

2001年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材

应试精华

会 计
ACCOUNTING

全国注册会计师考试应试指导编写组 / 编

CPA

2001年全国注册会计师考试大纲
考点、重点、难点名家解析
点拨注册会计师考试应试技巧

中国商业出版社

前 言

对考生来说：有本教材，还需要一本好辅导！

为迎接 2001 年全国注册会计师考试，我们特聘请在中央电视台向全国会计师授课的主讲教师领衔编写了《2001 年全国注册会计师考试应试精华》。该套书具有以下特点：

1. 参编人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的一流的资深专家、教授，他们在认真总结教学经验的基础上，博采众长，精心整理和设计编写了本套《应试精华》，该书不仅完全覆盖了注册会计师考试的知识点，而且重点、难点、考核点突出、清晰，便于广大应试人员快捷牢固地掌握各科目的知识要点，同时又有利于把握注册会计师考试的命题方向，从而使应试人员的学习起到事半功倍之效果。

2. 本套书的结构主要分为三个部分：（一）导言，分析历年来考试的情况，试卷的题型、题量及难度、试卷的一般规律，帮助应试人员掌握正确的学习方法，成功的技巧。（二）各门课程按考试大纲分章节介绍重点、难点、2001 年考试的考核点。对照章节，与教材同步使用起来很方便。（三）按 2001 年考试试卷的题型精心的进行了习题的筛选与设计，全面覆盖了注册会计师考试大纲的主干内容。

3. 本书最显著的特点，同时也是最受应试人员欢迎的是习题

量适中,题型多样、新颖、题目难度多层次化,从而能够帮助应试人员从不同角度有针对性地进行强化训练。

夙愿《2001 年全国注册会计师考试应试精华》能成为广大应试人员的良师益友,能使您成为游刃有余的考林高手! 祝您成为 21 世纪首批成功者!

优质的精华

成功的契机

目 录

导言	(1)
2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	(5)
第一章 总论	(9)
内容提要	(9)
重点、难点提示	(9)
练习题	(14)
第二章 货币资金及应收项目	(25)
内容提要	(25)
重点、难点提示	(25)
练习题	(32)
第三章 存货	(46)
内容提要	(46)
重点、难点提示	(46)
练习题	(53)
第四章 投资	(67)
内容提要	(67)
重点、难点提示	(67)
练习题	(77)
第五章 固定资产	(95)
内容提要	(95)
重点、难点提示	(95)

练习题	(104)
第六章 无形资产及其他资产	(120)
内容提要	(120)
重点、难点提示	(120)
练习题	(124)
第七章 流动负债	(131)
内容提要	(131)
重点、难点提示	(132)
练习题	(147)
第八章 长期负债	(161)
内容提要	(161)
重点、难点提示	(161)
练习题	(167)
第九章 所有者权益	(179)
内容提要	(179)
重点、难点提示	(179)
练习题	(189)
第十章 收入、费用、利润	(198)
内容提要	(198)
重点、难点提示	(198)
练习题	(207)
第十一章 财务会计报告	(222)
内容提要	(222)
重点、难点提示	(222)
练习题	(230)
第十二章 中期财务会计报告	(252)
内容提要	(252)
重点、难点提示	(252)

练习题	(255)
第十三章 外币业务	(261)
内容提要	(261)
重点、难点提示	(261)
练习题	(262)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(276)
内容提要	(276)
重点、难点提示	(276)
练习题	(279)
第十五章 所得税会计	(291)
内容提要	(291)
重点、难点提示	(291)
练习题	(295)
第十六章 或有事项	(308)
内容提要	(308)
重点、难点提示	(308)
练习题	(322)
第十七章 资产负债表日后事项	(334)
内容提要	(334)
重点、难点提示	(334)
练习题	(336)
第十八章 关联方关系及其交易的披露	(347)
内容提要	(347)
重点、难点提示	(347)
练习题	(350)
第十九章 商品期货业务	(356)
内容提要	(356)
重点、难点提示	(356)

练习题	(358)
第二十章 合并会计报表	(368)
内容提要	(368)
重点、难点提示	(369)
练习题	(379)
第二十一章 分部报告	(398)
内容提要	(398)
重点、难点提示	(400)
练习题	(403)
《会计》练习题参考答案	(409)
注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案	(563)

导 言

全国注册会计师考试制度自 1991 年实施以来,已经成功地举办了九届考试,并有 5 万人左右通过了全部科目的考试。然而,纵观九届考试,每年的单科平均合格率仅在百分之十几左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,由于应试者的学习方法不恰当,应试策略的盲目性,是导致屡次失败的重要原因之一。因此,在编纂这套《应试精华》及《冲刺试卷》时,将介绍应试策略,点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、试卷分析

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. 全面考核,重点突出。试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的程度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. 重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。作为注册会计师考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式提供较优方案等。

3. 体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。

4. 注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。注册会计师考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节,甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融汇贯通地加以运用。

二、点拨学习方法技巧,应试策略

(一)紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

(二)全面学习、把握重点、突破难点

由于注册会计师考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年会计试卷中几个重点章的内容,分数的比重在70%左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所为“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

(三)科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。

要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的話尽量参加辅导班,有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次的练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》习题多样化,难度多层次化,提供了颇为有效的各方面信息,夙愿它成为您的良师益友。

三、各类题型的特点及应考技巧

注册会计师考试历经九届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应考技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

(一)单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。应试人员应将时间上控制为平均每小题1分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个是正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉不要过分强求成功,浪费宝贵时间。

(二)多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小题选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的合理时间应控制在2分钟左右。

(三)判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息

直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。

(四)计算分析题

这类题在试卷中的分值较大,解答时首先要仔细审题,根据题目中的直接或间接条件,弄清计算题的类型,然后确定计算公式。具体做题时要注意解题步骤,一般要写出计算公式,列出算式,答完后要认真核对数据。在此基础上对问题进行简明扼要的分析说明。

(五)综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,还可能是编制会计报表等综合性强,涉及内容多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为内容毕竟属于考试大纲的范围。

本套书的附册——《冲刺试卷》,我们特邀 2001 年全国注册会计师考试命题研究组的专家、教授,根据 2001 年考试的特点,各门课程精选了几套试卷作为题库。这几套冲刺试卷,具有较高的水平,并提供了颇为可靠的各方面信息,基本上涵盖了 2001 年全国注册会计师考试命题的主要内容。

亲爱的读者,如果您在学习中遇到疑难问题,请您来电或来函,我们将会给您解疑答难!欢迎对《应试精华》一书提出宝贵意见。

联系电话:(0371)7970040 7970146

联系人:刘老师、邵老师

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) 无形资产及其期末计价
- (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
- (三)合并利润表和合并利润分配表
- (四)合并现金流量表
- (五)内部应收账款和坏账准备的抵销
- (六)内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销
- (七)内部固定资产交易的抵销
- (八)内部提取的盈余公积的抵销处理

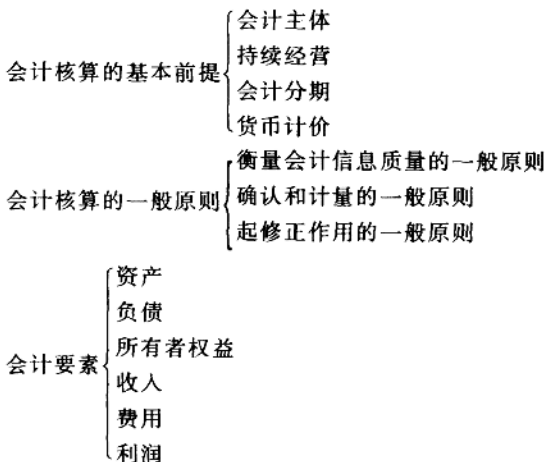
二十一、分部报告

- (一)分部报告概述
- (二)分部的确定
- (三)分部会计信息的披露

第一章 总 论

内 容 提 要

会计概述



重 点、难 点 提 示

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括四项,即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

会计主体也称为会计实体,它是指会计工作为其服务的特定

单位或组织,其实就是确定会计核算的范围,通过会计核算范围的确定,可以明确哪些经济活动应当予以确认计量和报告,哪些不应包括在其核算范围之内。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可以预见的未来,会计主体不会因进行清算、解散、倒闭而不复存在。现行会计处理方法大多都是建立在持续经营的基础上的,如历史成本原则等。

3. 会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经营活动分割为一定的期间,对其进行的期间划分。企业通常以一年为划分会计期间的标准,也可以有其他的标准来划分会计期间。根据我国的《企业会计准则》的规定,我国企业的会计期间按年度划分,即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。我国《企业会计准则》中规定,我国的会计核算以人民币为记账本位币,企业的生产经营活动一律通过人民币进行核算反映。外商投资企业虽然可以选择某种外币作为记账本位币进行会计核算,但对外提供会计报表时,应当折合为人民币反映。

二、会计核算的一般原则

1. 总体性要求

反映总体性要求的会计核算的一般原则主要有客观性原则、可比性原则和一贯性原则等。

(1) 客观性原则

客观性原则是指会计核算必须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,如实反映财务状况和经营成果,