

CPA

注册会计师全国统一考试辅导用书

依据财政部2003年指定教材编写

2003年

注册会计师全国统一考试 章节同步辅导及应试指南

会 计

本书编写组 编

中国人民大学 郭建华 编著

中国工商出版社

注册会计师全国统一考试辅导用书

2003 年注册会计师全国统一考试 章节同步辅导及应试指南

会 计

本书编写组 编
中国人民大学 郭建华 编著

中国工业出版社

责任编辑 张宏民 王 琳

封面设计 曹 杰

图书在版编目(CIP)数据

2003 年注册会计师全国统一考试章节同步辅导及应试指南. 会计/郭建华编著
—北京:中国工商出版社. 2003. 6

ISBN 7-80012-846-6/F·426

I. 2... II. 郭... 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 040986 号

书名/2003 年注册会计师全国统一考试章节同步辅导及应试指南

编著者/本书编写组编 郭建华编著

出版·发行/中国工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京市彩虹印刷有限责任公司

开本/787×1092 毫米 1/16 印张/112 字数/3017 千字

版本/2003 年 6 月第 1 版 2003 年 6 月第 1 次印刷

印数/01-4000 套

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里 23 号(100070)

电话/(010)63730074 63748686

出版声明/版权所有,侵权必究

书号/ISBN 7-80012-846-6/F·426

定价/140.00 元/(全套五册)

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前言

注册会计师考试有复习时间短,试题难度大,通过率较低的特点,如何在有限时间和精力的前提下,取得最佳的复习效果是绝大多数考生面临的难题。实践证明,是否得到名师指导,是否拥有一套好的复习资料是获取成功的关键。为此我们组织国内十几位多年从事注册会计师考试考前辅导、命题、评卷工作的专家编写了注册会计师考试“名师佳教”系列辅导资料(包括辅导书、VCD)。这些专家大多数已从事近十年的注册会计师考试考前辅导工作,教学经验极为丰富,对重点、难点和命题规律把握得极为准确。相信他们编写、主讲的这套辅导资料将会给您的复习应考带来极大的帮助。

考试大纲和指定教材是考试命题的依据,本丛书力求做到与考试大纲要求一致,与指定教材同步。这也是本丛书在教材发放后出版的主要原因。“注册会计师”被称为“金领”行业,考生只有经过艰苦努力才能获此殊荣,所谓的“捷径”是不存在的。本丛书依据“扎实基础知识,抓住重点难点,提高应试能力”的原则来编写,具有重点、难点突出,应试针对性强,对习题和模拟题答案解析透彻的特点。全书由以下五部分组成:

命题规律及趋势预测:通过对近年考题题型、题量、评分标准的分析,总结命题规律,预测命题趋势。

复习方法及答题技巧:根据专家多年教学经验,指导考生掌握复习方法,提高复习效率,帮助考生掌握答题技巧,尽可能提高考分。

章节重点、难点解析及同步强化练习:这一部分内容完全按照考试大纲的要求来编写,是指定教材的章节同步辅导。作者根据多年参加注册会计师考试辅导的经验,结合近年考试命题趋势,提炼指定教材中的重点、难点,并进行解析,帮助考生进一步理解教材,把握重点。通过解答、分析典型例题和历年考题使考生了解解题思路、步骤、方法和技巧,明了考题的难易程度。通过针对2003年考试精心编写的同步强化练习题及答案解析(考生应先做题后再看答案)使考生透彻理解重点、难点。提高运用所学知识应试的能力。

跨章节综合练习题及答案解析:综合题有难度大,分值高的特点,是我们复习应考的重中之重。为此我们根据今年新教材内容,在充分考虑2003年考试命题趋势的前提下精心编写了一些综合性强、难度大、覆盖面广的跨章节综合题,使考生具备举一反三,触类旁通的能力,从容应付千变万化的考题。

全真模拟题及答案解析:本书的最后,我们为考生准备了题型、题量、难易程度与

实际考试相当的全真模拟试题,试题涵盖了教材中的重要考点,一方面起到加强应试答题能力、考试经验的作用,另一方面可以再一次复习教材中的重要考点,加深印象,加强运用能力。希望考生严格遵照实际考试的答题要求和时间限制,以便检验复习效果。

各位考生朋友,任何一本辅导书都不能完全代替教材。我们建议您首先认真地阅读教材,对教材中的例题和练习题一定要足够地重视。只有在阅读教材的基础上通过辅导书加深理解,提高实战应试能力才能取得良好的复习效果。

为了通过注册会计师考试,我们共同作出了艰苦的努力,希望经历这些难忘而充实的岁月后我们能成为您的新朋友。“名师佳教”系列辅导书的编写工作已经结束,其效果如何还要由您来作出最终的评价。本书编写组全体成员真诚地期待着您的意见和建议。同时,我们也盼望您早日传来佳音。最后感谢您选择“名师佳教”系列辅导资料,预祝您顺利通过考试,梦想成真!

本丛书由中国人民大学会计系郭建华教授(会计第一、第二、第四、第五部分及第三部分的1-19章)、中国人民大学会计系孙茂竹教授(财务成本管理)、中国人民大学法学院殷少平教授(经济法)、著名注册会计师考试辅导专家王秀丽(税法)、陈莹(审计及会计第20至24章)、单艳香(审计及会计20至24章)编写。本书的编写力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,读者如有疑问均可通过E-mail:shbonet@sina.com与我们联系,我们将在网上为您解答并提供有关的考试信息及远程教育等服务,网址:<http://www.shbo.net>。敬请广大考生朋友批评指正。

本书编写组

2003年5月

目 录

第一部分 命题规律及考试趋势预测	1
历年命题规律及趋势预测	3
第二部分 考试复习方法及应试技巧	5
复习方法及答题技巧	7
第三部分 各章同步辅导及强化练习题	11
第一章总 论	13
第二章货币资金及应收项目	22
第三章 存货	37
第四章 投资	53
第五章固定资产	78
第六章无形资产及其他资产	95
第七章 负债	104
第八章 所有者权益	120
第九章收入、费用和利润	130
第十章 财务报告	148
第十一章 所得税会计	162
第十二章 外币业务	176
第十三章 借款费用	187
第十四章 或有事项	200
第十五章 租赁	214
第十六章 债务重组	233
第十七章 非货币性交易	247
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	261
第十九章 资产负债表日后事项	285
第二十章 关联方关系及其交易	302
第二十一章 商品期货业务	311
第二十二章 合并会计报表	318
第二十三章 分部报告	335
第二十四章 中期财务报告	340
第四部分 跨章节综合题及答案	345

跨章节综合练习题	347
第五部分 全真模拟测试及答案	365
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》全真模拟试题(一) 参考答案及解析	367
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》全真模拟试题(二) 参考答案及解析	379
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》全真模拟试题(三) 参考答案及解析	390
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》全真模拟试题(四) 参考答案及解析	404

第一部分

命题规律及考试趋势预测

历年命题规律及趋势预测

一、近三年命题规律总结

从近三年注册会计师考试的实际情况来看,会计科目在考试内容体系上变化基本不大,考试的命题思路比较稳定。考生在复习会计科目时,应当了解以往各年的考试题,特别是最近三年的考试题。要善于总结考试命题的规律,掌握命题思路,这样在复习时才能抓住重点,做到事半功倍,提高复习的效果。这里,笔者结合十几年来注册会计师考试辅导的实际经验,对最近三年考试题的命题规律做出总结,以使考生在复习时有的放矢,抓住重点,提高学习效率,更好地迎接考试。从近三年考试题目来看,注册会计师考试特点:

1. 体现全面考核要求。

会计科目的考试大纲和指定考试用书既是考生复习的范围,也是考试命题的基本依据。从这些年考试的试题来看,基本上没有超过考试大纲和考试用书范围的试题。因此,考生应当全面掌握考试用书的基本内容。试题主要突出了对基本概念的掌握和基本理论运用的精神,进行全面考核。例如,2002年单项选择题中的第一题,要求考生在备选答案中选出下列交易或事项中,不应确认为营业外支出的是()。A. 对外捐赠支出;B. 债务重组损失;C. 计提的存货跌价准备;D. 计提的在建工程减值准备;答案是C。对于这种考核管理费用或营业外支出项目内容,基本上涉及全书各章,这种考题往往被考生忽略。而每年都会涉及这方面的题目。指定教材阐述了大量的基本问题,从教材第一页到最后一页,每个部分都有可能考到。考生只有充分准备,在考试时才能游刃有余,切不可抱有侥幸心理。

2. 体现重点突出要求。

会计科目近三年考试题目的重点章节中主要涉及有关投资、收入、外币业务、借款费用、或有事项、债务重组、非货币性交易、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、合并会计报表等内容,体现了重点突出的原则。例如会计估计变更和会计差错更正、合并会计报表的会计考试题目几乎每年都会涉及到,而且所占的分数较高,基本上是在综合题或者计算分析题中出现,因此重点也是比较突出的。

3. 体现及时更新知识的要求。

最近几年会计法规、制度等不断颁布和实施,试题紧密结合了现行会计制度以及新颁布的具体会计准则的有关规定,通过考试检查考生是否掌握了新知识、新内容,尽快完成知识的更新。我国目前已经颁布实施了16项具体会计准则和《企业会计制度》,而这些内容在考试题目中均出现了,例如根据《企业会计制度》规定,企业应计提八项减值准备,在近三年考试题目中都有体现;再例如借款费用的核算问题、可转换公司债券的会计核算关联交易差价的会计核算等等,所以教材中的新内容新知识都是考试的重点。

4. 试题侧重于考查考生对会计知识的理解程度、实际应用能力。

注册会计师考试主要侧重于考查考生对会计基本概念、基本理论和方法的理解、运用的能力,考查考生利用会计基本知识分析问题和解决问题的能力,作为一名注册会计师必须对会计专业知识理解有更深程度,才能面对错综复杂的经济业务。当然,一些基本的会计账务处理方法是需要考生记住的,但是,必须是在理解的基础上记忆,要求考生能够灵活运用。根据这一特点,许多试题的综合性是很强的,这种综合性不单单体现在综合题中,在选择题中也有所体现。

5. 试题侧重于实务操作,兼顾基本理论

注册会计师考试主要考核考生的实际操作技能,对理论要求不是很深,只有考生掌握会计的基本的原理和概念即可。一般来说,运用这些会计基本概念和基本理论结合会计账务处理的内容主要在单项选择题、多项选择题和判断题等客观性试题中出现,重点考查考生是否真正理解这些概念与原理,例如,第一章总论,主要介绍了会计

六要素、会计核算的一般原则等内容,而这部分内容往往和后面各章内容结合在一起出客观性试题较多,近几年每年出了10分左右的题目。实务操作技能主要在计算分析题和综合题中出现,单项选择试题也可以考查考生的实务操作技能。例如,长期股权投资的核算问题,实务性很强,从2000年到2002年连续三年在综合题或计算分析题出现。固定资产的核算、收入确认和计算等问题,在近三年综合题或计算分析题中也不断出现。所以会计方面的考试是试题侧重于实务操作。

另外,从近三年考试题的题量来看,2000年客观性试题是35小题,计算分析题和综合题共计是6个题,总题量是41题;2001年客观性试题是29小题,计算题和综合题是5个题,总题量是34题;2002年客观性试题是29小题,计算题和综合题是5个题,总题量是34题,但是2001年和2002年没有判断题型。看来历年的题量都是在30题上下,这样的题量覆盖面是很广的,而且有的试题考核的知识点还不止一个,如一个选择题,最多可以考核四个知识点,计算题和综合题考核的知识点更多。注册会计师会计科目考试用书共24章,从试题的总体分布来看,这24章或多或少都有涉及。

二、2003年命题预测

根据以上总结的注册会计师会计科目的命题规律,我们对2003年注册会计师会计科目命题做出如下预测,仅作为广大考生复习时参考。我们认为2003年试题仍然会遵循前面总结的规律,在内容会有如下特点:

1. 题量与近三年基本一致,客观性试题所占比重仍然在40%的范围之内,试题的难度会比较适中,而主观性试题所占比重仍然在60%的范围之内,试题的难度不会太容易,而且2003年难度一般会超过2002年的。所以,要求考生在复习教材之后,应当有重点的多做一些练习题,以提高熟练程度,保证在规定的考试时间内答完试题。

2. 考核的知识点分布较广,各章都会有一定的分数,但是,考试的重点主要分布在如下几章:第3、4、5、9、10、11、12、13、14、16、17、18、19、20、22章等15章中,这15章分数比重相对会较大。

3. 计算及账务题和综合题主要集中在第4、9、11、13、14、16、17、18、19、20、22章中,要求考生应当在掌握教材中例题的同时,每种类型的计算题都做一两个典型的练习题。

4. 命题仍然会侧重于会计的新知识并且具有较强的实务性。因此,考生应当注意理解教材的基本知识点,善于运用基本理论分析问题和解决问题。

第二部分

考试复习方法及应试技巧

复习方法及答题技巧

一. 复习方法

根据注册会计师会计科目的特点及各章的重要程度,考生在复习时的注意点有:

1. 认真阅读教材

学习有许多环节,但是阅读教材是最基本的学习环节。通过阅读教材环节可以真正地掌握搞懂内容,其他学习环节才能进行下去。阅读教材对于没有参加辅导班的考生来讲更为重要。阅读教材前,应首先阅读注册会计师考试大纲,了解课程学习的目的和要求、课程内容、考核知识点、考核要求等内容,其次再系统阅读教材。阅读教材要逐章逐节、循序渐进,每章至少阅读三、四遍以上。第一遍可以粗读,其目的是对本章的内容有个初步了解,并搞清本章的重点和难点所在。从第二遍起以后就要精读,以便对本章内容有比较深入的了解,着重搞清重点和难点。通过阅读还可把各章节内容联系起来加以理解。对于阅读中出现的考核点、重点和难点等问题应反复阅读,并通过做练习题来发现阅读中没有掌握或没有搞清的问题。注册会计师其实务性和业务性较强,阅读教材时一定要把基本业务方法彻底地搞清楚。

2. 认真做好读书笔记

在阅读教材同时,做好读书笔记是对所知识进行巩固的一个重要环节。阅读教材是理解课程内容的基础,但是看了读了教材并不一定能够真正搞清其实质内容,而且随着学习的深入产生问题也会越来越多。要想很好地解决这些问题,还必须亲自动手通过做读书笔记形式,用自己的语言表达出来,变成自己的东西。动手的方法可以是多种多样,例如在教材中做旁注、或把某一章的基本概念、基本业务处理方法整理归纳出来,以便日后复习时使用。

3. 认真独立完成练习题

前面我们以说过,初级会计实务其技术性业务性很强,它们都有一套完整的业务技术处理方法,如果只阅读教材而不做练习题,也是学习不好的。做练习题是掌握基本理论、基本方法和基本技能的重要环节,也是检验自学质量、巩固所学知识的重要手段,而且可以提高考生分析问题解决问题的能力和操作技能。大部分考生都有这样体会,看书时好像懂了没有问题了,但是做起练习题后,马上发现有些考核知识点还是并无正在搞清其实质内容,有些知识点掌握得不全面、不能融会贯通,有些练习题甚至无从下手。这时考生应反过头来再去阅读教材,把练习中出现的问题解决好。这里强调一点,要把握好阅读教材与做练习题的关系,一定要在理解和掌握教材内容基础之上去做练习题,不能只做练习题而不注意阅读教材,二者是相辅相成的。

做练习题时应注意以下问题:(1)做练习题前注意审题,搞清题意。每个题目都有资料和要求,考生应分析题目所给资料和限定条件有何用途,按题目要求去考虑解题步骤。(2)做练习题时要认真仔细。在审题基础之上,就要亲自动手去做练习题,要认真仔细完成每一步骤的书写,不要马虎潦草。做题时不要照搬教材中内容和举例,要经过思考独立地完成练习题,以锻炼自己分析问题解决问题的能力。此外做练习题时不要一边做题一边看答案,更不要只看答案而不亲自动手去练习,这些都是起不到做练习题的目的。(3)做练习题后要认真仔细地检查。检查所做题目是否符合题意,题目中的数字计算是否正确有无错误、数字之间勾稽关系是否正确,核算程序是否符合要求。若发现问题应再去阅读教材找出自己出错的原因,以提高认识避免以后再出错。会计是一门务实性的学科,具有较强的操作性,因此,在平时复习时,应多做练习题,以巩固所学的知识。加强实务操作,相信熟能生巧。

4. 培养综合分析和解决问题能力。

提高自己综合分析和解决问题能力以及职业判断能力,是广大考生能否顺利通过考试的关键。复习时应搞清各章节的知识结构以及各章节的联系,做到融会贯通。例如,“会计政策变更”这一节内容,首先应把握所变更的会计事项是会计政策变更还是会计估计变更,如果是会计政策变更,是采用追溯调整方法还是采用未来适用方法,如

果采用追溯调整方法,累计影响金额如何计算,其中所得税的影响金额是否需要计算,如果涉及资产负债表日后事项的业务又如何计算等问题。再例如,“或有事项”这一章内容时,首先应掌握或有事项的确认真负债的三个原则,如果属于预计负债的核算内容时应如何处理,在该或有事项符合资产负债表日后事项的条件下,同时还应结合资产负债表日后事项的有关内容进行会计核算。最后该事项如何在会计报表上调整或披露也是必须要关注的问题。近三年的注册会计师的综合题目中涉及跨章节的内容非常普遍,往往涉及三、四章的内容。因此要求考生在复习时要将各章内容有机地联系起来,真正做到融会贯通。

二、答题技巧

考生不仅要掌握命题的规律和学习方法,更重要的是掌握答题的技巧。有些考生对本来已经掌握的知识,在考试答题时却出现了错误。其主要原因就是缺乏答题技巧。正确地运用答题技巧可以少犯错误,不仅能够答出本应当答对的问题,而且在有些情况下还可以猜出不会的试题的正确答案。会计专业技术资格考试的题型一般包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、综合题等。各种题型的特点不同,答题的方法、技巧也不尽一致。下面就选择题、判断题、计算与分析题的基本特点及答题技巧简介如下:

1. 答题的方法

(1) 计划好答题的时间速度。客观性题往往题量大,每题分值小(一般每小题为1~2分),而且通常要求在短时间内作答;主观性题往往题量小,但是答题所占的时间多,而且每题分值大(一般每大题为5~15分左右)。因此,当你拿试卷时,你应该首先看一看试题的分量,并对每道题应占用的时间迅速做出估计。一般说来客观性题占用的时间要相对小于主观性题占用的时间,因为计算分析题和综合题的题目比较难,思考和书写所占的时间也就多。另外单项选择题目中有计算内容的题目逐年增加,这些题目需要经过计算才能选择出正确的答案,也要把握好这部分题目的时间。如何保持一定的答题速度,一般的做法是:首先通读并做答你知道的题目,跳过没有把握或不会的题目。在一道题客观题上花过多的时间是不值的,即使你答对了,也可能得不偿失。

(2) 按题目要求答题。有不少考生可能题目的要求都没看清楚就马上开始答题,结果是所答非所问。特别是计算分析题和综合题,往往题目所给定的资料很多,考生可以先浏览题目要求后仔细阅读题目资料,然后结合题目资料再进行答题。

2. 客观题的答题技巧

(1) 概念判断法。有些试题可以直接利用概念来做出判断,得出正确的答案。这种方法主要适用于单项选择题和判断题。在这两种类型题中已经包含了正确答案,只需要考生从中选择出正确的或判断对错。一些客观性试题直接考查考生对基本概念和基本原理的理解情况,这样就可以直接利用概念来进行判断。

(2) 逻辑排除法。就是利用答案中的逻辑关系将错误的答案排除掉。这种方法主要适用于选择题。逻辑排除法经常与其他方法结合使用效果会更好。此外,如果正确答案不能一眼看出,应首先排除明显是荒诞、不正确的答案。一般来说,对于选择题,尤其是单项选择题,正确的选择答案直接来自于指定教材,其余的备选项要靠命题者自己去设计,有时为了凑数,他所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选择项,就可以提高你选对答案而得分的机率。

(3) 猜测法。如果你选择不出正确的答案,也不要放弃,要充分利用所学知识去猜测。

(4) 比较分析法。比较分析法在考试中经常运用,特别是在单项选择题中,对于一些模棱两可的问题,比较分析法是很有效的。考生通过比较题中的四个备选项,利用逻辑判断和相关性分析,就可以得出正确的答案。此外,直接把各项选择答案加以比较,并分析它们之间的不同点,集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

实际上,在考试中各种方法都应当结合使用,这样才能提高答案的正确率。

3. 计算分析题和综合题答题技巧

计算分析题和综合题主要是考核考生分析问题和解决问题的能力,相对来说难度较大,但由于计算分析题和综合题的分数在试卷中所占的比例较大,必须予以足够的重视,如果计算分析题和综合题丢分较多,要想顺利通过考试可能就困难了。但是可作为计算分析题和综合题的考试内容并不是很多,因此考生在考前进行有针对性的训练,解答这类题应该还是比较容易的。一般技巧如下:

(1) 详细阅读试题。对于计算分析题和综合题,建议你至少阅读两遍题目,同时归纳记录有关数据,这样可以准确理解题意,还可能从试题中获取解题信息。

(2) 按照题目要求的顺序答题,这样可以避免缺少或丢失必要解题步骤,可以防止计算与本题要求无关的问题。此外,由于计算分析题和综合题每题解题步骤较多,特别是会计分录题,还要注意解题的步骤,因为阅卷时是按步骤给分的。

(4) 凡是要求列示计算过程的题目,必须予以列示;凡是要求写出会计科目的明细科目的,一定要写出。

最后,我预祝各位考生顺利通过注册会计师考试!

