



2002 年度注册会计师
全国统一考试应试精华

CPA

会计

注册会计师全国统一考试应试精华编写组 编

- ★ 2002 年全国注册会计师考试大纲
- ★ 考点、难点、重点名家解析
- ★ 点拨注册会计师考试应试技巧
- ★ 综合题集锦——难题演练



中国财政经济出版社

2002 年度注册会计师全国统一考试

应 试 精 华

会 计

注册会计师全国统一考试应试精华编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002 年度注册会计师全国统一考试应试精华. 会计/
刘立强主编. —北京:中国财政经济出版社,2002.4
ISBN 7-5005-5684-5

I. 2… II. 刘… III. 会计—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 019077 号

责任编辑:林治滨

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

新华书店总店北京发行所经销

河南第一新华印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开本 25 印张 792 千字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

定价:30.00 元

ISBN 7-5005-5684-5/F·5004

前 言

对考生来说：有本教材，还需要一本好辅导！

为迎接 2002 年全国注册会计师考试，我们特聘请在中央电视台向全国会计师授课的主讲教师领衔编写了《2002 年注册会计师全国统一考试应试精华》。该套书具有以下特点：

1. 参编人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的一流的资深专家、教授，他们在认真总结教学经验的基础上，博采众长，精心整理和设计编写了本套《应试精华》，该书不仅完全覆盖了注册会计师考试的知识点，而且重点、难点、考核点突出、清晰，便于广大应试人员快捷牢固地掌握各科目的知识要点，同时又有利于把握注册会计师考试的命题方向，从而使应试人员的学习起事半功倍之效果。

2. 本套书的结构主要分为三个部分：（一）导言，分析历年来考试的情况，试卷的题型、题量及难度、试卷的一般规律，帮助应试人员掌握正确的学习方法，成功的技巧。（二）各门课程按考试大纲分章节介绍重点、难点、2002 年考试的考核点。对照章节，与教材同步使用起来很方便。（三）按 2002 年考试试卷的题型精心的进行了习题的筛选与设计，全面覆盖了注册会计师考试大纲的主干内容。书后附有近两年的全国注册会计师统一考试的试卷及标准参考答案。

3. 本书最显著的特点，同时也是最受应试人员欢迎的是习题量适中，题型多样、新颖、题目难度多层次化，是第一线的名师完全依据新教材的内容编写的。从而能够帮助应试人员从不同角度有针对性地进行强化训练。确实“与众不同”，请考生认真筛选与鉴别。

4. 本书新增了“计算题同步训练”和“综合题集锦”两个版块，是针对注会教材变化多，注会考试难度大的特点而精心设置的。

愿《2002 年注册会计师全国统一考试应试精华》能成为广大应试人员的良师益友，能使您成为游刃有余的考林高手！祝您注会考试马到成功！

优质的精华

成功的契机

目 录

注册会计师考试命题指南	(1)
第一部分 概述	(1)
第二部分 命题基本要求	(2)
第三部分 命题的具体要求	(3)
导言	(5)
一、试卷分析	(5)
二、点拨学习方法技巧,应试策略	(7)
三、各类题型的特点及应考技巧	(8)
四、2002 年考试大纲和教材的变化	(8)
五、2002 年命题试卷的预测	(9)
第一章 总论	(11)
2002 年考试大纲及内容提要	(11)
历年试题评析	(11)
练习题	(12)
第二章 货币资金及应收项目	(15)
2002 年考试大纲及内容提要	(15)
历年试题评析	(15)
计算题同步训练	(15)
练习题	(17)
第三章 存货	(24)
2002 年考试大纲及内容提要	(24)
历年试题评析	(24)
计算题同步训练	(25)
练习题	(26)
第四章 投资	(31)
2002 年考试大纲及内容提要	(31)
历年试题评析	(31)
计算题同步训练	(35)
练习题	(39)
第五章 固定资产	(48)
2002 年考试大纲及内容提要	(48)
历年试题评析	(48)

计算题同步训练	(49)
练习题	(50)
第六章 无形资产及其他资产	(57)
2002 年考试大纲及内容提要	(57)
历年试题评析	(57)
计算题同步训练	(57)
练习题	(58)
第七章 负债	(63)
2002 年考试大纲及内容提要	(63)
历年试题评析	(63)
计算题同步训练	(64)
练习题	(66)
第八章 所有者权益	(75)
2002 年考试大纲及内容提要	(75)
历年试题评析	(75)
计算题同步训练	(76)
练习题	(77)
第九章 收入、费用和利润	(82)
2002 年考试大纲及内容提要	(82)
历年试题评析	(82)
计算题同步训练	(84)
练习题	(87)
第十章 财务会计报告	(96)
2002 年考试大纲及内容提要	(96)
历年试题评析	(96)
练习题	(96)
第十一章 中期财务会计报告	(105)
2002 年考试大纲及内容提要	(105)
历年试题评析	(105)
计算题同步训练	(105)
练习题	(106)
第十二章 外币业务	(110)
2002 年考试大纲及内容提要	(110)
历年试题评析	(110)
练习题	(111)
第十三章 借款费用	(120)
2002 年考试大纲及内容提要	(120)
历年试题评析	(120)

计算题同步训练	(120)
练习题	(121)
第十四章 租赁	(126)
2002 年考试大纲及内容提要	(126)
历年试题评析	(126)
计算题同步训练	(126)
练习题	(127)
第十五章 债务重组	(134)
2002 年考试大纲及内容提要	(134)
历年试题评析	(135)
计算题同步训练	(135)
练习题	(138)
第十六章 非货币交易	(145)
2002 年考试大纲及内容提要	(145)
历年试题评析	(145)
计算题同步训练	(145)
练习题	(145)
第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(150)
2002 年考试大纲及内容提要	(150)
历年试题评析	(150)
计算题同步训练	(153)
练习题	(154)
第十八章 或有事项	(161)
2002 年考试大纲及内容提要	(161)
历年试题评析	(161)
练习题	(163)
第十九章 所得税会计	(168)
2002 年考试大纲及内容提要	(168)
历年试题评析	(168)
练习题	(169)
第二十章 资产负债表日后事项	(176)
2002 年考试大纲及内容提要	(176)
历年试题评析	(176)
练习题	(177)
第二十一章 关联方关系及其交易的披露	(186)
2002 年考试大纲及内容提要	(186)
历年试题评析	(186)
计算题同步训练	(186)

练习题	(188)
第二十二章 商品期货业务	(193)
2002 年考试大纲及内容提要	(193)
历年试题评析	(193)
计算题同步训练	(193)
练习题	(194)
第二十三章 合并会计报表	(199)
2002 年考试大纲及内容提要	(199)
历年试题评析	(199)
练习题	(199)
第二十四章 分部报告	(215)
2002 年考试大纲及内容提要	(215)
历年试题评析	(215)
练习题	(215)
练习题参考答案	(218)
综合题集锦	(336)
综合题集锦参考答案	(355)
2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案	(383)

注册会计师考试命题指南

第一部分 概述

一、注册会计师考试的组织机构

1993年10月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过的《中华人民共和国注册会计师法》中明确规定,国家实行注册会计师全国统一考试制度。注册会计师全国统一考试的组织领导机构为财政部注册会计师考试委员会(以下简称全国考委会),全国考委会下设办公室(以下简称全国考办),全国考办设在中国注册会计师协会。各省、自治区、直辖市设立本地区财政厅(局)注册会计师考试委员会(以下简称地方考委会)及地方考委会办公室(以下简称地方考办)。

全国考委会领导注册会计师全国统一考试,研究确定组织工作的原则,制定考试工作方针、政策,审定《考试大纲》,确定考试命题的基本原则、要求及命题专家人选,每次考试结束听取全国考办工作汇报,确认考试成绩是否有效并对考试期间的违纪舞弊行为进行处罚,处理考试工作中的重大问题,指导地方考委会工作。

全国考办负责考试组织管理工作,组织专家依据全国考委会审议通过的《考试大纲》编写考试教材及参考用书,组织命题、评卷、成绩登统、成绩发布、全科合格证的发放及其他日常事务。

地方考委会贯彻、实施全国考委会的决定,组织、领导本地区的考试工作。地方考办负责为考生提供各种服务,组织和监督考试工作等。全国考办不直接办理各地考生的具体工作。

二、注册会计师考试的实施

1. 目的:注册会计师资格实行考试缺席的目的,是为了吸收合格的人才充实注册会计师执业队伍,更好地为经济发展服务。

2. 课程:为便于考生掌握注册会计师执业所需的基本知识和技能,注册会计师全国统一考试共设五门课程,《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》。

3. 合格成绩:每科成绩满分为100分,合格成绩分数线为60分。考生在连续五年内取得五科成绩合格,可以取得全科合格证书。

取得全科合格证书的考生,如在事务所工作并有两年的执业经历,可申请获得执业注册会计师资格并注册成为中国注册会计师协会执业会员;如没有两年事务所工作经历或不在事务所工作,可申请注册成为中国注册会计师协会的非执业会员。

4. 报考条件:具有高等专科以上学校毕业学历、或者具有会计或相关专业中级职称以上技术职称的境内公民,可申请参加考试。

香港、澳门、台湾地区居民可以参加中华人民共和国注册会计师考试。

外国籍公民可在对等原则基础上,申请参加中华人民共和国注册会计师考试。

5. 免试条件:境内考生具有会计或者相关专业高级技术职称的人员,可以申请免于部分科目的考试,直接获得部分科目的合格成绩。

6. 考试时间:《会计》科目考试为3.5个小时,《审计》、《财务成本管理》为3个小时,《经济法》和《税法》均为2.5个小时;各科考试如无特殊情况均于每年9月举行。

第二部分 命题基本要求

一、命题的目标

通过考试评价考生是否具备在会计师事务所(或审计事务所)签署审计报告的基本能力。

二、命题的原则

在考核考生基础理论知识的基础上,侧重考核实务操作和职业判断能力。

具体来说,命题应遵循以下原则:

1. 覆盖面宽、重点突出,与注册会计师执业联系密切;
2. 试题应当具有较强的灵活性、理论联系实际,侧重实务操作;
3. 体现知识更新的要求,新知识、法规、制度、准则等在试题中应达到一定的比重;
4. 综合性试题应涉及多个知识点,在考核考生掌握各方面知识的同时,考核综合分析能力;
5. 试题应具有一定的复杂性,避免直观,以考核考生的职业判断力;
6. 考核考生掌握国际惯例方面的知识。

三、命题的依据

全国考委会发布的《考试大纲》及全国考办组织编写的指定教材。

四、试题基本题型

1. 种类:分为主观性试题和客观性试题。

主观性试题、客观性试题的划分依据为是否需要阅卷人员运用主观判断来评判成绩。

客观性试题主要包括:选择题(包括单项选择题和多项选择题)、判断题;主观性试题主要包括:简答题、计算题、综合分析题(包括案例分析题)。

2. 各题型分值分配:

(1) 每一单选题、多选题、判断题的分值不超过2分,一套试题中上述三种类型试题的总分值应低于50分。

(2) 每一简答题的分值应不低于4分,简答题型的分值在一套试题中所占分值不宜超过20分。

(3) 每一计算题的分值应不低于5分,计算题型的分值不宜超过20分。

(4) 每一综合分析题的分值应不低于10分。

(5)各知识点的分值分配应当相对合理。

(6)每一评分点分值高低应当与其难度相适应。

第三部分 命题的具体要求

一、各题型试题的设计要求

1. 选择题

选择题包括单项选择、多项选择题。判断题也适用于选择题的设计要求。每个选择题应是根据辅导教材中有关内容的分析整理、编制而成,避免出现直接照抄书本的试题。

选择题应该符合以下设计要求:

(1)题干应是一个完整的句子或问题,而不是一个以逗号结尾的不完整的句子;

(2)题干和备选项都应该是肯定的,而不是否定的,不应使用双重否定来误导考生,或先是一个错误的表述再加一个肯定的说明;

(3)避免使用特定的限定副词,例如“决不”、“总是”等;

(4)为每一个选择题提供四至五个备选答案,每一个备选答案均应有一定的干扰性,最好是利用经常会出现的错误设计干扰项,各选项以 A、B、C、D、E 为序号排列;

(5)避免使用“以上均不是”和“以上均是”的备选答案;

(6)数字型的选项按升序排列;

(7)判断题的答案正确用“√”表示,错误用“×”表示。

2. 简答题

主要是要求考生对一些基本概念、原理进行简单阐述和应用说明。这类试题主要考核考生在记忆基本概念和原理的基础上,通过分析、组织、整理得出答案。因此,不能是书本内容照搬。

3. 计算题

主要考核考生对各种计算公式和业务方法的综合运用能力。既要求有简单计算过程的考核,也需要有一定的复杂性。

计算题的数据最好是较为完整的数据,以免出现数字游戏。

4. 综合题

(1)应涉及多个相关知识点,且各知识点间应具有较强的关联关系,以考核考生综合知识的运用能力;

(2)要有一定的阅读量,以考核考生挖掘有用资料进行判断分析的能力;

(3)试题应与实务紧密相联,以考核考生实务操作能力;

(4)每题分值以不低于 10 分为宜。

二、试题措辞要求

1. 试题已知条件。要保证提供足够的信息,以构建一个清晰的场景、事件、问题或案例。

2. 主观性试题的“要求”部分。要明确要求考生做什么。使用类似“列表”、“选择最

佳答案”、“解释”、“对照”、“评价”等明确直接的词语,避免使用可能导致不确切答案的措辞。注册会计师考试的考核重点是考生的判断、分析和解决问题的能力,因此试题应符合评价和测试考生这些能力的要求。避免只考查肤浅的记忆性的知识。

3. 试题所用名称尽量使用中性名称。试题涉及人名、地名、单位等名称时,应当使用甲、乙、丙、丁……,A、B、C……等中性名称,试题如不涉及外币金额与业务最好不标明“人民币”字样。

三、试题答案要求

1. 客观试题的答案,要准确无歧义,且不存在模糊的要求。

2. 主观试题的答案,首先是提供给评分人员评判考生答卷的重要依据,然后还将公开发布以指导新的年度的考生参考备考,因此应当特别注意以下几点:

(1) 答案中应覆盖拟考核的重要知识点;

(2) 注意分值的合理分配;

(3) 给出一个样本,作为参考答案。

3. 明确指出答案的来源、依据,应对每个试题答案所在辅导教材的页码进行标示,并列明解答过程中所使用的计算公式。

4. 预测可能的正确答案。有时会出现考生因错误理解题目要求而得出一个与所给参考答案完全不同的正确答案的情况。在这种情况下,通常有三种方法来解决:重新措辞试题;重新措辞答案或提供另外的答案。

四、评分标准的设计

每道题均应制定出较为详细的评分标准,评分标准的设计主要应当根据每一试题的知识点、难易度及分值分配,并按每一得分点逐个列示,以便于审核。

——节选《注册会计师考试命题指南(试行)》

导 言

全国注册会计师考试制度自 1991 年实施以来,已经成功地举办了十届考试,并有 7 万人左右通过了全部科目的考试。然而,纵观十届考试,每年的单科平均合格率仅在百分之十几左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,由于应试者的学习方法不恰当,应试策略的盲目性,是导致屡次失败的重要原因之一。因此,在编纂这套《应试精华》时,将介绍应试策略,点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、试卷分析

(一)题型、题量、分数分布

全国注册会计师考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出。一般而言,作为全国统一考试,具有较高的水准,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对应考是大有裨益的。下面以 2000 年、2001 年全国统一考试试卷略作分析。

2000 年度会计科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章节	题型 分布	单项选择题		多项选择		判断		计算		综合		合计	
		题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
各章节试题及分值分布	一			1	2	1	1					2	3
	二												
	三	2	2									2	2
	四	4	4	1	2	2	2	0.5	4			7.5	12
	五	1	1									1	1
	六												
	七			1	2							1	2
	八	1	1			1	1					2	2
	九			1	2	1	1					2	3
	十	2	2	1	2	1	1					4	5
	十一	1	1	1	2							2	3
	十二							1	5			1	5
	十三							1.5	9			1.5	9
	十四	2	2	1	2	1	1					4	5
	十五			1	2	1	1	1	6	1	18	4	27
	十六	1	1									1	1
	十七	1	1	2	4	1	1					4	6
	十八					1	1					1	1
	十九									1	13	1	13
合计		15	15	10	20	10	10	4	24	2	31	41	100

2001 年度会计科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章节	题型 分布	单项选择题		多项选择		判断		计算		综合		合计	
		题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
各章节试题及分值分布	一												
	二												
	三	3	3	1	2							4	5
	四	5	5	1	2							6	7
	五	1	1							0.2	4	1.2	5
	六	2	2									2	2
	七	1	1									1	1
	八			1	2							1	2
	九	1	1	3	6							4	7
	十			1	2							1	2
	十一	1	1									1	1
	十二	1	1									1	1
	十三			1	2					0.2	4	1.2	6
	十四												
	十五									0.3	5	0.3	5
	十六									0.3	5	0.3	5
	十七	1	1	1	2					0.5	10	2.5	13
	十八			1	2	—	—	1	8			2	10
	十九					—	—	1	6			1	6
	二十			1	2					0.5	10	1.5	12
	二十一												
	二十二	1	1									1	1
	二十三					—		1	8			1	8
	二十四	1	1			—	—					1	1
合 计		18	18	11	22	—	—	3	22	2	38	34	100

历年试题题型、题量分布

年 度		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	小计	计算	综合	小计	
2000	题量	15	10	10	35	4	2	6	41
	分数	15	20	10	45	24	31	55	100
2001	题量	18	11	—	29	3	2	5	34
	分数	18	22	—	40	22	38	60	100

(二) 试卷命题规律

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. 全面考核,重点突出。试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的程度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. 重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。作为注册会计师考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式提供较优方案等。

3. 体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。

4. 注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。注册会计师考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节,甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融会贯通地加以运用。

二、点拨学习方法技巧,应试策略

(一)紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

(二)全面学习、把握重点、突破难点

由于注册会计师考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年会计试卷中几个重点章的内容,分数的比重在 65% 左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面是教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

(三)科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班,有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次的练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》及《冲刺试卷》的习题多样化,难度多层次化,提供了颇为有效的各方面信息,夙愿它成为您的良师益友。

三、各类题型的特点及应考技巧

注册会计师考试历经十届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应考技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

(一)单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。这类题目,题干与答案的关系是相等关系。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。应试人员应将时间控制为平均每小题1分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个是正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉不要过分强求成功,浪费宝贵时间。

(二)多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小题选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的合理时间应控制在2分钟左右。这类题目,题干与答案的关系是全包含关系。

(三)判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。这类题目,题干与答案的关系是全对为对,一错即错。

(四)计算及账务处理题

这类题在试卷中的分值较大,解答时首先要仔细审题,根据题目中的直接或间接条件,弄清计算题的类型,然后确定计算公式。具体做题时要注意解题步骤,一般要写出计算公式,列出算式,答完后要认真核对数据。在此基础上对问题进行简明扼要的分析说明。

(五)综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,还可能是编制会计报表等综合性强,涉及内容多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为内容毕竟属于考试大纲的范围。

四、2002年考试大纲和教材的变化

1. 第一章无变化。

2. 第二章增加了对于“现金短缺或溢余”的会计处理的内容和“备用金”科目的核算内容;增加了“企业发生外币业务时”的有关“外币账户”的规定,对“汇兑损益”的会计处理以及“加强对银行存款的管理”等内容;在“其他货币资金”中增加了“存出投资款”的有关内

容;增加了“货币资金内部控制的规定”。在“应收账款的计价”和“应收账款的会计处理”中删除了“债务重组”的内容。

3. 第三章较去年教材变化较大,对存货的概念;存货的确认条件;存货的核算作了较大幅度的修改,对存货的计价方法重点介绍了5种。

4. 第四章的变化幅度较小。对部分内容作了更详细的举例说明,简要概述了可转换债券,投资的划转,投资在会计报表附注中的披露等内容。

5. 第五章基本无变化,只是对“固定资产修理与改良”一节改成了“固定资产的后续支出”。

6. 第六章删除了“租入固定资产改良支出,股票发行费,固定资产大修理支出”,新增“长期待摊费用”。

7. 第七章将去年的“流动负债”和“长期负债”合并为一章。

删除了“债务重组”和“转让无形资产相关的营业税的帐务处理”、“借款费用”新增了“出租或出售无形资产相关的营业税的会计处理”。

调整了“应付帐款”、“可转换公司债券”、“长期应付款”的部分内容。

8. 第八章:“资本公积”来源中增加了“关联交易差价”一项。

“留存收益”中将“上年利润调整”改为“以前年度损益调整”。

9. 第九章:“提供劳务收入的确认和计量”中新增“高尔夫球场果岭券收入”一项。

“营业外收支核算”中新增“出售无形资产”一项。

10. 第十章无变化。

11. 第十一章基本上进行了全面修改。

12. 第十二章的第一节“外币业务会计处理”在内容和编排顺序上有较大变化。

13. 第十三章借款费用为新增加内容。

14. 第十四章租赁为新增加内容。

15. 第十五章债务重组为新增加内容。

16. 第十六章非货币性交易为新增加内容。

17. 第十七章会计政策、会计估计变更和会计差错更正的第三节会计差错更正的“四、滥用会计政策、会计估计及其变更”为新增内容。

18. 第十八章或有事项第一节中增加了“二、或有负债和或有资产”的内容,第二节中“三、或有事项的披露”中增加了大量的内容和实务例题。

19. 第十九章 所得税会计无变化。

20. 第二十章资产负债表日后事项无变化。

21. 第二十一章关联方关系及其交易有重大变化,“判断是否存在关联方关系”增加了大量举例说明。第三节关联方交易的会计处理为新增内容。

22. 第二十二章商品期货业务无变化。

23. 第二十三章合并会计报表无变化。

24. 第二十四章分部报告无变化。

五、2002 年命题试卷的预测

2002 年会计命题的依据为新大纲及指定教材。