

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考试考点必备

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

丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2005 年 CPA 考试考点必备 会 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：郑庆华

经济科学出版社

责任编辑：王东岗

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：战淑娟

经科版 2005 年 CPA 考试考点必备 会 计

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](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

三河市欣欣印刷有限公司印装

787×1092 32 开 11.875 印张 220000 字

2005 年 3 月第一版 2005 年 3 月第一次印刷

印数：00001—10000 册

ISBN 7-5058-4815-1/F·4087 定价：16.00 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用经典的经典问题汇编，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

中国注册会计师协会考试委员会 指定注册会计师考试辅导网站

上海国家会计学院远程教育网

www. esnai. net

2005 年注册会计师全国统一考试远程辅导招生

权威的辅导机构——**www. esnai. net**

- ◇ 财政部重点建设的会计和财务管理人员远程教育网站
- ◇ 世界银行全球学习发展网络 (GDLN) 上海中心
- ◇ 财政部指定全国会计专业技术资格考试辅导网站
- ◇ 中注协考试委员会指定注册会计师考试辅导网站
- ◇ 依托中注协远程教育网络, 视频远程辅导覆盖到全国 30 个省、市、自治区
- ◇ 注册会计师考前辅导由香港会计师公会和台湾会计师公会向其会员指定提供
- ◇ 本网站注册学员达到 13 万人次, 其中港澳台和海外学员千余人

强大的师资阵容

在中国注册会计师协会的大力支持下, 我们在全

范围内精心选聘了资深专家担任主讲教师，拥有全国各地的优秀师资。同时每科配备多名资深辅导老师担任助教，为学员解答疑难问题。他们将通力合作，各尽所长，为您提供务实、前沿又贴近考试的教学服务。

物超所值的价格

遵照财政部领导的指示——国家会计学院会计远程教育不以盈利为目的，要以提高会计行业考试的考前辅导质量、提高考试的通过率、提高会计队伍业务素质为目标，2005 年我们在大幅度提高服务质量的情况下，依然实施超低价格：

班 次	基础班	习题班	冲刺班	套餐 A (任何两个班)	套餐 B (三个班)
国内用户(RMB)	80	100	80	120	150
海外用户(US\$)	30	30	30	50	60

注：1. 套餐 A、B 都仅限于相同科目课程内各班次的组合。

2. 更多的优惠政策详见上海国家会计学院远程教育网
(www.esnai.net)。

精心设计的课程——全新推出“精讲习题班”

基础综合班（开课时间：2005 年 3 月 15 日～考试结束）

剖析知识点，巩固基础与经验，适合于基础知识薄弱的考生。

45 小时系统、生动的视频讲座，课程讲义系统详细、重点突出，包含透彻的知识点讲解、历年试题

分析、经典的例题解析、大量的练习和测试。

精讲习题班（开课时间：2005年5月15日～考试结束）

提炼知识点，详解大题与试卷，适合于基础较好、有待提高的考生。

20小时以上视频讲座，重点讲解经典综合大题。学生先自行做题（针对考试设计），再看教师讲解，详细剖析答题思路、方法，针对模拟试卷或考试真题，解析考试答题方法。

冲刺串讲班（开课时间：2005年8月1日～考试结束）

串连知识点，融汇贯通，重点突出，适合于所有应考考生。

9小时视频串讲，特聘专家讲解出题思路，传授实战技巧，针对性强！

所有学员还能够享受到如下服务

➤ 登录学习不限次数、不限时间！自主安排学习进度，自由选择学习方式。

➤ 二十四小时及时互动的答疑服务！由多位权威的主讲教师、几十位敬业的专业助教提供答疑服务，分布于各知识点、各练习题之后，供您在学习的同时随时提问。

➤ 大量优质的练习题和模拟试卷！针对考试教材重点、难点、变化点，内容包括例题解析、各章测试、跨章节综合题，以及三个班次各不相同的模拟试题。

➤ 学习指导：教师讲授，针对本课程复习方法、考试经验、课程概况的指导，视频讲座，可多次重复点播。

➤ 资源库：教师上传有用资料，包括学习指导、考试经验及建议、学习方法、行业动态、相关法律与政策等，可在线浏览或打包下载。

➤ 历年试题：各年考试真题汇总。

➤ 学习工具：笔记本、个人精华区、计算器、勘误表。

➤ 学习报告：记录学习活动（包括学习进度、测试结果等），便于掌握学习状况。

➤ 经科版辅导丛书与网络辅导配套！《精读精讲》助您全面理解，《答疑精华》为您释疑解惑，《模拟试卷》助您适时实战检测。

报名方式

1. 通过上海国家会计学院远程教育网邮政汇款、网上支付、银行转账或实地交费；

2. 通过各省市注册会计师协会购买学习卡；

3. 通过其他学习卡代理机构购买学习卡。

具体详情可登录上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）查阅！

地 址：上海市青浦区蟠龙路 200 号

邮 编：201702

传 真：(021) 69768032 69768044

教务咨询电话：(021) 69768053 69768054

上海国家会计学院远程教育网 2005 年 CPA 考试网上辅导招生 指定代理机构

代理：北京波视广通文化交流有限公司

地址：北京海淀区阜成路甲 28 号新知大厦 14 层

邮编：100036

电话：(010) 88128307 88110961 88191412

传真：(010) 88128307 88191412

1. 为方便考生报名，上海国家会计学院远程教育网委托北京波视广通文化交流有限公司，代理 2005 年 CPA 考试网上辅导招生。

2. 考生可通过邮局汇款至“北京波视广通文化交流有限公司”，或直接到我公司实地交费，汇款时，请注明您的姓名、地址、电话及 E-MAIL 地址。

3. 在收到您的汇款或在您实地交款后，我们将通过电话、E-MAIL 或信件为您提供学习卡卡号。

4. 访问上海国家会计学院远程教育网站 www.esnai.net，注册登录之后选课并输入学习卡卡号，即可进行网上学习。

5. 在您交款后，若想尽快进行网上学习，您可将汇款单的复印件（请注明您的姓名、地址、电话及 E-MAIL 地址）传真至我公司并电话通知我公司，我们在确认您的缴费信息后即可为您提供学习卡卡号。

目 录

第一章	总 论	(1)
第二章	货币资金及应收项目	(8)
第三章	存 货	(24)
第四章	投 资	(42)
第五章	固定资产	(98)
第六章	无形资产及其他资产	(117)
第七章	负 债	(123)
第八章	所有者权益	(139)
第九章	收入、费用和利润	(146)
第十章	财务会计报告	(163)
第十一章	所得税会计	(173)
第十二章	外币业务	(205)
第十三章	借款费用	(214)
第十四章	或有事项	(227)
第十五章	租 赁	(233)
第十六章	债务重组	(247)
第十七章	非货币性交易	(259)
第十八章	会计政策、会计估计变更和 会计差错更正	(266)

第十九章	资产负债表日后事项	(278)
第二十章	关联方关系及其交易	(297)
第二十一章	商品期货业务	(310)
第二十二章	合并会计报表	(316)
第二十三章	分部报告	(348)
第二十四章	中期财务报告	(353)
附录：综合题出题思路分析		(358)

第一章 总 论

〔考点一〕会计核算的4个基本前提（理解）

（一）相关知识

1. 会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

2. 会计主体：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。会计主体不同于法律主体，一个法律主体可以有多个会计主体（如分公司、车间），一个会计主体也可以有多个法律主体（如编制合并会计报表）。

3. 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。如果可以判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。

4. 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。

在会计分期前提下，会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫。半年度、季度和月度均称为会

计中期。我国要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

由于会计分期，才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，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

5. 在货币计量前提下，企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

(二) 2005 年考试展望：本考点以前年度未出过考题，本年考试出题的可能性也不大

〔考点二〕会计核算的 13 个一般原则（掌握）

(一) 相关知识

1. 评价会计信息质量的一般原则有 6 个：

(1) 客观性原则，要求会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

(2) 可比性原则，要求企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。

(3) 一贯性原则，要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，