

2001 年
注册会计师
全国统考辅导用书

CPA

会计

唐 宁 王景江 编著



中 信 出 版 社

2001 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

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/唐宁等编著. - 北京: 中信出版社, 2001.4

2001 年注册会计师全国统考辅导用书

ISBN 7-80073-333-5

I. 会… II. 唐… 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 (2001) 第 19786 号

2001 年注册会计师全国统考辅导用书

会 计

· K U A I · J I

编 著 者 唐 宁 王景江
责任编辑 李宝琳
责任监制 王祖力
出 版 者 中信出版社 (北京朝阳区新源
南路 6 号京城大厦
邮编 100004)

承 印 者 中国科学院印刷厂
发 行 者 中信出版社
经 销 者 新华书店北京发行所

开本 787mm×1092mm 1/16
印张 21.5
字数 550 千字
版次 2001 年 4 月第 1 版
印次 2001 年 4 月第 1 次印刷
书号 ISBN 7-80073-333-5
F·254
印数 00 001 - 18 000
定价 33.00 元

版权所有 · 翻印必究

出版者的话

为了帮助参加 2001 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 2001 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 2001 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例题分析, 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、重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 2001 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。

《会计》一书由唐宁、王景江主编, 曹磊参与编写。

中信出版社

2001 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）以我国现行会计法规为主要内容

1. 2001 年会计教材体系

2001 年会计考试主要以统一《企业会计制度》和有关会计准则的规定为依据。会计教材的体系主要分为以下三个部分：

第一部分：基本会计准则

这些内容主要体现在教材的第一章之中。

第二部分：会计要素的核算

这些内容主要体现在教材的第二章至第十章之间，包括货币资金及应收项目、存货、投资、固定资产、无形资产及其他资产、流动负债、长期负债、所有者权益、收入、费用和利润的核算。

第三部：财务报告及其有关事项

这些内容主要体现在教材的第十一章、第十二章、第十四章、第十六章、第十七章、第十八章、第二十章和第二十一章之中，包括财务会计报告、中期财务会计报告、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、或有事项、资产负债表日后事项、关联方关系及其交易的披露、合并会计报表和分部报告。

第四部分：特殊业务的核算

这些内容主要体现在教材的第十三章、包括外币业务、所得税会计、商品期货业务、债务重组和非货币性交易（最后两项内容包含在其他章节之中）。

2. 2001 年会计教材变动情况

（1）按照统一《企业会计制度》和有关会计准则的规定对部分章节进行了修订；

（2）增加了《中期财务会计报告》和《分部报告》两章内容；

（3）取消了《债务重组》和《非货币性交易》两章，并将其有关内容融合在其他各章节之中；

（4）有关资产核算的章节，对其中资产计价进行了补充修订。

（二）注重考查会计实务操作能力

会计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，直接考查会计基础知识以及“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

(一) 基本会计准则

这部分内容主要是会计核算基本前提、一般原则和会计要素准则。

学习重点是:对会计核算基本前提、一般原则和会计要素的理解,并结合各章内容掌握其运用方法。

从历年命题看,没有大题。

这部分的难点是:会计核算基本前提、一般原则的运用。

(二) 有关会计要素的核算

第一,资产要素的核算

其共性的问题主要有:

●资产的确认(定义、核算范围、划分标准等);

●资产的计价及其对损益的影响(其中有涉及到债务重组和非货币性交易的内容大同小异);

●会计处理;

●期末计提跌价或减值准备。

从历年命题情况看,存货和投资两章分数较多,主要分数分布在各种资产的核算范围、

计价以及投资的核算方面。

1. 货币资金及应收项目

本章学习的重点是:

货币资金管理的有关规定;

其他货币资金的范围;

应收票据的入账价值和期末计价;

票据利息、贴息、贴现净额的计算;

应收票据的账务处理;

应收账款的核算内容及商业折扣、现金折扣的核算;

备抵法的运用(计提坏账准备的范围、计算方法、账务处理和有关信息的披露)。

2. 存货

本章学习的重点是:

存货确认的依据和核算范围;

存货成本的确定;

各种存货计价方法的运用(结合有关税费的核算复习);

存货盘盈盘亏的核算原则;

期末计提存货跌价准备。

3. 投资

本章学习的重点是:

初始投资成本的确定;

持有投资期间收益的确认和投资成本的再计量;

投资处置损益的确定;

期末计提投资跌价或减值准备。

4. 固定资产

本章学习的重点是:

固定资产的确认标准;

固定资产价值的构成;

固定资产折旧的有关规定和计算方法;

固定资产修理和改良的核算原则;

固定资产的处置;

期末计提固定资产减值准备。

5. 无形资产和其他资产

本章学习的重点是:

无形资产计价(特别注意自创的);

无形资产购入、摊销、出售、转让和出租的核算;

无形资产期末计提减值准备;

长期待摊费用的核算范围和摊销期；
其他资产的核算范围。

这部分的难点是：各种资产的计价、计提各项资产的减值准备和投资全过程的核算。

第二，负债要素的核算

其共性问题主要是：借款费用的核算原则。

从历年命题情况看，某些年度有大题，分数较多，考试分数主要集中在借款费用、各种税费核算和长期债券的核算。

1. 流动负债

本章学习的重点是：

应付账款的入账时间和入账金额；
各种税费的核算。

2. 长期负债

本章学习的重点是：

借款费用资本化的有关规定；
应付债券的核算；
可转换公司债券的核算；
融资租赁的核算。

这部分的难点是：各种税费、长期债券和融资租赁的核算。

第三，所有者权益

从历年命题情况看，某些年度有大题，分数较多，考试分数主要集中在股份制改组和利润分配的核算。

本章学习的重点是：

独资企业改组为股份制的核算（资产评估、折股）；

资本公积的核算范围和账务处理；

留存收益的形成和用途（结合利润及利润分配复习）。

这部分的难点是：资产评估的处理方法、各项资本公积的区别、利润分配的核算。

第四，收入、费用和利润

从历年命题情况看，有大题，分数较多，考试分数主要集中在收入核算的内容上。

本章学习的重点是：

收入的确认条件及特殊业务的确认方法；
收入的账务处理；
各项期间费用核算的具体内容（结合各章

内容复习）；

营业外收支的核算内容（结合各章内容复习）。

这部分的难点是：收入的确认和账务处理。

（三）财务报告及有关事项

从历年命题情况看，这部分均作为考试重点，分数很多，而且综合性强，于日常核算结合紧密。其分数主要分布在会计报表编制和有关事项的处理上。

1. 财务会计报告

本章学习的重点是：

资产负债表、利润及利润分配表结构、主要指标的内涵、编制方法；
现金流量表的编制原理；
现金流量表的编制方法（直接法和间接法）；

会计报表附注的主要内容。

2. 中期财务会计报告

本章学习的重点是：

中期财务会计报告的构成和涵盖期间；
中期财务会计报告的编制原则。

3. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

本章学习的重点是：

三种事项的确认；
会计处理方法（调账、调表）；
在会计报表附注中的披露。

4. 或有事项

本章学习的重点是：

或有事项的类型；
或有事项的确认条件和会计处理；
或有事项的披露。

5. 资产负债表日后事项

本章学习的重点是：

两种日后事项的区别；
资产负债表日后调整事项的处理方法（调账、调表）；

在会计报表附注中的披露。

6. 关联方关系及其交易的披露

本章学习的重点是：

关联方关系的判断标准及形式；

关联方关系的披露要求；

关联方交易的含义、类型；

关联方交易披露的要求。

7. 合并会计报表

本章学习的重点是：

合并会计报表的范围；

合并会计报表中主要抵销分录；

合并会计报表工作底稿中的合并数及纵项数的计算。

8. 分部报告

本章学习的重点是：

编制分部报告的范围；

在确定业务分部和地区分部时，应考虑的主要因素；

报告分部确定的标准；

分部报告的主要报告形式和次要报告形式；

分部会计信息披露的主要内容。

这部分的难点是：会计报表的编制、会计报表附注的披露、各种会计报告相关事项的区分和处理方法（调账和调表问题）。

（四）特殊业务的核算

从历年命题情况看，某些年度有大题，分数较多，考试分数主要集中在外币业务和所得税会计的核算内容中。

1. 外币业务

本章学习的重点是：

外币账户的范围；

外币业务折合汇率和会计处理；

外币会计报表折合汇率。

2. 所得税会计

本章学习的重点是：

永久性差异和时间性差异的特点和类型；

应付税款法的特点；

纳税影响会计法的运用；

递延法、债务法的区别、难点及其运用；

所得税费用的计算。

3. 商品期货业务

本章学习的重点是：

期货损益的核算范围；

期货主要业务的会计处理；

期货业务手续费和年会费核算的区别；

在会计报表中的披露。

这部分的难点是：外币会计报表折算汇率在不同方法下）、递延法及债务法的运用和所得税费用的计算。

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5%—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？某业务事项会计处理的规定？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。对此类考题，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：投资成本中不包含哪个项目？成本法或权益法的适用范围？各项税费对资产计价的影响等等？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？哪些属于经营活动产生的现金流量？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，影响所得税费用的因素有哪些？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，应按每月收到款项的数额，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, 进行分解研究, 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 (但切忌毫无根据的瞎题)。

(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

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) 会计核算的基本前提	1
(二) 会计核算的一般原则	1
(三) 会计要素	2
(四) 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	6

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	8
(一) 货币资金	8
(二) 应收票据	9
(三) 预付账款	11
(四) 其他应收款	11
二、例题解析	11
三、练习题及答案	13
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) 接受捐赠、债务重组和非货币性交易等形成的存货的计价	20
(六) 存货的计价方法	21
二、例题解析	22

三、练习题及答案	24
四、历年试题解析	29

第四章 投 资

一、内容概述及学习重点与难点	33
(一) 投资概述	33
(二) 短期投资	33
(三) 长期股权投资	34
(四) 长期债权投资	37
(五) 长期投资减值	38
二、例题解析	38
三、练习题及答案	42
四、历年试题解析	54

第五章 固定资产

一、内容概述及学习重点与难点	61
(一) 固定资产的特征和标准	61
(二) 固定资产的计价方法及价值构成	61
(三) 固定资产取得的核算	61
(四) 固定资产折旧	62
(五) 固定资产的修理和改良	62
(六) 固定资产的处置	62
(七) 在建工程	63
二、例题解析	63
三、练习题及答案	64
四、历年试题解析	69

第六章 无形资产及其他资产

一、内容概述及学习重点与难点	72
(一) 无形资产	72
(二) 长期待摊费用	73
(三) 其他长期资产	73
二、例题解析	73

三、练习题及答案	74
四、历年试题解析	78

第七章 流动负债

一、内容概述及学习重点与难点	79
(一) 流动负债各项目计价原则	79
(二) 债务重组原则	79
(三) 流动负债中重点核算项目	79
二、例题解析	81
三、练习题及答案	83
四、历年试题解析	91

第八章 长期负债

一、内容概述及学习重点与难点	93
(一) 借款费用的处理原则及方法	93
(二) 长期负债的核算	93
二、例题解析	94
三、练习题及答案	95
四、历年试题解析	101

第九章 所有者权益

一、内容概述及学习重点与难点	104
(一) 不同方式投入资本的核算特点	104
(二) 实收资本增减变动的核算	105
(三) 资本公积	105
(四) 留存收益的核算	105
二、例题解析	105
三、练习题及答案	107
四、历年试题解析	111

第十章 收入、费用和利润

一、内容概述及学习重点与难点	116
(一) 收入	116
(二) 营业税金及附加	118
(三) 费用	118
(四) 利润	118
二、例题解析	119
三、练习题及答案	121

四、历年试题解析	127
----------------	-----

第十一章 财务会计报告

一、内容概述及学习重点与难点	133
(一) 资产负债表	133
(二) 利润表	133
(三) 利润分配表	133
(四) 现金流量表	133
(五) 会计报表附注的主要内容	134
二、例题解析	134
三、练习题及答案	136
四、历年试题解析	145

第十二章 中期财务会计报告

一、内容概述及学习重点与难点	153
(一) 中期财务会计报告的概念	153
(二) 中期财务会计报告的内容	153
(三) 中期财务会计报告格式和涵盖的期间	153
(四) 中期财务会计报告的编制原则	153
二、例题解析	153
三、练习题及答案	154
四、历年试题解析	155

第十三章 外币业务

一、内容概述及学习重点与难点	156
(一) 外币账户的范围	156
(二) 汇兑损益的产生	156
(三) 外币业务折合汇率的确定	156
(四) 外币业务的会计处理	156
(五) 外币会计报表的折算	157
二、例题解析	157
三、练习题及答案	159
四、历年试题解析	163

第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

一、内容概述及学习重点与难点	167
(一) 会计政策及其变更的概念	167

(二) 会计政策变更的条件·····	167
(三) 会计政策变更的会计处理方 法·····	167
(四) 会计估计及其变更的概念·····	167
(五) 会计估计变更的条件·····	167
(六) 会计估计变更的会计处理方 法·····	167
(七) 会计差错的概念以及差错更 正的会计处理·····	167
二、例题解析·····	168
三、练习题及答案·····	171
四、历年试题解析·····	182

第十五章 所得税会计

一、内容概述及学习重点与难点·····	187
(一) 永久性差异和时间性差异·····	187
(二) 应付税款法·····	188
(三) 纳税影响会计法·····	188
(四) 采用所得税会计处理方法应 注意的问题·····	189
二、例题解析·····	189
三、练习题及答案·····	193
四、历年试题解析·····	200

第十六章 或有事项

一、内容概述及学习重点与难点·····	204
(一) 或有事项的定义·····	204
(二) 或有事项的处理原则·····	204
(三) 或有事项的披露原则·····	204
二、例题解析·····	204
三、练习题及答案·····	205
四、历年试题解析·····	210

第十七章 资产负债表日后事项

一、内容概述及学习重点与难点·····	214
(一) 有关概念·····	214
(二) 调整事项的处理原则及方 法·····	214
(三) 资产负债表日后事项的典 型事例及核算·····	214

(四) 非调整事项的处理原则及 方法·····	215
二、例题解析·····	215
三、练习题及答案·····	216
四、历年试题解析·····	222

第十八章 关联方关系及其交易的披露

一、内容概述及学习重点与难点·····	224
(一) 关联方关系的判断标准·····	224
(二) 关联方交易的披露原则·····	224
(三) 要注意判断关联方关系是否 存在, 应视其关系实质, 而 不仅仅是法律形式·····	224
二、练习题及答案·····	224
三、历年试题解析·····	227

第十九章 商品期货业务

一、内容概述及学习重点与难点·····	229
(一) 有关商品期货业务的基本 概念·····	229
(二) 商品期货业务核算增设的会 计科目·····	229
(三) 商品期货业务的会计处理·····	230
(四) 有关账户余额和指标在会计 报表中的反映或披露·····	231
二、例题解析·····	231
三、练习题及答案·····	232
四、历年试题解析·····	235

第二十章 合并会计报表

一、内容概述及学习重点与难点·····	236
(一) 合并会计报表的合并范围·····	236
(二) 合并会计报表的编制原则·····	236
(三) 合并会计报表的前提准备事 项·····	236
(四) 合并报表的抵销项目·····	236
(五) 连续编制合并会计报表时的 抵销处理·····	237
二、例题解析·····	238
三、练习题及答案·····	242

四、历年试题解析..... 249

第二十一章 分部报告

一、内容概述及学习重点与难点..... 268

(一) 分部报告的概念..... 268

(二) 分部的概念..... 268

(三) 分部的类型与确定..... 268

(四) 主要分部报告形式和次要分部报告形式..... 268

(五) 分部会计信息的披露..... 268

二、练习题及答案..... 269

附录 模拟试卷

试卷一..... 271

试卷二..... 281

试卷三..... 290

试卷四..... 298

试卷一答案..... 306

试卷二答案..... 312

试卷三答案..... 317

试卷四答案..... 323

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：正确理解和掌握会计核算的前提、原则、要素的相关内容以及会计法规体系的构成内容。

（一）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。学习会计核算的基本前提，一是掌握前提的基本概念，二是明确前提的主要作用。

1. 会计主体

是指会计信息所反映的特定单位。它不同于法律主体的范围。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，才能把握会计处理的立场，才能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。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模消减业务。持续经营前提的主要作用是它对企业选择会计政策产生很大影响。

3. 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。由于会计分期，产生了当前与其他期的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，出现应收、应付、递延、预提这样的会计处理方法。

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。

（二）会计核算的一般原则

会计核算的一般原则共十二项，它是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准。这十二项原则被分为：衡量会计信息质量的一般原则、确认和计量的一般原则、起修正作用的一般原则等三个方面。学习这十二条核算原则，重点仍然是要正确理解和准确使用。要重点掌握：

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，如实反映财务状况和经营成果。它包括三层含义：真实性、准确性和可检验性。

2. 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。

3. 可比性原则和一贯性原则。分别强调不同企业之间的信息可比性和同一企业不同时期的信息可比性问题。为了不同企业之间的会计信息口径一致，相互可比，国家统一会计制度要尽量减少企业选择会计政策的余地，而对于企业，则要求一定要严格按照国家统一会计制度的规定的选择政策。为了同一企业不同时期的信息可比，强调一贯性原则，即企业前后各期会计政策要保持一致，不准随意改变。根据一贯性原则，一般只有在两种情况下可以变更会计政策：一是有关法规发生变化要求企业改变政策；二是改变政策后能够更恰当的反映企业的财务成果。

4. 权责发生制原则和配比原则。分别是正确确认收入费用的原则和正确确认损益的原则。

5. 谨慎性原则。是指在有不确定因素的

情况下做出判断时,以不抬高资产和收益也不压低负债和费用为原则。

6. 重要性原则。关键是要掌握重要性的概念和会计信息成本效益的概念。如果一笔经济业务不单独反映就可能遗漏一个重要事实,就一定是重要的事项,要严格核算,单独反映。

(三) 会计要素

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。

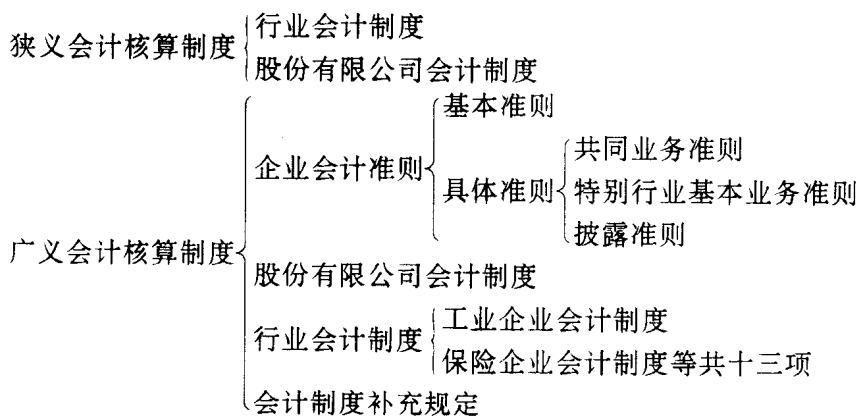
从第二章到第十章还要对各要素的确认、计量进行详细介绍,本章只是初步了解,但要注意掌握要素的定义和特征,判断任意一项经济活动会对要素产生什么方向的影响(例如是

增加还是减少某项要素的金额数量等)。

(四) 会计法规体系

会计法规体系是指以《中华人民共和国会计法》为中心、以国家统一会计制度为基础的法规体系。纵向上看,企业会计法规体系包括三个层次:会计法、国务院规定的有关会计工作行政法规、国家统一的会计制度。横向上看,会计法规体系包括会计核算方面的法规、会计监督方面的法规、会计机构和人员方面的法规、会计工作管理方面的法规。

会计法是我国会计工作的根本办法,对于会计法的立法目的、适用范围、会计工作的管理权限、责任主体、核算和监督的基本要求、会计人员和机构的职责权限、法律责任的有关内容等都要掌握。会计核算制度要掌握以下分类和具体内容。



二、例题解析

(一) 多选题

【例题 1】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. 发放股票股利
- 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。

【例题 2】下列项目中,违背会计核算一