

2001 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材

会 计

ACCOUNTING

财政部注册会计师考试委员会办公室 / 编

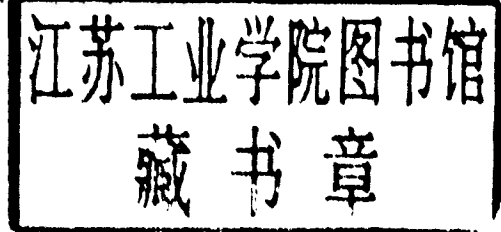
CPA

中国财政经济出版社

2001 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材

会 计

财政部注册会计师考试委员会办公室 编



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/财政部注册会计师考试委员会办公室编. —北京:
中国财政经济出版社, 2001.3

2001 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材

ISBN 7-5005-5052-9

I. 会 ... II. 财 ... III. 会计师-资格考试-自学
参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 11366 号

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

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 19.375 印张 461 000 字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 6 月北京第 6 次印刷

印数: 415 021—430 020 定价: 24.00 元

ISBN 7-5005-5052-9/F·4514

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

新中国注册会计师事业在 20 世纪 80 年代后得到了恢复与发展。进入到 21 世纪，中国注册会计师行业的发展已经初具规模，一些会计师事务所的执业质量和执业水平也迅速提高，成为维护我国资本市场尤其是证券市场健康发展的重要力量。随着我国社会主义市场经济的不断发展壮大，对高水平注册会计师的需要也日益提高。特别是中国将进入 WTO，中国经济融入国际经济一体化的进程也在逐渐加快，随着跨国公司国际投资引起的国际资本流动以及国际资本市场的不断扩大，与之相关的信息披露也显得日益重要，对中国注册会计师提出了更高的执业质量要求，同时也为中国注册会计师提供了更为广阔的发展领域。

通过考试选拔和培养德才兼备的注册会计师后备力量是发展新中国注册会计师事业十分重要的环节，自 1991 年实行注册会计师全国统一考试制度以来，我国已成功地举办了 9 次考试。截止 2000 年底，已有近 6 万名考生通过了全部科目的考试，为注册会计师队伍补充和储备了大量的合格人才。为了配合 2001 年度注册会计师全国统一考试工作，更好地为广大考生服务，财政部注册会计师考试委员会办公室组织有关专家和专业人员，按照财政部注册会计师考试委员会发布的《2001 年度注册会计师全国统一考试大纲》确定的考试范围，编写了《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》等五科考试的指定辅导教材和与之配套的《经济法规汇编》、《2000 年度注册会计师全

国统一考试试题、答案及依据》两本参考书。

五科考试指定辅导教材是在 2000 年度考试指定辅导教材的基础上,根据新颁布的有关法规和目前的改革内容修订编写的。按照《企业会计制度》、新发布的三个具体会计准则、新修订的五个具体会计准则以及新发布的具体审计准则和实务公告的规定修订了《会计》和《审计》辅导教材;《财务成本管理》根据考试大纲的修订进行了相应的结构性调整,充实了相应内容;《经济法》主要根据新颁布的《中外合作经营企业法》、《外资企业法》、《国有企业监事会暂行条例》、《国有重点金融机构监事会暂行条例》等法律法规对相关内容进行了修订;《税法》与 2000 年度的辅导教材变化不大。经过修订,整套教材更充分体现了对注册会计师的基本要求。

《经济法规汇编》在 2000 年度《经济法规汇编》的基础上收录了最新相关法律、法规及制度,同时对税收相关法规进行了系统整理,以便考生复习查阅,加深对相关专业知识的全面理解。本书同时可供社会有关人员参阅。

《2000 年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据》汇集了 2000 年度注册会计师全国统一考试的试题、答案及依据,同时收录了财政部注册会计师考试委员会办公室组织撰写的《2000 年度注册会计师全国统一考试试题及成绩分析报告》,以满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要。

另外,应广大考生的要求,我办还分科出版了历年试题汇编,以方便考生使用。包括:《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编(1991—2000)——会计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编(1991—2000)——审计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编(1991—2000)——财务成本管理》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编(1991—2000)——经济

法》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编（1991—2000）——税法》。

我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得合格成绩，尽快成为注册会计师行业的骨干力量。

由于编写时间紧迫，教材及参考用书中难免有疏漏、错误之处，恳请读者指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

2001年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计核算的基本前提	(3)
第三节 会计核算的一般原则	(7)
第四节 会计报表要素	(13)
第二章 货币资金及应收项目	(19)
第一节 货币资金	(19)
第二节 应收票据	(39)
第三节 应收账款	(44)
第四节 其他应收项目	(67)
第三章 存货	(69)
第一节 存货取得及发出的计价	(70)
第二节 存货的期末计价	(87)
第四章 投资	(94)
第一节 短期投资	(94)
第二节 长期股权投资	(97)
第三节 长期债权投资	(120)
第四节 投资的期末计价	(126)

第五章 固定资产	(132)
第一节 固定资产取得	(135)
第二节 固定资产折旧	(155)
第三节 固定资产修理与改良	(163)
第四节 固定资产处置与期末计价	(165)
第六章 无形资产及其他资产	(173)
第一节 无形资产及其期末计价	(173)
第二节 其他资产	(185)
第七章 流动负债	(188)
第一节 应付账款及应付票据	(188)
第二节 应交税金	(206)
第三节 其他流动负债	(224)
第八章 长期负债	(231)
第一节 长期债券	(231)
第二节 其他长期债券	(241)
第九章 所有者权益	(247)
第一节 实收资本	(247)
第二节 资本公积	(260)
第三节 留存收益	(268)
第十章 收入、费用和利润	(276)
第一节 收入	(276)

第二节	费用	(300)
第三节	利润	(303)
第十一章	财务会计报告	(310)
第一节	资产负债表	(310)
第二节	利润表和利润分配表	(329)
第三节	现金流量表	(334)
第四节	会计报表附注	(358)
第十二章	中期财务会计报告	(366)
第一节	中期财务会计报告概述	(366)
第二节	中期财务会计报告的编制原则	(367)
第十三章	外币业务	(371)
第一节	外币业务会计处理	(371)
第二节	外币会计报表折算	(377)
第十四章	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(390)
第一节	会计政策变更	(390)
第二节	会计估计变更	(403)
第三节	会计差错更正	(407)
第十五章	所得税会计	(414)
第一节	所得税会计概述	(414)
第二节	会计处理方法	(418)

第十六章 或有事项	(443)
第一节 或有事项概述	(443)
第二节 或有事项的会计处理	(445)
第十七章 资产负债表日后事项	(451)
第一节 资产负债表日后事项的定义	(451)
第二节 调整事项的处理原则及方法	(457)
第三节 非调整事项的处理原则及方法	(473)
第十八章 关联方关系及其交易的披露	(478)
第一节 关联方关系及其披露	(478)
第二节 关联方交易及其披露	(485)
第十九章 商品期货业务	(495)
第一节 商品期货业务概述	(495)
第二节 商品期货业务的会计处理	(496)
第二十章 合并会计报表	(506)
第一节 合并会计报表概述	(506)
第二节 合并资产负债表	(520)
第三节 合并利润表和合并利润分配表	(539)
第四节 合并现金流量表	(554)
第五节 内部应收账款和坏账准备的抵销	(557)
第六节 内部销售及存货中未实现内部销售 利润的抵销	(565)
第七节 内部固定资产交易的抵销	(570)
第八节 内部提取的盈余公积的抵销处理	(583)

第二十一章	分部报告	(587)
第一节	分部报告概述	(587)
第二节	分部的确定	(590)
第三节	分部会计信息的披露	(599)

第一章 总 论

第一节 会计概述

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的经济管理工作。在企业，主要是反映财务状况、经营成果和现金流量，并对企业经营活动和财务收支进行监督。在社会主义市场经济条件下，会计工作已经成为包括政府部门、投资者、债权人以及其他各个方面了解和掌握企业财务状况、经营成果和现金流量的重要的信息来源，成为指导社会资源合理流动、保障社会主义市场经济秩序、加强经济管理和财务管理、提高经济效益的重要保证。会计在社会主义市场经济条件下的作用，具体来说，有以下几个方面。

一、会计信息有助于有关各方了解企业财务状况和经营成果，据以作出投资和信贷决策

企业处于一定的社会经济环境中，与其他各个方面有着密切的联系，会计要为企业外部各有关方面了解其财务状况、经营成果和现金流量提供信息，具体来说，包括企业所控制资源的规模和结构、资产的流动性、偿债能力、盈利水平、现金流量等等。会计信息应当满足以下几个方面的需求。第一，会计信息要满足投资者进行投资决策的需要，为此，会计信息应当有助于投资者

评价一个企业的投资风险和报酬，从而决定是否进行投资，是否继续持有投资，是否变卖投资等。第二，会计信息要满足债权人进行信贷决策的需要，为此会计信息应当有助于包括银行在内的债权人评价企业的信贷风险，分析企业能否到期还本付息。第三，会计信息要有助于企业的供货单位和客户进行商业决策，评价经营风险，比如是否签订经济合同，是否给予商业信用等等。

二、会计信息是政府部门进行宏观经济管理的重要信息来源

会计信息是经济决策的依据，也是国家宏观经济管理部门制定财政经济政策、开展宏观调控的依据。

国家对社会经济的管理监督和宏观调控是社会主义市场经济体系的重要环节，会计信息应当保证国家执行管理监督和宏观调控的需要。第一，市场经济是法制经济，为此，政府部门的重要职能之一，就是通过制定法律、法规来规范企业的经济行为，并对企业法律、法规的执行情况实施监督。会计信息是国家对企业经济活动的合法性、合规性进行监督重要信息来源。第二，市场经济离不开宏观调控，通过政府部门的宏观调控，制定并实施包括财政政策、税收政策、货币政策、产业政策、福利政策等在内的各项经济政策，才能有效地避免市场经济所固有的盲目和无序，从而保证国民经济持续、协调、稳定地发展。会计信息是国家制定和实施宏观经济政策的重要基础信息。第三，税收是财政收入的主要来源，国家在制定税法、进行税收征管时，一般都要以会计记录和会计信息为依据，在会计信息的基础上进行必要调整，会计信息是国家税收管理的重要依据。

三、会计信息在企业内部经营管理中发挥重要作用

企业经营管理水平高低直接影响着企业的经济效益、经营风

险、竞争能力和发展前景。在一定程度上决定着企业的前途和命运。为了满足企业内部经营管理对会计信息的需要,现代会计已经发展了以满足内部经营管理需要为主的管理会计。但这并不意味着企业内部经营管理不需要财务会计信息。实际上,财务报告有关企业财务状况、经营成果和现金流量信息,既是管理会计工作的基础和出发点,同时也是内部经营管理的直接信息来源。第一,会计信息有助于包括融资战略、技术创新、市场营销等在内的企业发展战略的研究和制定。第二,会计信息有助于加强财务、成本、资金、人才、质量等各方面的管理工作,为各项职能管理提供必要信息,做好参谋,当好助手。第三,会计信息有助于防范和化解信用风险,发挥会计信息的预警作用。

第二节 会计核算的基本前提

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。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集都要以这一系列的前提为依据。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等。

一、会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,也称为会计实体、会计个体。会计工作的目的是反映一个单位的财务状况、经营成果和现金流量,为包括投资者在内的各个方面作出经济决策和投资决策服务。会计所要反映的总是特定的对象,只有明确规定会计核算的对象,将会计所要反映的对象与其他经济实体区别开来,才能保证会计核算工作的正常开展,实现会计的目标。

会计主体作为会计工作的基本前提之一，为日常的会计处理提供了依据。第一，明确会计主体，才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围。只有那些影响会计主体经济利益的经济业务事项才能加以确认和计量，会计工作中通常所讲的资产、负债的增减，收入的取得，费用的发生，都是针对特定会计主体而言的。第二，明确会计主体，才能把握会计处理的立场。企业作为一个会计主体，对外销售商品时，一方面形成一笔收入，同时增加一笔资产或者减少一笔负债，而不是相反；同时，企业采购材料，导致现金减少、存货增加，或者债务增加、存货增加，而不是相反。第三，明确会计主体，将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。无论是会计主体的经济活动，还是会计主体所有者的经济活动，都最终影响所有者的经济利益，但是，为了真实反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体，比如，一个企业作为一个法律主体，应当建立会计核算体系，独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体，比如在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干个子分公司，企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动，为了全面反映这个企业集团的财务状况和经营成果，就有必要将这个企业集团作为一个会计实体，通过编制合并会计报表，反映企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量。有时，为了内部管理的需要，也对企业内部的部门单独加以核算，并编制出内部会计报表，企业内部划出的核算单位也可以视为一个会计实体。

二、持续经营

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，不会停业，也不会大规模削减业务。

企业是否持续经营对会计政策的选择，影响很大。只有设定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。例如，采用历史成本计价，是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务，否则，就不能继续采用历史成本计价；再如，只有设定企业是持续经营的，才能在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法，否则，就不能继续采用折旧的方法，而只能采用可变现净值法进行计价。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定，企业在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此，往往要求定期对企业持续经营这一前提作出分析和判断。一旦判定企业不符合持续经营前提，就应当改变会计核算的方法。

三、会计分期

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。又称会计期间。

会计分期的目的是，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量信息。

根据持续经营前提，一个企业将要按当前的规模和状况继续经营下去。要最终确定企业的经营成果，只能等到一个企业在若

千年后歇业的时候核算一次盈亏。但是，生产经营活动和财务经营决策要求及时得到有关信息，不能等到歇业时一次性地核算盈亏。为此，就要将持续不断的经营活动划分成一个个相等的期间，分期核算和反映。会计分期对会计原则和会计政策的选择有着重要影响。由于会计分期，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，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

最常见的会计期间是一年，以一年确定的会计期间称为会计年度，按年度编制的财务会计报表也称为年报。在我国，会计年度自公历每年的1月1日至12月31日止。为满足人们对会计信息的需要，也要求企业按短于一年的期间编制财务报告，如，要求股份有限公司每半年提供中期报告。

四、货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位，记录和反映企业的生产经营活动。会计是对企业财务状况和经营成果全面系统的反映，为此，需要货币这样一个统一的量度。在市场经济条件下，货币充当了一般等价物，企业的经济活动都最终体现为货币量，所以也有可能采用货币这个统一尺度进行会计核算。当然，统一采用货币尺度，也有不利之处，许多影响企业财务状况和经营成果的一些因素，并不是都能用货币来计量的，比如，企业经营战略，在消费者当中的信誉度，企业的地理位置，企业的技术开发能力，等等。为了弥补货币量度的局限性，要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

在我国，要求采用人民币作为记账本位币，是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币，同时也规定，业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可