

CPA

2002年度注册会计师
全国统一考试指定辅导教材学习指南

会计

CPA ACCOUNTING

北京注册会计师CPA研究工作室/组编

卫晓东/主编



中国经济出版社

2002 年度注册会计师
全国统一考试指定辅导教材学习指南

会 计

北京注册会计师 CPA 研究工作室/组编
卫晓东/主编



A1057753

中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材学习指南 .
会计/卫晓东主编 . - 北京:中国经济出版社,2002.5

ISBN 7-5017-4246-4

I .2… II .卫… 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(2002)第 024100 号

责任编辑:陈 骝

TEL:13621098588

2002 年度注册会计师全国统一考试

指定辅导教材学习指南

会 计

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮政编码:100037

各地新华书店经销

北京宏伟胶印厂印刷

开本:850×1168 32 开 13.5 印张 25 千字

2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 7-5017-4246-4/G·408

全套(共 5 册)定价:100 元

前 言

为了配合 2002 年度注册会计师全国统一考试工作,更好地为广大考生服务,财政部注册会计师考试委员会办公室组织有关专家和专业人员,按照财政部注册会计师考试委员会发布的《2002 年度注册会计师全国统一考试大纲》确定的考试范围,编写了《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》等五科考试的指定辅导教材。

《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》做为 2002 年度考试的命题依据,因此怎样全面掌握和理解指定辅导教材是广大考生极为关心的问题。为指导广大考生全面系统的复习指定教材,相关专家和专业人员围绕指定辅导教材的核心内容,特组织编写了《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材学习指南》。本丛书共分为:《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》五分册。

《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材学习指南》严格依据最新修订的指定辅导教材内容编写,参加编写的部分权威专家、教授不仅负责包括北京注册会计师协会以及全国多家注册会计师协会的考前教研辅导工作,而且在多年教学、命题和评卷经验积累的基础上对指定辅导教材的核心内容做了深入研究。

五科指定辅导教材学习指南的编写还充分参考了最新颁布的有关法规。其中《会计学习指南》和《审计学习指南》主要参考了最近新公布的具体会计准则和会计规章、具体审计准则和实务公告的规定;《税法学习指南》主要参考了最新的《关税法》和《税收征收管理法》;《经济法学习指南》主要参考了近一年来相关法规和制度的变化内容;《财务成本管理学习指南》依照教材的相应部分做了

进一步的充实、完善。

五科指定辅导教材学习指南的每一学科在围绕指定辅导教材的核心内容的基础上,结合近年来考试的命题规律,精心提炼了教材中的重点、难点,为广大考生如何全面复习指定辅导教材指引了方向。每学科依据教材的相关章节,科学的设置了如下五部分:【考试要求及学习目的】、【重点难点学习指导】、【命题规律透视及预测】、【重点练习题】、【重点练习题答案及解析】。我们希望广大考生在复习教材的同时将这五部分有机的结合起来,这样将能更好地促进考生全面掌握指定教材的重点和核心。

最后,我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得合格成绩,尽快成为注册会计师行业的骨干力量。

由于编写时间紧迫,书中难免有疏漏、错误之处,恳请读者批评指正。

北京注册会计师 CPA 研究工作室
2002 年 5 月

《2002 年度注册会计师全国统一考试 指定辅导教材学习指南》

编委会成员名单

策划:北京注册会计师 CPA 研究工作室

主编:卫晓东

编者:王景江 张 京 游文丽

刘成举 周晓梅 石景光

王 璇 刘志远 杨正平

目 录

第一章 总 论	(1)
【考试要求及学习目的】	(1)
【重点难点学习指导】	(1)
【命题规律透视及预测】	(6)
【重点练习题】	(8)
【重点练习题答案及解析】	(12)
第二章 货币资金及应收项目	(18)
【考试要求及学习目的】	(18)
【重点难点学习指导】	(18)
【命题规律透视及预测】	(20)
【重点练习题】	(21)
【重点练习题答案及解析】	(27)
第三章 存货	(33)
【考试要求及学习目的】	(33)
【重点难点学习指导】	(33)
【命题规律透视及预测】	(37)
【重点练习题】	(38)
【重点练习题答案及解析】	(45)
第四章 投资	(52)
【考试要求及学习目的】	(52)
【重点难点学习指导】	(52)

【命题规律透视及预测】	(60)
【重点练习题】	(64)
【重点练习题答案及解析】	(71)
第五章 固定资产	(82)
【考试要求及学习目的】	(82)
【重点难点学习指导】	(82)
【命题规律透视及预测】	(85)
【重点练习题】	(86)
【重点练习题答案及解析】	(93)
第六章 无形资产及其他资产	(100)
【考试要求及学习目的】	(100)
【重点难点学习指导】	(100)
【命题规律透视及预测】	(102)
【重点练习题】	(103)
【重点练习题答案及解析】	(107)
第七章 负债	(112)
【考试要求及学习目的】	(112)
【重点难点学习指导】	(112)
【命题规律透视及预测】	(116)
【重点练习题】	(117)
【重点练习题答案及解析】	(123)
第八章 所有者权益	(127)
【考试要求及学习目的】	(127)
【重点难点学习指导】	(127)
【命题规律透视及预测】	(129)

【重点练习题】·····	(131)
【重点练习题答案及解析】·····	(136)
第九章 收入、费用和利润 ·····	(140)
【考试要求及学习目的】·····	(140)
【重点难点学习指导】·····	(140)
【命题规律透视及预测】·····	(143)
【重点练习题】·····	(147)
【重点练习题答案及解析】·····	(152)
第十章 财务会计报告 ·····	(155)
【考试要求及学习目的】·····	(155)
【重点难点学习指导】·····	(155)
【命题规律透视及预测】·····	(159)
【重点练习题】·····	(160)
【重点练习题答案及解析】·····	(167)
第十一章 中期财务会计报告 ·····	(176)
【考试要求及学习目的】·····	(176)
【重点难点学习指导】·····	(176)
【命题规律透视及预测】·····	(177)
【重点练习题】·····	(177)
【重点练习题答案及解析】·····	(181)
第十二章 外币业务 ·····	(182)
【考试要求及学习目的】·····	(182)
【重点难点学习指导】·····	(182)
【命题规律透视及预测】·····	(183)
【重点练习题】·····	(187)

【重点练习题答案及解析】	(191)
第十三章 借款费用	(195)
【考试要求及学习目的】	(195)
【重点难点学习指导】	(195)
【命题规律透视及预测】	(198)
【重点练习题】	(199)
【重点练习题答案及解析】	(207)
第十四章 租赁	(217)
【考试要求及学习目的】	(217)
【重点难点学习指导】	(217)
【命题规律透视及预测】	(223)
【重点练习题】	(223)
【重点练习题答案及解析】	(229)
第十五章 债务重组	(236)
【考试要求及学习目的】	(236)
【重点难点学习指导】	(236)
【命题规律透视及预测】	(239)
【重点练习题】	(241)
【重点练习题答案及解析】	(248)
第十六章 非货币性交易	(254)
【考试要求及学习目的】	(254)
【重点难点学习指导】	(254)
【命题规律透视及预测】	(256)
【重点练习题】	(262)
【重点练习题答案及解析】	(267)

第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(273)
【考试要求及学习目的】	(273)
【重点难点学习指导】	(273)
【命题规律透视及预测】	(276)
【重点练习题】	(286)
【重点练习题答案及解析】	(293)
第十八章 或有事项	(300)
【考试要求及学习目的】	(300)
【重点难点学习指导】	(300)
【命题规律透视及预测】	(302)
【重点练习题】	(309)
【重点练习题答案及解析】	(315)
第十九章 所得税会计	(320)
【考试要求及学习目的】	(320)
【重点难点学习指导】	(320)
【命题规律透视及预测】	(323)
【重点练习题】	(327)
【重点练习题答案及解析】	(333)
第二十章 资产负债表日后事项	(337)
【考试要求及学习目的】	(337)
【重点难点学习指导】	(337)
【命题规律透视及预测】	(339)
【重点练习题】	(342)
【重点练习题答案及解析】	(349)

第二十一章 关联方关系及其交易的披露	(353)
【考试要求及学习目的】	(353)
【重点难点学习指导】	(353)
【命题规律透视及预测】	(356)
【重点练习题】	(357)
【重点练习题答案及解析】	(363)
第二十二章 商品期货业务	(366)
【考试要求及学习目的】	(366)
【重点难点学习指导】	(366)
【命题规律透视及预测】	(368)
【重点练习题】	(369)
【重点练习题答案及解析】	(375)
第二十三章 合并会计报表	(379)
【考试要求及学习目的】	(379)
【重点难点学习指导】	(379)
【命题规律透视及预测】	(387)
【重点练习题】	(395)
【重点练习题答案及解析】	(403)
第二十四章 分部报告	(408)
【考试要求及学习目的】	(408)
【重点难点学习指导】	(408)
【命题规律透视及预测】	(409)
【重点练习题】	(410)
【重点练习题答案及解析】	(413)

附录:

2002 年度注册会计师全国统一考试《会计法》考试大纲	… (416)
-----------------------------	---------

第一章 总 论

【考试要求及学习目的】

通过本章的学习,熟悉会计核算的基本前提,熟悉会计核算的一般原则和会计报表要素。

【重点难点学习指导】

(一)会计核算的基本前提

出题的侧重点围绕会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等有关内容。学习时,应理解:

1. 会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,也称为会计实体、会计个体。

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,但是,会计主体不一定是法律主体。会计主体存在的形式包括:单一企业、企业集团、分公司、车间、独资企业、合伙企业等。

2. 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,不会轻易,也不会大规模消减业务。

企业是否持续经营对会计政策选择影响很大。例如采用历史成本计价,依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务,计提固定资产折旧等都是基于持续经营的核算前提。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定,一旦判定企业不符合持续经营的核算前提,就应当改变会计核算方法。

3. 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持续的、长短相同的期间。

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、预提、待摊等会计方法。

3. 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。会计核算采用统一的货币量度,但是为了弥补货币量度的局限性,要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

在我国,要求采用人民币作为记帐本位币,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帐本位币。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)会计核算的一般原则

出题的侧重点围绕确认和计量的一般原则和起修正作用的一般原则有关内容。学习时,应了解

1. 了解衡量会计信息质量的一般原则

①客观性

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济成果,做到内容真实,数字准确、资料可靠。

②相关性

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济成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

③可比性

可比性原则是指企业之间的会计信息口径一致,相互可比。根据可比性原则,国家统一的会计制度应当尽量减少企业选择会计政策的余地。其次,要求企业严格按照国家统一的会计制度的规定选择会计政策。

④一贯性

一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致,不得随意改变。

根据一贯性原则,企业不得随意改变会计政策。一贯性原则并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。一般来说,在两种情况下,可以变更会计政策,一是有关法规发生变化,要求企业改变会计政策,二是改变会计政策后能够更恰当的反映企业的财务状况和经营成果。

⑤及时性

及时性原则是指会计信息应当及时处理,及时提供。

根据及时性原则,要求及时收集会计数据,在经济业务发生后,应及时取得有关凭据;对会计数据及时进行处理,及时编制财务报告;将会计信息及时传递,按规定的时限提供给有关方面。另外,为了保证会计信息的及时性,对于资产负债表日至财务报告报出之前发生的有关事项,应当加以确认和披露。

⑥明晰性

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。

2. 理解确认和计量的一般原则

①权责发生制

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。根据这项原则确认收入和费用,才能更真实地反映特定会计期间经营活动的成果。

②配比原则

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。

配比原则包括两层含义:一是因果配比,二是时间配比。

③历史成本

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人帐价值,在资产处置前保持其入帐价值不变。

④划分收益性支出与资本性支出

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。如营业费用、管理费用、财务费用等属于收益性支出;固定资产、在建工程、无形资产等支出属于资本性支出。

3. 理解起修正作用的一般原则

①谨慎性

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,以不高估资产或收益,也不低估负债或费用。对于可能发生的损失和费用,应当加以合理估计,不预计可能产生的收益。谨慎原则并不意味着可以任意提取各种准备,否则,就属于谨慎原则的滥用。

②重要性

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。对于重要的业务应严格核算,单独反映;对于次要业务应简化核算,合并反映。

在评价某些项目的重要性时,很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说,应当从质和量两个方面来进行分析。

③实质重于形式

这里所讲的形式是指法律形式,实质是指经济实质。例如将融资租赁的固定资产作为资产和负债同时确认,以及收入确认的条件等都体现了实质重于形式的原则。

(三)会计报表要素

出题的侧重点围绕资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的含义、特点有关内容。学习时,应理解

1. 资产

资产的主要特点是:

第一,资产能给企业带来经济利益;

第二,资产都是为企业所拥有的,或者即使不为企业所拥有,但也是企业所控制的;

第三,资产都是企业在过去发生的交易、事项中获得的。

2. 负债

负债的主要特点是:

第一,负债是由于过去的交易、事项引起的,企业当前所承担的义务;

第二,负债将要由企业在未来某个时日加以清偿;

第三,为了清偿债务,企业往往需要在将来转移资产。

3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额,又称之为净资产。

4. 收入

收入的主要特点是:

第一,收入是从企业的日常活动中产生的;

第二,收入可能表现为企业资产增加、负债减少;

第三,收入将引起企业所有者权益的增加。

收入可以分为主营业务收入、其他业务收入。

5. 费用

费用的特点在于:

第一,费用是企业在销售商品,提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出;

第二,费用可以表现为资产减少、负债增加;