这部分内容包括外币业务、所得税会计、或有事

项和商品期货业务四章内容。考生应掌握外币业务的核算和外币会计报表的折算;掌握所得税核算的递延法和债务法;掌握或有事项的确认和计量,或有事项的披露;掌握商品期货业务的会计处理。

二、近三年《会计》考试命题规律总结

(一)题目类型及分数

近三年《会计》科目考试题目类型及分数如下:

题目类型	1998年	1999年	2000年
单项选择题	24	20	15
多项选择题	20	20	20
判断题	15	15	10
计算及账务处理题	15	20	24
综合题	26	25	31

(二)命题规律总结

从近三年《会计》的试题来看,有以下几个方面的特点:

1. 全面考核、重点突出。试题基本涵盖了考试大纲所确定的考试范围,同时重点也较为突出。如教材中涉及的会计准则和合并会计报表的内容均是各年考试的重点内容。

2. 重视测试考生对知识的理解、实际应用、职业判断能力。

测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力,是否能从所掌握信息资料中识别相关信息,从复杂情况中发现问题并按一定的工作程序解决问题,能否综合运用多种知识和技能去分析问题和解决问题。以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重,比较直观的试题相对较少,从近三年考试题目类型及分数来看,主观题的分数在增加,客观题的分数在减少,体现了“侧重实务操作”的考试原则。

3. 体现及时掌握新知识新内容,实现知识更新的要求。

1998年试题中与“收入准则”、“现金流量表准则”和“投资准则”相关的题目,1999年试题中与“收入准则”、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正

准则”和“投资准则”相关的题目,2000年试题中与“或有事项准则”、“关联方关系及其交易的披露准则”、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正准则”和“投资准则”相关的题目等,均体现了考生应尽快完成知识更新的要求。

4. 综合性较强。注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据,具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。试题中跨章节、跨科目的综合性题目逐年有所增加,如1999年试题的综合题第2题不但涉及到股权收购日的确定和收购日被收购公司的账面成本,还涉及到股权收购中资产评估的处理以及长期股权投资的账务处理和股权投资差额的摊销等,具有较强的综合性。又如,2000年试题的综合题第1题不但涉及了或有事项的内容,还涉及了关联方关系及其交易的披露的内容。

5. 隐蔽性较高

1999年度试题中的合并会计报表题目,很多考生在编制抵销分录时未扣除固定资产中的增值税,从而导致抵销分录发生错误。

三、2001年《会计》考试命题趋势预测

(一)2001年考试大纲和教材的变化

1. 将原“债务重组”和“非货币性交易”两章的内

容不再单独反映,而是在本书相关章节阐述。非货币性交易准则和债务重组准则的内容作了较大的修订。

2. 将原“或有事项和资产负债表日后事项”一章分为“或有事项”和“资产负债表日后事项”两章内容;将“关联方关系及其交易的披露”从“会计报表附注”中剔除并作为一章单独列示。

3. 增加了“中期财务会计报告”和“分部报告”两章内容。

4. 教材中体现了2001年新颁布的“无形资产”、“借款费用”和“租赁”三个准则及2001年修订的“投资”、“现金流量表”和“会计政策、会计估计变更和会计差错更正”等准则的内容,并在相关章节删除了与上述准则不符的内容。

(二)命题趋势预测

具体会计准则(特别是新增的或新修订的会计准则)和合并会计报表的内容将是命题的重点。因此,考生应在全面掌握教材内容的前提下,重点掌握教材中新知识、新内容。学完这门课后,考生应做到知识的系统化、网络化,融会贯通。几分耕耘,几分收获,祝您考试取得优异成绩!

第二部分

同步辅导及强化训练

第一章 总论

本章基本结构框架

本章会计理论性较强,为后续章节会计要素的确认、计量、记录和报告奠定了理论基础。通过本章的学习,考生应掌握各项会计核算的基本前提的具体涵义,各项会计核算的一般原则的具体涵义。当然,有些项目的涵义只有通过对本书深入学习后才能领会,如“划分收益性支出和资本性支出”原则就与固定资产和无形资产的确认密切相关。本章中的会计要素也是考生应掌握的内容。本章的主要内容有:

会计概述:会计目标

会计核算的基本前提:4个

会计核算的一般原则:12个

会计要素:6个

本章重点与难点

一、会计核算的基本前提

1. 会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位。会计主体为日常的会计处理提供了依据。会计主体不同于法律主体。

2. 持续经营

只有设定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。采用历史成本计价、在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等,都是基于企业是持续经营的。

3. 会计分期

由于会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现了权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

4. 货币计价

在我国,要求采用人民币作为记账本位币。义务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定一种货币作为记账本位币。

二、会计核算的一般原则

1. 客观性原则

要求会计核算以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据。

2. 相关性原则

要求会计信息能够满足各方面的需要。

3. 可比性原则

是指企业之间的会计信息口径一致,相互可比。该原则是企业与企业之间的横向比较。可比性原则要求会计核算按照国家同一规定的会计处理方法进行核算。可比性原则是以客观性原则为基础的。不能为了追求可比性,过分强调使用统一的会计处理方法,而使会计核算不能客观地反映实际情况。

4. 一贯性原则

一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致,不得随意改变。该原则企业在不同时期的纵向比较。在下述两种情况下,企业可以变更会计政策,一是有关法规发生变化,要求企业变更会计政策,二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。

5. 权责发生制原则

是指在收入和费用实际发生时进行确认,不必等到实际收到现金或者支付现金时才确认。

6. 配比原则

是指将收入与对应的费用、成本进行对比,以结出损益。

7. 划分收益性支出与资本性支出原则

是指将与当期收益相关的支出计入当期的损益,将与当期以及以后多个期间的收益相关的支出计入资产的价值。对给定的支出,应能够判断是收益性支出还是资本性支出。

8. 谨慎原则

是指在有不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,以不抬高资产或收益,也不压低负债或费用。本书很多地方对会计要素的确认、计量都是基于谨慎原则,如对资产计提减值准备或跌价准备等。

9. 重要性原则

是指在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定的经济业务对经济