

2003年

注册会计师考试应试指南及预测试卷

北京注册会计师考试辅导研究室 = 组编 中国财会网 = 策划 赵天燕 韩淑凤 = 主编

会计

C P A

命题规律总结及2003年考题预测

学习方法与答题技巧考前点拨

考点、重点、难点名家解析

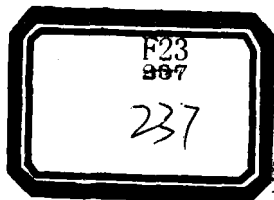
跨章节综合题、难题演练

模拟预测试卷考场较量

中国财会网一流专家在线答疑

经济管理出版社

ECONOMIC MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE



注册会计师考试指定用书配套辅导

2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷



赵天燕 韩淑凤 主编

经济管理出版社

责任编辑 亚 夫
技术编辑 晓 成
责任校对 超 凡

图书在版编目 (CIP) 数据

会计 (2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷) / 赵天燕、韩淑凤 主编. —
北京: 经济管理出版社, 2003

ISBN 7-80162-601-X

I. 会… II. ①赵…②韩… 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 (2003) 第 017173 号

全国注册会计师考试指定用书配套辅导
2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷

会 计

赵天燕 韩淑凤 主编

出版: 经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 中央党校印刷厂

787mm×1092mm/16 19.5 印张 561 千字

2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8000 册

ISBN 7-80162-601-X/F·529

定价: 28.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

通讯地址: 北京阜外月坛北小街 2 号 邮编: 100836

联系电话: (010) 68022974

本书编委会及作者名单

总主编:袁小勇

各科主编:

会 计:赵天燕(首都经济贸易大学)

韩淑凤(北京利安达信隆会计师事务所)

审 计:袁小勇(首都经济贸易大学)

经济法:席月民(中国人民大学)

税 法:吕 谦(中华女子学院)

财务成本管理:张荣生(北京财贸管理干部学院)

赵章文(河北省石家庄经济学院)

作者名单:

赵天燕、韩淑凤、邵 军、宋云玲、袁小勇、李守新

席月民、郑人玮、袁小科、纪新伟、吕 谦、杜海霞

李丽琴、马国际、张荣生、赵章文、常亚波、丁晓云

总主编:袁小勇简介

袁教授是全国著名的会计考试专家。早在1993年就在人民日报出版社出版了会计考试专著——《全国会计专业技术资格考试答题技巧与典型试题解析》，他所发表的有关考试方面的文章《通向成功之路》(《中国财经报》)、《会计考试答题方法与技巧》、《会计考试应对八招》等更是在各大互联网上广为流传，其设计的考试辅导模式至今为各类辅导丛书所采纳。袁教授曾参加过全国自学考试《审计学》命题与会计职称、CPA考试阅卷，多年来在全国各地巡回讲演，系统讲授会计职称考试《中级会计实务》、《中级财务管理》，及注册会计师考试的《会计》、《审计》等课程。1997年被北京注册会计师协会聘为注册会计师考试辅导教师，2001年、2002年被《中国财经报——财会世界》聘为“注册会计师考试专页”专栏主笔，2000—2002年被中国财会网聘为注册会计师考试《审计》主讲教师，深受学员好评。

前言

也许你正为没有好的复习资料而愁眉不展;
也许你正在考虑怎样得到最新的 CPA 考试信息;
也许你想知道怎样进行最有效的复习;
也许你想知道 CPA 考试的命题趋势和发展方向;
也许你想知道如何在考场上发挥得更出色;
.....

重要提示:
凡购买本书的读者,只要登陆中国财会网(<http://www.kj2000.com>)“经管版答疑”栏目,即可无偿获得中国财会网专家提供的在线答疑服务,并获得有关的考试信息。

我们相信,《考试宝典——2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷》系列丛书一定能解决你的所有问题。

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,由中国财会网策划,北京注册会计师考试辅导研究室组织编写,经济管理出版社出版。是财政部指定教材的同步配套辅导用书。本套丛书的参编人员均为长期在第一线从事注册会计师(CPA)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,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确。本书不仅完全覆盖了 CPA 考试的知识点,而且考点、重点、难点突出、解题思路清晰,便于广大考生快捷牢固地掌握各科目的知识点,同时又有利于把握 CPA 考试的命题方向,从而对考生的学习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“命题规律及 2003 年考试命题预测”。通过对近几年考试题型、题量、评分标准的科学总结,帮助考生“看清庐山真面目”,沿着历届考试的轨迹,集粹各方专家的辅导培训心得,科学分析考试命题规律、命题方向,使考生做到心中有数,增强复习考试过关的信心。

第二部分“学习的基本方法及考试答题技巧”。参加过中国财会网(www.kj2000.com)辅导的考生都有一个深刻的体会:他们不仅学会了知识,还掌握了学习知识的方法,懂得了如何巧妙地运用这些知识,并在考试中达到最好的效果。而且这些学习的方法与考试的技巧考生们屡试不败,终生受益,被传为佳话。这就是本套辅导教材的总主编袁小勇教授开创的“袁门学习法”。这一方法包括考前学习的基本方法、考试答题技巧、考前忠告等内容。在本书中,袁教授从获取考试信息、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,各类考试题型的特点及答题技巧。掌握了“袁门学习法”,无疑使考生登上了顺利通过考试的高速车。

第三部分“各章考点透视及同步练习”。严格依据 2003 年考试大纲及指定用书*,对各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:

* 注:如何鉴别是否依据 2003 年考试指定用书,需要读者对有关的变动之处进行核对。以大纲最没有变动的《审计》为例,2003 年教材实际上还是有较大变化的。如审计报告的格式(增加了引言段、强调事项段)、持续经营审计问题等。敬请读者注意识别。

以图表形式勾画出本章整体框架结构,清晰明了。②**本章考点透视**:辅导老师根据考试的命题特点与规律,对备课讲义加以整理、浓缩知识点。帮助考生快速掌握该章的重点、难点。③**近三年本章考题分数分布**:清楚了解过去,才能预测将来。④**典型试题精析**:针对每章中历届考试的经典题目,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**同步练习**:结合每章学习要点,进行同步练习,试题针对性强,覆盖面全,使考生对基本概念、基本理论进行系统复习,各章逐个击破,循序渐进。⑥**同步练习答案与分析**:给出同步练习题的答案,并有针对性地对试题进行详细的解题与分析,使学生无师自通。

第四部分“跨章综合题演练及答案”。当前 CPA 考试一个很大的特点就是,非常注重考查学生对知识综合运用的能力。主观题,尤其是综合题就符合这一特点,这就要求考生在掌握各章基础知识的前提下,重点训练自己运用知识的熟练程度和理论联系实际的综合分析能力。我们从历届考题中挑选了一些,并精心编写了一些综合性强、难度大、覆盖面广的跨章综合题,给出参考答案及解题思路,强化训练,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“重点、难点、热点问题答疑集锦”。本书的编者都是站在一线的考试辅导老师,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的疑难问题,也许这些问题正好是读者的问题,我们编辑在此,希望能够对考生有所借鉴,也希望能增强考生之间的交流,使考生在考试复习路上,不再寂寞、孤独,大家并肩作战。

第六部分“2003 年考试预测试卷及答案”。我们为考生准备了六套模拟预测试卷,其题型、题量、难度完全模拟实际考试。希望考生能够严格遵照实际考试时考场的要求,真刀真枪,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,实际出考时,才能临阵不乱,获得好的成绩。

为了帮助考生顺利通过 CPA 考试,中国财会网除举办网上在线语音辅导外,还制作了 CPA 考试配套辅导光盘(视频+音频+文字,每科讲课时间 22—25 小时,4CD,每科 68 元)。

限于时间和水平,本书缺点和错误在所难免,敬请广大考生和教学辅导人员通过登录中国财会网 www.kj2000.com 或其他形式批评、指正。

服务热线:010-69537529、010-69512503

北京注册会计师考试辅导研究室
2003 年 4 月于北京

目 录

第一部分 《会计》命题规律及 2003 年考试命题预测

一、从历届考试题型及分值看考试命题方向	3
二、从各章考试的题型、题量分布及综合题的出题范围看《会计》考试命题特点	4
三、从历届考试各章的分值比重看《会计》学习重点	6
四、从历届试题涉及的内容看《会计》考试命题规律	7

第二部分 学习的基本方法及考试答题技巧

一、考前学习的基本方法	11
二、考试答题技巧	14
三、考前忠告	20

第三部分 各章考点透视及同步练习

第一章 总论	23
一、本章内容框架	23
二、本章考点透视	23
三、近三年本章考题分数分布	24
四、典型试题精析	24
五、同步练习	24
六、同步练习答案与分析	26
第二章 货币资金及应收项目	28
一、本章内容框架	28
二、本章考点透视	28
三、近三年本章考题分数分布	29
四、典型试题精析	29
五、同步练习	29
六、同步练习答案与分析	31
第三章 存货	34
一、本章内容框架	34
二、本章考点透视	34
三、近三年本章考题分数分布	36
四、典型试题精析	36

五、同步练习	37
六、同步练习答案与分析	40
第四章 投资	45
一、本章内容框架	45
二、本章考点透视	45
三、近三年本章考题分数分布	48
四、典型试题精析	48
五、同步练习	50
六、同步练习答案与分析	53
第五章 固定资产	56
一、本章内容框架	56
二、本章考点透视	56
三、近三年本章考题分数分布	57
四、典型试题精析	57
五、同步练习	58
六、同步练习答案与分析	60
第六章 无形资产及其他资产	63
一、本章内容框架	63
二、本章考点透视	63
三、近三年本章考题分数分布	64
四、典型试题精析	64
五、同步练习	65
六、同步练习答案与分析	66
第七章 负债	68
一、本章内容框架	68
二、本章考点透视	68
三、近三年本章考题分数分布	69
四、典型试题精析	70
五、同步练习	71
六、同步练习答案与分析	73
第八章 所有者权益	78
一、本章内容框架	78
二、本章考点透视	78
三、近三年本章考题分数分布	79
四、典型试题精析	79
五、同步练习	80
六、同步练习答案与分析	82
第九章 收入、费用和利润	84
一、本章内容框架	84
二、本章考点透视	84
三、近三年本章考题分数分布	87

四、典型试题精析	87
五、同步练习	90
六、同步练习答案与分析	92
第十章 财务会计报告	97
一、本章内容框架	97
二、本章考点透视	97
三、近三年本章考题分数分布	99
四、典型试题精析	99
五、同步练习	100
六、同步练习答案与分析	102
第十一章 所得税会计	104
一、本章内容框架	104
二、本章考点透视	104
三、近三年本章考题分数分布	105
四、典型试题精析	105
五、同步练习	106
六、同步练习答案与分析	108
第十二章 外币业务	111
一、本章内容框架	111
二、本章考点透视	111
三、近三年本章考题分数分布	112
四、典型试题精析	112
五、同步练习	114
六、同步练习答案与分析	116
第十三章 借款费用	119
一、本章内容框架	119
二、本章考点透视	119
三、近三年本章考题分数分布	119
四、典型试题精析	120
五、同步练习	120
六、同步练习答案与分析	122
第十四章 或有事项	125
一、本章内容框架	125
二、本章考点透视	125
三、近三年本章考题分数分布	126
四、典型试题精析	126
五、同步练习	127
六、同步练习答案与分析	128
第十五章 租赁	131
一、本章内容框架	131
二、本章考点透视	131

三、近三年本章考题分数分布	133
四、典型试题精析	133
五、同步练习	134
六、同步练习答案与分析	136
第十六章 债务重组	142
一、本章内容框架	142
二、本章考点透视	142
三、近三年本章考题分数分布	145
四、典型试题精析	145
五、同步练习	146
六、同步练习答案与分析	148
第十七章 非货币性交易	151
一、本章内容框架	151
二、本章考点透视	151
三、近三年本章考题分数分布	151
四、典型试题精析	152
五、同步练习	152
六、同步练习答案与分析	154
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	158
一、本章内容框架	158
二、本章考点透视	158
三、近三年本章考题分数分布	159
四、典型试题精析	159
五、同步练习	161
六、同步练习答案与分析	164
第十九章 资产负债表日后事项	167
一、本章内容框架	167
二、本章考点透视	167
三、近三年本章考题分数分布	168
四、典型试题精析	168
五、同步练习	168
六、同步练习答案与分析	171
第二十章 关联方关系及其交易的披露	174
一、本章内容框架	174
二、本章考点透视	174
三、近三年本章考题分数分布	176
四、典型试题精析	176
五、同步练习	176
六、同步练习答案与分析	177
第二十一章 商品期货业务	179
一、本章内容框架	179

二、本章考点透视	179
三、近三年本章考题分数分布	180
四、典型试题精析	180
五、同步练习	180
六、同步练习答案与分析	182
第二十二章 合并报表	185
一、本章内容框架	185
二、本章考点透视	185
三、近三年本章考题分数分布	187
四、典型试题精析	187
五、同步练习	188
六、同步练习答案与分析	191
第二十三章 分部报告	196
一、本章内容框架	196
二、本章考点透视	196
三、近三年本章考题分数分布	197
四、典型试题精析	197
五、同步练习	197
六、同步练习答案与分析	198
第二十四章 中期财务报告	200
一、本章内容框架	200
二、本章考点透视	200
三、近三年本章考题分数分布	201
四、典型试题精析	201
五、同步练习	201
六、同步练习答案与分析	202

第四部分 跨章综合题演练及答案

一、历年考试综合题及评析	207
二、跨章综合题练习	214
三、跨章综合题答案详解	221

第五部分 重点、难点、热点问题答疑集锦

重点、难点、热点问题答疑集锦	231
----------------------	-----

第六部分 2003 年考试预测试卷及答案

考试预测试卷(一)	239
考试预测试卷(一)参考答案	243

考试预测试卷(二)	249
考试预测试卷(二)参考答案	253
考试预测试卷(三)	258
考试预测试卷(三)参考答案	263
考试预测试卷(四)	269
考试预测试卷(四)参考答案	274
考试预测试卷(五)	283
考试预测试卷(五)参考答案	287
考试预测试卷(六)	292
考试预测试卷(六)参考答案	295

第一部分

《会计》命题规律及 2003 年 考试命题预测

《会计》命题规律及 2003 年考试命题预测

在 CPA 五科考试中,《会计》科目的合格率一直比较低,近三年的考试合格率分别为 9.49%, 5.47%, 10.89%,基本上是为五门之末(各科合格情况见表 1-1)。所以,在 CPA 五科中,《会计》是

难度最大的一门。尽管 2002 年《财务成本管理》的通过率比《会计》还要低,但是,从考生的反映来看,《财务成本管理》的难度比《会计》要小得多。

表 1-1 近三年 CPA 考试各科合格率情况统计表

年度	会计	审计	财务成本管理	税法	经济法
2000 年	9.49%	20.14%	17.66%	11.95%	19.32%
2001 年	5.47%	13.60%	9.27%	6.81%	7.86%
2002 年	10.89%	33.33%	9.34%	11.65%	32.06%

那么,2003 年的情况如何?如何搞好 2003 年的《会计》考试复习呢?

下面我将从四个方面谈谈我的一些看法。

一、从历届考试题型及分值看 考试命题方向

现以 2000 年、2001 年、2002 年的考试试卷为例,依据 2003 年《会计》教材进行分类,各章的分布情况如下表:

表 1-2

考试题型	2000 年		2001 年		2002 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	15	15	18	18	20	20
多选题	10	20	11	22	9	18
判断题	10	10	0	0	0	0
客观题小计	35	45	29	40	29	38
计算与账务处理题	4	24	3	22	3	20
综合题	2	31	2	38	2	42
主观题小计	6	55	5	60	5	62
合 计	41	100	34	100	34	100

从上表可以看出:

第一,会计试卷的题型相对稳定,单项选择题、多项选择题、计算与账务处理题、综合题是每年都要考核的题型,判断题已经有两年没有考,2003 年考判断题的可能性不大,这在一定程度上

可以提高考生的分数。

第二,历年试题总题量均在 40 左右,综观 2001 年、2002 年试题,可以发现题目数量有稳定在 35 左右的趋势。其中,综合题每年都是两道题,而且分值呈上升趋势,当然,题目难度也逐年

上升;计算题的题量由 2000 年的 4 道减少为 2001 年、2002 年的 3 道,题目数量少了,但是分值并没有呈比例下降,而是维持在 20 分以上,所以,计算题的难度有增无减;客观题的考核比例呈下降趋势,分值为 40 分左右,单选题的题量在 15~20 之间,多选题的题量在 10 道左右,题目难度比主观题小,但是,也不容忽视。对题量以及试题难度的了解有助于考生把握考试的答题速度和时间分配。通常,1 道选择题的答题时间在 1 分钟左右,如果需要计算,时间可能更长一点,所以,主观题的答题时间至少需要 40 分钟。3 道计算与账务处理题要花 60 分钟(20×3),还有 110 分钟(按 2002 年 210 分钟的考试时间计算)来做两道综合题。从考生的反映来看,想完整地做好一道综合题是不太可能的,所以,在做题的时候要注意灵活处理,把握好 110 分钟在两道题目之间的分配。一般地,先把题目浏览一下,找出熟悉的地方,先做熟悉的。以 2002 年试题为例,2002 年综合题 2 比综合题 1 容易,但是,有很多考生在做题的时候按顺序来,卡在综合题 1 上了。等到他们放弃综合题 1 的时候,时间已经不容许他们做综合题 2 了,他们只能眼睁睁地看着会做的题目没做,做了的题目没有把握。

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。2000 年、2001 年、2002 年客观题的题量分别为 35、29、29,客观题的分值分别为 45、40、38,主观题的分值分别为 55、60、62。

主观题分值增加是可以理解的,因为不懂“会计”的注册会计师是做不好审计的,而会计又是一门实践性很强的课,需要大量运用计算以及职业判断,与客观题相比较,主观题更能考查考生对会计理论和实务的融会贯通能力,更能考查出考生

的实际操作能力、分析判断能力和归纳整理能力。经过 10 年的注册会计师资格考试,考生的水平已经有了普遍的提高。“水涨船高”,提高主观题的考试分量是必然的。因此考生不仅要掌握好会计理论、会计准则,注重会计实务,而且要将理论灵活熟练地运用到实务中去分析问题、解决问题,最后能够形成正确的结论,得到正确的结果。这是能否通过会计这门课考试的关键。

客观题所占比重虽有所下降,但仍占到全部分值的 40%,它是“全面考查”的具体实现手段。一方面,把握好客观题,提高客观题的得分率,是能否顺利通过考试的基础。如果客观题失分过多,即使主观题答得较好也很难过关。另一方面,答好客观题是答好主观题的保证。如果一个考生连客观题中涉及的基本知识都没有掌握好,很难想象其主观题能够答得更好。因此建议考生一定要掌握好基本知识、基本理论和基本实务。“万丈高楼从地起”、“沙地上建高楼”是不牢固的,不要把太多的复习时间花费在主观题上,有 1/3 就够了,尤其是不要把太多的时间花费在做各种综合练习、会计分录上,要求精:对某一知识点而言,透彻地做会一道主观题就可以了;对于综合题来说,每类综合题练习 2~3 道基本上就可以把握这类题目的思路了。有很多计算以及会计分录是重复的,所以,要注意节约时间,把时间用在刀刃上。

二、从各章考试的题型、题量分布及综合题的出题范围看《会计》考试命题特点

为了便于广大考生把握会计复习的重点,我们将 2000 年、2001 年、2002 年这三年的试题在各章的分布列示如下(以 2003 年教材为统计对象)。

表 1-3

章节	2000 年			2001 年			2002 年		
	客观	主观	小计	客观	主观	小计	客观	主观	小计
1	3		3						
2							1		1
3	3		3	4		4	4		4
4	6	8	14	6	2	8		8	8
5	3		3				5		5
6				2		2	2		2

续表

章节	2000 年			2001 年			2002 年		
	客观	主观	小计	客观	主观	小计	客观	主观	小计
7	4		4	1		1		5	5
8	4		4	3		3	1		1
9	4		4	7		7	4	8	12
10	3		3	3		3	3		3
11	4		4		6	6	1		1
12		5	5	2		2	1	5*	6
13				2		2	3	2	5
14	1	18	19	2	8	10	2		2
15	1		1				1		1
16	1	6	7				1		1
17	4		4		18	18	3		3
18	1	5	6	3	18	21	2	20	22
19	2		2	2		2	2		2
20							1		1
21	1		1	1		1	1		1
22		13	13		8	8		14	14
23				1		1			
24				1		1			
合计	45	55	100	40	60	100	38	62	100

说明:

* 2002 年计算题第二小题涉及借款费用资本化问题,即,跨 12、13 两个章节。

2000 年:综合题第一小题 18 分,涉及到第 14 章、第 19 章和第 20 章。综合题第二小题 13 分,主要考核合并会计报表抵销分录的编制。

2001 年:综合题第一小题 20 分,涉及到第 4 章、第 10 章、第 11 章、第 18 章和第 19 章共 5 个章节。综合题第二小题 18 分,涉及到第 13 章、第 16 章、第 17 章共 3 个章节。

2002 年:综合题第一小题 20 分,主要考核第 18 章会计政策变更的处理,涉及到第 4 章、第 5 章、第 11 章和第 18 章共 4 个章节。综合题第二小题 22 分,涉及到第 4 章、第 22 章共 2 个章节。

通过上表可以发现会计考试命题具有如下特点:

1. 全面考核。基本上是章章有题,即使是非重点章,也要出个别客观题,以达到“宽基础,扩大知识面”的目的。如果未对教材内容达到一定的熟悉程度是难以获得较好的成绩的。

2. 突出重点。《会计》考题虽然覆盖面宽,但并不是各章平均分布考题,而是在全面考核的基础上,突出对重点、难点的考查,如收入的确认、合并报表抵销分录、长期投资核算、所得税费用与负

债的核算、投资业务等,由于与注册会计师执业联系密切,几乎年年考,只是从不同角度、不同侧面考核而已。

3. 注重实务操作。注册会计师考试十分注重对实务操作能力的考核,与实务结合紧密,历年《会计》考试都强调注重实务操作,不仅要求考生具备扎实的理论功底,还要具备处理复杂问题的能力,对理论和实务做到融会贯通,如 2001 年的综合题第一题就是以某上市公司的几个典型业务为重点来考查相关的知识。