



2003年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

依据财政部2003年最新考试大纲编写

——轻松过关 ①

2003年

注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

会计

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写

北大东奥 总策划

张志凤 编著

购正版书 超值回报

- 原中国经济版轻松过关系列丛书2003年全部改由北京大学出版社出版
- 本书正版采用淡绿、淡紫、淡兰三种颜色纸印刷
- 书内附送中华会计网校学习卡一张(贴在扉页上)
- 凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲...



北京大学出版社
Peking University Press

2003 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

应试指导及全真模拟测试

会 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

主 编 张志凤

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试应试指导及全真模拟测试. 会计/张志凤主编. - 北京:北京大学出版社, 2003.3

ISBN 7-301-06207-9

I. 注… II. 张… III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 012762 号

书 名:会计应试指导及全真模拟测试

著作责任者:张志凤 编著

责任编辑:符 丹

标准书号:ISBN 7-301-06207-9/F.0629

出版发行:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

印刷者:河北保定印刷厂

经 销 者:新华书店

787 毫米×1092 毫米 B5 开本 25.75 印张 480 千字

2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

定 价:30.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

敬告读者

由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”系列丛书自 1999 年出版以来,深受广大考生欢迎。但同时,也被大量盗版。盗版书印制粗劣,错漏百出,给考生的复习考试造成了严重损害。为防止盗版,维护广大考生利益,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。

● 正版识别

之一:封面覆有含“北大东奥”字样的激光防伪膜

之二:扉页附有“中华会计网校学习卡”一张

之三:内文采用淡绿、淡紫、淡蓝三种颜色纸印刷

之四:内文最后一页“赠送说明”采用特制水印纸印刷

● 超值回报

之一:购买正版书的读者均可获赠“中华会计网校学习卡”一张(见扉页),此卡具有唯一的帐号和密码,凭卡可获得中华会计网校提供的如下服务:

1. 在网校“轻松过关”系列丛书的答疑空间得到免费的答疑服务
2. 免费参加一次由“轻松过关”系列丛书作者主讲的在线语音串讲及答疑并可以下载(5 个课时,价值 80 元)

之二:考生按照要求将“赠送说明”回执寄回,经确认为正版,将在考前免费获赠由本书编委会结合考前最新资讯编写的冲刺试题一套。该试题不对外销售。

本书编委会

2003 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青	孙艺军	闫华红
刘 颖	杨闻萍	张志凤
郭守杰	贺 拯	唐 宁
徐 平		

前 言

一年一度的注册会计师全国统一考试来临在即,广大考生又将面临一场新的严峻考验。要想顺利通过考试,必然要经历一个艰苦的复习过程。实践证明,一套好的复习资料,能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。北大东奥以连续五年组织编写同类辅导用书的深厚积累,以在继承中创新、在开拓中前进的精神,凭借阵容强大的专家编写队伍,向广大考生如期奉献这套“轻松过关”系列之《2003年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》丛书。

本套丛书由北大东奥总策划,由北京注册会计师考试辅导教研组组织编写,是指定教材的重点配套辅导用书。自出版以来,得到了广大考生的一致认同和高度评价,发行量始终居于同类辅导用书之首。本书编者多年来一直从事注册会计师考试的考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。可以说,本书的出版凝结着参与编写的专家学者多年教学、命题、评卷的经验。

编写这套丛书,我们从广大考生的实际要求出发,突出了“轻松过关”的编辑理念,强调学基础、练能力、考综合三项功能并举,便于考生以最适应考试的方式进行学和练,使“轻松过关”成为可能。

新版丛书在秉承原有优势的基础上,根据2003年考试大纲的要求,紧密结合教材的变化和考试的新特点,在编写中进行了有针对性的调整:

第一,在保留经典习题的基础上,更新习题达40%以上。

第二,以突出重点、把握难点、结合热点为宗旨全新推出了一问一答式的“重点、难点、热点问题答疑”。

第三,适应命题的新特点,加大了主观题的比重,将覆盖面广、包含考点多、着重考查考生实务操作能力的跨章节综合题题量增加50%。

全书由五大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、重点、难点、热点问题答疑、跨章节综合题演练、全真模拟测试题。

命题规律总结及趋势预测:通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析,准确确定出考试最敏感的教材内容,科学预测2003年注册会计师考试各科的重点考查内容,有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练:依据财政部最新考试大纲的框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答,重点、难点突出。每门课程的每章内容均包括:(1)本章基本内容框架:以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容,让考生对全章考试内容、范围一目了然。(2)本章重点与难点:根据以往考试的命题特点和规律,归纳总结出本章的考查要

点,帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点内容。(3)典型例题精析:依据最新考试内容编写的典型例题及精析,旨在帮助考生通过例题示范全面消化和理解本章的考试内容,解题思路清晰、完整,题题经典。(4)历年考题评析:对2000、2001、2002年度在本章出现的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤、要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。(5)同步强化练习题:根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题,使考生通过自测自练,逐步攻破重难点。(6)练习题答案及解析:力求做到题题都有答案解析,通过“答题示范”给考生一种有效的答题方法指导。

重点、难点、热点问题答疑:由名师针对各学科的知识特点,着眼于今年政策有变动的热点问题和不容易理解掌握的重、难点问题,以简捷的一问一答形式来指导考生的学习思路和解题方式。

跨章节综合题演练:由本书首开先河的“跨章节综合题演练”今年将以超大的覆盖面、复杂的考点分布、务实的操作能力,彻底打破章节界限,甚至模糊学科的界限,以崭新的形象出现在考生面前。

全真模拟测试:最后,在考前冲刺阶段,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题,以便您及时检测自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

春来冬去,时光荏苒。五年来,轻松过关CPA考试用书陪伴着数以百万计的考生走过了难忘而又艰苦的日日夜夜,我们承载了太多太多考生的厚爱。每念及此,我们都感到由衷的欣慰,它也成为我们精益求精地做好每一本书的源动力。做出最好的考试用书,是我们的梦想;顺利通过考试,是考生的梦想,让我们共同祈祷梦想成真。

力求完美的目标永远在前方,追求目标脚步亦步亦趋,在这个过程中我们将始终如一地期待您的想法和心声,将一如既往的珍视您的意见和建议,敬请广大考生不吝赐教,以期为您提供更优质的专业服务。

本书编委会
2003年4月20日

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《会计》教材基本结构	3
二、近三年《会计》考试命题规律总结	3
三、2003 年《会计》考试命题趋势预测	5

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 总论	9
本章基本内容框架	9
本章重点与难点	9
典型例题精析	10
历年考题评析	10
同步强化练习题	11
同步强化练习题答案及解析	12
第二章 货币资金及应收项目	14
本章基本内容框架	14
本章重点与难点	14
典型例题精析	15
历年考题评析	15
同步强化练习题	16
同步强化练习题答案及解析	18
第三章 存货	20
本章基本内容框架	20
本章重点与难点	20
典型例题精析	21
历年考题评析	23
同步强化练习题	24
同步强化练习题答案及解析	27
第四章 投资	31
本章基本内容框架	31
本章重点与难点	31
典型例题精析	34
历年考题评析	38

同步强化练习题	40
同步强化练习题答案及解析	45
第五章 固定资产	50
本章基本内容框架	50
本章重点与难点	50
典型例题精析	52
历年考题评析	53
同步强化练习题	54
同步强化练习题答案及解析	57
第六章 无形资产及其他资产	59
本章基本内容框架	59
本章重点与难点	59
典型例题精析	60
历年考题评析	61
同步强化练习题	61
同步强化练习题答案及解析	63
第七章 负债	66
本章基本内容框架	66
本章重点与难点	66
典型例题精析	68
历年考题评析	70
同步强化练习题	71
同步强化练习题答案及解析	74
第八章 所有者权益	78
本章基本内容框架	78
本章重点与难点	78
典型例题精析	79
历年考题评析	81
同步强化练习题	81
同步强化练习题答案及解析	84
第九章 收入、费用和利润	86
本章基本内容框架	86
本章重点与难点	86
典型例题精析	90
历年考题评析	92
同步强化练习题	93
同步强化练习题答案及解析	97
第十章 财务会计报告	101
本章基本内容框架	101
本章重点与难点	101

典型例题精析	104
历年考题评析	107
同步强化练习题	108
同步强化练习题答案及解析	112
第十一章 所得税会计	116
本章基本内容框架	116
本章重点与难点	116
典型例题精析	118
历年考题评析	120
同步强化练习题	121
同步强化练习题答案及解析	125
第十二章 外币业务	129
本章基本内容框架	129
本章重点与难点	129
典型例题精析	130
历年考题评析	131
同步强化练习题	133
同步强化练习题答案及解析	136
第十三章 借款费用	140
本章基本内容框架	140
本章重点与难点	140
典型例题精析	142
历年考题评析	145
同步强化练习题	146
同步强化练习题答案及解析	150
第十四章 租赁	154
本章基本内容框架	154
本章重点与难点	154
典型例题精析	156
历年考题评析	158
同步强化练习题	159
同步强化练习题答案及解析	162
第十五章 债务重组	165
本章基本内容框架	165
本章重点与难点	165
典型例题精析	166
历年考题评析	170
同步强化练习题	171
同步强化练习题答案及解析	174
第十六章 非货币性交易	177

本章基本内容框架·····	177
本章重点与难点·····	177
典型例题精析·····	177
历年考题评析·····	179
同步强化练习题·····	181
同步强化练习题答案及解析·····	184
第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 ·····	189
本章基本内容框架·····	189
本章重点与难点·····	189
典型例题精析·····	191
历年考题评析·····	198
同步强化练习题·····	203
同步强化练习题答案及解析·····	209
第十八章 或有事项 ·····	215
本章基本内容框架·····	215
本章重点与难点·····	215
典型例题精析·····	216
历年考题评析·····	219
同步强化练习题·····	222
同步强化练习题答案及解析·····	226
第十九章 资产负债表日后事项 ·····	230
本章基本内容框架·····	230
本章重点与难点·····	230
典型例题精析·····	231
历年考题评析·····	234
同步强化练习题·····	235
同步强化练习题答案及解析·····	241
第二十章 关联方关系及其交易 ·····	246
本章基本内容框架·····	246
本章重点与难点·····	246
典型例题精析·····	248
历年考题评析·····	249
同步强化练习题·····	249
同步强化练习题答案及解析·····	252
第二十一章 商品期货业务 ·····	255
本章基本内容框架·····	255
本章重点与难点·····	255
典型例题精析·····	256
历年考题评析·····	256
同步强化练习题·····	256

同步强化练习题答案及解析	257
第二十二章 合并会计报表	258
本章基本内容框架	258
本章重点与难点	258
典型例题精析	261
历年考题评析	266
同步强化练习题	270
同步强化练习题答案及解析	274
第二十三章 分部报告	279
本章基本内容框架	279
本章重点与难点	279
典型例题精析	279
历年考题评析	280
同步强化练习题	280
同步强化练习题答案及解析	281
第二十四章 中期财务会计报告	282
本章基本内容框架	282
本章重点与难点	282
典型例题精析	283
历年考题评析	283
同步强化练习题	283
同步强化练习题答案及解析	287

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	293
--------------------	-----

第四部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	305
跨章节综合题参考答案	321

第五部分 全真模拟试题及参考答案

模拟测试题(一)	341
模拟测试题(一)参考答案	345
模拟测试题(二)	349
模拟测试题(二)参考答案	353
模拟测试题(三)	357
模拟测试题(三)参考答案	361

模拟测试题(四)	366
模拟测试题(四)参考答案	371
模拟测试题(五)	377
模拟测试题(五)参考答案	382
附录一 2002 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及参考答案	386
附录二 中华会计网校远程教育简介	
附录三 购书说明 赠送说明	

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

《会计》是注册会计师资格考试五门课程之一,其历年考试的合格率都较低,2000年为9%,2001年为5.47%,2002年为10.89%。如何顺利通过《会计》考试,是广大考生尤为关注的问题。首先,考生应熟悉《会计》课程的命题规律;其次,要全面深入掌握教材的基本内容和重点内容。因此,分析近几年考试命题规律,预测可能变化趋势,对考生应考会有一定益处。

一、《会计》教材基本结构

2003年注册会计师考试《会计》教材内容共24章,可分为四大部分,总括如下:

第一部分:总论

第二部分:会计要素确认和计量

第三部分:财务会计报告

第四部分:特殊业务

第一部分:总论

在这部分,考生应掌握和理解会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计要素的内涵。

第二部分:会计要素确认和计量

这部分内容共八章(货币资金及应收项目,存货,投资,固定资产,无形资产及其他资产,负债,所有者权益,收入费用和利润),对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认和计量分章节进行了

阐述。考生在理解每章内容时,应特别注意理解每一会计要素的“确认和计量”。如《会计》教材第三章“存货”,就是围绕存货的确认、存货的计量(取得时计价,持有期间计价和期末计价)阐述的,考生掌握了存货的确认和计量,也就掌握了这一章的内容。

第三部分:财务会计报告

这部分内容共七章(财务会计报告,会计政策、会计估计变更和会计差错更正,资产负债表日后事项,关联方关系及其交易,合并会计报表,分部报告,中期财务会计报告)包括会计报表的编制,会计报表附注披露的内容等。考生应掌握合并会计报表、利润表、利润分配表和资产负债表的编制;掌握会计政策变更、重大会计差错和资产负债表日后事项等业务对会计报表的调整;掌握关联方关系及其交易的披露和会计报表附注的内容。针对考试,主要是发现问题,如何调整。

第四部分:特殊业务

这部分内容包括外币业务、借款费用、租赁、债务重组、非货币性交易、或有事项、所得税会计和商品期货业务等八章内容。这部分的主要内容是围绕比较独立的具体会计准则阐述的。

二、近三年《会计》考试命题规律总结

(一)题目类型及分数

近三年《会计》科目考试题目类型及分数如下:

题目类型	2000年		2001年		2002年	
	题目数量	题目分数	题目数量	题目分数	题目数量	题目分数
单项选择题	15	15	18	18	20	20
多项选择题	10	20	11	22	9	18
判断题	10	10				
计算及账务处理题	3	20	3	22	3	20
综合题	2	25	2	38	2	42
合计	40	90	34	100	34	100

会计考题包括客观题和主观题两部分。客观题包括选择题和判断题,以考核考生对《会计》一书的基本理论、基本概念、基本方法的掌握程度。主观题包括计算及账务处理题和综合题,考核考生对《会计》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和紧密联系实际的实务操作能力。近两年客观题只包括单项选择题和多项选择题。

1. 单项选择题

单项选择题在题目数量上基本为15—20题之间,数量变化不大,近三年每题1分。单项选择题往往是通过计算考核基本概念和基本方法。例如,通

过存货成本的计算测试考生是否熟练掌握毛利率法、零售价法等各种发出存货的基本计价方法;通过购买股票、债券实际支付款项中各个构成内容的计算,测试考生是否熟练掌握“初始投资成本”的基本概念等等。近三年试题中,单项选择题需要通过计算分析选项的题目均占到全部单项选择题的50%以上,其中2000年为60%,2001年为55.56%,2002年为50%。因为每题只有1分,所以必须用尽量少的的时间审题,计算和做出正确判断,这就要求对基本理论、基本概念、基本方法应熟练掌握,除此没有其他途径。

2. 多项选择题

多项选择题题目的数量为 10 题左右,每题 2 分。多选题一般没有计算,主要是确认、披露的基本原则问题。例如在备选项中选出会计报表附注中应披露的项目,在备选项中选出符合收入准则,应确认为当期营业收入的项目等等。

3. 判断题

2000 考题为 10 题,每题 1 分;2001 年和 2002 年取消了这一类型的题目。

4. 计算及账务处理题

计算及账务处理题一般为 3 题左右,根据其难易程度每题分别 5—8 分不等。计算及账务处理题的特点是,通过计算和会计处理方法的综合应用,主要考察考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。例如,外币业务的日常会计处理及计算汇兑损益业务在会计考题中不算复杂,但多次出现在计算及账务处理题题型中,就是要求考生对这一业务非常熟练。当然这类题型除了要求熟练外,有的题也有一定的复杂性。例如 2000 年考题中有一题为对外投资业务的会计处理问题,要求在被投资单位会计政策变更追溯调整影响所有者权益后,做出投资单位权益法核算的会计处理。这种计算题就不是单纯考核考生对某一业务的熟练程度,而是首先要求考生对会计政策变更的追溯调整充分掌握,其次要求考生对权益法核算十分熟练,实属计算题中的难点问题,其难易程度与综合题不相上下,只是题目所涉及的相关知识点少于综合题。所以考生要在熟练掌握各种计算和会计处理方法基础之上,充分注意可能出现的复杂性问题。2002 年计算及账务处理题的第 2 题和第 3 题也由一定的综合性。

5. 综合题

综合题的题目数量通常为 2 题,每题分数均在 20 分左右。综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知识点,知识点之间有比较强的关联关系,其与实务紧密相连,以考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力。例如,合并会计报表的综合性考题通常包含以下考点:(1)对无重大影响的投资用成本法核算;(2)通过投资者之间股权转让出现了母公司,成本法核算转为权益法核算;(3)母子公司之间发生关联交易;(4)对母子公司之间投资和交易等业务进行抵销处理,编制合并会计报表。综合题的另一特点是叙述题目的文字很多,有相当大的阅读量,要求考生能从大量阅读资料中挖掘有用资料后按照题目的要求进行处理。例如 2001 年《会计》试题卷一共 14 页,两道综合题近 8 页。由于每题涉及许多知识点,考生很难从头到尾将每一个知识点的分都拿到手,只能是掌握了哪些知识点,就拿到哪些知识点的分。这就要求考生仔细阅读有关资料,在大量的信息中发掘有用的内容,从题目要求解决的问题入手,在头脑中构建起一个清晰的场景或事件,然后对有能力解决的问题,一一做出答案。要想在综合题部

分得到理想的分数,必须对教材中的基本概念、基本理论及会计处理方法熟练掌握。综合题可以对教材中的内容进行各种各样的组合,一般来说,考试时出现的综合题不可能与市场上的“习题集”的综合题一致或相似。考生做综合题时,应注意掌握知识点,不要去死记硬背。

(二)命题规律总结

从近三年《会计》的试题来看,有以下几个方面的特点:

1. 覆盖面宽、考核全面。

试题基本涵盖了考试大纲所确定的考试范围,只要列入考试大纲的内容,都会在题目中有所体现。这就要求考生全面掌握教材的有关内容。例如,2001 年多项选择题中的一题,要求考生在备选项中选出被投资单位出现哪些情况时,投资企业应终止权益法,改为成本法核算。这种题目在复习时往往容易被忽视,因为考生通常只注意投资比例影响核算方法的选择,而忽略除投资比例以外其他权益法改为成本法的条件。可见考题的覆盖面宽,考核全面。考生一定要认真通读教材。

2. 重视测试考生对知识的理解、实际应用、职业判断能力。

测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力,是否能从所掌握信息资料中识别相关信息,从复杂情况中发现问题并按一定的工作程序解决问题,能否综合运用多种知识和技能去分析问题和解决问题。以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重,比较直观的试题相对较少,从近三年考试题目类型及分数来看,主观题的得分数在增加,客观题的分数在减少,体现了“侧重实务操作”的考试原则。

3. 注重热点,突出重点,体现及时掌握新知识新内容,实现知识更新的要求。

《会计》考题虽然覆盖面宽,但考试重点仍然十分突出,也就是说,在全面考核的同时,做到了突出重点测试领域。这些重点内容都与注册会计师执业联系密切,在实际工作中经常使用。例如,收入的确认,投资的核算,所得税会计的处理,资产负债表日后事项,会计政策、会计估计变更和会计差错更正,合并会计报表的编制等等,可以说是多年的老题目,作为考试的热点考过多次,但是考生依然要把它们作为重点问题掌握,因为这些内容都是实际工作中经常碰到的。这里特别强调的是,考题必然体现知识更新的要求,“新”是重中之重。例如:2000 年试题中与“或有事项准则”、“关联方关系及其交易的披露准则”、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正准则”和“投资准则”相关的题目,2001 年试题中与“借款费用准则”、“债务重组准则”、“非货币性交易准则”、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正准则”相关的题目等,均体现了考生应尽快完成知识更新的要求。同时重点也较为突出。如教材中涉及的