

1999

1999 年
注册会计师
全国统考辅导用书

会计

唐 宁 王景江 编著



中 信 出 版 社

出版者的话

自 1991 年以来，全国注册会计师资格考试已举行了七届。为了帮助参加 1999 年全国注册会计师资格考试的应试人员更有效地学习考试教材，熟练掌握有关内容，顺利通过考试，中信出版社特地聘请多年参加考前辅导的专家教授，严格按照财政部注册会计师全国考试委员会审定的 1999 年度《考试大纲》和指定辅导教材内容，在认真分析和总结历年考试情况的基础上，精心编写了这套辅导书。

本套丛书的特点是，针对性强，内容完整，重点难点突出，便于自学。本套书内容严格按照 1999 年度《考试大纲》要求编写，循序渐进。每本书均按大纲的章节排列，每章开头，先指明本章的学习目的和要求，然后阐述本章的学习重点和难点，再按考试规定的题型对有代表性的例题进行解题分析，并配有大量的练习题和答案。为了使考生对注册会计师资格考试的题型、难点和答案要求有所了解，在每章末尾对属于本章的历年试题进行了分类和解析。

本套辅导书是 1999 年新的考试大纲公布以后推出的第一套辅导书。由于时间关系，书中疏漏之处在所难免。如有不全面或与教材不一致的地方，请考生以教材为准，对此敬请谅解并欢迎批评指正。

中信出版社

1999 年 4 月

如何通过《会计》考试

《会计》是注册会计师必须掌握的重要专业基础课,是学好并参加《审计》、《财务管理》等课程考试的基础。由于《会计》课程的重要性,决定了《会计》在我国注册会计师五门考试科目中占有特殊的位置。考生应在认真研究注册会计师考试一般规律的前提下,着重把握《会计》的命题范围及原则,知识体系的构成及重点、难点的分布,《会计》学科的复习特点和规律性以及应试技巧等方面的问题,为顺利通过本科目考试创造条件。

一、《会计》考试科目命题的原则和特点

(一) 以我国《企业会计准则》和《股份有限公司会计制度》等方面的规定为主要内容

我国会计正处在不断改革发展,与国际会计惯例接轨的时期。因此,注册会计师《会计》科目的考试命题范围和内容,必然会涉及如何处理好国际会计准则、我国企业会计准则和现行会计制度之间的关系。从最近几年的《会计》科目考试大纲和指定教材的内容看,会计核算命题范围和内容主要涉及如下方面:

1. 我国现行会计制度的规定(自1998年起以《股份有限公司会计制度》为主要依据)。
2. 我国正式颁发的会计准则,包括《企业基本会计准则》、《企业具体会计准则》(1999年将会涉及到已经正式颁发的七个具体会计准则,即《投资准则》、《收入准则》、《现金流量表准则》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正准则》、《关联方关系及其交易的披露准则》、《债务重组准则》、《资产负债表日后事项准则》)。
3. 由于我国《具体会计准则》正在陆续制定,许多具体会计业务有待于国家正式颁发

具体会计准则进行规范。因此,《会计》考试科目的命题范围和内容涉及到我国近几年制定的有关会计核算的暂行规定,如所得税、商品期货、企业兼并、合并会计报表和破产清算等方面的会计核算暂行规定。

4. 国际会计准则的有关规定。纵观近几年注册会计师《会计》考试科目的命题,会计试题主要依据我国现行《工业企业会计制度》、《股份有限公司会计制度》和有关会计核算的暂行规定,考查考生的会计专业知识和实务操作能力,但也涉及了少量我国具体会计准则(征求意见稿)和国际会计准则的内容。从1999年注册会计师《会计》科目的考试命题看,将会加大我国具体会计准则和国际会计准则内容的比重。

(二) 注重考查会计实务操作能力

会计学学科的特点和注册会计师职业的特点,决定了《会计》科目的考试命题应注重考查考生的实务操作能力。从《会计》科目的考试命题情况看,主要以会计准则和现行会计制度的实际运用为主,直接考会计基础知识以及“死记硬背”的题目几乎没有(将会计基础知识融合在实务操作的考题之中)。

(三) 注重考查运用会计准则、现行会计制度和会计专业知识的熟练程度

《会计》在五门考试科目中,题量最大,考试时间最长(三个半小时),以至于相当多的考生在规定的考试时间内不能答完试卷。从近几年未通过本科目考试的考生调查情况看,由于未答完试卷,考分在55分左右的考生占很大比重。因此,考生只有牢固地掌握会计专业知识、会计准则和现行会计制度的规定,并熟练地加以运用,才能顺利通过本科目考试。

(四) 注重考查综合运用会计知识的能力

注册会计师主要从事查账、验资和咨询等

业务。这一职业特点决定了从业人员必须具有综合运用专业知识的能力,才能高效率、高质量地完成审计和咨询等业务。从命题的趋势看,综合性的试题比重逐渐增加,难度逐步加大。综合性试题主要有本学科跨章节、本章节跨知识点以及日常会计核算与编制会计报表相结合等类型。考生只有融会贯通地掌握专业知识,提高综合分析能力,才能达到考试命题的要求。

(五) 全面考核,突出重点

《会计》科目考试命题范围充分体现了“全面考核,突出重点”的命题原则。从近几年《会计》科目的命题看,试题内容涵盖了辅导教材的所有章节,但试题又突出体现了会计学科的重点。考生只有按照考试大纲的要求,“全面复习,抓住重点,突破难点,熟练掌握”,才能为应试打下良好基础。

二、《会计》考试科目知识体系分析

从会计学科知识体系上把握《会计》科目各章节的特点、难点、重点,以及复习思路和方法,对于考生顺利通过本科目考试具有重要意义。从会计学科知识的构成,并结合实际命题情况看,其重点主要涉及到重要会计核算业务、会计报表编制、新问题、难度大的问题以及综合性强的问题。由于考生的会计专业水平不同,在复习过程中遇到的知识难点也有所不同,但有些难点具有共性。现将各章节的特点、重点、难点以及复习思路和方法简要分析如下:

(一) 总论

本章重点是会计核算的基本前提和一般原则以及我国会计法规体系。其难点是对于会计核算的基本前提和一般原则的理解。

从历年命题看,没有大题,难度不大,分数在5分左右。

本章的复习方法是阅读、理解教材内容,适当记忆知识点。

(二) 货币资金及应收项目

本章重点是现金管理规定和银行结算方式

以及其他货币资金的内容。应收账款的确认、备抵法的运用和应收票据的计算及会计处理。其难点是商业折扣与现金折扣核算的区别、坏账准备计算及会计处理、票据计算、应收票据贴现和到期(付款单位资金支付不足)的会计处理。

从历年命题看,没有大题,难度不大,分数在4—5分左右。

本章的复习方法是适当记忆规定,将各种银行结算方法进行对比复习;将商业折扣与现金折扣、备抵法与直接转销法对比复习,并通过练习掌握计算及会计分录的编制。

(三) 存货

本章的重点是存货的入账价值确定、存货按计划成本计价的核算、主要存货计价方法的特点及计算。其难点是存货入账价值的确定、材料成本差异的核算和存货计算方法的运用。

从历年命题看,没有大题,有一定难度,分数为4—8分。

本章的复习方法是联系税金核算理解存货价值的确定,通过练习熟练掌握存货收发费的核算和存货计价方法的运用。

(四) 投资

本章的重点是投资成本的确定、投资收益的确认、投资跌价损失或减值准备提取、处置投资、长期债券投资溢价或折价、长期股权投资权益法等内容。其难点是投资成本确定和长期股权投资的核算。

从历年命题看,有大题和综合性强的题,难度大,分数为4—8分。

本章的复习方法是从投资核算的全过程(初始投资、投资持有期间、处置投资)复习;将长短期投资、股权投资与债权投资、成本法与权益法对比复习;将《股份有限公司会计制度》规定与《投资会计准则》对照复习;将投资日常核算与合并会计报表编制联系起来复习;加大练习力度,提高分析综合试题的能力,熟练掌握投资的核算方法。

(五) 固定资产

本章的重点是固定资产价值构成、固定资产折旧和固定资产处置的核算。其难点是固定

资产价值的确定。

从历年命题看,没有大题,难度不大,分数为4—8分。

本章复习方法是阅读和理解教材内容,适当进行有关计算及会计处理题的练习。

(六) 无形资产、递延资产及其他资产

本章的重点是无形资产入账价值的确定、摊销规定和两种转让的区别以及递延资产和其他资产的核算内容。

从历年命题看,无大题,难度低,分数为2分左右。

本章复习方法是阅读和理解教材内容。

(七) 流动负债

本章的重点是流动负债利息、应付账款入账时间和入账金额、增值税、消费税和其他税费的核算。其难点是增值税和消费税的核算。

从历年命题看,有大题,有难度,综合性强,分数为4—18分。

本章复习方法是理解、熟练掌握增值税和消费税的核算,并与其他章节联系复习(如投资、债务重组、所得税等问题),将其他税费的核算规定进行归纳记忆。

(八) 长期负债

本章的重点是长期负债费用资本化、长期债券的核算。其难点是负债费用资本化的原则、债券溢价或折价核算、可转换债券核算。

从历年命题看,有大题,有难度,综合性强,分数为3—7分。

本章复习方法是全面正确理解负债费用资本化原则,通过练习熟练掌握长期应付债券的核算。

(九) 所有者权益

本章重点是股份制改组、资本公积、留存收益的核算。其难点是资产评估、利润分配的核算。

从历年命题看,有大题,难度大,综合性强,分数为7—16分。

本章的复习方法是正确理解有关规定,联系会计报表的编制复习,强化练习,提高综合分析试题的能力,熟练掌握核算方法。

(十) 收入、费用和利润

本章重点是收入的确认、期间费用的核算内容和营业外收支的核算内容。其难点是收入的确认。

从历年试题看,有大题,有难度,分数为2—8分。

本章复习方法是正确理解收入确认的规定,并结合收入核算的实例和会计报表编制进行练习,熟练掌握其核算方法;记忆有关科目的核算内容。

(十一) 财务报告

本章重点是基本会计报表的编制、会计报表附注的披露。其难点是现金流量表的编制、关联方关系及其交易的披露。

从历年命题看,经常出大题,难度很大,综合性很强,分数为10—25分。

本章复习方法是正确理解会计报表编制的规定,结合日常会计核算方法练习会计报表的编制,通过大量练习,提高综合分析能力和编表速度;对于会计报表附注重在理解。

(十二) 外币业务

本章重点是外币业务的会计处理、外币折合差额的计算和外币报表折算汇率。其难点是外币折合差额的计算以及各种外币报表折算方法区别。

从历年命题看,有大题,有难度,有一定的综合性,分数为2—6分。

本章复习方法是理解外币业务核算的规定,通过练习熟练掌握会计处理方法和计算;将各种外币报表折算方法进行比较,找出异同点。

(十三) 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

本章重点是会计政策、会计估计变更和会计差错更正的区别,会计处理方法以及附注中说明。其难点是追溯调整法的运用。

本章为1999年新增章节(以前年度在《会计报表》一章中有部分内容)。

复习方法:采用对比法,并结合会计报表编制复习。

(十四) 所得税会计

本章重点是永久性差额和时间性差额的特点及类型、应付税款法和纳税影响会计法的运用。其难点是永久性差额和时间性差额的计算调整、所得税费用的计算、递延法和债务法的运用。

从历年命题看,经常出大题,难度很大,综合性很强,分数为2—14分。

本章复习方法是时间性差额与永久性差额、应付税款法与纳税影响会计法、递延法与债务法对比复习;通过强化练习,熟练掌握所得税会计处理方法及计算。

(十五) 或有事项和资产负债表日后事项

本章重点是或有损失的确认和披露、资产负债表日后事项的处理方法。其难点是或有损失确认与披露的区别、两类期后事项的区别。

本章为1998年新增章节,当年无大题,分数为2分。

本章复习方法是采用对比法,并结合会计报表编制复习。

(十六) 债务重组

本章重点是债务重组的会计处理方法。其难点是各种类型债务重组的会计处理的区别。

从历年命题看,有大题,有一定难度,综合性较强,分数为2—7分。

本章复习方法是正确理解债务重组会计处理的规定,通过练习熟练掌握其核算方法。

(十七) 商品期货业务

本章重点是主要商品期货业务的会计处理。其难点是质押品、期货损益、实物交割的核算。

本章为1998年新增章节,当年无大题,分数为1.5分。

本章复习方法是理解有关规定,通过适当练习,掌握其账务处理方法。

(十八) 企业兼并

本章重点是兼并方企业的会计处理。其难点是四种类型的兼并会计核算的区别。

本章为1998年新增章节,当年无大题,分数为1.5分。

本章复习方法是理解有关规定,通过适当

练习,掌握主要核算方法。

(十九) 合并会计报表 (1)

本章重点是合并会计报表的范围。其难点是合并范围中的特殊情况。

从历年命题看,无大题,有难度,分数为2—5分。

本章复习方法是结合合并会计报表编制理解合并范围和程序。

(二十) 合并会计报表 (2)

本章重点是主要抵销分录的编制和合并报表工作底稿的编制。其难点是跨年度抵销分录的编制和底稿中合并数及纵向数的计算和填列。

从历年命题看,经常出大题,难度很大,综合性很强,分数为8—25分。

本章复习方法是理解抵销分录的含义,结合日常会计核算练习抵销分录的编制和底稿的填列,并提高编表速度。

(二十一) 破产清算

本章重点是处理破产财产、破产费用、转让土地使用权、清偿债务以及清算损益的核算。其难点是从破产清算的全过程理解和掌握其核算方法。

本章为1998年新增章节,当年无大题,分数为1.5分。

本章复习方法是先了解破产清算的基本程序,然后再结合会计处理规定,通过练习熟练掌握破产清算全过程的核算。

三、《会计》考试题型分析及复习 应试方法

目前社会上专业资格考试的题型通常分为两大类:客观性试题(如填空题、单选题、多选题、判断题等)和主观性试题(如简答题、计算分析题、案例题和综合题等)。但为了考查考生的实务操作能力、分析问题和解决问题的能力,减少“死记硬背”的命题,近几年的注册会计师《会计》试题取消了填空题和“死记硬背”的简答题。现在《会计》考试题型主要包括单选题、多选题、判断题、计算及会计

处理题和综合题。

(一) 单选题

单选题的分数通常占试卷总分数的15%—20%。其主要特点是从若干个备选答案中选择惟一正确的答案,因而比较简单。但近几年《会计》单选题中的会计指标计算比重逐渐加大,难度有所提高。《会计》单选题主要涉及的考题类型及应试方法如下:

1. 知识型题

如:会计机构内部应当建立什么制度?企业因特殊情况坐支现金应事先报经什么部门批准等等考题。对这类考题,在复习中只要牢记知识点,一般能作出正确选择。但万一在考试中忘记知识点,可以采用“排除法”和“猜测法”选择答案。

2. 理解型题

如:企业为扩大销售市场发生的业务招待费应计入什么科目?存货清查发现的存货实存数大于账存数的差额在调增存货账面价值的同时应作为什么项目处理等等考题。对这类考题,在复习中,应着重于对知识点的理解;在应试时,认真分析试题要求,对备选答案进行辨析后,再选择答案。

3. 计算题

如:采用某种折旧方法计算折旧额,计算投资入账价值和投资收益,计算存货的采购成本等等。这类考题分数不多,但计算比较麻烦。在复习中,通过练习掌握计算步骤和方法,并提高运算速度;在应试时,认真分析试题条件、有关数据和要求,在草稿纸上迅速计算后,再选择答案。

(二) 多选题

多选题的分数通常占试卷总分数的15%—20%。其主要特点是从若干个备选答案中选择两个或两个以上正确的答案,因而极易混淆,难度较大。《会计》多选题主要涉及的考题类型及应试方法如下:

1. 知识型题

如:应计提折旧的固定资产包括哪些?存货的核算范围包括哪些?企业住房基金的来源包括哪些?管理费用的开支范围包括哪些等

等。对这类考题,在复习中,主要是强化要点记忆;在应试时,万一忘记答题要点,可以采用“排除法”或“猜测法”进行分析后,选择答案。

2. 理解型题

如:可能引起净资产变动的事项包括哪些?应计入存货成本的税金有哪些?合并会计报表的范围有哪些等等。对这类考题,在复习中,既要着重于知识的理解,又要通过练习提高分析问题的能力;在应试时,认真分析每个备选答案的正确性,在辨析的基础上选择答案。

近几年在命题中,出现了一些综合性强的多选题,如1998年的试题中:下列项目中采用历史汇率折算的有哪些项目?在采用纳税影响会计法进行核算时,当期发生的下列事项中,影响所得税费用的有哪些?等等。考生必须把若干个相互联系的问题全部弄清楚,才能做出正确答案。

(三) 判断题

判断题的分数通常占试卷总分数的15%—20%。其主要特点是要求考生判断所叙述的重要概念、原则、规定、方法等方面是否正确。由于这类考题主要考核学生对知识的理解程度,因而容易判断失误,难度很大。

对于这类考题,在复习中,主要以理解知识为主,加强判断题的练习,不断提高分析问题能力和判断事物能力;在应试时,首先认真审题,然后可从以下方面对试题进行分析:

1. 判断事物前提条件是否正确

例:为购建固定资产而发生的借款费用应全部计入所购建资产的成本。(×)

分析:为购建固定资产而发生的借款费用,在不同的前提条件下,应计入不同的会计要素中。此例没有指出具体前提条件,笼统去讲如何进行会计处理,因而是错误的。

2. 判断事物之间的共性和区别是否正确

例:应收账款采用总价法核算情况下购货方享受的现金折扣和采用净价法核算情况下的购货方放弃的现金折扣,均通过财务费用核算。(○)

分析：总价法与净价法既有区别，又有一定的相同之处，此例所叙述的是这两种方法的共性，因而是正确的。

3. 判断采用的会计处理方法是否正确

例：采用分期收款方式销售商品，应按每期收到款项的数额，在收款日确认销售收入的实现。（×）

分析：此例所叙述的销售收入确认方法与会计制度规定不一致，因而是错误的。

此外，还可以从会计事项一般和特殊处理方法的区别以及会计指标变动方向是否正确等方面进行判断。但尽量不要采取“猜测法”答题，以免倒扣分。

（四）计算及会计处理题

计算及会计处理题分数通常占试卷总分数的20%左右。其主要特点是实务操作性强，题量大，有一定难度。这类题主要包括会计指标计算和账务处理等内容。

对于这类考题，在复习中，以理解知识为主，强化练习，同时提高解题能力和答题速度。在应试时，认真审阅试题所列资料和数据以及答题要求，在此基础上，按步骤写出计算过程及结果、会计分录的三要素。

（五）综合题

综合题分数通常占试卷总分数的25%以上。其主要特点是实务操作性强，综合性强，题量大，有很大难度。这类题主要是考会计报表的编制，但往往会涉及到账务处理，如考基本会计报表的编制，一般要求编制与会计报表有关的会计分录；考合并会计报表编制结合日常会计核算业务命题（同时要求编记账分录和抵销分录）。

对于这类考题，在复习中，首先要理解会计报表的编制原理，其次，以会计报表为中心，联系会计业务的处理方法，通过大量练习，熟练掌握会计报表的编制方法，并提高综合分析和综合处理业务的能力。在应试时，要仔细阅读试题所列资料、数据、会计报表种类及格式、答题要求，进行综合分析，然后，理清做题的总体思路和步骤，再按要求迅速答题。

四、考生复习《会计》考试科目过程中应注意的几个问题

（一）制定应试目标和复习计划

应试目标和复习计划包括准备经过几年通过注册会计师考试？每年应试的科目及先后顺序？本年应试科目及各科复习时间的分配？《会计》复习的总时数是多少？《会计》各阶段复习的进度和目标？《会计》复习采用什么方式和方法等等。

一般而言，经过2—3年时间通过注册会计师考试是比较可行的。应试科目每年控制在2—3门。应试先后顺序的确定既要考虑各科的相互关系，又要考虑到各科的复习特点。一般情况下，以先考会计，后考审计或财务管理为宜，税法和经济法最好分别安排在不同年度应试。至于《会计》科目的具体复习计划，则因人而异，但可以请有经验的辅导教师提供参考意见。

（二）认真阅读辅导教材

《会计》基本以辅导教材的内容为命题范围。因此，《会计》辅导教材是应试复习的主要依据。但为了提高应试能力，可选择1—2本习题集，以供日常练习之用。会计专业基础较差的考生，还可以选择《会计学基础》、《财务会计》等教科书，作为参考书使用。

1. 通读辅导教材

考生一般应通读两至三遍辅导教材。通读的目的主要是：了解教材体系及知识点的分布，找出复习的重点和难点，提出问题及疑点。

2. 逐章节阅读辅导教材

在通读的基础上，考生应逐章节认真阅读教材。逐章节阅读的主要目的是：初步记忆知识点，理解有关知识，强化重点内容的学习，弄懂难点，解决疑点，并进一步提出学习中遇到的问题。

（三）选择正确的复习方法

常用的复习方法主要有：

1. 阅读法：即上述所述的通读和逐章节

阅读教材的方法。

2. 指导法：即请有经验的教师进行辅导。
3. 比较法：即将各章节相互联系的内容、本章节内相互联系的内容以及各种方法共性和区别等问题，进行对比复习。
4. 分析法：即将某一方面的问题，进行分析研究，以达到深入理解知识的目的。
5. 综合法：即将相互联系的知识进行综合概括，以便从整体上掌握知识。
6. 练习法：即通过作练习题，理解知识，掌握方法，提高应试能力。
7. 记忆法：即通过一定的记忆方式记住某些知识点。
8. 预测法：即通过对历年考题的分析和对当年考试信息的了解，预测当年考试命题的变化趋势，以便有的放矢的复习（但切忌毫无根据的押题）。

（四）避免复习应试中出现误区

我们认为近几年有很多考生不能顺利通过《会计》科目的考试，主要存在以下几个误区：

1. “抓大放小”：为了找捷径，只复习重点内容，对于非重点内容和可能出小题的内容不复习或下工夫不够（考题中“小题”分数占60%，“大题”分数占40%，据统计“小题”所花时间短，得分率高，“大题”费时，得分率低）。
2. 习惯从会计分录编制角度思考问题，不具备直接根据发生的业务计算会计指标的能

力。如考题中要求计算某项业务发生后对当期损益的影响，或计算各年坏账准备实际提取数，很多考生必须编完会计分录后，才能得出计算结果（这样必然会影响到计算速度）。

3. 重视对会计知识和有关规定的理解，忽视对有关知识点和规定的记忆以及熟练运用。正像有的考生说：“能理解，记不住，全会做，做不完”。

4. 思维定式：有些会计工作经验比较丰富的考生，习惯用会计实务中记账、算账、报账的思维方式，去思考问题，影响复习效果，不利于应试（会计工作经验具有很大的局限性、与考试的思路不同）。近几年出现了一种现象，非会计专业毕业的考生《会计》科目通过率大幅度上升，相反有相当多的会计专业毕业考生在考场上名落孙山。这种现象应引起我们的注意，并加以研究。

（五）应试前的强化复习

在应试前，考生至少要用一周的时间进行本科目的强化复习。强化复习的主要内容是：

1. 全面复习辅导教材中的知识点；
2. 加强重点、难点和疑点复习和练习；
3. 强化某些知识点的记忆。

我们相信，考生只要树立信心，按考试大纲的要求，全面复习，抓住重点，攻克难点，复习应试方法得当，就一定能够达到预期目标。

目 录

出版者的话

如何通过《会计》考试

第一章 总 论

一、内容概述及学习重点与难点	1
(一) 会计目标	1
(二) 会计理论结构	1
(三) 会计核算的基本前提	1
(四) 会计核算的一般原则	1
(五) 会计要素和会计等式	2
(六) 我国的会计法规体系	2
二、例题解析	2
三、练习题及答案	3
四、历年试题解析	5

第二章 货币资金及应收项目

一、内容概述及学习重点与难点	7
(一) 现金的概念	7
(二) 现金的使用范围	7
(三) 企业办理现金收支的规定	7
(四) 银行结算方式	7
(五) 其他货币资金	8
(六) 应收票据及其贴现	8
(七) 应收账款及坏账	8
(八) 预付账款	9
(九) 其他应收款	9
二、例题解析	10
三、练习题及答案	12
四、历年试题解析	18

第三章 存 货

一、内容概述及学习重点与难点	20
(一) 存货的核算范围和确认	20
(二) 存货数量的盘存方法	20

(三) 存货盘盈盘亏的处理	20
(四) 存货的入账价值	20
(五) 存货的计价方法	20
二、例题解析	22
三、练习题及答案	23
四、历年试题解析	28

第四章 投 资

一、内容概述及学习重点与难点	31
(一) 投资概述	31
(二) 短期投资	31
(三) 长期股权投资	32
(四) 长期债权投资	35
(五) 长期投资减值	35
(六) 会计准则与《股份有限公司 会计制度》的区别	36
二、例题解析	36
三、练习题及答案	40
四、历年试题解析	48

第五章 固定资产

一、内容概述及学习重点与难点	52
(一) 固定资产的特征和标准	52
(二) 固定资产的计价方法及价值 构成	52
(三) 固定资产取得的核算	52
(四) 固定资产折旧	53
(五) 固定资产的修理和改良	53
(六) 固定资产的处置	53
二、例题解析	53
三、练习题及答案	55
四、历年试题解析	58

第七章 无形资产、递延资产
及其他资产

一、内容概述及学习重点与难点	61	(二) 营业税金及附加	102
(一) 无形资产	61	(三) 费用	102
(二) 递延资产	61	(四) 利润	103
(三) 其他资产	61	二、例题解析	103
二、例题解析	61	三、练习题及答案	105
三、练习题及答案	62	四、历年试题解析	111
四、历年试题解析	64		
第七章 流动负债		第十一章 财务报告	
一、内容概述及学习重点与难点	65	一、内容概述及学习重点与难点	115
(一) 负债的概念与特点	65	(一) 会计报表的目的、作用与 质量特性、编报要求	115
(二) 流动负债的定义	65	(二) 编制会计报表的一般要求 及其内容	115
(三) 流动负债的核算	65	(三) 会计报表的具体作用及其 编报	115
二、例题解析	67	(四) 会计报表附注的主要内容	116
三、练习题及答案	69	二、例题解析	116
四、历年试题解析	74	三、练习题及答案	118
第八章 长期负债		四、历年试题解析	127
一、内容概述及学习重点与难点	76	第十二章 外币业务	
(一) 借款费用的处理原则及方法	76	一、内容概述及学习重点与难点	134
(二) 长期负债的核算	76	(一) 外币业务核算的理论	134
二、例题解析	77	(二) 外币账户的范围	134
三、练习题及答案	79	(三) 折合汇率的确定	134
四、历年试题解析	82	(四) 外币业务的会计处理	134
第九章 所有者权益		(五) 外币会计报表的折算	135
一、内容概述及学习重点与难点	85	二、例题解析	135
(一) 所有者权益的概念	85	三、练习题及答案	137
(二) 不同方式投入资本的核算 特点	85	四、历年试题解析	141
(三) 资本公积	86	第十三章 会计政策、会计估计 变更和会计差错更正	
(四) 留存收益	86	一、内容概述及学习重点与难点	144
(五) 实收资本的增减变动	87	(一) 会计政策变更必须符合的 条件	144
二、例题解析	87	(二) 不属于会计政策的变更	144
三、练习题及答案	89	(三) 追溯调整法计算会计政策 变更的累积影响数	144
四、历年试题解析	96	(四) 会计差错的调整及其在报表	
第十章 收入、费用和利润			
一、内容概述及学习重点与难点	100		
(一) 收入	100		

上的表现·····	144	(一) 有关商品期货业务的基本概念·····	178
二、例题解析·····	144	(二) 商品期货业务核算增设的会计科目·····	178
三、练习题及答案·····	145	(三) 商品期货业务的会计处理·····	179
第十四章 所得税会计		(四) 有关账户余额和指标在会计报表中的反映或披露·····	180
一、内容概述及学习重点与难点·····	149	二、例题解析·····	180
(一) 所得税会计的理论基础·····	149	三、练习题及答案·····	181
(二) 永久性差异和时间性差异·····	149	四、历年试题解析·····	184
(三) 应付税款法·····	150	第十八章 企业兼并	
(四) 纳税影响会计法·····	150	一、内容概述及学习重点与难点·····	185
(五) 采用所得税会计处理方法应注意的问题·····	151	(一) 被兼并企业的账务处理·····	185
二、例题解析·····	152	(二) 兼并方企业的账务处理·····	185
三、练习题及答案·····	156	(三) 兼并中商誉和负商誉的会计处理·····	186
四、历年试题解析·····	163	(四) 企业兼并后编制的会计报表·····	186
第十五章 或有事项和资产负债表日后事项		二、例题解析·····	186
一、内容概述及学习重点与难点·····	167	三、练习题及答案·····	188
(一) 或有事项的概念·····	167	四、历年试题解析·····	191
(二) 或有损失的确认及核算·····	167	第十九章 合并会计报表 (一)	
(三) 或有损失的披露·····	167	一、内容概述及学习重点与难点·····	192
(四) 资产负债表日后事项的分类·····	167	(一) 合并会计报表的特点·····	192
(五) 调整事项的处理原则及方法·····	167	(二) 合并会计报表与投资·····	192
二、例题解析·····	167	(三) 合并会计报表的合并理论·····	192
三、练习题及其答案·····	168	(四) 合并会计报表的编制原则·····	192
四、历年试题解析·····	171	(五) 合并会计报表的合并范围·····	193
第十六章 债务重组		二、例题解析·····	193
一、内容概述及学习重点与难点·····	172	三、练习题及答案·····	194
(一) 债务重组的概念·····	172	四、历年试题解析·····	196
(二) 债务重组的方式·····	172	第二十章 合并会计报表 (二)	
(三) 债务重组的账务处理·····	172	一、内容概述及学习重点与难点·····	197
二、例题解析·····	172	(一) 合并报表的抵销项目·····	197
三、练习题及答案·····	173	(二) 连续编制合并会计报表时的抵销处理·····	197
四、历年试题解析·····	176	二、例题解析·····	198
第十七章 商品期货业务			
一、内容概述及学习重点与难点·····	178		

三、练习题及答案.....	201	(二) 破产清算的有关账务处理.....	224
四、历年试题解析.....	208	(三) 清算损益的核算内容.....	226
第二十一章 破产清算		(四) 破产清算会计报表.....	226
一、内容概述及学习重点与难点.....	224	二、例题解析.....	226
(一) 会计科目设置.....	224	三、练习题及答案.....	228
		四、历年试题分析.....	232

第一章 总论

一、内容概述及学习

重点与难点

本章重点与难点主要是：会计目标、会计理论结构的五个层次及其具体内容，我国会计法规体系的构成及层次。特别是会计目标、前提、原则、会计各要素的内容以及会计法、会计准则、会计制度的内容要着重掌握。

（一）会计目标

1. 会计目标的含义：我国的会计目标是对会计主体的经济活动进行核算，提供反映会计主体经济活动的信息。

2. 会计目标的作用：会计目标主要明确为什么要提供会计信息，向谁提供会计信息，提供哪些会计信息等问题。

（二）会计理论结构

会计理论结构分为五个层次，即：会计目标、会计基本前提、会计要素、会计原则、会计程序及会计处理方法。

（三）会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理判断，是会计核算的基础条件。要明确这种“判断”决不是漫无边际的设想，而是根据客观的正常情况和趋势所作出的合乎逻辑的推断。

1. 会计主体

是指会计工作为其服务的特定单位或组织，其作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。如企业自身经济活动与其投资者经济活动的范围；本企业经济活动与其他企业经济活动的范围等等。会计主体与法律主体并不是同一个概念。

2. 持续经营

指会计主体在可预见的未来，不会进行清

算、解散、倒闭，其生产经营活动将无限期地延续下去。

持续经营是一些公认的会计原则，会计处理方法的存在基础，如历史成本原则，折旧计提方法等。

3. 会计分期

指会计主体将其持续不断的生产经营活动分割为一定期间，据以结算账目、编制报表及向有关方面提供信息。

会计分期是权责发生制、收付实现制等不同记账基准的前提。

4. 货币计量

指会计主体在核算过程中采用货币为计量单位。我国《企业会计准则》规定以人民币为记账本位币，业务收支以外币为主的企业也可以选定某种外币为记账本位币。所有企业编制和提供的会计报表都应以人民币表示。

货币计量前提以货币价值不变、币值稳定为条件。

（四）会计核算的一般原则

我国会计核算的一般原则共十二项，是会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范，是对会计核算工作的基本要求。这十二项原则被分为总体性要求、会计信息质量要求、会计要素确认计量方面的要求和修订性惯例的要求四类。这十二项原则中要注意掌握：

1. 客观性原则。指会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据。它包括三层含义：真实性、准确性和可检验性。

2. 可比性原则和一贯性原则。两者都属于可比性的要求。可比性原则强调的是横向比较，一贯性原则强调的是纵向比较。

3. 相关性原则。指会计核算信息必须与信息或报表使用者的要求相关，即与他们的决

策需要相关。

4. 权责发生制原则。指收入和费用的确认应当以其实际发生和影响作为标准,而不是以款项是否收付为标准。

5. 配比原则。指各会计期间收入和费用要在时间意义上和因果关系意义上配比,它是正确确认损益的重要原则。

6. 历史成本原则。指企业的各种资产要按取得或购建时的实际成本核算。

7. 谨慎性原则:指会计人员选择会计程序和方法时,要尽可能选用一种不虚增利润和夸大所有者权益的作法。

8. 重要性原则。指在会计核算过程中对经济事项应区别其重要程度,采用不同的会计处理方法,既满足使用者对会计信息的要求,又注重核算工作自身的效率。

(五) 会计要素和会计等式

1. 反映财务状况的会计要素有资产、负债和所有者权益。

2. 反映经营成果的会计要素有收入、费用和利润。

要素的定义和特征都是十分重要的。

从第二章到第十二章还要对各要素的确认、计量进行详细介绍,本章只是初步了解,但要注意掌握要素的定义和特征,判断任意一项经济活动会对要素产生什么方向的影响(例如是增加还是减少某项要素的金额数量等)。

(六) 我国的会计法规体系

我国的会计法规体系包括会计法、会计准则和会计制度等会计核算方面的法规。

1. 会计法

《会计法》是我国会计工作的根本大法,在会计法规体系中居核心地位。《会计法》的内容十分重要,特别是:

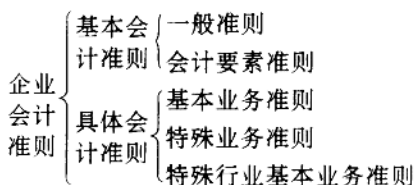
(1) 总则部分指明的该法的适用范围。

(2) 总则部分就会计工作管理权限的规定。

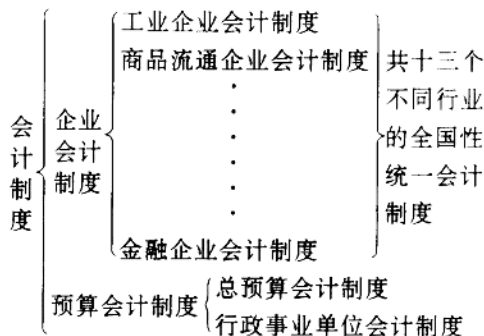
(3) 会计监督。

(4) 会计机构和会计人员的主要职责。

2. 会计准则体系



3. 会计制度体系



二、例题解析

(一) 多选题

【例题】下列经济业务中,哪些可以引起资产和负债同时变化。

- A. 摊销无形资产价值
- B. 计提某项工程借款的利息,工程尚未完工
- C. 分配股利
- D. 取得一项短期银行借款,款项已存入银行账户
- E. 用银行存款支付融资租入固定资产的租金

【答案】B、D、E

【解析】这类题目的分析,只要看所给业务的分录是否涉及指定的要素,如果涉及,必然引起这类要素的变化。例如B选项,这项业务发生,必然会做如下分录:

借:在建工程

贷:长期借款

显然是使资产和负债同时增加。

类似的题目在历年考题中都曾出现。

(二) 判断题

【例题】《会计法》、会计准则和会计制度在我国的会计法规体系中处于最高层次,居于

核心地位。()

【答案】×

【解析】我国会计法规体系是第一章中的重要一节。会计法规体系由《会计法》、会计准则与制度共同构成。只有《会计法》，才能够在这一体系中处于最高层次，居于核心地位，是准则、制度和其他会计法规的基本依据。通过学习，要将会计法规体系的构成以及各项法规在这一体系中的地位、作用搞清楚。

三、练习题及答案

(一) 单选题

1. 会计核算上所使用的一系列会计原则和方法如历史成本原则等，都是建立在()基础之上的。

- A. 会计主体前提
- B. 持续经营前提
- C. 会计分期前提
- D. 货币计量前提

2. 从核算效益看，对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略，采取完全相同的处理方法，不符合()。

- A. 明晰性原则
- B. 谨慎性原则
- C. 相关性原则
- D. 重要性原则

3. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()原则。

- A. 相关性
- B. 可比性
- C. 一贯性
- D. 历史成本

4. 确认各期收入和费用的会计核算原则是()。

- A. 权责发生制原则
- B. 配比原则
- C. 历史成本原则
- D. 划分收益性支出和资本性支出原则

5. 对企业的各种资产按经济业务的实际交易价格或成本计量，而不考虑随后市场价格

变动的影响，是基于()的要求。

- A. 客观性原则
- B. 权责发生制原则
- C. 历史成本原则
- D. 谨慎性原则

6. 权责发生制、收付实现制等不同的记账基准与方法是建立在一个基本前提基础之上的，这一前提是()。

- A. 持续经营
- B. 会计主体
- C. 会计分期
- D. 货币计量

7. 企业形成的债务一定是由于()。

- A. 目前和过去经济活动的结果
- B. 目前和未来经济活动的结果
- C. 过去和未来经济活动的结果
- D. 过去、目前和未来经济活动的结果

8. 我国《企业会计准则》所规定的收入，是指()。

- A. 主营业务收入
- B. 营业收入
- C. 营业收入和投资收益之和
- D. 营业收入，投资收益和营业外收入之和

9. 下列项目中，能够引起负债和所有者权益同时变动的是()。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 董事会宣告分派现金股利
- C. 以公益金为来源，用银行存款购买职工住房
- D. 用税前利润弥补亏损

10. 作为会计核算和基本规范，为会计制度的制定提供依据的会计法规是()。

- A. 会计法
- B. 企业会计准则
- C. 基本会计准则
- D. 具体会计准则

(二) 多选题

1. 《中华人民共和国会计法》适用于下列范围()。

- A. 国家机关

- B. 社会团体
- C. 外商投资企业
- D. 事业单位
- E. 个体工商户

2. 《中华人民共和国会计法》规定, 会计人员的主要职责是()。

- A. 进行会计核算
- B. 实施会计监督
- C. 拟定本单位办理会计事务的具体办法
- D. 分析预算、财务计划的执行情况
- E. 参与拟定经济计划、业务计划

3. 我国具体会计准则包括下列内容()。

- A. 基本业务准则
- B. 特殊业务准则
- C. 会计要素准则
- D. 特殊行业基本业务准则
- E. 一般准则

4. 下列业务中, 可能导致资产和所有者权益同时变动的有()。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 收购本企业股票以实现减资
- C. 固定资产评估增值
- D. 用现金支付股利
- E. 用借款购买职工住房

5. 客观性原则包括以下含义()。

- A. 真实反映
- B. 准确反映
- C. 及时反映
- D. 具有可检验性
- E. 简明反映

6. 下列项目中, 符合谨慎性原则的会计处理方法有()。

- A. 存货计价采用先进先出法
- B. 计提坏账准备
- C. 固定资产采用快速折旧法
- D. 计提存货跌价损失准备
- E. 存货计价采用加权平均法

7. 相关性原则要求所提供的会计信息()。

- A. 符合企业加强内部经营管理的需要

B. 满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要

C. 满足职工了解企业生产经营状况的要求

D. 满足审计人员的要求

E. 符合国家宏观经济管理的要求

8. 谨慎性原则要求在进行会计核算时, 在不影响合理选择的情况下, 做到()。

- A. 选择不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法
- B. 合理核算可能发生的损失和费用
- C. 合理核算可能取得的收入和利润
- D. 不高估资产、利润、所有者权益数额
- E. 合理估计可能发生的负债

9. 下列经济业务中, 哪些可以引起资产和负债同时变化()。

- A. 摊销无形资产价值
- B. 计提某项工程借款的利息, 工程尚未完工
- C. 分配股利
- D. 取得一项短期银行借款, 款项已存入银行账户
- E. 用银行存款支付融资租入固定资产的租金

(三) 判断题

1. 我国在境外设立的企业在向国内报送会计报表时, 可以用某种外币作为计量单位, 不必折合为人民币。()

2. 可比性原则和一贯性原则都是属于可比性的要求, 可比性强调的是横向比较, 一贯性强调的是纵向比较。()

3. 相关性要求企业对外提供的会计报表完全满足所有会计报表使用者的所有要求, 不论是提供通用的会计信息还是专门的会计信息都应做到。()

4. 历史成本核算原则要求对企业资产、负债、所有者权益等项目的计量, 应当基于经济业务的实际交易价格或成本, 同时考虑随后市场价格变动的影响。()

5. 某一会计事项是否具有重要性, 很大程度取决于会计人员的职业判断。所以对于同