

CPA

经科版

2002年度注册会计师
全国统一考试辅导丛书

CPA

会 计

ACCOUNTING

王景江 主编



经济科学出版社

经 科 版

2002 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

会 计

王景江 主编

经济科学出版社

责任编辑：党立军 余建春 杜 鹏 谭志军
责任校对：徐领弟
版式设计：周国强
技术编辑：李长建

会 计

王景江 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

密兴印刷厂印装

787×1092 16 开 25 印张 520000 字

2002 年 4 月第一版 2002 年 4 月第一次印刷

印数：00001—15000 册

ISBN 7-5058-2983-1/F·2351 定价：32.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

出版说明

2002 年度全国注册会计师统一考试即将来临, 为了帮助广大考生全面理解和掌握 2002 年注册会计师考试指定教材的重点内容和题型结构, 顺利通过考试, 经济科学出版社在承担考试指定辅导教材出版的同时, 又组织了一批多年来活跃在注册会计师辅导培训第一线的专家, 编写了这套《经科版 2002 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书》。这套丛书共 5 册, 分别为:

- 《会计》分册: 王景江 主编
《经济法》分册: 游文丽 主编
《审计》分册: 范永亮 主编
《税法》分册: 王庆雯 主编
《财务成本管理》分册: 田 明 主编

这套丛书严格按照财政部注册会计师考试委员会办公室新编的《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》及 2002 年度《考试大纲》编写, 内容全面, 重点突出, 针对性强。每个分册总体内容分为四大部分:

第一部分“如何通过注册会计师考试”。介绍了全书的整体框架结构, 分析了注册会计师考试的命题规律, 并对 2002 年的考试进行了前瞻性的预测。

第二部分“各章内容讲解及同步强化练习”。在分析了往年试题的基础上, 对今年的教材内容进行了全面系统的讲解, 并在每章后面配有大量的强化练习题。同时, 为突出重点、难点, 我们列出了各个知识点的掌握层次, 如“A”表示需了解的知识点, “B”表示需要理解记忆的知识点, “C”表示需全面掌握的知识点, 或要求会计算, 可能出综合题的知识点。

第三部分“跨章节综合题训练”。近几年来考试中经常出现跨章节的综合题, 而考生往往掌握了各章的内容, 忽略了各章节之间的联系, 因此在回答这类问题时常感到困惑, 为此我们设置了这部分内容, 力图通过综合题训练, 将各章内容融会贯通, 以提高考生的应试能力。

第四部分“2002 年注册会计师统一考试模拟试卷”。设置了三套模拟试题, 供考生在临考前进行自我测试。

同时, 为了更好地服务于读者, 我们将与中国财会网 (www.Kj2000.com) 无偿为考生提供 2002 年注册会计师考试在线答疑服务。有关详细内容请考生注意本书最后一页。

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。如本辅导书中有与教材不一致的地方, 请以教材为准。

出版者

2002 年 3 月 22 日

目 录

第一部分 如何通过注册会计师考试

一、《会计》全书基本框架	1
二、本课程新旧大纲对比	1
三、考试命题规律分析	3
四、2002 年考试趋势预测	5

第二部分 各章内容讲解及同步强化练习

第一章 总 论	9	六、强化练习题答案	41
一、本章内容框架和复习提示	9	第四章 投 资	45
二、历年试题评析	9	一、本章内容框架和复习提示	45
三、本章重点、难点讲解	10	二、历年试题评析	46
四、典型例题解析	13	三、本章重点、难点讲解	50
五、强化练习题	13	四、典型例题解析	55
六、强化练习题答案	16	五、强化练习题	58
第二章 货币资金及应收项目	18	六、强化练习题答案	64
一、本章内容框架和复习提示	18	第五章 固定资产	71
二、历年试题评析	18	一、本章内容框架和复习提示	71
三、本章重点、难点讲解	19	二、历年试题评析	72
四、典型例题解析	21	三、本章重点、难点讲解	73
五、强化练习题	22	四、典型例题解析	76
六、强化练习题答案	26	五、强化练习题	77
第三章 存 货	30	六、强化练习题答案	80
一、本章内容框架和复习提示	30	第六章 无形资产及其他资产	83
二、历年试题评析	30	一、本章内容框架和复习提示	83
三、本章重点、难点讲解	32	二、历年试题评析	83
四、典型例题解析	36	三、本章重点、难点讲解	84
五、强化练习题	37	四、典型例题解析	86

五、强化练习题	87	五、强化练习题	156
六、强化练习题答案	89	六、强化练习题答案	158
第七章 负 债	91	第十二章 外币业务	159
一、本章内容框架和复习提示	91	一、本章内容框架和复习提示	159
二、历年试题评析	91	二、历年试题评析	159
三、本章重点、难点讲解	94	三、本章重点、难点讲解	162
四、典型例题解析	97	四、典型例题解析	163
五、强化练习题	100	五、强化练习题	164
六、强化练习题答案	105	六、强化练习题答案	167
第八章 所有者权益	110	第十三章 借款费用	171
一、本章内容框架和复习提示	110	一、本章内容框架和复习提示	171
二、历年试题评析	110	二、历年试题评析	171
三、本章重点、难点讲解	111	三、本章重点、难点讲解	172
四、典型例题解析	113	四、典型例题解析	174
五、强化练习题	115	五、强化练习题	176
六、强化练习题答案	118	六、强化练习题答案	179
第九章 收入、费用和利润	120	第十四章 租 赁	183
一、本章内容框架和复习提示	120	一、本章内容框架和复习提示	183
二、历年试题评析	120	二、历年试题评析	183
三、本章重点、难点讲解	123	三、本章重点、难点讲解	184
四、典型例题解析	125	四、典型例题解析	189
五、强化练习题	127	五、强化练习题	192
六、强化练习题答案	131	六、强化练习题答案	196
第十章 财务会计报告	135	第十五章 债务重组	202
一、本章内容框架和复习提示	135	一、本章内容框架和复习提示	202
二、历年试题评析	135	二、历年试题评析	202
三、本章重点、难点讲解	137	三、本章重点、难点讲解	204
四、典型例题解析	141	四、典型例题解析	206
五、强化练习题	142	五、强化练习题	208
六、强化练习题答案	149	六、强化练习题答案	212
第十一章 中期财务会计报告	153	第十六章 非货币性交易	217
一、本章内容框架和复习提示	153	一、本章内容框架和复习提示	217
二、历年试题评析	154	二、历年试题评析	217
三、本章重点、难点讲解	154	三、本章重点、难点讲解	221
四、典型例题解析	156	四、典型例题解析	222

五、强化练习题·····	224	六、强化练习题答案·····	287
六、强化练习题答案·····	228		
第十七章 会计政策、会计估计变更和 会计差错更正·····	232	第二十一章 关联方关系及其交易的 披露·····	290
一、本章内容框架和复习提示·····	232	一、本章内容框架和复习提示·····	290
二、历年试题评析·····	232	二、历年试题评析·····	290
三、本章重点、难点讲解·····	240	三、本章重点、难点讲解·····	291
四、典型例题解析·····	242	四、典型例题解析·····	293
五、强化练习题·····	245	五、强化练习题·····	294
六、强化练习题答案·····	248	六、强化练习题答案·····	298
第十八章 或有事项·····	253	第二十二章 商品期货业务·····	301
一、本章内容框架和复习提示·····	253	一、本章内容框架和复习提示·····	301
二、历年试题评析·····	253	二、历年试题评析·····	301
三、本章重点、难点讲解·····	257	三、本章重点、难点讲解·····	302
四、典型例题解析·····	258	四、典型例题解析·····	304
五、强化练习题·····	259	五、强化练习题·····	305
六、强化练习题答案·····	262	六、强化练习题答案·····	307
第十九章 所得税会计·····	265	第二十三章 合并会计报表·····	310
一、本章内容框架和复习提示·····	265	一、本章内容框架和复习提示·····	310
二、历年试题评析·····	265	二、历年试题评析·····	310
三、本章重点、难点讲解·····	268	三、本章重点、难点讲解·····	315
四、典型例题解析·····	269	四、典型例题解析·····	320
五、强化练习题·····	271	五、强化练习题·····	322
六、强化练习题答案·····	275	六、强化练习题答案·····	325
第二十章 资产负债表日后事项·····	280	第二十四章 分部报告·····	330
一、本章内容框架和复习提示·····	280	一、本章内容框架和复习提示·····	330
二、历年试题评析·····	280	二、历年试题评析·····	330
三、本章重点、难点讲解·····	282	三、本章重点、难点讲解·····	331
四、典型例题解析·····	283	四、典型例题解析·····	332
五、强化练习题·····	284	五、强化练习题·····	332
		六、强化练习题答案·····	334

第三部分 跨章节综合题训练

一、综合题概述与解题技巧·····	335
二、跨章节综合题·····	336
三、跨章节综合题答案及讲解·····	339

第四部分 2002 年注册会计师统一考试模拟试卷

会计模拟试题（一）·····	347
会计模拟试题（一）答案·····	354
会计模拟试题（二）·····	362
会计模拟试题（二）答案·····	368
会计模拟试题（三）·····	377
会计模拟试题（三）答案·····	383

第一部分 如何通过注册会计师考试

一、《会计》全书基本框架

《会计》全书的基本结构如下：

基本结构	会计基本准则：会计目标、会计核算基本前提、会计一般原则和会计要素
	会计要素的核算：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的核算
	特殊业务的核算：外币业务、借款费用、商品期货、所得税会计核算等
	会计调整及有关事项：或有事项、资产负债表日后事项等
	会计信息的揭示和披露：会计报表及附注等

《会计》全书具体内容构成如下：

1. 总论（第一章）

主要包括会计目标、会计核算的基本前提（4个）、会计核算的一般原则（13项）和会计报表要素（6个）等内容。

2. 基本会计要素的核算（第二章至第九章）

主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润要素的核算。具体从会计要素的确认、计量、记录、期末计价等方面阐述。

3. 特殊会计业务的核算（第十二章、第十三章、第十四章、第十五章、第十六章、第十九章、第二十二章）

主要包括外币业务、借款费用、租

赁、债务重组、非货币性交易、所得税会计、商品期货业务等特殊业务的核算。

4. 会计调整及有关事项（第十七章、第十八章、第二十章、第二十一章）

主要包括会计政策、会计估计变更和会计差错更正、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。

5. 会计信息的揭示和披露（第十章、第十一章、第二十三章、第二十四章）

主要包括基本财务会计报告、中期财务会计报告、合并会计报表和分部报告。

二、本课程新旧大纲对比

章 节	2002 年考试大纲主要变动内容
第一章：总论	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。
第二章：货币资金及应收项目	本章新旧大纲对比，其主要内容作了如下补充修订： (1) 增加了外币业务核算的有关内容； (2) 增加了有关内部货币资金控制的规定； (3) 强调只能用备抵法核算坏账损失。
第三章：存货	本章新旧大纲对比，其主要内容作了如下补充修订： (1) 修订了存货确认条件的表述方式； (2) 修订了存货成本构成的有关规定； (3) 增加了有关包装物和低值易耗品的核算内容； (4) 补充了有关存货盘盈盘亏处理的有关规定； (5) 增加了可变现净值中估计售价的确定方法和实例； (6) 增加了期末计量的有关规定。

续表

章 节	2002 年考试大纲主要变动内容
第四章：投资	本章新旧大纲对比，其主要内容作了如下补充修订： (1) 新投资成本的确定增加了实例分析； (2) 对成本法与权益法的相互转换做出了补充修订，如投资企业由于追加投资而由成本法改为权益法核算时，按追溯后的股权投资余额重新计算，并在剩余摊销年限内摊销等等； (3) 补充了有关可转换公司债券的核算规定； (4) 增加了委托贷款的核算内容； (5) 增加了投资划转的规定； (6) 增加了投资在会计报表附注中披露的内容。
第五章：固定资产	本章新旧大纲对比，其主要内容作了如下补充修订： (1) 修订了固定资产概念及特征的表述； (2) 修订了固定资产价值构成的内容（如企业购入、盘盈取得的固定资产价值构成）； (3) 修订补充了有关固定资产折旧的规定； (4) 将原教材“第三节：固定资产修理与改良”改为“固定资产后续支出”的内容； (5) 补充了有关计提固定资产减值准备的规定。
第六章：无形资产及其他资产	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但其他资产核算部分作了修订。
第七章：负债	本章新旧大纲内容对比基本没有变化，但是 2002 年教材将原来的流动负债与长期负债的内容合并为一章。
第八章：所有者权益	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但增加了有关关联方交易差价的核算内容。
第九章：收入、费用和利润	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。
第十章：财务会计报告	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。
第十一章：中期财务会计报告	本章新旧大纲对比内容作了较大的补充修订，具体补充修订内容如下： (1) 中期财务会计报告至少包括的内容； (2) 中期财务会计报告编制应遵循的重要性原则； (3) 中期会计报表附注编制要求及至少包括的内容； (4) 在年度会计报表中的披露； (5) 编制中期会计报表应遵循的确认与计量原则； (6) 中期会计政策变更处理； (7) 增加了大量实例分析等。
第十二章：外币业务	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。
第十三章：借款费用	在 2001 年以前借款费用作为“长期负债”一章中的内容，笼统地叙述了有关借款费用的核算原则。2002 年借款费用内容单独作为辅导教材中的第十三章。本章全面阐述了借款费用的范围、确认原则、资本化的条件、资本化的时间、资本化金额的确定等内容，并增加了大量例题。
第十四章：租赁	在 2001 年以前租赁作为“长期负债”和“固定资产”章节中的内容，笼统地叙述了有关租赁的核算原则。2002 年租赁核算内容单独作为辅导教材中的第十四章。本章全面阐述了租赁的概念、租赁分类的原则和标准、承租人及出租人租赁的会计处理以及售后回租的核算等内容，并增加了大量例题。
第十五章：债务重组	2001 年债务重组的有关内容融合在各章节之中。2002 年债务重组单独作为辅导教材中的第十五章，并对有关会计处理方法进行了修订。本章全面阐述了债务重组的概念、范围、债务重组日的确定，债务重组会计处

续表

章 节	2002 年考试大纲主要变动内容
第十五章：债务重组	理的原则以及债权人、债务人各种方式债务重组的会计处理方法，并增加了大量例题。
第十六章：非货币性交易	2001 年非货币性交易的有关内容融合在各章节之中。2002 年非货币性交易单独作为辅导教材中的第十六章，并对有关会计处理方法进行了修订。本章全面阐述了非货币性交易的概念、非货币性交易的核算原则以及会计处理方法，并增加了大量例题。
第十七章：会计政策、会计估计变更和会计差错更正	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但补充了对于滥用会计政策和会计估计变更的处理规定。
第十八章：或有事项	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但增加了有关或有事项披露的实例分析。
第十九章：所得税会计	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。
第二十章：资产负债表日后事项	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。
第二十一章：关联方关系及其交易的披露	本章新大纲的内容增加了关联方交易的会计处理一节，包括上市公司出售资产给关联方、关联方之间承担债务或费用、关联方之间委托及受托经营和上市公司与关联方之间占用资金等会计处理方法。
第二十二章：商品期货业务	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。
第二十三章：合并会计报表	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。
第二十四章：分部报告	本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但对某些概念及有关内容的表述方式作了修订。

三、考试命题规律分析

(一) 历年考试分值分析

1. 历年考试各章分值分析表

章 节	1998 年	1999 年	2000 年	2001 年	备 注
第一章	2	2	3	0	
第二章	0	3	0	0	
第三章	4.5	6	5	5	
第四章	5	18	8	7	
第五章	6.5	4.5	2	0	
第六章	0	2.5	0	1	
第七章	7	3	2	1	
第八章	3	10	3	2	
第九章	10.5	14	3	7	
第十章	10	2.5	3	2	
第十一章				1	2001 年增加章节
第十二章	8	4	5	2	
第十三章				2	2001 年与其他章节合出题
第十四章					2002 年增加章节
第十五章	3		6		2001 年与其他章节合出题
第十六章			6		2001 年与其他章节合出题

续表

章 节	1998 年	1999 年	2000 年	2001 年	备 注
第十七章	3	10.5	14	3	1999 年增加章节
第十八章			19	10	2000 年增加章节
第十九章	7	2.5	4	6	
第二十章	2	8	2	2	
第二十一章	3.5	1	1	0	
第二十二章	1.5	1.5	1	2	
第二十三章	24	7	13	8	
第二十四章				1	2001 年增加章节
跨章节题目				38	
合 计	100	100	100	100	

2. 历年考试各类题型分值分析表

年度	单选题	多选题	判断题	计算及会计处理题	综合题
1998	24	20	15	15	26
1999	20	20	15	20	25
2000	15	20	10	24	31
2001	18	22		22	38

从以上两个分析表可以看出,近几年考试命题分数的分布呈现出如下特点:

(1) 命题重点体现了《会计》教材知识体系中的重点章节和每年新增加的内容,如投资、收入、财务会计报告、债务重组、非货币性交易、会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正、或有事项、所得税会计、资产负债表日后事项、合并会计报表等内容。

(2) 非重点章节主要以客观性试题为主命题,而且分数较少,如总论、货币资金及应收项目、无形资产及其他资产、商品期货业务等章节。

(3) 跨章节命题逐渐增加,如 2001 年会计及账务处理题中的第二小题包含了或有事项和资产负债表日后事项等章节的内容;2001 年综合题中的第二题包含了借款费用、债务重组和非货币性交易等章节的内容。

(4) 客观性试题分数逐年减少,会计及账务处理题和综合题分数逐年提高。

(二) 考试命题特点分析

1. 《会计》是注册会计师考试中非常重要的科目

《会计》是注册会计师必须掌握的重要专业课程,也是学好并参加《审计》、《财务成本管理》等科目考试的基础。由于《会计》在注册会计师考试中的重要地位,决定了历年《会计》考试命题的题量和难度较大。从历年的考试成绩看,《会计》是历年考试分数最低的科目之一。

2. 以《企业基本会计准则》、《企业具体会计准则》和《企业会计制度》为主要考试内容

从今年的《会计》考试大纲和指定教材所包括的内容看,主要涉及如下方面:

(1) 我国已经颁发的企业会计准则

我国已经颁发的企业会计准则包括《企业基本会计准则》和部分《企业具体会计准则》(即:《投资准则》、《无形资产准则》、《收入准则》、《借款费用准则》、《租赁准则》、《现金流量表准则》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正准则》、《关联方关系及其交易的披露准则》、《债务重组准则》、《资产负债表日后事项准则》、《或有事项准则》、《非货币性交易准则》、《存货准则》、《固定资产准则》和《中期

财务会计报告准则》等)。

(2) 我国新颁发的《企业会计制度》

《会计》教材内容主要以新颁发的《企业会计制度》为依据。《企业会计制度》主要包括总则、基本会计要素核算、特殊业务核算、会计调整及相关事项、财务会计报告的有关规定。

(3) 我国近几年制定颁发的有关会计核算的暂行规定

由于我国企业会计准则正在陆续制定,许多具体会计业务有待于国家正式颁发的具体会计准则加以规范。因此,《会计》考试内容必然会涉及我国近几年制定颁发的有关会计核算的暂行规定,如所得税会计、商品期货业务核算、股份制改造会计处理、合并会计报表等规定。

目前,我国会计正处在与国际会计惯例逐步接轨的过程中。因此,《会计》考试命题范围每年都会有所变动。

3. 注重考查考生会计实务的处理能力

会计学科特点和注册会计师职业特点,决定了《会计》的考试命题,应以考查考生会计实务的处理能力为主。从近年《会计》的考试命题情况看,直接考会计基础、会计理论的考题极少,绝大部分考题是考查考生对企业会计准则和会计制度的理解以及会计处理方法。

4. 注重考会计实务处理的熟练程度

《会计》课程在五门考试科目中,题量最大,考试时间最长(三个半小时)。从近年考试情况看,有相当多的考生因为在规定的时间内不能答完试题而名落孙山。因此,要求考生对考试内容不仅要“理解”,还要力争做到“熟练”,这样才能顺利通过本科目的考试。

5. 注重考综合运用知识的能力和职业判断能力

注册会计师主要从事审计、验资和会计服务咨询等业务。这一职业特点决定了注册会计师必须具备综合运用知识的能力和职业判断能力,才能高效率、高质量地完成任务。从近年命题趋势看,综合考查考生分析问题、解决问

题能力的试题,逐年增加,难度逐步加大。考生只有融会贯通地掌握会计准则和会计制度的规定,不断提高综合分析能力和职业判断能力,才能达到考试大纲的命题要求。

6. 全面考核,突出重点

会计课程的考试命题范围充分体现了“全面考核,突出重点”的原则。从近年命题情况分析,试题内容涵盖了教材的所有章节,但是,“大题”又突出体现了会计教材的重点章节。考生只有按照考试大纲的要求,“全面复习,抓住重点,突破难点,熟练掌握,避免押题”,才能为应试打下良好基础。

四、2002 年考试趋势预测

(一) 2002 年考试趋势预测

根据近几年考试命题规律分析以及 2002 年《会计》教材的变化情况,2002 年考试命题可能呈现出如下趋势:

1. 新颁发和修订的具体会计准则,如借款费用、租赁、债务重组、非货币性交易等章节将成为命题的重点;

2. 合并会计报表、会计调整事项及相关事项以及某些特殊业务等章节仍将成为考试的重要内容;

3. 突出会计实务操作部分的考题(如单选题中的计算题、主观性试题);

4. 跨章节题目比较多;

5. 题量大,难度较高。

(二) 结合《会计》教材知识结构,确定复习方法

1. 对于今年新增加或新修订的内容,要予以重点关注。从历年考题情况看,每年《会计》中新的内容都列为考试重点。

2. 对于总论的复习,要重在理解,并结合各章具体内容复习。

3. 对于基本会计要素核算的复习,主要从会计要素确认、会计政策选择、会计要素计量、账务处理、期末计价等方面入手(不能单纯复习会计分录),并需要进行一定的练习。

4. 对于特殊业务核算的复习,要予以重视,在辅导老师的指导下,重在突破难点,并通过一定的练习熟练掌握其核算方法。

5. 对于会计调整及有关事项的复习,应结合会计信息的揭示和披露理解,并通过一定的练习,熟练掌握其处理方法。

6. 对于会计信息揭示和披露的复习,应结合日常会计核算以及相关事项理解,并通过一定的练习熟练掌握会计报表的编制方法。

(三) 分析考试题型特点,掌握答题技巧

1. 单项选择题

单项选择题的分数通常占考题总分数的20%左右。其答题特点是从若干个备选项中选择惟一正确的答案,因而比较简单。但近几年在单项选择题中,计算题的比重逐步增加,难度有所提高。单项选择题的类型如下:

(1) 知识型题。主要涉及企业会计准则和会计制度中的有关规定。这种类型题比较简单。考生只要记住关键知识点,一般都能做出正确选择。例如,对于存货应采用什么方法计提跌价准备?下列原材料损失项目中,应计入营业外支出的是哪项?下列利息支出中,应予以资本化的项目是哪项?等等。

(2) 理解型题。主要涉及对企业会计准则和会计制度有关规定的理解。这种类型题有一定难度,考生需要经过一定的辨析,才能从中选择正确答案。例如,导致权责发生制的产生以及预提、摊销等会计处理方法运用的基本前提是什么?下列各项业务中,可以引起资产总额和所有者权益总额同时增加的有哪些?等等。

(3) 计算型题。这种类型题在单项选择题中约占50%左右。这种类型题难度较大,通常要求考生既要掌握方法,又要提高计算速度和准确性。如固定资产折旧计算、存货计价、投资成本或投资损益计算、所得税计算等等。

2. 多项选择题

多项选择题的分数通常占考题总分数的20%左右。其答题特点是从若干个备选项中选择两个或两个以上正确的答案,因而有一定难

度。多项选择题的类型如下:

(1) 知识型题。这种类型题相对简单。要求考生记住全部知识点,通过分析做出正确选择。如其他货币资金的范围包括哪些?外购存货的成本包括哪些?下列项目中,哪些应在会计报表附注中披露?在下列事项中,哪些属于资产负债表日后非调整事项?等等。

(2) 理解型题。这种类型题难度较大,选项容易相互混淆。要求考生强化对有关内容的理解,认真辨析后,再做出正确选择。如哪些属于合并会计报表的合并范围?哪些属于关联方关系?在下列项目中,哪些可以确认为收入?在下列项目中,哪些可以采用历史汇率折算?等等。

3. 判断题

判断题的分数通常占考题总分数的15%左右。其答题特点是要求考生判断有关重要的概念、原则、规定和方法等是否正确,因而有较大难度。如对资产定义表述正确性的判断;对权益法和成本法运用正确性的判断;对借款费用资本化原则理解正确性的判断;对债务法和递延法区别的判断等等。

4. 计算及会计处理题

计算及会计处理题的分数通常占考题总分数的20%左右。这种类型题主要涉及会计指标计算和有关业务的账务处理。其特点是实务操作性强,题量大,有一定难度。要求考生认真审题,按要求熟练答题,并按考题要求写出答题步骤。如:所得税费用和递延税款的计算;汇兑损益的计算;外币业务的会计处理;收入业务核算;会计政策变更的处理等等。

5. 综合题

综合题的分数通常占考题总分数的30%左右。这种类型题主要包括会计报表编制和有关综合业务的会计处理。其特点是将日常会计核算与编制会计报表相结合命题。要求考生在掌握日常会计处理的前提下,复习会计报表的有关内容,并提高综合分析问题的能力。如合并会计报表编制、会计调整事项和相关事项处理、多种业务核算等等。

(四) 注意复习方法, 提高应试能力

1. 认真阅读《会计》教材

《会计》教材是应试复习的主要依据。但为了提高应试能力, 可选择一本习题集, 以供日常练习之用。会计基础较差的考生, 还可以选择会计原理和财务会计等教科书, 作为参考书使用。可按下列步骤阅读《会计》教材:

(1) 通读指定教材。其目的是了解教材体系, 找出复习的重点和难点, 提出问题及疑点。

(2) 逐章阅读指定教材。其目的是理解有关知识点, 强化重点内容复习, 突破难点。

2. 分析近几年考题

在阅读教材的基础上, 按章节和题型分析近几年考题。通过分析历年考题, 了解考试命题的思路, 把握《会计》考试的规律性, 并确定本年复习的重点。但切忌无根据的猜题和押题。

3. 选择复习方法

常用的复习方法包括: 阅读法、比较法、分析法、归纳法、综合法、指导法、练习法、记忆法。考试应结合本人的实际情况和教材各章节的具体内容, 选择相应的复习方法。

4. 避免复习误区

(1) “抓大放小”。有的考生为了找捷径,

只复习重点内容, 对非重点内容和可能出小题的内容或不复习或下功夫不够。但从历年考题情况看, 非重点章节的考题分数占 30% 左右, 客观题的分数占 40% 多。这样复习的结果, 大大影响了考生考试成绩的提高。

(2) 思维定式。有些会计工作经验丰富的考生, 只习惯于从会计分录编制的角度思考问题, 职业判断能力和综合分析问题能力不强, 影响复习效果。这些考生应注意从会计确认、会计计量、会计记录、期末计价、财务报告揭示和披露的全过程思考问题, 提高应试能力。

(3) 盲目押题。有的考生凭侥幸心理, 没有根据地推测当年考试命题范围, 或者寄希望于辅导老师在串讲时押题。这样盲目押题的结果往往事与愿违, 名落孙山。

5. 考前强化复习

在考前用 5~6 天的时间进行本科目的强化复习。

(1) 全面复习教材中的知识点;

(2) 进行重点及难点的复习和练习;

(3) 强化有关知识点的记忆。

我们相信, 考生只要树立信心, 明确考试目标, 按考试大纲的要求, 全面复习, 抓住重点, 攻克难点, 应试方法得当, 就一定能够顺利通过《会计》考试。

第二部分 各章内容讲解及同步强化练习

第一章 总 论

一、本章内容框架和复习提示

(一) 本章内容结构框架

会计目标
会计核算的基本前提：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量
会计核算的一般原则
会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润

(二) 本章新旧大纲对比

本章新旧大纲对比内容基本没有变化。

(三) 复习提示

1. 本章历年考试题型主要为单选、多选和判断题，分数为2~3分。

2. 本章复习的重点主要是会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计要素特征。

3. 本章复习的难点是会计核算一般原则的理解和运用以及经济业务发生对会计要素变动的影响。

4. 建议考生结合日常会计核算的内容理解本章的重点和难点。

二、历年试题评析

年 份	单 选		多 选		判 断		计 算 (简 答)		综 合		合 计	
	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分
2001											0	0
2000	2	2			1	1					3	3
1999	2	2									2	2
1998			1	2							1	2

(一) 单选题

1. 下列项目中，在《中华人民共和国会计法》中未作规定的是（ ）。(1999年)

- A. 采用借贷记账法
- B. 记账本位币
- C. 会计年度