



全国会计专业技术资格考试指定用书

配套辅导

2003 年



应试指导及模拟测试

中级会计实务(二)

全国会计专业技术资格考试配套辅导教材编写组

主编 唐 宁 卢 静

经济管理出版社

ECONOMIC MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

每年的会计专业技术资格考试内容,都会或多或少发生一些变化,如何以最快的速度熟悉这些变化,把握教材重点内容及命题形式,进行有针对性的学习,是考生赢得时间、赢得考试的重要保证。做到这一点的基本条件是:选择一套好的辅导教材。一套好的辅导教材能够帮助考生少走或不走弯路,取得事半功倍的成绩。

本套丛书(一套四本)是财政部指定教材的同步配套学习指导性用书。全书根据2003年考试大纲和指定教材的最新变化,由几位专家、教授编写而成。这些专家、教授熟悉历年会计专业技术资格考试和注册会计师资格考试情况,具有多年丰富的考前辅导经验,对考生在考试过程中容易出现的问题有相当准确的把握,他们以认真负责的态度和严谨的治学风格自始至终亲自执笔,保证了本套配套辅导内容具有不容置疑的“针对性”、“指导性”和“权威性”。可以说,本套配套辅导教材集结着作者多年多方面的实践经验,它是考生们参加考前辅导的最好选择。我们将其郑重地推荐给广大考生。

本套配套辅导教材包括如下六大组成部分:全国会计专业技术资格考试大纲、近三年命题规律总结与2003年趋势预测、应试答题技巧指导、同步配套辅导、跨章节综合练习题及答案、2003年模拟试卷及答案。

全国会计专业技术资格考试大纲:尽管各科考试80%的考点一般都集中在教材20%的段落,考生应把80%的精力集中在这20%的重点段落上,但是,纲举目张,考生还是应从头至尾完整地看过一遍大纲,以便从宏观上对考试内容有一个概括了解和基本把握,从而在遇到变化时做到处变不惊,临变不乱,触类旁通。

近三年命题规律总结与2003年命题趋势预测:本部分通过对近年考试命题规律的科学总结和考点的分析,对考生容易失分之处做了详尽指导,并科学预测了2003年会计专业技术资格考试各科的重点考核内容,供考生复习参考。

应试答题技巧指导:不少考生考前功夫没少下,但相比投入,产出并不理想。其原因之一是应试答题技巧有欠缺。本套丛书试图克服考生答题时的不良习惯和心理障碍,对解答各科考试中的单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、计算题等应注意的问题均做了有益的提示和指导。

同步配套辅导:这部分是本套丛书的重点,完全依照财政部最新修订的考试大纲来编写,与指定教材完全同步。其各科的每章内容均包括:(1)重点及难点分析:根据考试大纲内容和对历年考试重点的分析,以表格形式归纳总结出本章重点和难点,使考生对于全章重点和难点一目了然,便于掌握。(2)近三年本章试题分数分布:本部分以表格形式列出,目的是想让考生能够明白无误地了解本章历年考试重点及其在题型中的分布。(3)典型

试题例题精析:精选的试题例题均包含答案和对于答案的解析两项内容,旨在帮助考生全面消化和理解本章的考试内容,并提供答题的思路。(4)**同步强化练习题:**本部分根据最新考试要求编写而成,其设计目的是使考生通过自测自练掌握考试重点。(5)**同步强化练习题答案精析:**旨在通过上面每道题的答案与解析给考生一种“答题示范”。

跨章节综合练习题及答案:本部分旨在训练考生对各章的理解和综合分析能力。由于这类题目能够反映出考生会计专业的实务操作能力,是未来考试的重中之重,所以考生应格外注意。

2003年模拟试卷及答案:每门课程都为考生准备了几套考题,其题型、题量、难易程度均完全模拟实际考试。

需要指出的是,尽管本套丛书严格按照2003年考试大纲和新版指定教材编写,但它不能取代指定用书的主导作用。因此,考生务必要掌握指定用书各章节内容,在此基础上再来认真研读本套配套辅导教材,就会取得理想的成绩。我们预祝广大考生顺利通过考试。

限于时间和水平,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。如有问题,也可登陆网站查询,我们的网址是:WWW.ruchxd.com

本书编写组

2002年11月

目 录

第一部分 全国会计专业技术资格考试 《中级会计实务(二)》考试大纲

一、外币业务	(3)
二、借款费用	(3)
三、或有事项	(3)
四、债务重组	(3)
五、非货币性交易	(4)
六、所得税会计	(4)
七、租赁	(4)
八、会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(5)
九、关联方关系及其交易	(5)
十、资产负债表日后事项	(5)
十一、合并会计报表(一)	(5)
十二、合并会计报表(二)	(6)

第二部分 命题规律总结与 2003 年命题趋势预测

一、《中级会计实务(二)》教材的特点	(9)
二、2001 年、2002 年考试情况分析	(9)
三、2003 年试题趋势及重点问题的思考	(10)

第三部分 应试答题技巧指导

应试答题技巧指导	(13)
----------------	------

第四部分 同步配套辅导

第一章 外币业务	(17)
本章要求与重点难点	(17)
近三年本章试题分数分布	(18)
典型试题例题精析	(18)
同步强化练习题	(21)
同步强化练习题答案精析	(25)

第二章 借款费用	(28)
本章要求与重点难点	(28)
近三年本章试题分数分布	(30)
典型试题例题精析	(30)
同步强化练习题	(33)
同步强化练习题答案精析	(37)
第三章 或有事项	(41)
本章要求与重点难点	(41)
近三年本章试题分数分布	(42)
典型试题例题精析	(43)
同步强化练习题	(45)
同步强化练习题答案精析	(49)
第四章 债务重组	(51)
本章要求与重点难点	(51)
近三年本章试题分数分布	(52)
典型试题例题精析	(53)
同步强化练习题	(56)
同步强化练习题答案精析	(59)
第五章 非货币性交易	(63)
本章要求与重点难点	(63)
近三年本章试题分数分布	(64)
典型试题例题精析	(64)
同步强化练习题	(67)
同步强化练习题答案精析	(71)
第六章 所得税会计	(74)
本章要求与重点难点	(74)
近三年本章试题分数分布	(76)
典型试题例题精析	(76)
同步强化练习题	(78)
同步强化练习题答案精析	(82)
第七章 租赁	(84)
本章要求与重点难点	(84)
近三年本章试题分数分布	(89)
典型试题例题精析	(89)
同步强化练习题	(95)
同步强化练习题答案精析	(98)
第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(103)
本章要求与重点难点	(103)
近三年本章试题分数分布	(106)
典型试题例题精析	(106)
同步强化练习题	(110)

同步强化练习题答案精析	(115)
第九章 关联方关系及其交易的披露	(119)
本章要求与重点难点	(119)
近三年本章试题分数分布	(121)
典型试题例题精析	(121)
同步强化练习题	(123)
同步强化练习题答案精析	(126)
第十章 资产负债表日后事项	(128)
本章要求与重点难点	(128)
近三年本章试题分数分布	(129)
典型试题例题精析	(130)
同步强化练习题	(134)
同步强化练习题答案精析	(140)
第十一章 合并会计报表(一)	(144)
本章要求与重点难点	(144)
近三年本章试题分数分布	(146)
典型试题例题精析	(146)
同步强化练习题	(150)
同步强化练习题答案精析	(155)
第十二章 合并会计报表(二)	(161)
本章要求与重点难点	(161)
近三年本章试题分数分布	(162)
典型试题例题精析	(163)
同步强化练习题	(166)
同步强化练习题答案精析	(171)

第五部分 跨章节综合练习题及答案

跨章节综合练习题及答案	(177)
-------------------	-------

第六部分 2003 年考试模拟测试

中级会计实务(二)模拟测试卷 1	(187)
模拟测试卷 1 参考答案	(192)
中级会计实务(二)模拟测试卷 2	(197)
模拟测试卷 2 参考答案	(202)
中级会计实务(二)模拟测试卷 3	(205)
模拟测试卷 3 参考答案	(209)
中级会计实务(二)模拟测试卷 4	(213)
模拟测试卷 4 参考答案	(218)

第一部分

全国会计专业技术资格考试
《中级会计实务(二)》考试大纲

全国会计专业技术资格考试

《中级会计实务(二)》考试大纲

一、外币业务

(一)基本要求

1. 掌握外币业务发生时的账务处理,包括外币账户的设置、外币兑换业务、外币购销业务、外币借贷业务,接收外币资本投资等的账务处理

2. 掌握外币业务期末汇兑损益的计算及其账务处理

3. 掌握我国现行外币会计报表的具体折算方法

4. 了解外币业务的内容

(二)考试内容

1. 外币业务概述

(1)外币业务

(2)外币会计报表的折算

2. 外币业务的会计处理

(1)外币账户的设置及核算的基本程序

(2)外币业务的日常账务处理

(3)期末汇兑损益的计算及其账务处理

3. 外币会计报表折算

(1)资产负债表

(2)利润表和利润分配表

二、借款费用

(一)基本要求

1. 掌握借款费用的确认原则

2. 掌握借款费用开始资本化、暂停资本化和停止资本化的条件

3. 掌握借款费用资本化金额的计算方法

4. 掌握借款费用的账务处理及其信息披露要求

5. 熟悉借款费用和专门借款的概念

6. 了解所购建固定资产在分别建造、分别完工情况下借款费用停止资本化的情形

(二)考试内容

1. 借款费用概述

(1)借款费用的定义及其包括的内容

(2)专门借款的定义

2. 借款费用的会计处理

(1)借款费用的确认原则

(2)借款费用允许开始资本化的条件

(3)借款费用的计量

(4)借款费用的账务处理

(5)借款费用暂停资本化

(6)借款费用停止资本化

(7)借款费用的披露

三、或有事项

(一)基本要求

1. 掌握或有事项、或有负债和或有资产的概念及其特点

2. 掌握或有事项确认方法、或有负债的计量方法

3. 熟悉预计负债、或有负债和或有资产的披露要求和披露内容

(二)考试内容

1. 或有事项概述

(1)或有事项的概念及其特点

(2)或有负债的概念及其特点

(3)或有资产的概念及其特点

2. 或有事项的确认和计量

(1)或有事项的确认

(2)或有事项的计量

3. 或有事项的披露

(1)因或有事项确认的负债的披露

(2)或有负债的披露

(3)或有资产的披露

四、债务重组

(一)基本要求

1. 掌握债务重组日的确定

2. 掌握债务重组会计处理的一般原则

3. 掌握以低于债务账面价值的现金清偿债务情况下,债权人和债务人的账务处理

4. 掌握以非现金资产抵偿债务的情况下,债权人和债务人的账务处理

5. 掌握以债务转为资本清偿债务情况下,债权人和债务人的账务处理

6. 掌握修改其他债务条件情况下, 债权人和债务人的账务处理

7. 掌握以混合重组方式清偿债务的情况下, 债权人和债务人的账务处理

8. 熟悉债务重组的概念

9. 了解债务重组的方式

(二) 考试内容

1. 债务重组概述

(1) 债务重组的概念

(2) 债务重组的方式

(3) 债务重组日

2. 债务重组的会计处理

(1) 债务重组会计处理的一般原则

(2) 债务重组的会计处理

五、非货币性交易

(一) 基本要求

1. 掌握非货币性交易的概念

2. 掌握货币性资产和非货币性资产的概念

3. 掌握没有补价情况下非货币性交易的会计处理

4. 掌握涉及补价情况下非货币性交易的会计处理

5. 了解非货币性交易的披露内容

(二) 考试内容

1. 非货币性交易概述

(1) 非货币性交易的概念

(2) 货币性资产的概念

(3) 非货币性资产的概念

(4) 非货币性交易的披露内容

2. 非货币性交易的会计处理

(1) 没有补价情况下非货币性交易的会计处理

(2) 涉及补价情况下非货币性交易的会计处理

(3) 非货币性交易中涉及多项资产的会计处理

六、所得税会计

(一) 基本要求

1. 掌握时间性差异和永久性差异的区别

2. 掌握应付税款法的核算方法

3. 掌握纳税影响会计法的核算方法

4. 掌握递延法和债务法下所得税费用、应交所得税和递延税款的计算

5. 熟悉应付税款法和纳税影响会计法的区别

6. 了解应付税款法、纳税影响会计法的概念

(二) 考试内容

1. 所得税会计概述

(1) 时间性差异

(2) 永久性差异

2. 所得税会计处理

(1) 应付税款法

(2) 纳税影响会计法

七、租赁

(一) 基本要求

1. 掌握租赁、最低租赁付款额、最低租赁收款额、融资租赁和经营租赁的定义

2. 掌握租赁分类的原则和具体标准

3. 掌握承租人对融资租赁的会计处理中租赁资产的资本化及其金额的确定, 采用直线法、年数总和法和分摊未确认融资费用, 租赁资产折旧的计提, 或有租金的会计处理

4. 掌握承租人对经营租赁的会计处理

5. 掌握出租人对融资租赁的会计处理中租赁开始日租赁债权的确认, 采用实际利率法分配未实现融资收益的会计处理, 租金逾期未能收回情况下的会计处理, 或有租金的会计处理, 租赁期届满时的会计处理

6. 掌握出租人对经营租赁的会计处理

7. 掌握售后租回交易的定义

8. 掌握售后租回交易的会计处理

9. 熟悉承租人对初始直接费用的会计处理

10. 熟悉承租人对履约成本的会计处理

11. 熟悉承租人融资租赁期满时的会计处理

12. 熟悉出租人采用直线法、年数总和法和分配未实现融资收益的会计处理

13. 熟悉出租人对应收融资租赁款计提坏账准备的会计处理

14. 了解出租人未担保余值发生减少的会计处理

15. 了解租赁的披露内容

(二) 考试内容

1. 租赁概述

(1) 与租赁有关的几个概念

(2) 租赁分类的原则

(3) 租赁分类的具体标准

2. 承租人的会计处理

(1) 承租人对融资租赁的会计处理

(2) 承租人对经营租赁的会计处理

3. 出租人的会计处理

(1) 出租人对融资租赁的会计处理

(2)出租人对经营租赁的会计处理

4. 售后租回交易的会计处理

(1)售后租回交易的概念

(2)售后租回交易的会计处理

八、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

(一)基本要求

1. 掌握会计政策变更的条件

2. 掌握会计政策变更的会计处理

3. 熟悉会计估计变更的会计处理

4. 熟悉会计估计变更和会计政策变更不易分清时的会计处理

5. 熟悉会计差错更正的会计处理

6. 了解会计政策;了解会计政策、会计估计变更和会计差错更正的披露内容

7. 了解会计估计变更的原因和会计差错的原因

(二)考试内容

1. 会计政策及其变更

(1)会计政策概述

(2)会计政策变更的概述及其变更条件

(3)会计政策变更的会计处理

(4)会计政策变更在会计报表附注中的披露

2. 会计估计及其变更

(1)会计估计变更的概念

(2)会计估计变更的会计处理

(3)会计估计变更和会计政策变更不易分清时的会计处理

(4)会计估计变更在会计报表附注中的披露

3. 会计差错更正

(1)会计差错的概念

(2)会计差错更正的会计处理

(3)会计差错更正在会计报表附注中的披露

(4)滥用会计政策、会计估计及其变更

九、关联方关系及其交易

(一)基本要求

1. 掌握关联方关系的判断标准

2. 熟悉与关联方关系有关概念

3. 熟悉关联方交易的披露

4. 了解关联方关系的披露

(二)考试内容

1. 关联方关系及其披露

(1)关联方关系的概念

(2)与关联方有关的几个概念

(3)关联方关系的判断标准

(4)关联方关系的披露要求

2. 关联方交易及其披露

(1)关联方交易

(2)关联方交易的类型

(3)关联方交易的披露

十、资产负债表日后事项

(一)基本要求

1. 掌握资产负债表日后事项的会计处理

2. 熟悉资产负债表日后事项的内容

(二)考试内容

1. 资产负债表日后事项概述

(1)资产负债表日后事项的定义

(2)资产负债表日后事项涵盖的期间

(3)资产负债表日后事项的内容

2. 调整事项的处理原则及方法

(1)调整事项的处理原则

(2)调整事项的具体会计处理方法

3. 非调整事项的处理原则及方法

十一、合并会计报表(一)

(一)基本要求

1. 掌握合并会计报表合并范围的确定

2. 掌握合并资产负债表编制时需要进行抵消处理的项目及其抵消方法

3. 掌握合并利润表和合并利润分配表编制时需要进行抵消处理的项目及其抵消方法

4. 熟悉合并会计报表的格式

5. 熟悉合并会计报表的编制程序

6. 了解合并会计报表与个别会计报表的联系与区别

7. 了解合并会计报表编制的前提准备事项

8. 了解合并现金流量表的编制方法及其格式

(二)考试内容

1. 合并会计报表概述

(1)合并会计报表的作用及其特点

(2)合并会计报表的合并范围

(3)合并会计报表编制的前提及其准备事项

(4)合并会计报表的种类及其编制原则

(5)合并会计报表的编制程序

2. 合并资产负债表

(1)编制合并资产负债表时应进行抵消处理的项目

(2)合并资产负债表的编制

(3)合并资产负债表的格式

3. 合并利润表和合并利润分配表

(1)合并利润表和合并利润分配表的抵消项

目

(2)合并利润表和合并利润分配表的编制

(3)合并利润表和合并利润分配表基本格式

4. 合并现金流量表

(1)合并现金流量表概述

(2)合并现金流量表中有关少数股东权益项目的揭示

(3)合并现金流量表格式

十二、合并会计报表(二)

(一)基本要求

1. 掌握连续编制合并会计报表时,内部应收账款及其坏账准备的抵消处理

2. 掌握连续编制合并会计报表的情况下,内部销售收入、内部销售成本以及内部销售形成的存货中包含的未实现内部销售利润的抵消处理

3. 掌握连续编制合并会计报表时,内部产品销售形成的固定资产相关的抵消处理,包括固定资产原价中包含的未实现内部销售利润的抵消处理、折旧费用和累计折旧的抵消处理、期初未分配利润的抵消处理

4. 掌握连续编制合并会计报表时,子公司提取盈余公积相关的抵消处理

5. 熟悉内部销售形成的不计提折旧的固定资产相关的抵消处理

6. 了解内部企业将其自用固定资产变卖给集团内部其他企业使用情况下的抵消处理

(二)考试内容

1. 内部应收账款和坏账准备的抵消处理

(1)初次编制合并会计报表时的抵消处理

(2)连续编制合并会计报表时内部应收账款计提的坏账准备的抵消处理

2. 内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵消处理

(1)当期内部购进商品并形成存货情况下的抵消处理

(2)连续编制合并会计报表时内部购进商品的抵消处理

3. 内部固定资产交易的抵消处理

(1)内部固定资产交易的抵消处理概述

(2)不计提折旧的内部交易固定资产的抵消处理

(3)计提折旧的内部交易固定资产的抵消处理

4. 内部提取的盈余公积的抵消处理

(1)初次编制合并会计报表时的抵消处理

(2)连续编制合并会计报表时提取的内部盈余公积的抵消处理

第二部分

命题规律总结与 2003 年命题趋势预测

命题规律总结与 2003 年命题趋势预测

从 2001 年起,会计专业技术资格考试办法做出了调整,其内容主要包括以下规定:(1)由财政部、人事部联合成立全国会计专业技术资格考试办公室,负责考试日常管理工作;(2)会计专业技术资格考试,原则上每年举行一次,考试日期一般为每年五月最后一个星期六、星期日;(3)凡参加初级资格考试的人员必须在一个考试年度内通过全部科目的考试,凡参加中级资格考试的人员要在连续的两个考试年度内通过全部科目的考试;(4)会计专业技术初级资格考试科目为初级会计实务、经济法基础两科目;会计专业技术中级资格考试科目为中级会计实务(一)、中级会计实务(二)、财务管理、经济法四个科目。从此开始了会计专业技术资格考试的新局面。

一、《中级会计实务(二)》教材的特点

按照上述文件规定,《中级会计实务(二)》已经开考了两个年度。《中级会计实务(二)》教材特点可以概括为:

1. 在会计业务的确认、计量、记录方面,仅涉及特殊业务,不涉及日常的基本业务。例如在资产的确认计量问题上,只涉及特殊方式取得资产价值的确认计量,如债务重组方式取得资产计价、非货币交易换入资产计价等,不涉及日常购入、自行建造方式取得资产的计价;在负债的确认计量

问题上,只涉及与或有事项有关的义务符合哪些条件时应该确认和确认为多少金额等,不涉及确定的负债义务的确认计量问题。

2. 在会计业务的报告和披露方面,仅涉及个别报表的调整问题和合并报表的编报问题,不涉及个别报表的编制。例如资产负债表日后事项的调整和披露、发现报告年度的会计差错等。

3. 2002 年度教材做了较大调整,包括:增加借款费用、租赁、非货币性交易三章的内容;将“或有事项”、“资产负债表日后事项”、“关联方关系及其交易的披露”等内容独立,各成一章;将“现金流量表”和“预算会计”两章的内容调整到《中级会计实务(一)》。2003 年教材结构和内容上没有大的调整与变动。

二、2001 年、2002 年考试情况分析

如前所述,《中级会计实务(二)》较多地涉及了近年颁布或修订的具体准则,内容新,变化快,增加了考试难度。

由于前面所述教材的特点,加之 2001 年度刚刚作为独立的考试科目,《中级会计实务(二)》以它题量大、难度大,成为当年中级资格考试中及格率最低的一门课。2002 年度情况有所好转,考生普遍感到题量略有减少,难度有所降低。两年题型和分数情况如表 1:

表 1 两年题型和分数情况

题 型 \ 年 度	2001 年		2002 年	
	题数	分数	题数	分数
单项选择题	10	10	10	10
多项选择题	10	20	10	20
判断题	10	10	10	10
计算分析题	3	23	2	20
综合题	2	37	2	40
合 计	35	100	34	100

从表 1 看出,两年来考试题型一致,2002 年题量的减少只是表现为计算分析题减少 1 题。另外,计算分析题和综合题的难度有所下降,当然这也与考生在经历了 2001 年考试以后,对这种《中

级会计实务(一))、《中级会计实务(二))》分别考试的方式有所适应,对《中级会计实务(二))》的出题内容有所了解有关。

表 2 2001 年、2002 年主观题主要涉及的内容

年 度 \ 题 型	计算分析题	综合题
2001 年	债务重组	投资、资产负债表日后事项期间的有关业务
	所得税会计	关联交易的判断、非跨年度合并报表的编报
	外币业务	
2002 年	非货币性交易	资产负债表日后事项期间的有关业务
	或有负债	非跨年度合并报表的编报

三、2003 年试题趋势及重点问题的思考

由于 2003 年《中级会计实务(二))》的考试大纲及教材均没有大的改变,所以 2003 年《中级会计实务(二))》的命题原则也应与 2001 年、2002 年一致或接近。因此,考生需要在全面掌握的基础上对教材有更深层次的理解。

1. 对现行准则、制度要做到熟练掌握。

由于 2003 年教材不做大的调整,所以考题肯定会在“熟练”上提出更高的要求。就是说要把握重点问题、关注细节问题。例如正常的会计差错更正的处理、日后事项期间发现报告年度的会计差错的处理、日后事项期间发现报告年度以前年度的会计差错的处理。虽然都是差错更正的处理,但各有特点。

2. 对传统的确认计量方法的完善和规范,要做到融会贯通。

有许多传统的确认计量的内容,大家似乎已经很熟练,但是考试中往往容易忽略掉的也是这些问题。例如对于一项固定资产计价的标准,大家认为是老问题,在“借款费用”一章,恰好对于这一老标准重新做了明确阐述,即固定资产计价的标准是其达到预定可使用状态前的全部支出,并且对“预定可使用状态”做出了明确规定。这就要求考生不仅会计算借款费用资本化的金额,首先是明确借款费用资本化的标准,即开始、暂停、停

止的条件,在正确把握资本化、费用化的前提下进行金额的计算。

3. 全面关注会计知识体系的核心内容并与当前经济改革的现实相结合。

近年来,会计改革伴随着我国经济体制的改革迅速推进,会计核算的基本原则、会计要素的定义、确认计量的标准、报告与披露的要求等一系列规定与国际通行的标准和做法趋于一致,基本达到了会计确认的标准国际化、会计信息的披露公开化。但是当前,在现实经济生活中仍然普遍存在着会计信息失真的严重问题,说明了标准与现实的差异。因此,结合会计标准,以实际案例为背景资料的考题就成为主观题历年考试的基本命题原则,而不是单纯的怪题、偏题、难题。这两年的考题充分证明了这一点。因此,考生要将重点放在会计核算中大量的现实问题上。例如确认的标准不仅是科目的使用问题、会计差错更正问题、在日后事项期间发现了调整事项特别是发现报告年度及其以前的会计差错问题、会计政策变更的追溯调整问题、会计估计变更对当期损益产生的影响问题、关联方关系的判断和交易的会计处理问题、所得税会计方法的差异问题,等等。

我们相信,一分耕耘一分收获,预祝大家考试成功。

第三部分

应试答题技巧指导