

2000³年度

注册会计师全国统一考试

配套参考书

应试指南

会计

陈立军 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

2003 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

应 试 指 南

会 计

陈立军 主编

东北财经大学出版社
大 连

© 陈立军 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

应试指南 (会计) / 陈立军主编. — 大连 : 东北财经大学出版社, 2003.4

2003 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

ISBN 7-81084-242-0

I. 应… II. 陈… III. 会计师 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 007928 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710711

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连理工印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm 字数: 419 千字 印张: 14 3/4

印数: 1—10 000 册

2003 年 4 月第 1 版

2003 年 4 月第 1 次印刷

策划、组稿: 宋玉平

责任编辑: 田世忠 田玉海

责任校对: 毛 杰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 28.00 元

前 言

本书在广泛听取各方面意见的基础上,根据 2003 年度注册会计师全国统一考试大纲的要求,结合 2003 年考试的变化特点,由具有多年从事注会考试辅导经验的专家、学者编写而成。全书分为上下两篇,上篇为重点内容讲解及同步练习,下篇为模拟考场。

我们编写本书的目的,是想帮助考生更好的理解和掌握各章的重点与难点,以顺利通过考试。如果本书能得到读者的认可,那将是对我们编者的最高奖赏。

本书由陈立军任主编,参编者为韩涛、王俊玲。对本书中存在的
不当之外,请读者给予指正。

编 者
2003 年 4 月

出版者的话

2002年,我社出版的16种注册会计师考试参考书面世后,受到了考生的极大关注:有赞扬的、有批评的。给我们印象最深的是南方某地区的林先生的一封电子邮件,林先生在邮件中对东财版“注会”辅导书的部分内容提出了中肯的批评(经作者确认其中有的内容并没有错,是林先生的理解有误)。说老实话,“注会”考试辅导书由于时效性、准确性和严谨性要求较高,要做到百分之百不出错很难,我们的目标是努力把错误降到最低点。

今年,我社对“注会”辅导书的选题进行了调整,推出三个系列11种图书,保留了《习题集》和《胜“卷”在握——模拟试卷》6种,根据考生和市场需求新推出了《应试指南》系列5种。我们期望东财版“注会”考试辅导书能够为考生提供一点帮助。

最后,我们提请考生注意三点:第一,要求我社提供考前模拟题的读者,请将书后封底图案寄回我社研发部,并将你的电子信箱告知我们;第二,在阅读本书前应将考试指定教材吃透;第三,本书若有与考试指定教材不一致之处,请以教材为准。

出版者

2003年4月

目 录

上篇 重点内容讲解及同步练习

第一章 总论	3
题型与题量分析.....	3
重点内容讲解.....	4
同步强化练习题.....	8
同步强化练习题答案及说明	11
第二章 货币资金及应收项目	13
题型与题量分析	13
重点内容讲解	13
同步强化练习题	16
同步强化练习题答案及说明	22
第三章 存货	27
题型与题量分析	27
重点内容讲解	28
同步强化练习题	39
同步强化练习题答案及说明	45
第四章 投资	48
题型与题量分析	48
重点内容讲解	49
同步强化练习题	55

同步强化练习题答案及说明	63
第五章 固定资产	70
题型与题量分析	70
重点内容讲解	71
同步强化练习题	74
同步强化练习题答案及说明	80
第六章 无形资产及其他资产	84
题型与题量分析	84
重点内容讲解	84
同步强化练习题	89
同步强化练习题答案及说明	96
第七章 负债	101
题型与题量分析	101
重点内容讲解	101
同步强化练习题	110
同步强化练习题答案及说明	117
第八章 所有者权益	124
题型与题量分析	124
重点内容讲解	124
同步强化练习题	128
同步强化练习题答案及说明	135
第九章 收入、费用和利润	139
题型与题量分析	139
重点内容讲解	140
同步强化练习题	144
同步强化练习题答案及说明	154
第十章 财务会计报告	162
题型与题量分析	162
重点内容讲解	163
同步强化练习题	171

同步强化练习题答案及说明	178
第十一章 所得税会计	190
题型与题量分析	190
重点内容讲解	191
同步强化练习题	193
同步强化练习题答案及说明	198
第十二章 外币业务	203
题型与题量分析	203
重点内容讲解	203
同步强化练习题	206
同步强化练习题答案及说明	213
第十三章 借款费用	218
题型与题量分析	218
重点内容讲解	219
同步强化练习题	221
同步强化练习题答案及说明	228
第十四章 或有事项	234
题型与题量分析	234
重点内容讲解	235
同步强化练习题	237
同步强化练习题答案及说明	245
第十五章 租赁	251
题型与题量分析	251
重点内容讲解	251
同步强化练习题	259
同步强化练习题答案及说明	268
第十六章 债务重组	281
题型与题量分析	281
重点内容讲解	282
同步强化练习题	285

同步强化练习题答案及说明	293
第十七章 非货币性交易	298
题型与题量分析	298
重点内容讲解	299
同步强化练习题	303
同步强化练习题答案及说明	310
第十八章 会计政策、会计估计变更及会计差错更正	318
题型与题量分析	318
重点内容讲解	319
同步强化练习题	324
同步强化练习题答案及说明	330
第十九章 资产负债表日后事项	341
题型与题量分析	341
重点内容讲解	342
同步强化练习题	344
同步强化练习题答案及说明	349
第二十章 关联方关系及其交易的披露	353
题型与题量分析	353
重点内容讲解	354
同步强化练习题	360
同步强化练习题答案及说明	368
第二十一章 商品期货业务	372
题型与题量分析	372
重点内容讲解	372
同步强化练习题	375
同步强化练习题答案及说明	378
第二十二章 合并会计报表	382
题型与题量分析	382
重点内容讲解	383
同步强化练习题	388

同步强化练习题答案及说明	397
第二十三章 分部报告	404
题型与题量分析	404
重点内容讲解	404
同步强化练习题	408
同步强化练习题答案及说明	411
第二十四章 中期财务报告	413
题型与题量分析	413
重点内容讲解	413
同步强化练习题	420
同步强化练习题答案及说明	425

下篇 模拟考场

模拟试题（一）	429
模拟试题（一） 参考答案及说明	437
模拟试题（二）	443
模拟试题（二） 参考答案及说明	454

上篇

重点内容讲解及同步练习

第一章

总 论

题型与题量分析

本章考试题型主要是客观题，以测试考生对会计总体框架的把握程度。如会计信息的作用、会计核算的基本前提作用、会计核算的一般原则及会计报表要素。本章试题在前三年试题中所占比重见表 1—1。

表 1—1

题 型	2000 年		2001 年		2002 年	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值
单项选择题	—	—	—	—	1	1
多项选择题	1	2	—	—	—	—
判断题	1	1	—	—	—	—
计算及会计处理题	—	—	—	—	—	—
综合题	—	—	—	—	—	—
合 计	2	3	—	—	1	1

重点内容讲解

一、会计核算基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的收集都要以一系列的前提为依据。具体包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体也称为会计实体、会计个体，是指会计信息所反映的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。会计主体作为会计工作的基本前提之一，为日常的会计处理提供了依据。第一，明确会计主体，才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围。第二，明确会计主体，才能把握会计处理的立场。企业作为一个会计主体，对外销售商品时，一方面形成一笔收入，同时增加一笔资产或者减少一笔负债，而不是相反。第三，明确会计主体，将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体，比如，一个企业作为一个法律主体，应当建立会计核算体系，独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体，比如在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干个子分公司，企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动，为了全面反映这个企业集团的财务状况和经营成果，就有必要将这个企业集团作为一个会计主体，通过编制合并会计报表，反映企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去不会停业，也不会大规模削减业务。

企业是否持续经营对会计政策的选择有很大影响。只有设定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定，企业在生

产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此，往往要求定期对企业持续经营这一前提作出分析和判断。一旦判定企业不符合持续经营前提，就应当改变会计核算的方法。

（三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，又称会计期间。会计分期的目的是，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量信息。

会计分期对会计原则和会计政策的选择有着重要影响。由于会计分期，产生了当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

（四）货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位，记录和反映企业的生产经营活动。会计是对企业财务状况和经营成果全面系统的反映。为此，需要货币这样一个统一的量度。

在我国，要求采用人民币作为记账本位币，这是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币，同时也规定，业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币。当然，提供给境内的财务会计报告使用者的应当折算为人民币。

二、会计核算一般原则的分类及作用

（一）衡量会计信息质量的一般原则

衡量会计信息质量的标准主要有客观性、相关性、可比性、一贯性、及时性、明晰性等。

1. 客观性原则，要求会计核算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，做到内容真实、数字准确、资料可靠。

2. 相关性原则，要求会计信息能够满足各方面的需要，包括符

合国家宏观经济管理的需要，满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

3. 可比性原则，是指企业之间的会计信息口径一致，相互可比。企业可能处于不同行业、不同地区，经济业务发生于不同时间，为了保证会计信息能够满足经济决策的需要，便于比较不同企业的财务状况和经营成果，只要是同样的经济业务，就应当采用同样的会计方法。

4. 一贯性原则，要求企业的会计核算方法在前后各期应当保持一致，不得随意变更。

5. 及时性原则，是指会计信息应当及时处理，及时提供。会计信息具有时效性，只有能够满足经济决策的及时需要，信息才有价值，所以为了实现会计目的，就必须遵循会计信息的及时性原则。

6. 明晰性原则，是指会计记录和会计信息必须清晰、简明，便于理解和使用。明晰性原则要求会计信息简明、易懂，能够简单明了地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，从而有助于会计信息使用者正确理解、准确掌握企业的情况。

(二) 对会计要素确认和计量的一般原则

1. 权责发生制原则，是指在收入和费用实际发生时进行确认，不必等到实际收到现金或者支付现金时才确认。凡在当期取得的收入或者应当负担的费用，不论款项是否已经收付，都应当作为当期的收入或费用；凡是不属于当期的收入或费用，即使款项已经在当期收到或已经当期支付，也不能作为当期的收入或费用。

2. 配比原则，是指将收入与对应的费用、成本进行对比，以结出损益。正确运用配比原则，将收入与相关的成本、费用进行对比，才能完整地反映特定时期的经营成果，从而有助于正确评价企业的经营业绩。

3. 历史成本原则，是指将取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值，在资产处置前保持其入账价值不变。历史成本原则的依据是，成本是实际发生的，有客观依据，便于查核，也容易确定，比较可靠，历史成本数据比较容易取得。

4. 划分收益性支出与资本性支出原则，是指将与当期收益相关的支出计入当期的损益，将与当期以及以后多个期间的收益相关的支出计入资产的价值。划分收益性支出与资本性支出，有助于正确地确认当期损益和资产的价值，保持会计信息的客观性。

（三）起修正作用的一般原则

1. 谨慎原则，是指在存在不确定因素的情况下作出判断时，保持必要的谨慎，既不高估资产或收益，也不低估负债或费用。

2. 重要性原则，是指在选择会计方法和程序时，要考虑经济业务本身的性质和规模，根据特定的经济业务对经济决策影响的大小来选择合适的会计方法和程序。

3. 实质重于形式原则，实质是指经济实质，形式是指法律形式。有时，经济业务的外在在法律形式并不能真实反映其实质内容。为了真实反映企业的财务状况和经营成果，就不能仅仅根据经济业务的外在表现形式来进行核算，而要反映其经济实质。

三、会计报表要素的概念及特征

（一）财务状况要素

1. 资产，是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。在资产负债表上，资产应按其流动性分类分项列示，包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产，特征如下：（1）资产从本质上讲是一种经济资源，即可以作为要素投入到生产经营中去。这就把资产同一些已经不能再投入作为生产经营要素的耗费项目区分开来。（2）是由过去的交易、事项所形成的。资产的成因是资产存在和计价的基础。未来的、尚未发生的事项的可能后果不能确认。（3）由企业拥有或控制的。强调权属是会计主体假设的必然要求。例如，融资租入的固定资产等。把企业虽不拥有，但行使控制权的资产纳入会计核算的范畴，反映了客观的经济实质，是实质重于形式原则的具体体现。（4）给企业带来经济利益。强调未来的经济利益流入是资产定义的一大改进，也是对资产作为经济资源这一本质属性的突出强调。按照这个规定，企业的一些已经不能带来未来经济利益流入的项目，例如，陈旧毁损的实物资