

2004年注册会计师全国统一考试

80分复习指南

会 计

东方晖 主编

80FEN FUXI ZHINAN
KUAIJI

立信会计出版社

2004年注册会计师全国统一考试

80分复习指南

会 计

东方晖 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计/东方晖主编. —上海:立信会计出版社,2004.6
(2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南)
ISBN 7-5429-1288-7

I. 会… II. 东… III. 会计学-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 056659 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×1092 毫米 1/16
印 张	29.25
字 数	710 千字
版 次	2004 年 6 月第 1 版
印 次	2004 年 6 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1288-7/F·1174
定 价	42.00 元

如有印订差错 请与本社联系

《2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南》

编 写 委 员 会

主 编 东方晖

编写人员 (以姓氏笔画为序)

马永贤 东方晖 东方慧 刘 峰 陈国辉

张兴民 周宏兴 庞伟明 钱逸星 郭龙奎

前 言

注册会计师资格证书是我国当前最热门的资格证书之一,参加注册会计师全国统一考试的考生逐年递增。从1993年的45 000多人次,17万人科,增加到了目前的70多万人次,160多万人科。但遗憾的是,每年注册会计师全国统一考试的通过率却很低。根据我们多年辅导注册会计师考试的经验,我们认为,其主要原因有两个:一是由于中国的社会主义市场经济正处于不断的发展和完善之中,由此决定了中国现行的法律法规、税收政策、会计审计准则也必须不断变化、调整和完善,因此每年注册会计师全国统一考试的内容也不断地变化和调整;二是为了适应社会主义市场经济发展的需要,提高中国注册会计师队伍的整体职业素质,必须提高注册会计师资格的准入门槛,这也相应提高了注册会计师全国统一考试的难度,注册会计师全国统一考试试题的难度也逐年递增。

为了帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习,全面、系统地领会、理解,并掌握重点、难点,取得较好的复习效果,顺利通过注册会计师全国统一考试,我们特组织上海财经大学、复旦大学、东北财经大学等富有注册会计师考试辅导经验的注册会计师考试教师和专家,专门成立了《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》编写委员会,多次召开论证会进行讨论,拟定编写提纲,明确复习辅导重点,最终推出《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》丛书。

《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》根据财政部2004年考试大纲及教材组织编写,具有如下几个特点:

第一,应试针对性。

本丛书以提高考生的应试能力为目标,在分析历年考试的基础上,确定今年考试可能的重点内容,专门制定相应的复习与应试策略。

第二,知识全面性。

根据2004年考试大纲及教材,全面系统地对教材中的知识点进行辅导。

第三,复习实用性。

为了帮助广大考生理解教材内容,本套丛书在第二部分教材详解与练习中,还专门为以前历年考生在理解教材内容过程中存在的疑问,分章编写了“重难点详解”。

相信《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》丛书将使广大考生在复习应考过程中发挥不可或缺的作用。我们衷心希望考生认真学习本丛书后,能

巩固原有知识,及时查遗、补漏,提高应试能力和考试水平,顺利通过注册会计师全国统一考试。帮助考生通过考试,是我们最大的愿望。

由于时间紧促,本套丛书难免有疏漏、不妥之处,恳请广大考生不吝赐教、批评指正。我们的电子邮件地址是: yqingg@hotmail.com。

《2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南》编写委员会
2004 年 5 月

目 录

第一部分 命题规律总结及应考建议	1
一、全书基本框架结构	1
二、新旧教材对比分析	1
三、2004 年考试大纲	1
四、近四年考试命题规律分析	4
五、2004 年考试命题趋势预测	8
第二部分 教材详解与练习	9
第一章 总论	9
一、本章内容框架	9
二、复习提示	9
三、历年命题情况统计与分析	10
四、重难点详解(包括历年试题分析)	10
五、知识点强化练习题	14
六、知识点强化练习题答案与解析	15
第二章 货币资金及应收项目	17
一、本章内容框架	17
二、复习提示	17
三、历年命题情况统计与分析	17
四、重难点详解(包括历年试题分析)	18
五、知识点强化练习题	27
六、知识点强化练习题答案与解析	28
第三章 存货	32
一、本章内容框架	32
二、复习提示	32
三、历年命题情况统计与分析	33
四、重难点详解(包括历年试题分析)	33
五、知识点强化练习题	43
六、知识点强化练习题答案与解析	45
第四章 投资	49
一、本章内容框架	49
二、复习提示	50

三、历年命题情况统计与分析	50
四、重难点详解(包括历年试题分析)	50
五、知识点强化练习题	65
六、知识点强化练习题答案与解析	67
第五章 固定资产	70
一、本章内容框架	70
二、复习提示	71
三、历年命题情况统计与分析	71
四、重难点详解(包括历年试题分析)	71
五、知识点强化练习题	81
六、知识点强化练习题答案与解析	82
第六章 无形资产及其他资产	86
一、本章内容框架	86
二、复习提示	86
三、历年命题情况统计与分析	86
四、重难点详解(包括历年试题分析)	86
五、知识点强化练习题	91
六、知识点强化练习题答案与解析	93
第七章 负债	96
一、本章内容框架	96
二、复习提示	96
三、历年命题情况统计与分析	96
四、重难点详解(包括历年试题分析)	97
五、知识点强化练习题	111
六、知识点强化练习题答案与解析	114
第八章 所有者权益	119
一、本章内容框架	119
二、复习提示	119
三、历年命题情况统计与分析	119
四、重难点详解(包括历年试题分析)	120
五、知识点强化练习题	129
六、知识点强化练习题答案与解析	131
第九章 收入、费用和利润	134
一、本章内容框架	134
二、复习提示	134
三、历年命题情况统计与分析	134
四、重难点详解(包括历年试题分析)	135
五、知识点强化练习题	145
六、知识点强化练习题答案与解析	147

第十章 财务会计报告	153
一、本章内容框架	153
二、复习提示	153
三、历年命题情况统计与分析	153
四、重难点详解(包括历年试题分析)	154
五、知识点强化练习题	159
六、知识点强化练习题答案与解析	161
第十一章 所得税会计	164
一、本章内容框架	164
二、复习提示	164
三、历年命题情况统计与分析	165
四、重难点详解(包括历年试题分析)	165
五、知识点强化练习题	174
六、知识点强化练习题答案与解析	177
第十二章 外币业务	180
一、本章内容框架	180
二、复习提示	180
三、历年命题情况统计与分析	180
四、重难点详解(包括历年试题分析)	181
五、知识点强化练习题	188
六、知识点强化练习题答案与解析	191
第十三章 借款费用	195
一、本章内容框架	195
二、复习提示	195
三、历年命题情况统计与分析	195
四、重难点详解(包括历年试题分析)	195
五、知识点强化练习题	202
六、知识点强化练习题答案与解析	205
第十四章 或有事项	211
一、本章内容框架	211
二、复习提示	211
三、历年命题情况统计与分析	211
四、重难点详解(包括历年试题分析)	211
五、知识点强化练习题	217
六、知识点强化练习题答案与解析	220
第十五章 租赁	223
一、本章内容框架	223
二、复习提示	223
三、历年命题情况统计与分析	223

四、重难点详解(包括历年试题分析)	223
五、知识点强化练习题	236
六、知识点强化练习题答案与解析	238
第十六章 债务重组	243
一、本章内容框架	243
二、复习提示	243
三、历年命题情况统计与分析	243
四、重难点详解(包括历年试题分析)	244
五、知识点强化练习题	252
六、知识点强化练习题答案与解析	255
第十七章 非货币性交易	258
一、本章内容框架	258
二、复习提示	258
三、历年命题情况统计与分析	258
四、重难点详解(包括历年试题分析)	259
五、知识点强化练习题	268
六、知识点强化练习题答案与解析	271
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	275
一、本章内容框架	275
二、复习提示	275
三、历年命题情况统计与分析	275
四、重难点详解(包括历年试题分析)	276
五、知识点强化练习题	289
六、知识点强化练习题答案与解析	293
第十九章 资产负债表日后事项	298
一、本章内容框架	298
二、复习提示	298
三、历年命题情况统计与分析	298
四、重难点详解(包括历年试题分析)	299
五、知识点强化练习题	303
六、知识点强化练习题答案与解析	305
第二十章 关联方关系及其交易的披露	307
一、本章内容框架	307
二、复习提示	307
三、历年命题情况统计与分析	307
四、重难点详解(包括历年试题分析)	307
五、知识点强化练习题	316
六、知识点强化练习题答案与解析	318
第二十一章 商品期货业务	320

一、本章内容框架	320
二、复习提示	320
三、历年命题情况统计与分析	320
四、重难点详解(包括历年试题分析)	320
五、知识点强化练习题	325
六、知识点强化练习题答案与解析	326
第二十二章 合并会计报表	329
一、本章内容框架	329
二、复习提示	329
三、历年命题情况统计与分析	329
四、重难点详解(包括历年试题分析)	329
五、知识点强化练习题	349
六、知识点强化练习题答案与解析	352
第二十三章 分部报告	357
一、本章内容框架	357
二、复习提示	357
三、历年命题情况统计与分析	357
四、重难点详解(包括历年试题分析)	357
五、知识点强化练习题	360
六、知识点强化练习题答案与解析	361
第二十四章 中期财务报告	362
一、本章内容框架	362
二、复习提示	362
三、历年命题情况统计与分析	362
四、重难点详解(包括历年试题分析)	363
五、知识点强化练习题	367
六、知识点强化练习题答案与解析	368
第三部分 跨章节综合题训练	372
一、跨章节综合题	372
二、跨章节综合题答案与解析	387
第四部分 2004 年注册会计师统一考试模拟试卷及解析	421
《会计》模拟试卷 A	421
《会计》模拟试卷 A 参考答案及解析	428
《会计》模拟试卷 B	439
《会计》模拟试卷 B 参考答案及解析	448

第一部分 命题规律总结及应考建议

一、全书基本框架结构

《会计》是注册会计师考试五门课程中最重要的课程,也是参加其他科目考试的基础,在注册会计师考试中占有特殊的地位。历年来考试题量最大,难度最高,考试通过率几乎是每年最低的,2000年为10.89%,2001年为5.47%,2002年为10.89%,2003年为9.17%。因此,考生应充分重视本课程的学习,吃透教材,理解题意,抓住难点,加强练习,举一反三,熟能生巧,真正掌握本学科知识。

全书共分以下几个部分:

第一部分,总论。

内容有会计目标、会计核算基本前提、会计一般原则和会计要素,指教材第一章。

第二部分,会计要素的核算。

内容有资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认和计量,指教材第二至第九章。

第三部分,财务报告。

一是会计信息的揭示和披露、会计报表及附注等,指教材第十、第二十二、第二十三、第二十四章;

二是会计调整及有关事项,包括或有事项、资产负债表日后事项等,指教材第十四、第十八、第十九、第二十章。

第四部分,特殊业务的核算。

内容有外币业务、借款费用、商品期货、所得税会计核算等。指教材第十一至第十三、第十五至第十七、第二十一章。

二、新旧教材对比分析

本年度教材与上年相比几乎完全一样,在章节顺序及纲目的编排上与2003年教材一致,未作较大调整。与2003年教材相比较,仅仅在第五章固定资产第四节标题、第五章无形资产及其他资产中第一节的标题有所调整,但教材对应章节具体内容并未变动。

三、2004年考试大纲

一、总论

(一) 会计概述

(二) 会计核算的基本前提

(三) 会计核算的一般原则

(四) 会计要素

二、货币资金及应收项目

(一) 货币资金

(二) 应收票据

(三) 应收账款

(四) 其他应收项目

三、存货

(一) 存货取得和发出的计价及核算

(二) 存货的期末计量

四、投资

(一) 短期投资

(二) 长期股权投资

(三) 长期债权投资

(四) 投资的期末计价

五、固定资产

(一) 固定资产概述

(二) 固定资产取得

(三) 固定资产折旧

(四) 固定资产的后续支出

(五) 固定资产处置与期末计价

六、无形资产及其他资产

(一) 无形资产

(二) 其他资产

七、负债

(一) 流动负债

(二) 长期负债

八、所有者权益

(一) 实收资本

(二) 资本公积

(三) 留存收益

九、收入、费用和利润

(一) 收入

(二) 费用

(三) 利润

十、财务会计报告

(一) 资产负债表

(二) 利润表和利润分配表

(三) 现金流量表

(四) 会计报表附注

十一、所得税会计

(一) 所得税会计概述

(二) 所得税会计处理方法

十二、外币业务

(一) 外币业务会计处理

(二) 外币会计报表折算

十三、借款费用

(一) 借款费用概述

(二) 借款费用的会计处理

十四、或有事项

(一) 或有事项概述

(二) 或有事项的会计处理

十五、租赁

(一) 租赁概述

(二) 承租人的会计处理

(三) 出租人的会计处理

(四) 售后租回交易的会计处理

十六、债务重组

(一) 债务重组概述

(二) 债务重组的会计处理

十七、非货币性交易

(一) 非货币性交易概述

(二) 非货币性交易会计处理

十八、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

(一) 会计政策及其变更

(二) 会计估计及其变更

(三) 会计差错更正

十九、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后事项的定义

(二) 调整事项的处理原则及方法

(三) 非调整事项的处理原则及方法

二十、关联方关系及其交易的披露

(一) 关联方关系及其披露

(二) 关联方交易及其披露

(三) 关联方交易的会计处理

二十一、商品期货业务

(一) 商品期货业务概述

(二) 商品期货业务的会计处理

二十二、合并会计报表

(一) 合并会计报表概述

(二) 合并资产负债表

(三) 合并利润表和合并利润分配表

(四) 合并现金流量表

(五) 内部应收账款和坏账准备的抵销

(六) 内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销

(七) 存货跌价准备的抵销

(八) 内部固定资产交易的抵销

(九) 内部提取的盈余公积的抵销

二十三、分部报告

(一) 分部报告的概述

(二) 分部的确定

(三) 分部会计信息的披露

二十四、中期财务报告

(一) 中期财务报告概述

(二) 中期财务报告的编制原则和方法

四、近四年考试命题规律分析

(一) 历年考试各章节题量分值分析

章次	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年
第一章 总论	3	0	1	2
第二章 货币资金及应收项目	0	0	1	1
第三章 存货	5	5	4	2
第四章 投资	9	9	22	10
第五章 固定资产	2	0	4	0
第六章 无形资产及其他资产	0	2	2	1
第七章 负债	5.5	0	5	0
第八章 所有者权益	3	2	1	1
第九章 收入、费用和利润	6.5	7	4	2
第十章 财务会计报告	3	2	3	4
第十一章 所得税会计	4	6	1	2
第十二章 外币业务	5	2	8	2
第十三章 借款费用	0	2	3	2

(续表)

章 次	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年
第十四章 或有事项	19	10	2	2
第十五章 租赁	0	0	1	1
第十六章 债务重组	7	0	1	2
第十七章 非货币性交易	3	18	3	1
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	9	22	22	24
第十九章 资产负债表日后事项	2	2	10	2
第二十章 关联方关系及其交易	0	0	1	10
第二十一章 商品期货业务	1	1	1	2
第二十二章 合并会计报表	13	8	22	23
第二十三章 分部报告	0	1	0	2
第二十四章 中期财务报告	0	1	0	2
合 计	100	100	100	100

从以上分析表可以看出,近几年考试命题在章节上的分布有如下特点:

(1) 重点内容重点突出。题目几乎覆盖教材各章节,但命题重点又体现《会计》教材知识体系中的重点章和每年新增加的内容,如投资、收入、财务会计报告、所得税会计、借款费用、债务重组、非货币性交易、或有事项、会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、合并会计报表等内容,对比 2003 年教材,2004 年教材对相关章节有不同程度的变动,或增加或删减。在各章节知识点讲解中有提示,大家可以予以关注。

(2) 非重点章节,全面覆盖,题型以客观题为主,分数较少而覆盖面广,如总论、货币资金及应收项目、无形资产及其他资产、商品期货业务、分部报告、中期报告等章。

(二) 历年考题各题型题量分值分析

年 度	单 选 题	多 选 题	判 断 题	计算及会计处理题	综 合 题
2000	15	20	10	24	31
2001	18	22	×	22	38
2002	20	18	×	20	42
2003	15	22	×	18	45

从以上两个分析表可以看出,近几年考试命题在题型分数上呈现如下特点:

(1) 单项选择题在数量上基本是 15~20 个题目,数量有变化但变化不大,近四年每题 1 分。单项选择题又可以分三种情况:一是知识型题。主要涉及企业会计准则和会计制度中的有关规定。二是理解型题。主要涉及对企业会计准则和会计制度有关规定的理解。三是计算

型题。这种类型题难度较大,通过计算来考核基本概念和基本方法的掌握情况,通常要求考生既要掌握方法,又要提高计算速度和准确性,

(2) 多项选择题在数量上一般有 10 题左右,每题 2 分,总计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,因而有一定难度。

(3) 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。

综观近四年考题,客观题题量及分数有逐年减少趋势,计算与会计处理题及综合题分数则逐年提高,且题目的综合程度及难度越来越高,如 1999 年客观题占 55 分,2002 年下降到 38 分,主观题由 45 分上升到 62 分,2003 年主观性题目更高达 63 分。计算及会计处理及综合题即主观性题目的量及难度有所加大,主要是跨章命题逐渐增加,如 2001 年计算及会计处理题中的第二小题包含了或有事项和资产负债表日后事项等章节的内容;2001 年综合题的第二题包含了借款费用、债务重组和非货币性交易等章节的内容;2002 年计算及会计处理题中的第二小题包含了外币业务,借款费用资本化;计算及会计处理题中的第三小题包含了会计差错更正、日后事项、或有事项;综合题的第二题包含了投资和合并会计报表等,主观题大部分情况下都是跨章节的,2003 年也是如此。

明确上述试题特点及趋势,大家在复习及日常练习中也要注意突出重点、难点,对基本知识的系统理解和掌握也必不可少。

(三) 命题思路及命题依据分析

综观近年和历年注册会计师全国考试题目,可以看出在试题命题上有如下特点:

1. 命题全面覆盖,重点突出

《会计》是注册会计师必须掌握的重要专业课程,也是学好并参加《审计》、《财务成本管理》等科目考试的基础。从历年考试试卷分析,历年试题基本覆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。尽管如此,“大题”又体现了会计教材的重点章节。考生需要按照考试大纲的要求,全面复习,重点掌握。

2. 命题以《企业会计基本准则》、《企业具体会计准则》和《企业会计制度》为重要依据

一是我国已经颁发的企业会计准则;二是以我国新颁发的《企业会计制度》为命题依据。其中的总则、会计要素核算、特殊业务核算、会计调整及相关事项、财务会计报告的有关规定都是考试的题眼;三是我国近几年制定颁发的有关会计核算的暂行规定。

2004 年教材主要是在 2003 年教材的基础上作了补充完善,在后面章节知识点介绍中都会提示。总之,教材修改是紧密结合政策及制度的,考试也会有所体现。

3. 注册会计师考试命题突出考查考生对知识的实际应用及综合的职业判断能力

注册会计师是执业人员,且会计学科特点和注册会计师职业特点,决定了《会计》的考试命