

CPA

2003年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

◆中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ◆顾问 崔建民

2003年度

注册会计师全国统一考试
应试指导及全真模拟测试

会 计

CPA

 中国时代经济出版社

2003 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

◆ 中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ◆ 顾问 崔建民

2003 年度注册会计师全国统一 考试应试指导及全真模拟测试

会 计

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2003 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试.
会计/中国注册会计师考试辅导教研组编. - 北京: 中国
时代经济出版社, 2003.4

2003 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导
ISBN 7-80169-385-X

I .2... II .中... III .会计学-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(2003)第 024307 号

2003 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试

会
计

中国注册会计师考试辅导教研组编写

顾问 崔建民

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)88361317 64066019
传 真	(010)64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京市白帆印务有限公司
开 本	850×1168 1/16
版 次	2003 年 4 月第 1 版
印 次	2003 年 4 月第 2 次印刷
印 张	21.25
字 数	527 千字
印 数	19001 ~ 25000 册
书 号	ISBN 7-80169-385-X/F·152
全套定价	170.00 元(本册 34.00 元)

版权所有 侵权必究

前 言

2003 年度注册会计师全国统一考试即将来临, 为了帮助广大考生在有限的时间里系统、全面、高效地复习, 全面理解和掌握 2003 年注册会计师考试教材重点和难点, 把握命题规律, 分析命题趋势, 顺利地通过考试, 我们组织编写了《2003 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》丛书。

本套丛书由中国注册会计师考试辅导教研组组织十余位长期从事注册会计师全国统一考试研究与辅导的专家和教授集体编著而成。中国注册会计师协会会长崔建民先生担任本套丛书的顾问, 本套丛书依据 2003 年财政部注册会计师全国统一考试教材及考试大纲编著, 我们力求能够将编者多年的经验和智慧奉献给广大考生, 以帮助考生把握考试精髓, 顺利通过考试。

全书由四部分组成。

第一部分: 命题规律总结及趋势预测。通过对近几年考试命题规律进行系统分析总结, 结合新教材和大纲增加变化的内容进行分析, 综合最新考试动态, 对本学科的考试命题趋势进行了全面分析和预测。

第二部分: 同步辅导及强化训练。根据 2003 年财政部最新考试指定教材框架和体系编写, 对考试大纲的要求及考查要点进行讲解、分析。通过对重点与难点分析、讲解, 使考生迅速掌握全书要点; 通过对历年精典考题及典型例题进行解析, 使考生深刻把握考试精髓; 最后, 针对最新考试要求精心编写了与考试题型一致的同步强化训练题, 以便考生自测自练。

第三部分: 跨章节综合练习题。针对近年来注册会计师考试涉及的跨章节综合题考点多, 分值上升的趋势, 配置了跨章节综合练习题, 以便考生融会贯通, 全面提高综合分析能力。

第四部分: 全真模拟测试题。最后, 配置了两套模拟测试题, 题型、题量及难易程度与实际考试相近, 可供考生在临考前进行模拟测试。

鉴于时间与水平所限, 本套丛书中难免有错误和疏漏之处, 敬请广大考生指正、谅解。最后, 预祝考生顺利通过考试。

编 者

目 录

历年命题规律总结及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测	(3)
一、《会计》基本内容概述	(3)
二、命题规律总结	(3)
三、2003 年《会计》考试命题趋势预测	(5)

同步辅导及强化训练

第一章 总论	(9)
本章基本内容概述	(9)
本章重点与难点	(9)
历年考题评析	(11)
典型例题解析	(12)
同步强化训练题	(12)
同步强化训练题答案及解析	(13)
第二章 货币资金及应收项目	(14)
本章基本内容概述	(14)
本章重点与难点	(14)
历年考题评析	(17)
典型例题解析	(17)
同步强化训练题	(19)
同步强化训练题答案及解析	(21)
第三章 存货	(22)
本章基本内容概述	(22)
本章重点与难点	(23)
历年考题评析	(26)
典型例题解析	(27)
同步强化训练题	(28)
同步强化训练题答案及解析	(31)
第四章 投资	(33)
本章基本内容概述	(33)
本章重点与难点	(34)

历年考题评析	(38)
典型例题解析	(43)
同步强化训练题	(47)
同步强化训练题答案及解析	(51)
第五章 固定资产	(56)
本章基本内容概述	(56)
本章重点与难点	(56)
历年考题评析	(59)
典型例题解析	(60)
同步强化训练题	(62)
同步强化训练题答案及解析	(67)
第六章 无形资产及其他资产	(71)
本章基本内容概述	(71)
本章重点与难点	(71)
历年考题评析	(73)
典型例题解析	(73)
同步强化训练题	(75)
同步强化训练题答案及解析	(78)
第七章 负债	(79)
本章基本内容概述	(79)
本章重点与难点	(79)
历年考题评析	(81)
典型例题解析	(83)
同步强化训练题	(85)
同步强化训练题答案及解析	(88)
第八章 所有者权益	(91)
本章基本内容概述	(91)
本章重点与难点	(91)
历年考题评析	(94)
典型例题解析	(94)
同步强化训练题	(96)
同步强化训练题答案及解析	(99)
第九章 收入、费用和利润	(100)
本章基本内容概述	(100)
本章重点与难点	(100)
历年考题评析	(102)
典型例题解析	(105)
同步强化训练题	(108)
同步强化训练题答案及解析	(110)

第十章 财务会计报告	(112)
本章基本内容概述	(112)
本章重点与难点	(112)
历年考题评析	(114)
典型例题解析	(115)
同步强化训练题	(118)
同步强化训练题答案及解析	(120)
第十一章 所得税会计	(121)
本章基本内容概述	(121)
本章重点与难点	(121)
历年考题评析	(123)
典型例题解析	(125)
同步强化训练题	(127)
同步强化训练题答案及解析	(131)
第十二章 外币业务	(134)
本章基本内容概述	(134)
本章重点与难点	(134)
历年考题评析	(136)
典型例题解析	(138)
同步强化训练题	(141)
同步强化训练题答案及解析	(143)
第十三章 借款费用	(144)
本章基本内容概述	(144)
本章重点与难点	(144)
历年考题评析	(146)
典型例题解析	(147)
同步强化训练题	(148)
同步强化训练题答案及解析	(151)
第十四章 或有事项	(152)
本章基本内容概述	(152)
本章重点与难点	(152)
历年考题评析	(153)
典型例题解析	(155)
同步强化训练题	(157)
同步强化训练题答案及解析	(160)
第十五章 租赁	(162)
本章基本内容概述	(162)
本章重点与难点	(162)
历年考题评析	(165)

典型例题解析	(165)
同步强化训练题	(170)
同步强化训练题答案及解析	(172)
第十六章 债务重组	(175)
本章基本内容概述	(175)
本章重点与难点	(175)
历年考题评析	(177)
典型例题解析	(178)
同步强化训练题	(180)
同步强化训练题答案及解析	(183)
第十七章 非货币性交易	(186)
本章基本内容概述	(186)
本章重点与难点	(186)
历年考题评析	(187)
典型例题解析	(191)
同步强化训练题	(193)
同步强化训练题答案及解析	(195)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(198)
本章基本内容概述	(198)
本章重点与难点	(198)
历年考题评析	(200)
典型例题解析	(205)
同步强化训练题	(208)
同步强化训练题答案及解析	(211)
第十九章 资产负债表日后事项	(213)
本章基本内容概述	(213)
本章重点与难点	(213)
历年考题评析	(214)
典型例题解析	(220)
同步强化训练题	(225)
同步强化训练题答案及解析	(229)
第二十章 关联方关系及其交易的披露	(232)
本章基本内容概述	(232)
本章重点与难点	(232)
历年考题评析	(234)
典型例题解析	(235)
同步强化训练题	(237)
同步强化训练题答案及解析	(240)
第二十一章 商品期货业务	(241)

本章基本内容概述	(241)
本章重点与难点	(241)
历年考题评析	(242)
典型例题解析	(242)
同步强化训练题	(242)
同步强化训练题答案及解析	(243)
第二十二章 合并会计报表	(244)
本章基本内容概述	(244)
本章重点与难点	(244)
历年考题评析	(252)
典型例题解析	(254)
同步强化训练题	(259)
同步强化训练题答案及解析	(262)
第二十三章 分部报告	(267)
本章基本内容概述	(267)
本章重点与难点	(267)
历年考题评析	(268)
典型例题解析	(268)
同步强化训练题	(269)
同步强化训练题答案及解析	(270)
第二十四章 中期财务报告	(271)
本章基本内容概述	(271)
本章重点与难点	(271)
历年考题评析	(272)
典型例题解析	(272)
同步强化训练题	(273)
同步强化训练题答案及解析	(273)

跨章节综合题演练

跨章节综合练习题	(277)
跨章节综合练习题参考答案	(281)

全真模拟测试题及参考答案

模拟测试题 (一)	(291)
模拟测试题 (一) 参考答案	(297)
模拟测试题 (二)	(302)
模拟测试题 (二) 参考答案	(308)
附录 (一) 2002 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及参考答案	(313)
附录 (二) 2003 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	(327)

历年命题规律总结及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测

一、《会计》基本内容概述

注册会计师考试是一种入门资格考试,是对考生是否具备在会计师事务所签署法定审计报告和从事会计咨询、会计服务基本能力的一种测试。而《会计》这门课程又是注册会计师考试中的重中之重。从历年《会计》考试情况来看,考试命题难度、题量和综合性都很大,导致通过率很低,这就要求考生了解本课程的命题特点,掌握本课程的命题趋势,把握本课程命题的重点内容。

在会计教材中包括 24 章内容,但是可以将其划分为四大部分:

第一部分 总论(第一章)

主要包括会计目标、会计核算的基本前提,会计核算的一般原则和会计报表要素等内容。以客观题形式出现,所占分值很少。

第二部分 基本会计要素的核算(第二章至第九章)

主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润要素的核算。具体从会计要素的确认,计量、记录、期末计价等方面阐述。本部分常常以客观题形式出现,总的来说所占分数不多,但是,其中“第四章投资”是本部分的重点和难点,所占分值较多。

第三部分 财务报告及披露

主要包括财务会计报告、中期财务报告、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、分部报表等

内容。其中“会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、合并会计报表”是本部分的重点和难点,更是近年来考试的重要考点,常常以计算题,尤其是综合题的形式出现,所占分值很多。

第四部分 特殊会计业务的核算

主要内容包括外币业务、借款费用、租赁、债务重组、非货币交易、所得税会计、商品期货业务等内容。这部分除商品期货业务内容,是近年来考试的重要考点,常常以计算题和综合题的形式出现,所占分值也很多。

命题规律总结

会计考试试题基本分为主观性试题和客观性试题两种。客观性试题主要包括单项选择题和多项选择题,(2001 年和 2002 年已取消了判断题);主观性试题主要包括计算题及会计处理题和综合题。近年来各题型分值分配如下:

题型/年度	1999	2000	2001	2002
单选题	20	15	18	20
多选题	20	20	22	18
判断	15	10		
客观题	55	45	40	38
计算及会计处理题	20	24	22	20
综合题	25	31	38	42
主观题	45	55	60	62
合计	100	100	100	100

通过分析近年来《会计》考题分值分布情况,我们可以发现主观题在总分 100 分中,由占 40 多分逐渐攀升到占 60 多分,尤其是综合题的分数越来越多。主要原因是为了贯彻理论联系实际原则出题,注册会计师考试的考核重点,已由考查肤浅的记忆性的知识,迅速地转变为对考生的分析能力、判断能力和综合应用能力的考查。这一命题趋势的变化,增加了考试的难度,许多考生由于未能关注到这一变化,在学习过程中还以记忆性为主,忽视了在掌握基本理论的基础上的深入理解、灵活应用和综合分析,就会以失败而告终。

客观题中的单项选择题一般题量较大、单位分值较小、难度有限,而且由于只有惟一的正确选择答案,因此,考生一般在此部分得分较多。但同时也应注意单项选择题覆盖面较广,而且往往是教材中有关内容整理分析编制而成,出现的不是直接照抄书本原话,另外,所给的四个备选答案常常是容易出现的错误,易于混淆,具有一定的干扰性。因此,在学习过程中,考生必须注意比较,发现其中的相同之处和不同之处,这样考生就不会举棋不定,不知道该选哪项了。譬如有关借款费用问题的一道单项选择题。

企业在筹建期间向银行取得长期借款购建固定资产,在固定资产达到预计使用状态之后发生的借款费用应计入()。

- A. 财务费用
- B. 在建工程
- C. 长期待摊费用
- D. 递延资产——开办费

借款费用可能计入财务费用、也可能计入在建工程、还可能计入长期待摊费用,考生应注意区分借款费用是在何时发生的、是否与固定资产购建有关、是在固定资产达到预计使用状态之前发生的,还是达到预计使用状态之后发生的,这样才能做出准确选择。由于上述例题是在筹建期间向银行取得长期借款,因此,不可能计入财务费用;由于该借款虽然与购建

固定资产有关,但是,借款费用发生在固定资产达到预计使用状态之后,因此,不可能计入在建工程;由于新《企业会计制度》规定筹建期间发生的费用计入长期待摊费用,取消了“递延资产——开办费”这一科目,因此,不可能选择“递延资产——开办费”。

客观题中的多项选择题虽然题量较大、但单位分值较大,在四个备选答案中,可能只有两个或三个是正确答案,也可能四个都是正确答案,往往由于考生对教材内容掌握不准确,失分较多。

近年来主观题中计算及会计处理题也有一定微妙的变化。由原来一般只涉及单一的某一章内容,发展到计算及会计处理题中也涉及前后几章内容,并且进行巧妙的组合,使那些缺乏分析能力的考生见题后根本无从下手。譬如 2001 年计算及会计处理题中的第三题,表面上看只是一道编制合并会计报表有关的合并抵消分录问题,但是,在抵消子公司所有者权益与母公司长期股权投资项目时,题目中并未直接提供编制合并会计报表时的子公司所有者权益和母公司长期股权投资项目的金额等资料,因此,考生必须首先按投资内容和利润分配内容进行计算。其中计算母公司长期股权投资项目金额时,就涉及长期股权投资差额的形成和摊销问题;投资企业宣告净利润,投资企业确认投资收益问题等。又如 2002 年计算及会计处理题中的第三题,给出若干笔经济业务,如:收入的确认、售后回购、无形资产研究开发费、计提折旧、或有事项、资产负债表日后事项等会计处理的文字叙述,要求判断是否正确,并说明原因,不要求编制调整分录,但是,却需要调整相关利润表项目。这样考生必须掌握上述业务的正确会计处理,计算损益类项目的金额,进行调整利润表。这样的题目的确涉及面广,体现了考题中知识点覆盖面广泛的特点。

近年来主观题中的综合题所占分数越来越大,每一题中所涉及的相关知识点也越来越多;

题目中所提供的信息较为复杂,题目的文字叙述量也较大,因此,这部分是考题难度最大的内容,也是考生丢分最多的地方,考生如果这部分把握不好,几乎不可能通过考试。考生要在掌握教材基本内容的前提下,具有相当的融会贯通的综合分析能力。另外,近年来综合题中所涉及的多个相关知识点关联度比较高,如果前面的问题有错误,可能直接影响后面答案的正确性,一些考生回答这些题目时,片面求全,结果出现由于前面的问题的错误,导致的后面一系列的错误。譬如2001年综合题的第二题,此题是将借款费用、债务重组和非货币交易等内容组合在一起,其综合性、连续性很强。该题目是甲公司为了建造一栋厂房向银行借款,工程交付使用后,公司发生财务困难,无法按期偿还到期借款本金和利息,银行将其对甲公司的债权全部划给资产管理公司,甲公司与资产管理公司达成债务重组协议;后因甲公司业绩滑坡,又与资产管理公司控股的乙公司进行非货币性交易。这一连串问题,如果第一个借款费用资本化数额计算错误,直接会影响后面结果的正确性。

三、2003年《会计》考试命题趋势预测

通过分析各年考题,我们不难发现,《会计》科目的考试呈现客观题减弱、主观题攀升的态势,一向体现着“全面考核,考点突出”的特点。考生应注意每一章节的相互联系、融会贯通。每年《会计》科目试题涵盖教材的绝大多数章节,即使是一些非重点章节也常会以1分的单项选择题的形式出现,这样会使试题覆盖面广,考点分散,如果考生不全面、细致的学习,就会零散失分很多。但是,近年来《会计》考试也有明显的倾向性,突出“二点”,即重点和难点。在全面复习的基础上掌握重点,重点是知识体系的核心内容,会计的核心内容就是确认、计量、记录和报告;确认计量是前提和基础,记录和报告是过程和结果,譬如,收入的确认、计量。难点是指新出台的一些法

规、准则、制度等新内容,考生还把握不透,以及那些本身核算就比较复杂的问题,譬如:权益法下投资的核算、会计政策和会计差错更正问题、所得税问题、合并会计报表问题等。

因此,我们可以把会计教材的内容,按其重要程度进行划分,重要的内容往往会在考试中占绝大多数分值,反之则较少。重要章节内容包括:投资、收入、外币业务、借款费用、租赁、债务重组、非货币交易、所得税、会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项和合并会计报表。

在近年来会计试卷中,只以某一章节内容单独出现的题目越来越少,取而代之的是多章内容相互联系,结合出现的题目越来越多。很多考生都有这样一种感觉:“教材中的每一章内容都看懂了,但到了做题时还是无从下手”。主要还是由于平时学习时,没有将教材中的内容相互联系、融会贯通地结合起来,下面我们就各章内容中,容易结合出现考题的结合点举例进行分析。

1. 以投资和受资为主线,考查权益性投资与所有者权益的核算,常常以计算题的形式出现。

2. 以合并会计报表为主线,考查权益性投资、所有者权益、关联方交易的核算,以及合并会计报表抵消会计分录的编制,常常以综合题的形式出现。

3. 以资产负债表日后事项为主线,考查或有事项、会计政策变更、会计差错更正等,常常以综合题的形式出现。

4. 以特殊会计业务的核算为主线,考查借款费用资本化、债务重组、租赁、非货币交易等内容,常常以计算题和综合题的形式出现。

5. 以融资租赁为主线,结合借款费用、固定资产折旧和所得税会计等内容。考查融资租赁承租人的会计处理、借款费用资本化金额的计算和固定资产的加速折旧法的应用以及所得税会计中的债务法或递延法的处理,这种题目

常以综合题的形式出现。

6. 以日常业务核算为主线，考查存货、投资、固定资产、收入、应交税金、应付债券等内容，甚至结合债务重组中的核算、非货币性交易的核算等。

近年来，注册会计师会计考试已初步形成一定的模式，考生如果能通过了解“过去”，把握“现在”，一定能掌握“未来”。最后，预祝考生顺利通过注册会计师会计考试。

同步辅导及强化训练

