

经科版2005年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2005年CPA考试经典问题答疑精华

会 计

Accounting

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会



经济科学出版社

经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版 2005 年 CPA 考试经典问题答疑精华

会 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：薛许红 高 伟 王兆庆

袁建梯 高志谦 丁连弟

经济科学出版社

责任编辑：王东岗

责任校对：杨海

技术编辑：战淑娟

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2005 年 CPA 考试经典问题答疑精华. 会计/
上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编; 薛许
红等编著. —北京: 经济科学出版社, 2005. 3

(经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导
丛书)

ISBN 7-5058-4810-0

I. 经… II. ①上… ②薛… 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 (2005) 第 019001 号

经科版 2005 年 CPA 考试经典问题答疑精华 会 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：薛许红 高伟 王兆庆

袁建娣 高志谦 丁连弟

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

保定市印刷厂印装

850×1168 32 开 11.875 印张 300000 字

2005 年 3 月第一版 2005 年 3 月第一次印刷

印数：00001—10000 册

ISBN 7-5058-4810-0/F·4082 定价：20.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 成 员 名 单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

丁连弟 王兆庆 杨 勇 郑庆华 唐 宁
高 伟 高志谦 袁建娣 薛许红

审 计:

马贤明 王生根 庄广堂 刘明泉 张各兴
范永亮 武铁钢

税 法:

王双彦 王庆雯 李 文 牟建国 杜旭冬
庞金伟 宗 钢 袁建娣

经 济 法:

叶 朱 郑朝晖 郭永清 赵 健 游文丽

财务成本管理:

丁 度 孙进山 田 明 付念桃 刘正兵
郑朝晖

前言

注册会计师全国统一考试已经成为中国最热门的执业资格考试之一，每年报考的人数都有数十万之多，而且逐年增加，屡创新高。2004年共有31.51万人参加了考试，总有效试卷份数为56.8万份。但遗憾的是CPA考试的通过率却很低，2004年各科合格人数及合格率分别为：会计16642人，10.32%；审计6967人，10.04%；财务成本管理11024人，12.61%；经济法14780人，12.68%；税法14983人，11.66%。究其原因，我国转型期的特点决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整，如会计、审计准则的不断完善，增加了许多新内容，税收政策持续调整，财务管理相关理论和实务不断丰富；此外，为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质，考试的难度也相应地增加，所以，注册会计师考试越来越难！

为了帮助参加2005年注册会计师全国统一考试的广大考生在短期内有的放矢地进行复习，全面、系统地领会和吃透辅导教材的重点难点，掌握出题规律及答题技巧，提高解题能力，以取得较好的复习效果，顺利通过CPA考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）在举办CPA考前远程辅导的同时，应广大考生的要求，专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会，配合网站的辅导，与经济科学出版社通力合作，同步推出了《经科版2005年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》。

系列丛书之一:《经科版 2005 年 CPA 考试学习指南》

本套丛书根据财政部 2005 年考试大纲及辅导教材组织编写,旨在全面、系统地帮助考生理解辅导教材各知识点及重点、难点;同时为体现知识更新的要求和 CPA 考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点,对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行了重点讲解,以提高考生的应试能力。本套书的特点是系统、全面、重点突出、针对性强。

系列丛书之二:《经科版 2005 年 CPA 考试精读精讲》

本套丛书根据财政部 2005 年考试大纲及辅导教材进行编写,是长期在第一线从事注册会计师考前辅导的专家、教授经验的总结。本书既能使考生全面、系统、彻底地解决在学习中存在的问题,又能让考生准确地把握 CPA 考试的方向。本书的作者旨在将多年积累的应试辅导经验传授给考生,对辅导教材中的每一部分都做了详尽的讲解,辅导教材中的问题都能在书中解决,完全适用于自学。

系列丛书之三:《经科版 2005 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书根据上海国家会计学院远程教育网 CPA 考前辅导网上答疑提问频率的情况,对众多考生提出的有关领会辅导教材实质精神、把握考试命题规律的一些共性问题,有针对性、有重点地进行解答,并将问题按照知识点和考点加以归类,是从考生的角度进行学以致考的经典问题汇编,对广大考生具有很强的借鉴作用。

系列丛书之四:《经科版 2005 年 CPA 考试考点必备》

本套丛书是供考生在系统学习辅导教材之后复习时使用的学习资料,旨在帮助考生提炼考试考点,以节省考生时间,达到事半功倍的复习效果。书中提炼了辅导教材中应知应会的重点内容,指出了经常涉及的考点以及应掌握的程度。同时,对应重点内容讲解了近年的考题,使考生加深对出题点、出题方式和出题思路的了解,进一步领悟考试的命题趋势和命题重点。

系列丛书之五:《经科版 2005 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷》

本套丛书旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力,同时根据历年考试重点及 2005 年各学科最新发展变化,对 2005 年考试趋势进行了全面、系统的预测,针对性强,具有较高的权威性。

凡购买本系列丛书之一、之二、之三的读者,还可随书获赠上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 2005 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡(价值 20 元)一张。如参加该网上考前辅导,此学习卡可以冲抵 20 元学费。考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英,也有理论界专家,均为上海、北京等地知名的经验丰富的辅导老师,相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后,衷心祝愿大家顺利通过 2005 年 CPA 考试!

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2005 年 3 月



第一部分 考情分析与预测

CPA《会计》考试的命题特点	(3)
各种题型的命题规律	(4)
应试技巧	(12)

第二部分 分章节答疑精华

第一章 总论	(17)
第二章 货币资金及应收项目	(23)
第三章 存货	(30)
第四章 投资	(45)
第五章 固定资产	(57)
第六章 无形资产及其他资产	(71)
第七章 负债	(80)
第八章 所有者权益	(88)
第九章 收入、费用和利润	(95)
第十章 财务会计报告	(111)
第十一章 所得税会计	(130)
第十二章 外币业务	(153)

第十三章	借款费用	(166)
第十四章	或有事项	(184)
第十五章	租赁	(194)
第十六章	债务重组	(216)
第十七章	非货币性交易	(225)
第十八章	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(238)
第十九章	资产负债表日后事项	(247)
第二十章	关联方关系及其交易	(256)
第二十一章	商品期货业务	(267)
第二十二章	合并会计报表	(271)
第二十三章	分部报告	(293)
第二十四章	中期财务报告	(296)

第三部分 2005 年注册会计师统一 考试《会计》模拟试卷

模拟试卷 (一)	(305)
模拟试卷 (一) 参考答案及解析	(319)
模拟试卷 (二)	(335)
模拟试卷 (二) 参考答案及解析	(349)

第 一 部 分

考情分析与预测

《会计》作为注册会计师（CPA）资格考试的基础课程，其地位是非常重要的，统计历年的各科目考试合格率均徘徊在10%左右，应该说其命题的量和难易程度位于五科之首。现就其命题规律及应试技巧作一综述。

CPA《会计》考试的命题特点

以2004年试题为例，综合分析近三年的试卷内容与结构，《会计》考试命题呈现以下三个特点：

一、突出会计的实务操作性

作为CPA资格考试中的《〈会计〉》命题，已经越来越少的出现会计理论的测试，越来越多的是对会计实务处理能力的测试，比如，近年考试题中的主观题分值越来越高于客观题的分值就是一个体现。以2004年的试卷分析也可以看出：客观题37分，其中单项选择题11个，共计15分；多项选择题11个，共计22分；主观题共63分，其中计算及会计处理题2个，共计20分，综合题2个共计43分。即使在客观题型中，也以实务操作作为测试重点。可以预见，2005年的CPA考试中，该测试方式依然会延续。

二、主观型题目，客观型答案

2004年的综合题第二题综合了“会计差错更正”、“资产负债表日后事项”和“合并会计报表”等三章的内容，其答案涉及到两个表格的填写，分值在20分左右。该题目用以测试考生编制现金流量表的技能，而题目要求考生在表格中填写12个空格的金额数字，只要数字正确而不计较计算过程，单以金额数字的正确性作为评价标准，就使得题目的主观性考试转变成为客观性答案，当然，这样实际上反而加大了考生的考试难度，并要求考

生有高质量的答题速度，也可以提高阅卷的效率。自 2003 年出现这类题目后，继续沿用，预计 2005 年也不会有太大的变化。

三、客观题较为简单、主观题难易参半

2004 年的客观题除了多项选择题的个别题目较难把握外，其余均易于解答；计算分析题中，第一题是个简单的债务重组结合投资的题目，第二题已知条件很多，给人的感觉较为复杂，实际就是编制现金流量表，类型较为单纯，只要把已知条件吃透了，解出正确答案也不是非常困难；综合题的第一题虽然已知条件较为烦琐，但本质上就是一个较为纯粹的具有转包环节的建造合同题，若能从容解答也会有个不错的得分。第二个题目较为复杂，仅已知条件就足有两千字，囊括了“会计差错更正”、“资产负债表日后事项”和“合并会计报表”三章的内容，答案以表格填写为主，数据的连贯性加大了解题的难度。但是对该类题目，只要能吃透条件，对其分而解之，得一部分分值并非不可能。所以，考生考试无论复习与考试都应树立良好心态，从容应考。

各种题型的命题规律

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. 以某一会计业务实务操作环节为内容命题。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。如果要想题目容易点，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。

该测试方式的选材主要有以下几个方面：

(1) 备抵法的计算。

(2) 存货的计价认定，包括取得计价、发出计价和期末计价三个方面。

(3) 短期投资的出售损益计算。

(4) 长期股权投资在成本法下的会计核算，包括：入账成本的确认、现金股利的界定两个方面。

(5) 长期股权投资在权益法下的会计核算，主要包括：

①初始投资成本的确认。

②股权投资差额的计算与分摊。

③某时点长期股权投资账面价值的确认。

④被投资方发生所有者权益变化时，投资方账面价值的调整。

⑤成本法转权益法时，长期股权投资明细指标的计算，尤其是新旧股权投资差额的计算与分摊。

⑥期末长期投资减值准备的计算。

(6) 固定资产入账成本的确认、折旧额的计算、期末减值准备的计算（特别是折旧计算与减值准备计算的结合）、改良支出的分摊及处置损益的计算。

(7) 无形资产的人账成本确认、期末减值准备的计算、摊销额的计算（特别是二者结合在一起时的计算）和处置损益的计算。

(8) 增值税的特殊计算，包括：采购免税农产品、收购废旧物资时的抵扣税金计算；视同销售方式下、不予抵扣方式下的税金计算。

(9) 消费税的特殊计算，主要包括：以应税消费品投资、用于在建工程或用于其他非应税项目时的税金计算及相关资产成本

认定，在委托加工应税消费品方式下委托加工物资的成本计算。

(10) 长期债权投资与应付债券的会计核算，包括：某时期的投资收益（财务费用或在建工程）的计算；某时点“长期债权投资”账面价值或“应付债券”账面价值的计算；在可转换公司债券转股时，长期股权投资的账面价值确认及发行方“资本公积”的金额确认；长期债权投资出售时的损益计算。

(11) 收入的金额确认，包括：委托收款方式下收入的金额确认；分期收款销售方式下收入的确认；售后回购方式下每期财务费用的认定；销售退回、销货折让方式下收入的金额影响；提供劳务方式下完工百分比法的应用；建造合同收入的确认。

(12) 资产负债表项目的金额确认，主要测试的项目有：存货、应收账款、应付账款、预付账款、预收账款、待摊费用、预提费用、长期待摊费用、长期股权投资、长期债权投资和一年内到期的长期债权投资、未分配利润等。

(13) 现金流量表项目的金额确认，主要测试的项目有：销售商品、提供劳务收到的现金；购买商品、接受劳务支付的现金；经营活动中其他收入项（或其他支出项）等；处置固定资产收到的现金净流量；收回投资收到的现金流量等。

(14) 所得税的三项指标计算，即：所得税费用额、应交所得税额和递延税款额等，有时还要延伸计算净利润指标。

(15) 外币账户汇兑损益额以及“资本公积——外币资本折算差额”的计算。

(16) 借款费用资本化额的计算。

(17) 或有事项中预计负债的金额确认。

(18) 租赁的相关计算，包括：经营租赁双方的租金损益计算；融资租入固定资产的入账成本计算；“未确认融资费用”分摊额的计算；“递延收益——未实现融资收益”分摊额的计算；售后回租中“递延收益”的分摊额及由此调整的租金费用或折旧费用额的计算。

(19) 债务重组中换入非货币性资产的人账成本计算及债务重组损益的认定。

(20) 非货币性交易中换入非货币性资产的人账成本计算及补价损益额的计算。

(21) 会计政策变更、会计差错更正中有关报表指标的计算。

(22) 资产负债表日后事项中有关报表指标的计算。

(23) 合并会计报表指标的计算。比如：合并后的“主营业务收入”等。

2. 以某一理论与实务的衔接作为题目的切入点命题。常见的理论与实务衔接命题如下：

(1) 谨慎性原则在实务中的应用。

(2) 根据资本性支出与收益性支出的划分原则辨析某实务支出的性质。

(3) 实质重于形式原则的实务应用。

(4) 会计政策变更的确认及处理方法的选择。

(5) 会计估计变更的确认。

(6) 资产负债表日后事项的辨析及调整与非调整事项的确认。

(7) 预计负债的确认。

(8) 合并会计报表范围的确认。

(9) 可抵减时间性差异与应纳税时间性差异的分析。

(10) 外币报表折算中的汇率选择。

(11) 借款费用资本化起点及截止资本化点的确认。

(12) 经营租赁与融资租赁的划分。

(13) 债务重组日的确认。

(14) 非货币性交易的界定。

(15) 关联方关系的确认。

3. 纯理论的测试。随着 CPA《会计》考试难度的加大，该类型题目所占比例一般不大，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。比如：2004年多项选择的第二题，以是否符合会计制度为选择标准，将五个互不关联、分属五章的内容融合在一起，其综合性足见一斑。

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) 易于混淆的知识点，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、计算题的命题方式

计算分析题一般有两个，一易一难，所涉及的知识点多界于一个章节范围内，最多跨两个章节，选择的题目多为一个完整的计算单元，主要命题点有以下几个方面：