

梁再添 主编

无 会 计 通

无 通
2000

WUSHIYATONG
年注册会计师全国统一考试速成指导用书

上海财经大学出版社

F23-42

01

00009120



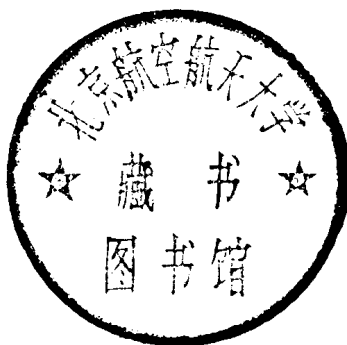
无师自通

2000 年注册会计师全国统考速成指导用书

HK-1/16



梁再添 主编



F23-42

01

上海财经大学出版社



C0483757

KUAI JI

会 计

梁再添 主编

责任编辑 江 玉 封面设计 周卫民

上海财经大学出版社出版发行
(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)
上海印刷七厂一分厂印刷装订

ISBN 7-81049-193-8/F · 150

2000 年 3 月第 1 版 2000 年 3 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 25 印张 577 千字
印数 1—10 000 定价:40.00 元

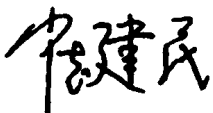
序

中国注册会计师协会理事、中国注册会计师协会台湾会员联谊会会长梁再添先生主编的《无师自通——2000年注册会计师全国统考速成指导用书》即将出版。这是一件好事。

梁再添先生是台北致远会计师事务所的合伙人,25岁自学取得专门职业会计师资格。1994年中国注册会计师全国统一考试对外国及台、港、澳地区开放,梁先生参加考试,一次全科合格。这一年梁先生48岁,又是长期生活、工作在台湾地区,他主要靠自学,取得这样好的成绩,是非常不容易的。

梁先生热心于海峡两岸注册会计师事业的交流和发展,特别是在组织台湾地区考生报考中国注册会计师方面做了大量有效的工作。为了收集第一手的考情资讯和组织台湾报考人员的培训,一年之内可以往返两岸十五六次。几年来他亲自参与辅导讲师培训班及总复习班,勤于学习各专家名师之专长,并加以融会贯通,结合他自学考试的经验,编写了这套书。

最近几年,每年报名参加注册会计师全国统一考试的人员都在20万人左右,绝大多数是在职的,虽然有部分人员参加考前培训班,但主要是靠自学。自学时参考梁先生的“经验之谈”,我想是会有帮助的。

中国注册会计师协会会长 

敢向全国 45 万名考生榜首挑战!!

(代自序)

台湾考生六度蝉联两岸三地金榜的事实铁证

自从 1994 年起开放香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾居民及外国籍公民报考中国注册会计师(CICPA)统一考试以来,台湾考生已连续六年蝉联两岸三地金榜,其成果计:1994 年全科合格 69 名,录取率 46%;1995 年全科合格 52 名,录取率 14%;1996 年全科合格 25 名,录取率 10%;1997 年全科合格 48 名,录取率 23%;1998 年全科合格 22 名,录取率 7%;1999 年全科合格 30 名,录取率 15%。其录取率居全国之冠。尤其是自 1997 年度起承蒙上海财经大学出版社之慧眼独具责令编者就辅导台湾考生经验,主编《无师自通——各年注册会计师全国统考速成指导用书》,让台湾考生取得各单科录取率均在 20%~50%之佳绩。

短期速成的“考试合格秘笈”何在

编者曾任台北市第九、第十届会计师公会理事长,现任财团法人台北市工商会计文教基金会董事长、中国注册会计师协会理事暨台湾会员联谊会会长,具有台湾及大陆两岸注册会计师资格。

编者历年均亲自参加中国注册会计师全国统考师资培训班及考前总复习班,依据考试大纲、各科辅导教材,勤练习题集及历届试题,融会贯通,自创一套让考生短期速成的“考试合格秘笈”,正好符合 2000 年度注册会计师统一考试报名简章的规定:全国考试办公

室根据全国考试办公室委员会审定的 2000 年度《考试大纲》组织编写、出版考试辅导教材和有关参考资料,不再举办考前辅导班。因此,今年应考考生必须依据全国考试委员会出版的考试辅导教材自行进修研读。自修考生依编者主编之无师自通速成教材刚好可在短期间迅速理解考试辅导教材的真义,了解出题方向及答题技巧,每科以一个月精读,加上一个月的考前总复习,相信自能无师自通,事半功倍,短期速成,全科通过,金榜题名。

2000 年注册会计师全国统考命题趋势与准备方法

为服务本书读者,让读者事半功倍,特别分析 2000 年命题趋势以供考生掌握先机,充分准备:

一、依据报名简章及手册说明,自 1998 年起客观性试题使用填涂答题卡方式解答,包括单选题、多选题和判断题三类,一律使用电脑信息卡填涂,分析客观性试题的比重增大为 50 %~60 %。

1. 单选题:在 A、B、C、D 四个选择项中,只有一个正确答案。选两个或两个以上答案,按答错处理。

以 1999 年及 1998 年为例,单选题型分值如下:

《税法》1999 年 15 题占 20 分,1998 年 15 题占 15 分

《经济法》1999 年 17 题占 17 分,1998 年 19 题占 19 分

《财务成本管理》1999 年 15 题占 20 分,1998 年 15 题占 15 分

《审计》1999 年 15 题占 15 分,1998 年 15 题占 15 分

《会计》1999 年 20 题占 20 分,1998 年 16 题占 24 分

2. 多选题:允许在四个选择项中,选择至少两个或多个答案。选择一个,或多答或少答一个,均按答错处理。多选题宜采用筛除法,将错误答案筛除,其余应予选择。

以 1999 年及 1998 年为例,多选题型分值如下:

《税法》1999 年 20 题占 20 分,1998 年 15 题占 15 分

《经济法》1999 年 20 题占 20 分,1998 年 20 题占 20 分

《财务成本管理》1999 年 10 题占 20 分,1998 年 10 题占 20 分

《审计》1999 年 14 题占 21 分,1998 年 14 题占 21 分

《会计》1999 年 10 题占 20 分,1998 年 10 题占 20 分

3. 判断题:有两种选择,答错倒扣,不答不得分也不扣分。

以 1999 年及 1998 年为例,判断题型分值如下:

《税法》1999 年 20 题占 20 分,1998 年 20 题占 30 分

《经济法》1999 年 17 题占 17 分,1998 年 15 题占 15 分

《财务成本管理》1999 年 15 题占 15 分,1998 年 10 题占 15 分

《审计》1999 年 14 题占 14 分,1998 年 14 题占 21 分

《会计》1999 年 10 题占 15 分,1998 年 10 题占 15 分

以上单选题、多选题及判断题等测验题,过去均采用人工阅卷,自 1998 年起采用电脑阅卷,故须采用填涂答题卡式解答,使用 2B 铅笔填涂正确的答案代码,答案写在试卷上无效。

以 1999 年及 1998 年为例,采用单选题、多选题及判断题之比重均较高:

《税法》1999 年占 60 分,1998 年亦为 60 分

《经济法》1999 年占 54 分,1998 年亦为 54 分

《财务成本管理》1999 年占 55 分,1998 年为 50 分

《审计》1999 年占 57 分,1998 年亦为 57 分

《会计》1999 年占 55 分,1998 年为 59 分

由上可见,自 1998 年起,由于采用电脑阅卷,测验题之比重均在 50%至 60%之间,亦即出题的趋势偏向广度,着重各章各节的涵盖面,想抓重点、急就章的阅读可能失策。

二、由 2000 年《考试大纲》新增部分看命题的重点及趋势。

依 2000 年度注册会计师统一考试报名简章规定,考试范围在全国考试委员会审定发布 2000 年度《考试大纲》中确定。因此每年公布的《考试大纲》新增内容皆为命题的重点,可以说是必考部分。兹将 2000 年公布的《考试大纲》与 1999 年度比较,今年变动较大者为《审计》一科。

1.《会计》一科由于 1999 年依据新发布之会计准则公告已大幅度修改,今年修正不多。取消企业兼并、破产清算、所得税会计之永久性与时间性差异等章节;增列非货币性交易、债务重组以及非现金资产抵偿债务的会计处理等章节;合并会计报表原两章并为一章。

2.《审计》章节今年重新调整,增列第二章注册会计师管理体制、第三章独立审计准则与质量控制准则、第七章初步审计策略、第

第八章实质性测试设计及管理建议书,并按内部控制测试五大循环系统配合审计至完成审计工作、审计报告及其他鉴证业务重新编排章节。

3.《财务成本管理》一科由于去年大幅修正,今年变动较小,仅就各章节增列细目。其中第二章风险和报酬的关系改为风险和收益的关系,第八章融资改为筹资,第十一章股份制改组修正为股权重组,以及控股公司改为公司控制,并取消第十二章破产清算一节。

4.《经济法》一科,第一章增加法律行为与代理、诉讼时效、违反经济法的法律责任,第二章增加个人独资企业法,并配合新修正之法令增加合同法,分总则与分则两章,取消外资金融机构管理制度一章。

5.《税法》一科变动最少,仅取消“固定资产投资方向调节税法”,并配合新修正之法令更正教材内容,如“税务行政复议”,配合行政复议法的修正以及新发布之行政命令而调整。

三、根据 1996 年至 1999 年试题解析,分析今后重点命题方向,以供考生勤练考题之命题重点及正确解法。

依据各年度《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》,分析 1996 年至 1999 年注册会计师全国统考试题,除测验题之外,计算、简答、帐务处理及综合题等,均集中在重要章节。

因此,考生于总复习时,宜依据全国考试委员会提供的 1999 年注册会计师试题及成绩总体分析与分科分析,了解出题的重点章节,把握重点,加强演练考题,以免临考掉入考题陷阱。且对考题熟能生巧,在有限的应考时间内答完,以取得高分。

但计算、简答、帐务处理及综合题,目前无法采用电脑阅卷,仍采用人工阅卷,属于主观性试题。读者欲取得满分较难,且其得分总数以 1999 年为例:《税法》占 40 分,《经济法》占 46 分,《财务成本管理》占 45 分,《审计》占 43 分,《会计》占 45 分,均未超过 50 分。倘测验题失分过多,仍无法及格。由于测验题涵盖面大,散见于各章各节,故建议本书读者若无时间充分准备,宜选择把握科目,分年及格为宜。

本书的完成应特别感谢下列作者:

彭日欣:美国和中国大陆、台湾注册会计师,东吴大学会计研究所硕士,上海财经大学

会计学博士生。

梁益彰:中国大陆和台湾注册会计师,东吴大学会计研究所硕士,上海财经大学会计学博士生。

洪淑惠:中国大陆和台湾注册会计师,东吴大学会计研究所硕士。

张英慧:中国大陆注册会计师,台湾高考会审人员及格,淡江大学会计研究所硕士。

以上作者,均亲自参加中国大陆注册会计师全国统考,取得全科合格证书,并担任财团法人台北市工商会计文教基金会特约讲师,具有培训台湾考生报考大陆注册会计师多年的实战经验。1999年进而应中国财会资产评估人才培训交流中心之邀请,亲往北京担任中国注册会计师统考考前总复习讲师。

本用书由以上作者亲自编写讲义后,融入研习历届试题及上课心得的心血结晶编写而成。由于本用书的编写在2000年2月底前交稿,时间匆促,加上全国考试委员会的辅导教材尚未出台,疏漏在所难免,敬祈各界人士指正为禱。

今后为服务本书读者特成立考试网站:www.cicpa.com.tw,以利随时补充最新考试信息,并解答本书读者在研读中遭遇之疑难问题,让本书读者能够快速掌握最新考情,事半功倍,在上班之余,轻松取得中国注册会计师资格,并成为全国45万名考生之榜首,乃本书编者之最大心愿。

梁再添 注册会计师 谨识

2000年2月

目 录

2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	(1)
第一章 总 论	(4)
【考情趋势】	(4)
一、会计基础理论	(4)
二、会计核算基本前提的要求、意义和作用	(6)
三、会计核算一般原则的意义和具体内容	(9)
四、会计要素与会计等式	(13)
五、会计法规体系的三个层次	(15)
第二章 货币资金及应收项目	(21)
【考情趋势】	(21)
一、现金	(21)
二、银行存款	(22)
三、其他货币资金	(25)
四、应收及预付款项概述	(27)
五、应收票据	(28)
六、应收帐款及坏帐	(31)
七、预付帐款	(37)
八、其他应收款	(39)
第三章 存 货	(41)
【考情趋势】	(41)
一、存货概述	(41)
二、存货分类	(43)
三、存货数量的盘存方法	(43)
四、存货盘盈、盘亏的处理	(44)
五、存货的入帐价值	(45)
六、发出存货的计价方法	(48)
七、期末存货的估计方法	(56)
八、运用“成本与可变现净值孰低”规则对期末存货进行计价	(60)

第四章 投 资	(62)
【考情趋势】	(62)
一、短期投资	(62)
二、短期投资取得成本的确定	(62)
三、短期投资损益的确认及短期投资的处置	(63)
四、短期投资的期末计价	(63)
五、长期股权投资	(64)
六、长期股权投资成本的确定	(65)
七、长期股权投资损益的确认	(67)
八、长期投资减值	(71)
九、长期债权投资成本的确定	(72)
十、长期债券溢折价及利息的计提	(73)
第五章 固定资产	(78)
【考情趋势】	(78)
一、固定资产概述	(78)
二、固定资产的计价	(78)
三、固定资产取得的会计处理	(80)
四、固定资产的折旧	(89)
五、固定资产的修理与改良	(93)
六、固定资产的处置	(95)
七、对盘盈、盘亏固定资产的处理	(99)
八、固定资产的期末计价	(99)
第六章 无形资产及其他资产	(100)
【考情趋势】	(100)
一、无形资产	(100)
二、其他资产	(106)
第七章 流动负债	(107)
【考情趋势】	(107)
一、流动负债	(107)
二、应付账款及应付票据	(107)
三、应交税金	(109)
四、其他流动负债	(123)
第八章 长期负债	(128)
【考情趋势】	(128)

一、长期负债概述	(128)
二、长期债券	(129)
三、其他长期负债	(134)
第九章 所有者权益	(139)
【考情趋势】	(139)
一、所有者权益概述	(139)
二、实收资本	(139)
三、实收资本的增减变动	(141)
四、独资企业改组为股份制企业	(144)
五、资本公积	(151)
六、留存收益	(159)
第十章 收入、费用和利润	(169)
【考情趋势】	(169)
一、收入	(169)
二、费用概述	(186)
三、期间费用	(187)
四、利润	(190)
第十一章 财务报告	(199)
【考情趋势】	(199)
一、财务报告概述	(199)
二、资产负债表	(200)
三、利润表	(201)
四、利润分配表	(202)
五、现金流量表	(202)
六、会计报表附注(包括关联方关系及其交易的披露)	(208)
第十二章 外币业务	(213)
【考情趋势】	(213)
一、外币业务概述	(213)
二、外币业务的核算	(215)
三、外币会计报表折算	(229)
第十三章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(240)
【考情趋势】	(240)
一、会计政策变更	(240)

二、会计估计及其变更	(247)
三、会计差错更正(1999 年新增部分)	(249)
第十四章 所得税会计	(251)
【考情趋势】	(251)
一、所得税会计概述	(251)
二、永久性差异和时间性差异的区别及其特点	(252)
三、所得税会计处理方法	(254)
四、递延法和债务法的区别及其会计处理	(255)
五、纳税影响会计法适用范围的限制	(258)
六、采用纳税影响会计法几个问题的说明	(258)
七、递延法和债务法举例	(259)
第十五章 或有事项和资产负债表日后事项	(271)
【考情趋势】	(271)
一、或有事项	(271)
二、资产负债表日后事项	(275)
第十六章 债务重组	(290)
【考情趋势】	(290)
一、债务重组概述	(290)
二、债务重组会计处理的一般原则	(291)
三、债务重组的会计处理方法	(292)
第十七章 非货币性交易	(308)
一、非货币性交易概述	(308)
二、同类非货币性资产的交换	(308)
三、非同类非货币性资产的交换	(313)
第十八章 商品期货业务	(317)
【考情趋势】	(317)
一、商品期货业务概述	(317)
二、商品期货业务的会计处理	(317)
三、取得期货会员资格的投资	(317)
四、支付年会费	(318)
五、商品期货交易	(318)
六、会计报表	(320)

第十九章 合并会计报表	(322)
【考情趋势】	(322)
一、合并会计报表概述	(322)
二、合并会计报表的合并范围	(327)
三、合并会计报表编制程序	(330)
四、合并利润表与合并利润分配表的编制概述	(332)
五、内部应收帐款和坏帐准备的处理	(333)
六、内部销售收入及存货中未实现内部销售利润的处理	(335)
七、内部固定资产交易的处理	(339)
八、合并资产负债表的编制概述	(346)
九、如何编制抵销分录	(351)
十、合并价差、少数股东权益、少数股东本期收益	(357)
十一、合并现金流量表中有关少数股东权益项目的揭示	(357)
十二、合并会计报表编制综合举例	(359)
十三、合并现金流量表	(377)
注册会计师全国统一考试(会计)答题卡(参考式样)	(382)

2000 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) 会计要素
- (五) 我国的企业会计法规体系

二、货币资金及应收项目

- (一) 货币资金
- (二) 应收票据
- (三) 应收帐款
- (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) 固定资产的修理与改良
- (四) 固定资产的期末计价

六、无形资产及其他资产

- (一)无形资产
- (二)其他资产

七、流动负债

- (一)应付帐款及应付票据
- (二)应交税金
- (四)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、财务报告

- (一)资产负债表
- (二)利润表
- (三)现金流量表
- (四)会计报表附注

十二、外币业务

- (一)外币业务的会计处理
- (二)外币会计报表折算

十三、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

十四、所得税会计

- (一)所得税会计概述
- (二)会计处理方法
- (三)所得税会计的处理方法

十五、或有事项和资产负债表日后事项

- (一)或有事项
- (二)资产负债表日后事项

十六、债务重组

- (一)债务重组概述
- (二)债务重组的会计处理
- (三)以非现金资产抵偿债务的会计处理

十七、非货币性交易

- (一)非货币性交易概述
- (二)同类非货币性交易
- (三)非同类非货币性交易

十八、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

十九、合并会计报表

- (一)合并会计报表概述
- (二)合并资产负债表
- (三)合并利润表和合并利润分配表
- (四)合并现金流量表
- (五)内部应收帐款和坏帐准备的处理
- (六)内部销售收入及存货中未实现内部销售利润的处理
- (七)内部固定资产交易的处理
- (八)内部盈余公积的处理