

注册会计师全国统一考试教材理想配套辅导用书

会计

同步辅导及全真模拟题

高志谦 编著

注册会计师全国统一考试教材理想配套辅导用书

会 计

同步辅导及全真模拟题

高志谦 编著

 中国轻工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计同步辅导及全真模拟题/高志谦

编著. —北京:中国轻工业出版社,2006.4

ISBN 7-5019-4339-7

I. 会... II. 高... 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(2004)第 031043 号

责任编辑:李 颖

责任终审:劳国强

封面设计:尚明君

出版发行:中国轻工业出版社(北京东长安街6号,邮编:100740)

印 刷:北京交通印务实业公司

经 销:各地新华书店

版 次:2006 年 4 月第 1 版第 3 次印刷

开 本:787×1092 1/16

印 张:19

字 数:529 千字

书 号:ISBN 7-5019-4339-7/F·296

定 价:28.00 元

读者服务部邮购热线电话:010-65241695 85111729 传真:85111730

发行电话:010-85119817 65128898 传真:85113293

网 址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: club@chlip.com.cn

如发现图书残缺请直接与我社读者服务部联系调换

60517J4C103HBW

前 言

《注册会计师全国统一考试同步辅导及全真模拟题》是由财政部部属院校、中国人民大学会计系和河北经贸大学的高志谦会计学专家、教授、博士完全依据本年度注册会计师考试大纲和教材的内容、框架结构,分会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个科目精心编写而成。每一个科目的内容结构和本年度教材的章节结构、顺序完全一致,既包含了相应考试科目的主要内容,又在总结分析了以前年度考试题型及难度的基础上,力求多角度多层次地再现考试重点、难点,为一套针对本年度注册会计师全国统一考试的理想辅导丛书。

《……同步辅导及全真模拟题》包括三个部分的内容:1. **命题规律总结及趋势预测**;2. **同步辅导**。(1)本章重点与难点(每一个重、难点问题均另以实例分析):每章抽出数个重点、难点问题加以详尽的分析、说明与解答,以便使读者更加容易、快速地理解消化本章的主要内容;(2)历年试题分析及解答:每章均编有最近两年的正式考试试题分析及解答。(3)同步练习题:每章均编有足够数量的与正式考试题型一致的各类型练习题;3. **全真模拟题**。本书编有2套与正式考试题型、题量一样,试题难易程度相当的全真模拟题。

由于今年考试大纲和教材均有一定程度的变化,本辅导丛书秉着对考生负责的态度,严格按照本年度大纲和用书的变化,内容作了重新修订,使之完全与本年度新大纲及用书配套。由于编写时间较紧迫,加之编者水平有限,书中难免有疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

编 者

2006 年 4 月

调 查 问 卷

亲爱的读者,如果本书对您的复习迎考有所帮助,那么使用后请来信告诉我们您的真实感受;如果本书对您的复习迎考没有帮助,那么更烦请您来信批评指正,我们将按照您的批评意见在下一年度出书时作出选择性的吸纳和参考,以便出版更高质量的图书。

对有价值的意见,我们将给予不低于所购书价的奖励。如果本页空间不够,请另附纸。谢谢您的帮助!

姓名:	性别:	年龄:	学历:	职业:
邮编:		通信 详址:		
电话:				
1. 本丛书最不成功之处是哪一部分? 哪一章? 本丛书内容有哪些错误(①拟题错②答案错③超纲④文字逻辑错⑤版式错等)? 请一一指出。				
2. 针对今年《新版教材》内容,您认为一本理想的注册会计师考试辅导用书应该包括哪些内容? 其篇章结构如何?				

3. 如果您是从事注册会计师考试培训工作的教师,您认为什么样的考试辅导用书更能帮助您搞好培训工作? 其内容结构如何?

4. 您在复习过程中最需要得到哪些帮助? 您对本书及其它同类书籍还有什么新的想法?

5. 您认为本丛书哪些内容(章、节)对您复习迎考最有帮助? 哪些内容最没有帮助? 哪些内容还要作些改进? 如何改进?

目 录

第一部分 考试命题总结及趋势预测

一、考试命题规律分析	(1)
二、客观题的命题规律解析	(3)
三、主观题的命题规律解析	(3)
四、2006 年会计考点预测	(4)

第二部分 同步辅导

第一章 总 论	(8)	历年试题分析及解答	(89)
本章重点与难点	(8)	同步练习题	(89)
历年试题分析及解答	(10)	同步练习题参考答案及解析	(92)
同步练习题	(10)	第九章 收入、费用和利润	(94)
同步练习题参考答案及解析	(12)	本章重点与难点	(94)
第二章 货币资金及应收项目	(13)	历年试题分析及解答	(100)
本章重点与难点	(13)	同步练习题	(102)
历年试题分析及解答	(16)	同步练习题参考答案及解析	(106)
同步练习题	(16)	第十章 财务会计报告	(110)
同步练习题参考答案及解析	(20)	本章重点与难点	(110)
第三章 存 货	(23)	历年试题分析及解答	(119)
本章重点与难点	(23)	同步练习题	(122)
历年试题分析及解答	(27)	同步练习题参考答案及解析	(130)
同步练习题	(27)	第十一章 所得税会计	(138)
同步练习题参考答案及解析	(31)	本章重点与难点	(138)
第四章 投 资	(34)	历年试题分析及解答	(143)
本章重点与难点	(34)	同步练习题	(143)
历年试题分析及解答	(41)	同步练习题参考答案及解析	(146)
同步练习题	(43)	第十二章 外币业务	(148)
同步练习题参考答案及解析	(48)	本章重点与难点	(148)
第五章 固定资产	(55)	历年试题分析及解答	(150)
本章重点与难点	(55)	同步练习题	(152)
历年试题分析及解答	(58)	同步练习题参考答案及解析	(154)
同步练习题	(59)	第十三章 借款费用	(157)
同步练习题参考答案及解析	(63)	本章重点与难点	(157)
第六章 无形资产及其他资产	(66)	历年试题分析及解答	(159)
本章重点与难点	(66)	同步练习题	(160)
历年试题分析及解答	(68)	同步练习题参考答案及解析	(162)
同步练习题	(69)	第十四章 或有事项	(165)
同步练习题参考答案及解析	(71)	本章重点与难点	(165)
第七章 负债	(74)	历年试题分析及解答	(166)
本章重点与难点	(74)	同步练习题	(166)
历年试题分析及解答	(79)	同步练习题参考答案及解析	(169)
同步练习题	(80)	第十五章 租 赁	(171)
同步练习题参考答案及解析	(84)	本章重点与难点	(171)
第八章 所有者权益	(87)	历年试题分析及解答	(175)
本章重点与难点	(87)	同步练习题	(176)

同步练习题参考答案及解析	(178)	同步练习题参考答案及解析	(234)
第十六章 债务重组	(180)	第二十一章 商品期货业务	(236)
本章重点与难点	(180)	本章重点与难点	(236)
历年试题分析及解答	(182)	历年试题分析及解答	(237)
同步练习题	(182)	同步练习题	(238)
同步练习题参考答案及解析	(185)	同步练习题参考答案及解析	(239)
第十七章 非货币性交易	(188)	第二十二章 合并会计报表	(241)
本章重点与难点	(188)	本章重点与难点	(241)
历年试题分析及解答	(190)	历年试题分析及解答	(245)
同步练习题	(191)	同步练习题	(255)
同步练习题参考答案及解析	(192)	同步练习题参考答案及解析	(260)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(195)	第二十三章 分部报告	(265)
本章重点与难点	(195)	本章重点与难点	(265)
历年试题分析及解答	(199)	历年试题分析及解答	(266)
同步练习题	(204)	同步练习题	(266)
同步练习题参考答案及解析	(209)	同步练习题参考答案及解析	(268)
第十九章 资产负债表日后事项	(215)	第二十四章 中期财务报告	(269)
本章重点与难点	(215)	本章重点与难点	(269)
历年试题分析及解答	(217)	历年试题分析及解答	(271)
同步练习题	(219)	同步练习题	(271)
同步练习题参考答案及解析	(223)	同步练习题参考答案及解析	(273)
第二十章 关联方关系及其交易	(228)	全真模拟试题(一)	(274)
本章重点与难点	(228)	全真模拟试题(一) 参考答案	(279)
历年试题分析及解答	(230)	全真模拟试题(二)	(285)
同步练习题	(231)	全真模拟试题(二) 参考答案	(291)

第一部分 考试命题总结及趋势预测

《会计》是注册会计师资格考试专门课程之一,其历年考试的合格率都较低,2005 年通过率也不高。2003 年为 9.17%,2004 年为 10.32%,2005 年通过率也不高。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、考试命题规律分析

(一)2003 年~2005 年卷面 3 分以下的知识点的覆盖面

章节分布	知识点		
	2003 年	2004 年	2005 年
第一章 总论	一贯性原则的应用	存货计价方法与历史成本原则的关系	
第二章 货币资金及应收项目		资产减值的会计处理	
第三章 存货	存货跌价准备的计提		
第四章 投资		与长期股权投资相关的资本公积计算	
第五章 固定资产		固定资产改良后的折旧计算	改扩建固定资产的人账价值确认
第六章 无形资产	无形资产一般知识点正误判定	无形资产某时点账面价值的推算	
第七章 负债			1. 税金对资产成本的影响; 2. 应付债券某时点账面价值的计算
第九章 收入、费用和利润	收入确认的正误判定		
第十一章 所得税会计	资产减值准备计提对递延税款的影响		
第十二章 外币业务	汇兑损益额的计算	汇兑损益的计算	
第十三章 借款费用	专门借款的利息费用资本化计算	1. 专门借款的利息费用资本化计算; 2. 借款费用资本化原理的正误判定	借款费用资本化的计算
第十四章 或有事项	或有事项的正误判定	或有事项的正误判定	
第十五章 租赁	经营租赁的租赁费用计算		1. 最低租赁付款额的计算 2. 融资租入固定资产折旧的计算
第十六章 债务重组	债务重组时受让设备的人账价值计算		债务重组理论的正误判定
第十七章 非货币性交易	非货币性交易的界定	非货币性交易中收补价方换入资产的人账价值确认	
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正		未来适用法的适用范围	
第二十一章 商品期货业务	商品期货交易理论的正误判定	商品期货交易理论的正误判定	
第二十三章 分部报告	分部报告理论的正误判定	分部报告理论的正误判定	业务分部确认需考虑的因素
第二十四章 中期财务报告	中报编制理论的正误判定(单选、多选各一个)	中报编制理论的正误判定中报编制理论的正误判定	

备注:由于 3 分的题型仅限于单项选择题和多项选择题,所以在此表中未列示其题型分析

(二)2003 年 - 2005 年卷面 3 分 - 5 分的知识点的覆盖面

章节分布	知识点		
	2003 年	2004 年	2005 年
第三章 存 货	无此档分值覆盖	1. 存货跌价准备的计提 2. 存货一般知识点的正误判定	
第四章 投 资			1. 投资损益的界定 2. 投资损益的界定 3. 权益法下影响投资账面价值的业务界定
第七章 负 债		1. 可转换公司债券在转换时“资本公积”的核算 2. 流转税一般知识点的正误判定。	
第九章 收入、费用和利润			1. 营业外收支界定 2. 建造合同收入的正误判定
第十章 财务报告			1. 间接法下项目间的勾稽关系 2. 经营活动现金流量的界定 3. 投资在报表附注中应披露的内容
第十五章 租 赁		1. 售后回租形成经营租赁时递延收益的分摊 2. 融资租赁的正误判定	
第十七章非货币性交易			1. 换入资产的入账价值确认 2. 非货币性交易的界定 3. 收补价方在多项非货币性交易时确认换入资产入账价值需考虑的因素

(三)2003 年 ~ 2005 年卷面 5 分 ~ 10 分的知识点覆盖面

章节分布	知识点		
	2003 年	2004 年	2005 年
第十章 财务报告	1. 营业利润的范围界定 2. 经营活动产生的现金流量界定 3. 现金流量表间接法下数据之间的勾稽关系		无此档分值覆盖
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	1. 会计政策变更的报表披露要求 2. 会计政策变更、会计估计变更及会计差错更正对年初未分配利润的影响		

(四)2003 年 - 2005 年卷面 10 分以上的知识点的覆盖面

章节分布	知识点		
	2003 年	2004 年	2005 年
第四章投资	1. 长期投资与资本公积的关系 2. 权益法下长期股权投资的核算	长期股权投资权益法下的核算及权益法转成本法的会计处理	
第九章 收入、费用和利润		1. 管理费用的界定 2. 建造合同收入的会计处理, 结合了外币业务的会计处理。	
第十章 财务报告		现金流量表的编制	
第十一章 所得税会计			资产减值准备结合所得税的会计处理
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正		1. 会计差错的正误判定 2. 以固定资产折旧为业务对象展开的会计差错更正及会计政策变更的会计处理	

章节分布	知识点		
	2003 年	2004 年	2005 年
第十九章 资产负债表日后事项	1. 调整事项的界定 2. 以资产负债表日后期间为平台进行多种业务的调整处理	以资产负债表日后期间为平台进行多种业务的调整处理,并结合了合并报表的编制	1. 调整事项的界定 2. 会计差错更正 + 资产负债表日后事项 + 报表的编制
第二十章关联方关系及其交易	1. 关联关系的界定 2. 关联交易的处理		
第二十二章合并会计报表	抵销分录及有关报表项目的编制	1. 合并报表理论的正误判定 2. 以资产负债表日后期间为平台进行多种业务的调整处理,并结合了合并报表的编制	1. 固定资产内部交易抵销对合并净利润的影响 2. 长期股权投资 + 长期债券投资 + 合并报表

二、客观题的命题规律解析

(一) 单项选择题的命题方式

就近三年的试卷分析来看,单项选择题有以下三种设计模式:

1. 实务操作方式

该命题方式本质上是将一个计算分析题进行压缩处理,就其计算环节中的某一节点进行测试,其难易程度以其测试节点在整个计算环节中的先后为划分标准,越往后的越难。比如,长期债权投资的测试,自其取得至其出售就构成了一个完整的计算链条。如果要让题目容易点,就仅测试其某一年的投资收益额;如果要加大难度,就测试其最终抛售时的损益额,因为最终损益额的正确计算是以其中间环节的计算正确为前提的,这就相应地加大了计算的复杂性,提高了题目的难度。

2. 理论的实务应用方式

该方式以理论与实务的衔接作为题目的切入点。

3. 纯理论的测试

该方式所占比例不大,出题角度以辨别论断的正误为主。比如,2004 年的第一个单项选择题就是辨别收入确认的错误论断。

(二) 多项选择题的命题方式

多项选择题以理论的理解及实务应用为主要测试点,对知识点的系统性、综合性要求很高,尤其近三年的题目设计更突出了该特点。

该类题目有以下三个设计模式:

1. “拼盘式”知识点的正误判断

常见的提问方式有:

(1) 下列交易或事项中,符合会计制度的是 ()。

(2) 下列交易或事项中,有违会计制度的是 ()。

这种提问方式,可以将书中所有的知识点拿来一试,极具综合性。

2. 针对特定章节知识点的正误判断

这些题目通常涉及以下几类知识点:

(1) 不为人所关注的知识点,比如:分部报告、中期报告、期货等。

(2) 较为琐碎,不适用于其他题型的知识点,比如:门票收入、高尔夫球场收入等特殊收入。

(3) 易为混淆的知识点,比如:八项资产减值准备的处理、固定资产改良支出的分摊期限、借款费用资本化的确认条件、税金的费用归属等。

三、主观题的命题规律解析

(一) 主观题主要考察的知识点:

1. 长期股权投资的权益法核算,尤其是权益法与成本法之间的转换

2. 外币专门借款资本化的计算

3. 建造合同收入的会计处理

4. 现金流量表的编制

5. 资产减值准备结合所得税的会计处理

6. 以固定资产折旧为业务对象的会计政策变更及会计差错更正

7. 关联交易的会计处理

8. 特殊商品销售收入的核算

9. 债务重组的会计处理

10. 非货币性交易的会计处理

11. 融资租赁的会计处理

12. 会计政策变更、会计差错更正的会计处理

13. 资产负债表日后事项的会计处理

14. 合并会计报表的会计处理

(二) 计算分析题的设计特点

计算分析题所涉及的知识点多界于一个章节范围内,最多跨两个章节,选择的题目常见为一个完整的计算单元。常见的设计模式如下:

1. 投资专题

(1) 长期债权投资 + 可转换公司债券(对应作出债券交易双方的账务处理)

(2) 长期股权投资专题。主要测试方式为如下环节的拼接:

① 取得阶段,常与非货币性交易、债务重组或可转换公司债券结合出题

② 持有阶段涉及以下专题:

A. 成本法下收到现金股利的会计核算

B. 因追加投资形成的成本法转权益法的核算

C. 权益法下,追加投资形成的股权投资差额的认

定

D. 权益法下,因被投资方净资产变动而引发的投资价值波动:

- 被投资方盈余时
- 被投资方分红时
- 被投资方亏损时
- 被投资方接受捐赠时
- 被投资方接受外币资本注资产产生“资本公积 - 外币资本折算差额”时
- 被投资方接受新投资者加入时
- 被投资方因专项拨款追加“资本公积——拨款转入”时
- 被投资方因会计差错更正、会计政策变更或资产负债表日后事项而调整所有者权益时

③期末减值准备的计提(尤其是权益法下长期股权投资减值准备的计提)

④出售时的会计处理

2. 固定资产、无形资产专题

(1)期末减值准备的计提与折旧额或摊销额的计算

(2)减值准备计提与债务法下所得税核算的结合

3. 收入专题

(1)特殊销售业务的会计处理,主要包括:预收账款销售方式、委托代销方式、分期收款销售方式、售后回购方式、销售退回及销售折让、售后回租方式

(2)提供劳务的收入确认,主要测试完工百分比法的应用

(3)上述收入的会计处理与编制利润表的结合

4. 现金流量表专题

一般涉及正表项目的数字计算及附表中第一项的编制。

5. 融资租赁专题

在融资租赁的背景下测试出租方与承租方对应会计处理。

6. 借款费用专题

在固定资产入账成本的背景下掌握借款费用资本化的计算原理,有时为了加大难度可能会加入所得税及外币业务的会计核算。

7. 债务重组与非货币性交易专题

(一)必考知识点

章 节	必考知识点
第一章 总 论	无
第二章 货币资金及应收项目	坏账的备抵法核算
第三章 存货	存货的期末计价
第四章 投资	①长期股权投资的权益法核算 ②成本法转权益法的核算 ③长期投资的期末计价
第五章 固定资产	固定资产的期末计价及相应折旧额的影响
第六章 无形资产	无形资产的期末计价及相应摊销额的影响
第七章 负债	无

本专题是今年新准则的修正点,应重点关注新变化。在题目设计上,债务重组及非货币性交易通常设计为某非货币性资产的形成渠道,主要测试入账成本的计算。

8. 所得税专题

今年新准则的修正点在于所得税核算必须用资产负债表债务法,因此债务法是关注的焦点,但通常要结合资产减值准备、会计差错更正、资产负债表日后事项等专题来完成所得税题目的设计。

9. 资产负债表日后事项结合会计差错更正、或有事项等业务专题

本模型实质上综合题的一个微缩版。即以资产负债表日后事项为题目设计平台,以诸多业务为对象进行调整分录的编制及报表修正。

10. 合并会计报表专题

通常单独测试抵销分录的编制。

(三)综合题的设计特点

综合题的最大特点就是知识点的系统性和综合性。为了达到这个目的,题目的设计方式以关键知识点的串连为主。常见的串连方式有:

1. 以资产负债表日后期间为平台以多种业务为对象展开会计调整及报表修正的会计处理。此类题目年年必测,已成惯例。从近三年的试卷来看,这些纳入资产负债表日后期间的业务主要集中于会计差错更正、或有事项、收入、投资、资产减值准备计提、合并会计报表等业务。

2. 以长期股权投资为题目设计起点,通过成本法转权益法来完成控股合并,进而引发合并会计报表问题;再通过内部交易的设计提供抵销分录的编制选材;最终以填制表格方式完成合并报表相关项目的数额认定。

3. 将计算较为复杂的知识单元加大信息量使其由一般类计算题升格为综合题,比如2004年试卷中的第一个综合题就是一个纯粹的建造合同收入确认题目,只不过在信息的组成上加了个“转包”环节及外币业务核算。

四、2006 年会计考点预测

章 节	必考知识点
第八章 所有者权益	无
第九章 收入、费用和利润	特殊商品销售收入的确认及会计处理
第十章 财务报告	资产负债表及利润表的项目编制及修正。通常作为会计政策变更、会计差错更正及资产负债表日后事项的一个核算环节出现
第十一章 所得税会计	所得税债务法核算
第十二章 外币业务	无
第十三章 借款费用	无
第十四章 或有事项	预计负债的会计处理
第十五章 租赁	无
第十六章 债务重组	在非货币性资产抵债方式下,债权人换入非货币性资产的人账成本计算
第十七章 非货币性交易	①换入非货币性资产的人账成本计算 ②补价损益的计算
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	①会计政策变更的会计处理 ②会计差错更正的会计处理
第十九章 资产负债表日后事项	调整事项的会计处理
第二十章 关联方关系及其交易	无
第二十一章 商品期货业务	无
第二十二章 合并会计报表	抵销分录的编制
第二十三章 分部报告	无
第二十四章 中期财务报告	无

(二)可能考到的知识点

章 节	必考知识点
第一章 总论	①一般性会计原则的实务应用 ②六要素的特征
第二章 货币资金及应收项目	①应收账款的金额确认 ②应收票据的利息处理 ③应收债权的出售和融资 ④预收账款的双重性及报表列示方法 ⑤其他应收款的内容组成
第三章 存 货	①存货的取得计价 ②存货的发出计价
第四章 投 资	①短期投资的期末计价及出售损益的计算 ②长期债权投资的核算,侧重于每期投资收益的计算及可转换公司债券的核算 ③长期股权投资的成本法核算
第五章 固定资产	①固定资产入账成本的确认 ②固定资产折旧 ③固定资产的处置
第六章 无形资产	①无形资产入账成本的确认 ②无形资产的摊销 ③无形资产的处置
第七章 负债	①应交增值税的核算 ②应交消费税的核算 ③应交营业税的核算 ④其他应交税金的费用归属方向 ⑤应付福利费的来源及应用

章 节	必考知识点
第八章 所有者权益	①实收资本增减变动的核算 ②资本公积的核算 ③盈余公积的计提及应用 ④弥补亏损的会计处理
第九章 收入、费用和利润	①提供劳务的收入确认及完工百分比法的会计处理 ②建造合同收入的会计处理
第十章 财务报告	①资产负债表的特殊项目的编制方法 ②现金流量表的编制方法
第十一章	所得税会计
第十二章 外币业务	①一般外币业务的会计处理,尤其是期末外币账户汇兑损益的计算及账务处理 ②外币报表的折算方法,主要测试汇率的选择
第十三章 借款费用	借款费用资本化的计算
第十四章 或有事项	或有负债的会计处理
第十五章 租赁	①经营租赁的会计处理 ②融资租赁的会计处理
第十六章 债务重组	不同方式下债务重组的会计处理
第十七章 非货币性交易	非货币性交易的一般会计处理
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	会计估计变更的会计处理
第十九章 资产负债表日后事项	①调整与非调整事项的判别 ②非调整事项的会计处理
第二十章 关联方关系及其交易	①关联方关系的确认 ②关联交易的会计处理
第二十一章 商品期货业务	期货的基础知识
第二十二章 合并会计报表	无
第二十三章 分部报告	分部报告准则有关知识点的正误判定
第二十四章 中期财务报告	中期财务报告有关知识点的正误选择

(三)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)对于会计要素核算的复习,主要从会计要素确认、会计要素计量、账务处理、期末计价等方面入手,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,在辅导教师的指导下,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,熟练掌握其处理方法。

(四)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%。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项等等。

(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答案,因而有一定的难度。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. 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%。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。

4. 综合题

综合题的分数通常占考题总分数的 40% 左右。这种类型题主要包括会计报表编制和调整、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,等等。

(五) 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,可选择多本习题集,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,考生可按下列步骤阅读《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,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;但切忌无根据地猜题和押题。

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,客观题的分数约占 40%。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、会计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,难以通过。

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。

6. 制订复习计划

一般在考试前要熟读五遍以上教材,如果用 3 个月时间系统复习,要计算出每天复习的工作量,制订出严格的复习进度计划并有效执行之,这是非常关键的。

我们相信,考生只要树立必胜的信念,明确考试目标,按考试大纲的要求,全面复习,重点掌握,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 同步辅导

第一章 总 论

本章重点与难点

1. 本章复习的重点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,主要的分数出自一般原则部分。

2. 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。

3. 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,通过对会计六要素的确认、计量、记录、报告的反复运用,加深对这些原则的透彻理解。

一、会计核算的基本前提

(一)会计主体假设

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,包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体的概念及界定

会计主体是指会计的服务反映对象。

一般来说,只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。

2. 会计主体与法人的区别

是法人的一定是会计主体,是会计主体的不一定是法人。

比如:独资企业、合伙企业、企业集团、企业独立核算的车间均是会计主体而不一定是法人。

3. 会计主体假设的内涵

简言之,就是会计应当仅为特定的会计主体服务。

4. 会计主体假设的目的

为会计核算的开展提供了空间界定

(二)持续经营假设

1. 持续经营假设的内涵

假设企业在可预见的未来不会破产被清算,即假设企业的经营活动处于一个正常运行状态。

2. 持续经营假设的目的

为会计核算的开展提供了正常的业务背景

3. 例外情况

当有确凿证据证明企业已经不能再持续经营下去的,应改用破产清算会计进行处理。

(三)会计分期假设

1. 会计分期假设内涵

将企业的资金运动人为地分割为若干期,并分期提供会计信息。

2. 具体划分方法

年度、半年度、季度、月度

3. 会计分期假设的目的

分段提供会计信息

(四)货币计量假设

1. 货币计量假设的内涵

会计仅反映货币信息

币值稳定假设

2. 货币计量单位假设的目的

为会计核算提供了核算手段。

3. 例外情况

当发生严重通货膨胀时,该假设不成立,应改用物价变动会计或通货膨胀会计。

二、会计核算的一般原则

会计核算一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准,具体包括三个方面,即衡量会计信息质量的一般原则、确认和计量的基本原则以及起修正作用的一般原则。

(一)会计原则分类

1. 衡量会计信息质量的一般原则

(1)客观性原则

(2)可比性原则

(3)一贯性原则

(4)相关性原则

(5)及时性原则

(6)明晰性原则

2. 确认和计量的基本原则

(1)权责发生制原则

(2)配比原则

(3)历史成本原则

(4)划分收益性支出与资本性支出原则

3. 修正原则

(1)谨慎性原则

(2)重要性原则

(3)实质重于形式原则

(二)重点会计原则解析

1. 相关性原则

有用性原则——针对会计信息使用者而言。这里需特别注意的是:会计信息的服务方向要不偏不倚。

2. 权责发生制与配比原则的区别与联系

权责发生制原则解决的是收入和费用的期间归属;配比原则解决的是收入和费用的匹配关系。配比

原则是权责发生制的补充。

例如:利润表的项目排列就体现了配比原则;而权责发生制原则在实践中最为常见的是待摊和预提的处理。

3. 重要性原则

(1) 对于会计业务的处理要抓住重点。

(2) 重要程度的判断:量、质。只要具备其中一点,即可认定为重要事项。

例如:成本法与权益法的选用;合并报表中的抵销内容的选择。

4. 实质重于形式原则

(1) 实质——经济实质;形式——法律形式。

(2) 在进行会计处理时,应当以经济实质为准,而不受法律形式的制约。

例如:合并报表的编制;融资租赁的会计处理。

例1:企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计核算的一般原则是 ()。

- A. 客观性原则
- B. 一贯性原则
- C. 可比性原则
- D. 实质重于形式原则

答案:D

解析:遵循的是实质重于形式原则。

5. 谨慎性原则

对于可能收入不确认;对于可能损失要确认。

例如:八项资产减值准备的计提;在物价持续上涨时,对于存货发出计价采用后进先出法;加速折旧法;或有事项的处理

例2:下列各项中,体现谨慎性会计核算原则的有 ()。

- A. 采用年数总和法计提固定资产折旧
- B. 到期不能收回的应收票据转入应收账款
- C. 融资租入固定资产作为自有固定资产核算
- D. 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价

答案:AD

解析:到期转入应收账款的应收票据只有在计提坏账准备时才体现谨慎原则,融资租入固定资产视同自有固定资产的会计处理体现的是实质重于形式原则。

6. 划分收益性支出与资本性支出原则

关键是该支出是否与当年收益匹配。与当年收益匹配的支出是收益性支出;与几个年度收益匹配的支出是资本性支出。一般来说,凡是为流动资产垫付的支出,均可认定为收益性支出;凡是为长期资产垫付的支出,均可认定为资本性支出。

例如:对于固定资产的大修支出,新制度规定应作收益性支出处理。

例3:下列各项中,属于资本性支出的是 ()。

- A. 聘请中介机构费
- B. 业务招待费
- C. 矿产资源补偿费
- D. 在建工程人员福利费

- E. 固定资产大修支出
- F. 固定资产改良支出
- G. 无形资产的后继支出

答案:DF

解析:在建工程人员的福利费应计入在建工程成本,属于资本性支出;固定资产的改良支出应计入固定资产成本,也属于资本性支出。

7. 可比性原则与一贯性原则的比较

两者都是为了保证资料的口径一致。

可比性原则是保证企业之间的会计资料口径一致;而一贯性原则则是为了保证同一企业不同会计期间的资料可比。

为了贯彻可比性原则,应采用国家统一规定的方法进行会计处理;而为了保证一贯性,则要求企业在选择会计政策要保持前后期的一致。

例4:下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有 ()。

- A. 因首次执行《企业会计制度》对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理
- B. 鉴于利润计划完成情况不佳,将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
- C. 鉴于某项专有技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销
- D. 鉴于某固定资产经改良性能提高,决定延长其折旧年限
- E. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损,将该投资由权益法核算改为成本法核算

答案:BE

解析:出于调节利润的目的而修正固定资产的折旧方法是典型的会计造假;而被投资方的重大亏损并不是权益法转为成本法的条件。

三、会计要素

(一) 资产的特征

- 1. 直接或间接地给企业带来经济利益;
- 2. 为企业所拥有或控制;
- 3. 由过去的交易或事项形成的。

(二) 负债的特征

- 1. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业;
- 2. 负债是由过去的交易或事项形成的。

(三) 所有者权益的特征

- 1. 除非发生减资、清算,否则企业不需要偿还所有者权益;
- 2. 企业清算时的清偿顺序在负债之后;
- 3. 所有者公私合营所有者权益能够参与利润的分配。

(四) 收入的特征

- 1. 来自于企业的日常活动;
- 2. 表现为企业资产的增加或负债的减少,或者二者兼而有之;
- 3. 收入能引起企业所有者权益的增加;
- 4. 收入只包括本企业经济利益的流入,而不包括