

梁再添 主编

会
KUI

计
JI



1998年注册会计师全国统一考试速成指导用书

无师自通

上海财经大学出版社

梁再添注册会计师

「无师自通」的传奇

向不可能的任务挑战

梁再添注册会计师

备考必中的「秘方」

为CPA考生「中的」

指点迷津

会 计

KUAIJI

梁再添 主编

责任编辑 江 玉

封面设计 周卫民

出 版 上海财经大学出版社

(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

发 行 新华书店上海发行所

印 刷 上海市印刷七厂一分厂

装 订 上海市印刷七厂一分厂

开 本 787×1092 1/16

印 张 18.5

字 数 427 千字

版 次 1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月第 1 次印刷

印 数 1—10000

书 号 ISBN 7—81049—193—8/F·150

定 价 30.00 元

序

中国注册会计师协会理事、中国注册会计师协会台湾会员联谊会会长梁再添先生主编的《无师自通——1998年注册会计师全国统考速成指导用书》即将出版。这是一件好事。

梁再添先生是台北致远会计师事务所的合伙人,25岁自学取得专门职业会计师资格。1994年中国注册会计师全国统一考试对外国及台、港、澳地区开放,梁先生参加考试,一次全科合格。这一年梁先生48岁,又是长期生活、工作在台湾地区,他主要靠自学,取得这样好的成绩,是非常不容易的。

梁先生热心于海峡两岸注册会计师事业的交流和发展,特别是在组织台湾地区考生报考中国注册会计师方面做了大量有效的工作。为了收集第一手的考情资讯和组织台湾报考人员的培训,一年之内可以往返两岸十五六次。几年来他亲自参与辅导讲师培训班及总复习班,勤于学习各专家名师之专长,并加以融会贯通,结合他自学考试的经验,编写了这本书。

最近几年,每年报名参加注册会计师全国统一考试的人员都在20万人左右,绝大多数是在职的,虽然有部分人员参加考前培训班,但主要是靠自学。自学时参考梁先生的“经验之谈”,我想是会有帮助的。

中国注册会计师协会会长

朱建民

敢向全国 25 万名考生榜首挑战!!

——代自序

台湾考生四度蝉联两岸三地金榜的事实铁证

自从 1994 年起开放香港特别行政区、澳台地区居民及外国籍公民报考中国注册会计师(CPA)统一考试以来,台湾考生已连续四年蝉联两岸三地金榜王座。其成果计:1994 年全科合格 69 名,录取率 46%;1995 年全科合格 52 名,录取率 14%;1996 年全科合格 25 名,录取率 10%;1997 年全科合格 48 名,录取率 23%。其录取率均居全国之冠。尤其是在 1997 年度承蒙上海财经大学出版社之慧眼独具责令本人就辅导台湾考生经验,主编《无师自通——1997 年注册会计师全国统考速成指导用书》,让台湾考生在 206 名到考人数中取得全科合格 48 名、《会计》合格 46 名、《审计》合格 100 名、《财务管理》合格 46 名、《经济法》合格 39 名、《税法》合格 83 名,各科录取率均在 20%~50%之佳绩。

短期速成的“考试合格秘笈”何在

本人曾任台北市第九、第十届会计师公会理事长,现任财团法人台北市工商会计文教基金会董事,中国注册会计师协会台湾会员联谊会会长,具有台湾及大陆两岸注册会计师资格。本人历年亲自参加中国注册会计师全国统考师资培训班及考前总复习班,依据 1998 年考试大纲、各科辅导教材,勤练习题集及历届试题解析,融会贯通,自创一套让考生短期速成的“考试合格秘笈”。每科以一个月的精读,加上一个月考前总复习,自能无师自通,事半功倍,短期速成金榜题名。

自 1997 年由上海财经大学出版社出版本套用书以来,读者反应热烈,短短 3 个月销售一空。今年特别提前于 1998 年 3 月份发

行,让考生能有充分阅读的时间。

1998年注册会计师全国统考命题趋势与准备方法

为服务本书读者,让读者事半功倍,特别分析1998年命题趋势:

一、依据今年报名手册说明,包括单选题、多选题和判断题三类,一律使用电脑信息卡填涂,分析测验比重增大。

1. 单选题在A、B、C、D四个选择项中,只有一个正确答案备选,若选两个或两个以上答案,按答错处理。以1997年为例,单选题型《税法》15题占15分,《经济法》22题占22分,《财务管理》14题占14分,《会计》14题占21分,《审计》15题占15分。

2. 多选题中,允许在四个选择项中选择至少两个或多个答案,选择一个或多答或少答一个均按答错处理。以1997年为例,多选题型《税法》10题占10分,《经济法》14题占14分,《财务管理》10题占20分,《会计》11题占22分,《审计》18题占18分。

3. 判断题有两种选择,答错倒扣,不答不得分也不扣分。以1997年为例,判断题型《税法》15题占15分,《经济法》16题占16分,《财务管理》10题占20分,《会计》10题占15分,《审计》18题占27分。

以上单选题、多选题及判断题等测验题,过去均采用人工阅卷,其比重以1997年为例,《税法》占40分,《经济法》占52分,《财务管理》占54分,《会计》占58分,《审计》占60分。今年开始采用电脑阅卷,单选、多选及判断题之比重势必增加,亦即今年出题的趋势偏向广度,着重各章各节的涵盖面,其难度降低,但广度增大,想抓重点、急就章的阅读可能失策。

二、由1998年《考试大纲》新增部分看命题的重点及趋势。

每年公布的考试大纲新增内容,皆为命题的重点,可以说是必考部分。兹以1998年公布之《考试大纲》与1997年度比较,今年变动较大为《税法》与《会计》两科:

1. 《税法》去年12章,今年19章,总共增加了7章,以体现税法的完整性,包括固定资产投资方向调节税法、城市维护建设税法、城

镇土地使用税法、房产税法、车船使用税法、契税法、税务行政法,但难度降低。例如1997年增值税的节数减少、难度降低最明显。有关税收实务部分根据新的法规、政策加以充实。

2.《会计》去年18章,今年22章,总共增加4章,包括或有事项和资产负债表日后事项、商品期货业务、企业兼并、破产清算,增加新发布之会计处理法令规章。例如根据《股份有限公司会计制度—会计科目和会计报表》,以及企业破产、兼并、现金流量表、商品期货业务等会计处理规定,作较大修改。

3.《审计》去年19章,今年仍为19章,并未增加章数。但去年度新发布之审计准则公报及法令规章均有补充。例如《国有工交企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法》、《商品流通企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法》、期初余额的审计、盈利预测的审计均为新增部分。

4.《财务管理》去年8章,今年仍为8章,并未增加章数。但将第三章第一节第5部分的“上市比率”删除,增加第三章第五节“上市公司财务报告分析”,删除第六章第一节4的“股利理论”及第五章第三节3的“资本结构理论”。

5.《经济法》去年12章,今年仍为12章,并未增加章数。但将近一年内,国家及有关主管部门又颁布了一些新的法律、法规及部门规章适当的修订,唯修订的幅度不大。

因此,建议考生针对财政部注册会计师考试委员会主编的《1998年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》与1997年版比较其差异,对于新增内容应予特别注意研读。

三、由1997年试题解析,分析今后命题的方向,以供练习解题之正确方法。

依据中国注册会计师协会授权财团法人台北市工商会计文教基金会在海外出版发行的《1997年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》(海外繁体中文版),分析1997年注册会计师全国统一考除测验题外的重点章节如下:

1.《会计》部分:计算及帐务处理题12分,综合题30分,共占42分。

(1)第九章第四节债务重整的会计分录。(7分)

(2)第八章第二节应交税金的会计分录。(5分)

(3)第十一章费用与成本、第十二章收入与利润、第十三章会计报表的综合分析,编制损益表和利润分配表,以及会计分录。(20分)

(4)第十八章合并会计报表。有关购买设备的入帐价值、计提折旧额,以及使用设备的抵销分录。(10分)

2.《审计》部分:问答题 15 分,综合题 25 分共占 40 分。

(1)第三章第三节错误与舞弊可能存在的法律责任与报告责任。(6分)

(2)第七章第三节符合性测试的原因及不进行的理由。(4分)

(3)第十八章第三节外商投资企业特殊验证的内容。(5分)

(4)第九章现金及有价证券审计、第十二章长期投资审计、第十章应收及预付款项审计。针对每一审计目标,选出最佳审计程序。(10分)

(5)第十七章终结审计与审计报告、第六章第三节审计程序计划。回答应选择的重要性水平及其理由,期后事项应负责任、建议及其应列示的调整分录,公司未接受调整建议的审计报告内容。(15分)

3.《财务管理》部分:计算题 20 分,综合题 26 分,共占 46 分。

(1)第二章第一节货币的时间价值。选择有利方案。(5分)

(2)第五章第二节负债融资。计算放弃现金折扣的成本比率。(5分)

(3)第六章第一节利润分配、第三章第一节比率分析。计算利润分配后的未分配利润、盈余公积、资本公积、流通股数和预计每股市价。(5分)

(4)第七章第二节现金预算的编制。完成现金预算工作底稿。(5分)

(5)第四章第一节固定资产投资。预测未来 3 年的每年税后利润,及计算该投资方案的净现值。(10分)

(6)第三章第一节比率分析、第四章第二节证券投资、第五章第三节资本结构、第六章第一节利润分配。

计算每股盈余及股票价格,加权平均资金成本,应否改变资本

结构及其改变前后的已获利息倍数。(16分)

4.《税法》部分:计算题35分,综合题25分,共占60分。

(1)第二章增值税暂行条例。计算应纳营业税和增值税额。(5分)

(2)第二章增值税暂行条例。计算进项税额、销售税额和当期应纳税额。(5分)

(3)第四章营业税暂行条例。计算建筑公司承包工程应交和扣交的营业税额。(5分)

(4)第六章企业所得税暂行条例。计算内资企业准予列支标准项目及调整后应纳税所得税额。(5分)

(5)第七章外商投资企业和外国企业所得税法。计算外商出口产品产值与企业全部产品产值不同比例及获利情况,每年应纳的外商企业所得税。(5分)

(6)第八章个人所得税法。计算雇用单位和派遣单位支付的工资、薪金应纳个人所得税额、特许权使用费、劳务费收入之应纳税额,以及全年应纳个人所得税额。(5分)

(7)第十章土地增值税暂行条例。计算房地产开发公司转让房产应纳的土地增值税额。(5分)

(8)第二章增值税暂行条例。指出正确计算应纳增值税税额及错误所在。(9分)

(9)第七章外商投资企业和外国企业所得税法。指出外商投资企业申报应纳企业所得税和地方所得税税额及错误所在(违反税法不得列支或超过列支限额)。(8分)

(10)第八章个人所得税法、第十二章税收征收管理法。计算应纳缴的个人所得税款,以及偷税应如何处罚。(8分)

5.《经济法》部分:简答题8分,综合题40分,共占48分。

(1)第六章公司法。股份有限公司发起人应承担之义务和责任。(4分)

(2)第七章企业破产法。债权人提出破产申请应向人民法院提供之证据材料。(4分)

(3)第六章公司法、第八章证券法律制度。①股份有限公司设立

方式及向境外募集股份是否符合规定?②投入股份公司净资产界定为不同性质的国有股权是否符合规定?③投入股份公司净资产的折股比率及对未折股的净资产的处理是否符合规定?④股份公司发行外资股的每股价格是否符合规定?(11分)

(4)第四章外商投资企业法。①合营企业的投资总额与注册资本的比例,②合作企业的出资方式、利润分配比例、约定先行回收投资的办法及合作期限届满的全部固定资产的处理方式是否符合规定?③外资企业的经营范围及投资方式是否符合规定?(14分)

(5)第十二章票据法律制度。付款人可否以背书不连续作为拒绝付款的理由?当事人哪些可行使追索权及其法律责任?(7分)

(6)第九章经济合同法律制度。请求偿还欠款的合法依据,以抵押的房产变现支付设定担保债权是否可以从中获得补偿的理由,双方不能通过调解,人民法院应如何处理。(8分)

由以上分析 1997 年注册会计师全国统考试题,可悉重要章节虽在考前总复习的重点辅导范围内,但观其总分,《会计》仅占 42 分,《审计》40 分,《财务管理》46 分,《经济法》48 分,《税法》60 分。倘若测验题得分不高,纵属抓到重点,亦难过关。因此,建议考生若无时间充分准备,宜选择把握科目分科及格。

本书的完成应特别感谢下列作者:

彭日欣:美国、中国台湾、中国大陆注册会计师,东吴大学会计研究所硕士

梁益彰:台湾、大陆注册会计师,东吴大学会计研究所硕士,上海财经大学会计学博士生

洪淑惠:台湾、大陆注册会计师,东吴大学会计研究所

张英慧:大陆注册会计师,淡江大学会计研究所

以上作者均亲自参加大陆注册会计师全国统考取得合格证书,并担任财团法人台北市工商会计文教基金会特约讲师,具有培训台湾考生报考大陆注册会计师多年的实战经验。本用书由以上作者亲自编写讲义后,融入研习历届试题及习题集的心血结晶编辑而成,

旨在让全国考生均能融会贯通,事半功倍,轻松地取得大陆注册会计师证照。

梁再添

1998年2月20日

目 录

1998 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	(1)
第一章 总 论	(5)
一、会计基础理论	(5)
二、会计核算的基本前提	(7)
三、会计核算的一般原则	(9)
四、会计要素与会计等式	(13)
五、我国的会计法规体系	(16)
第二章 货币资金	(20)
一、资产概述	(20)
二、现金	(20)
三、银行存款	(21)
四、其他货币资金	(24)
第三章 应收及预付款项	(27)
一、应收及预付款项概述	(27)
二、应收帐款	(27)
三、应收票据	(33)
四、预付帐款	(37)
五、其他应收款	(38)
第四章 存 货	(40)
一、存货概述	(40)
二、存货分类	(41)
三、存货数量的盘存方法	(41)
四、存货的入帐价值及会计处理	(42)
五、存货发出的计价及会计处理	(45)
六、存货的成本与市价孰低法	(56)
七、存货清查	(58)

第五章 投 资	(60)
一、投资的分类	(60)
二、短期投资	(60)
三、长期投资	(62)
第六章 固定资产	(73)
一、固定资产概述	(73)
二、固定资产的取得	(73)
三、固定资产的折旧	(83)
四、固定资产的修理与改良	(87)
五、固定资产的清理	(88)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产	(92)
一、无形资产	(92)
二、递延资产	(97)
三、其他资产	(98)
第八章 流动负债	(99)
一、负债概述	(99)
二、流动负债	(99)
三、应付帐款及应付票据	(100)
四、应交税金	(101)
五、其他流动负债	(116)
第九章 长期负债	(121)
一、长期负债概述	(121)
二、长期债券	(121)
三、其他长期负债	(123)
第十章 所有者权益	(130)
一、所有者权益概述	(130)
二、实收资本	(130)
三、资本公积	(137)
四、留存收益	(139)
五、实收资本的增减变动	(146)
第十一章 费用与成本	(149)
一、费用概述	(149)

二、成本的归集与分配	(150)
三、成本的计算方法	(155)
四、期间费用	(156)
第十二章 收入与利润	(162)
一、收入	(162)
二、利润	(168)
第十三章 会计报表	(174)
一、会计报表概述	(174)
二、编制会计报表的一般要求	(175)
三、会计报表的内容	(175)
四、资产负债表	(175)
五、损益表	(176)
六、利润分配表	(180)
七、现金流量表	(182)
八、会计报表附注(包括关联方关系及其交易的披露)	(188)
[附]	
财政部关于印发《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的通知	(191)
附件一:《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》	(191)
附件二:《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》指南	(193)
第十四章 外币业务	(202)
一、外币业务与汇率	(202)
二、外币业务核算的原则	(202)
三、外币业务的会计处理	(203)
第十五章 债务重整	(209)
一、债务重整概述	(209)
二、债务重整的处理	(209)
第十六章 所得税会计	(215)
一、所得税会计概述	(215)
二、所得税会计处理方法	(216)
第十七章 或有事项和资产负债表日后事项	(225)
一、或有事项	(225)
二、资产负债表日后事项的处理原则	(226)

第十八章 商品期货业务	(233)
[附]	
企业商品期货业务会计处理暂行规定	(233)
第十九章 企业兼并	(236)
[附]	
财政部关于印发《企业兼并有关会计处理问题暂行规定》的通知	(236)
附件:企业兼并有关会计处理问题暂行规定	(236)
第二十章 合并会计报表(一)	(239)
一、合并会计报表概述	(239)
二、合并会计报表的种类及其编制原则	(242)
三、合并会计报表的合并范围	(242)
第二十一章 合并会计报表(二)	(246)
一、合并资产负债表	(246)
二、合并损益表和合并利润分配表	(248)
三、合并现金流量表	(253)
四、内部应收帐款坏帐准备的处理	(253)
五、内部销售收入及存货中未实现内部销售利润的处理	(255)
六、内部固定资产交易的处理	(258)
七、合并资产负债表、合并损益表及合并利润分配表编制综合举例.....	(265)
八、内部盈余公积的处理	(270)
第二十二章 破产清算	(271)
[附]	
财政部关于印发《国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规定》的通知	(271)
附件一:国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规定	(271)
附件二:会计报表格式及编制说明	(275)

1998 年度注册会计师全国统一考试

《会计》考试大纲

(“▲”代表今年新增章节)

一、总 论

- (一)会计基础理论
- (二)会计核算的基本前提
- (三)会计核算的一般原则
- (四)会计要素与会计等式
- (五)我国的企业会计法规体系

二、货币资金

- (一)现金
- (二)银行存款
- (三)其他货币资金

三、应收及预付款项

- (一)应收票据及其贴现
- (二)应收帐款及坏帐
- (三)预付帐款及其他应收款

四、存 货

- (一)存货概述
- (二)存货的计价

五、投 资

- (一)投资概述
- (二)短期投资
- (三)长期股权投资
- (四)长期债权投资

六、固定资产

- (一)固定资产概述
- (二)固定资产的取得
- (三)固定资产的折旧
- (四)固定资产的修理与改良
- (五)固定资产的处置

七、无形资产、递延资产及其他资产

- (一)无形资产
- (二)递延资产及其他资产

八、流动负债

- (一)应付帐款及应付票据
- (二)应交税金
- (三)其他流动负债

九、长期负债

- (一)长期负债概述
- (二)长期债券
- (三)其他长期负债

十、所有者权益

- (一)实收资本
- (二)资本公积
- (三)留存收益

十一、成本计算

- (一)成本计算概述
- (二)成本的归集与分配
- (三)成本计算方法

十二、收入、费用和利润

- (一)收入
- (二)费用
- (三)利润

十三、会计报表

- (一)会计报表概述

- (二)资产负债表
- (三)损益表和利润分配表

▲(四)现金流量表

- (五)会计报表附注(▲包括关联方关系及其交易的披露)

十四、外币业务

- (一)外币业务概述
- (二)外币业务的会计处理

▲十五、债务重组

- (一)债务重组概述
- (二)债务重组的会计处理

十六、所得税会计

- (一)所得税会计概述
- (二)永久性差异和时间性差异
- (三)会计处理方法

▲十七、或有事项和资产负债表日后事项

- (一)或有事项
- (二)资产负债表日后事项

▲十八、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

▲十九、企业兼并

- (一)企业兼并概述
- (二)企业兼并的会计处理

二十、合并会计报表(一)

- (一)合并会计报表概述
- (二)合并会计报表的合并范围
- (三)合并会计报表编制程序

二十一、合并会计报表(二)

- (一)合并资产负债表
- (二)合并损益表和合并利润分配表