

无师自通

1997 年注册会计师
全国统考速成指导用书

会 计

梁再添 主编

上海财经大学出版社

无师自通

1997 年注册会计师全国统考速成指导用书



梁再添 主编

上海财经大学出版社

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 21.375

字 数 493 千字

版 次 1997 年 4 月第 1 版 1997 年 4 月第 1 次印刷

印 数 1—10000

书 号 ISBN 7—81049—115—6/F·85

定 价 34.00 元

序

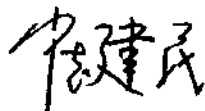
中国注册会计师协会理事、中国注册会计师协会台湾会员联谊会会长梁再添先生主编的《无师自通 1997 年注册会计师全国统考速成指导用书》即将出版。这是一件好事。

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国外及台、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



1997 年 3 月 16 日于北京

目 录

1997 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	(1)
对 1996 年度注册会计师考试试题及成绩的分析	(8)
第一章 总 论	(23)
一、会计基础理论	(23)
二、会计核算的基本前提	(25)
三、会计核算的一般原则	(27)
四、会计要素与会计等式	(31)
五、我国的会计法规体系	(33)
[附]	
企业财务通则	(37)
工业企业财务制度	(41)
附件一:工业企业固定资产分类折旧年限表	(55)
附件二:工业企业财务评价指标	(56)
工业企业会计制度若干问题的补充规定	(56)
企业执行现行会计制度有关问题的解答	(60)
第二章 货币资金	(62)
一、资产概述	(62)
二、现 金	(62)
三、银行存款	(63)
四、其他货币资金	(66)
第三章 应收及预付款项	(68)
一、应收及预付款项概述	(68)
二、应收帐款	(68)
三、应收票据	(73)
四、预付帐款	(76)
五、其他应收款	(78)
第四章 存 货	(80)

一、存货概述	(80)
二、存货分类	(81)
三、存货数量的盘存方法	(81)
四、存货的入帐价值及会计处理	(82)
五、存货发出的计价及会计处理	(84)
六、存货的成本与市价孰低法	(94)
七、存货清查	(96)
第五章 投 资	(98)
一、投资的分类	(98)
二、短期投资	(98)
三、长期投资	(100)
第六章 固定资产	(110)
一、固定资产概述	(110)
二、固定资产的取得	(110)
三、固定资产的折旧	(120)
四、固定资产的修理与改良	(124)
五、固定资产的清理	(125)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产	(128)
一、无形资产	(128)
二、递延资产	(132)
三、其他资产	(133)
第八章 流动负债	(134)
一、负债概述	(134)
二、流动负债	(134)
[附]	
关于企业交纳矿产资源补偿费会计处理规定的通知	(155)
关于印发企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知	(155)
附件一、关于增值税会计处理的规定	(156)
附件二、关于消费税会计处理的规定	(158)
附件三、关于营业税会计处理的规定	(159)
关于印发企业交纳土地增值税会计处理规定的通知	(160)
关于增值税会计处理的补充通知	(161)
关于减免和退还流转税的会计处理规定的通知	(162)

第九章 长期负债	(163)
一、长期负债概述	(163)
二、借款费用的处理原则及方法	(163)
三、长期负债的核算	(166)
四、债务重整	(175)
[附]	
关于印发企业住房基金会会计处理补充规定的通知	(179)
第十章 所有者权益	(181)
一、所有者权益概述	(181)
二、投入资本	(181)
三、资本公积	(189)
四、留存收益	(191)
五、实收资本的增减变动	(196)
[附]	
关于股份制试点企业股票香港上市有关会计问题的解答	(199)
第十一章 费用与成本	(201)
一、费用概述	(201)
二、成本的归集与分配	(202)
三、成本的计算方法	(207)
四、期间费用	(208)
第十二章 收入与利润	(213)
一、收 入	(213)
二、利 润	(218)
第十三章 会计报表	(224)
一、会计报表概述	(224)
二、编制会计报表的一般要求	(225)
三、会计报表的内容	(225)
四、资产负债表	(225)
五、损益表	(225)
六、财务状况变动表	(230)
七、利润分配表	(241)
八、会计报表附注	(242)
九、结帐后事项的处理原则	(244)
[附]	

关于印发调整后会计科目和会计报表格式的通知	(248)
附件:工业企业会计科目表和会计报表格式	(248)
第十四章 外币业务	(249)
一、外币业务与汇率	(249)
二、外币业务核算的原则	(249)
三、外币业务的会计处理	(250)
[附]	
关于外汇管理体制改革的有关企业外币业务会计处理的规定	(257)
关于外汇管理体制改革的有关会计处理的补充规定	(259)
关于外币业务会计处理中有关折合汇率问题补充规定的通知	(260)
第十五章 所得税会计	(261)
一、所得税会计概述	(261)
二、所得税会计处理方法	(262)
[附]	
企业所得税会计处理的暂行规定	(271)
第十六章 租赁会计	(274)
一、租赁概述	(274)
二、租赁的分类	(274)
三、经营租赁的核算	(276)
四、融资租赁的核算	(277)
第十七章 合并会计报表编制基础	(280)
一、合并会计报表概述	(280)
二、合并会计报表的种类及其编制原则	(283)
三、合并会计报表的合并范围	(283)
四、外币会计报表折算	(285)
[附]	
关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知	(294)
附件一:合并会计报表暂行规定	(294)
附件二:股份制试点企业合并会计报表格式	(301)
第十八章 合并会计报表的编制	(303)
一、合并资产负债表	(303)
二、合并损益表和合并利润分配表	(306)
三、合并财务状况变动表	(310)

四、内部应收帐款坏帐准备的处理	(311)
五、内部销售收入及存货中未实现内部销售利润的处理	(313)
六、内部固定资产交易的处理	(315)
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.....	(319)

1997 年度注册会计师全国统一考试

《会计》考试大纲

一、总 论

(一)会计基础理论

1. 会计与会计目标
2. 会计与社会环境
3. 会计理论结构
4. 现代会计的两大分支

(1)财务会计

(2)管理会计

(二)会计核算的基本前提

1. 会计主体
2. 持续经营
3. 会计分期
4. 货币计量

(三)会计核算的一般原则

1. 总体性要求(客观性原则、可比性原则、一贯性原则)
2. 会计信息质量要求(相关性原则、及时性原则、明晰性原则)
3. 会计要素确认、计量方面的要求(配比原则、权责发生制原则、划分收益性支出与资本性支出原则、历史成本原则)
4. 会计修订性惯例的要求(谨慎性原则、重要性原则)

(四)会计要素与会计等式

1. 会计要素

- (1)反映财务状况的要素
- (2)反映经营成果的要素

2. 会计等式

(五)我国的会计法规体系

1. 中华人民共和国会计法
2. 企业会计准则
3. 会计制度

二、货币资金

- (一)资产概述
- (二)现金
- (三)银行存款
- (四)其他货币资金

三、应收及预付款项

- (一)应收款项概述
- (二)应收帐款
 - 1. 应收帐款的确认
 - 2. 应收帐款的核算
 - 3. 坏帐的处理
- (三)应收票据
- (四)预付帐款
- (五)其他应收款

四、存 货

- (一)存货概述
- (二)存货分类
- (三)存货数量的盘存方法
 - 1. 实地盘存制
 - 2. 永续盘存制
 - 3. 实地盘存制与永续盘存制的比较
- (四)存货的入帐价值与会计处理
- (五)存货发出的计价及会计处理
- (六)存货的成本与市价孰低法
 - 1. 成本与市价孰低法概述
 - 2. 成本与市价孰低法的具体运用
 - 3. 成本与市价孰低法的评价
- (七)存货清查

五、投 资

- (一)投资概述
- (二)投资的分类
- (三)短期投资
 - 1. 短期投资的分类
 - 2. 短期投资的取得
 - 3. 短期投资收益的确认
 - 4. 短期投资价值在会计报表中的揭示

(四)长期投资

1. 长期投资的分类
2. 债券投资
3. 股票投资
4. 其他投资
5. 长期投资的转让
6. 长期投资的收回

六、固定资产

(一)固定资产概述

(二)固定资产的分类

(三)固定资产的取得

1. 固定资产的计价基础
2. 固定资产的价值构成
3. 固定资产取得的会计处理

(四)固定资产的折旧

1. 固定资产折旧概述
2. 固定资产折旧方法
3. 固定资产折旧的会计处理

(五)固定资产的修理与改良

(六)固定资产的清理

1. 固定资产的报废
2. 固定资产的变卖

七、无形资产、递延资产及其他资产

(一)无形资产

1. 无形资产概述
2. 无形资产的分类
3. 无形资产的入帐价值
4. 无形资产的摊销
5. 无形资产的转让

(二)递延资产

1. 递延资产概述
2. 递延资产的范围
3. 递延资产的会计处理

(三)其他资产

1. 其他资产概述
2. 其他资产的会计处理

八、流动负债

(一)负债概述

(二)流动负债

1. 流动负债的特点及内容

2. 流动负债的分类

3. 流动负债的核算

(1)短期借款

(2)短期债券

(3)短期应付票据

(4)应付及预收款项

(5)其他应付款项

九、长期负债

(一)长期负债概述

(二)借款费用的处理原则及方法

(三)长期负债的核算

1. 长期借款

2. 应付债券

3. 长期应付款

(四)债务重整

1. 债务重整概述

2. 债务重整的处理

十、所有者权益

(一)所有者权益概述

(二)投入资本

1. 国有独资公司的投入资本

2. 有限责任公司的投入资本

3. 股份有限公司的投入资本

4. 独资企业改组为股份制企业

(三)资本公积

(四)留存收益

1. 留存收益的分类

2. 留存收益的核算

(五)实收资本的增减变动

1. 实收资本增减变动应具备的条件

2. 实收资本增减变动的核算

十一、费用与成本

(一)费用概述

(二)成本的归集与分配

(三)成本的计算方法

1. 简单法

2. 分批法

3. 分步法

(四)期间费用

十二、收入与利润

(一)收入

1. 收入概述

2. 收入的确认

3. 收入的核算

(二)利润

1. 利润概述

2. 营业利润

3. 营业外收支

4. 利润的确定

十三、会计报表

(一)会计报表概述

(二)编制会计报表的一般要求

(三)会计报表的内容

(四)资产负债表

1. 资产负债表的基本格式

2. 资产负债表的编制方法

3. 资产负债表编制举例

(五)损益表

1. 损益表的基本格式

2. 损益表的编制方法

3. 损益表编制举例

(六)财务状况变动表

1. 财务状况变动表的编制基础

2. 财务状况变动表的基本格式

3. 财务状况变动表的编制方法

4. 财务状况变动表编制举例

(七)利润分配表

1. 利润分配表的基本格式
2. 利润分配表的编制方法
3. 利润分配表编制举例

(八)会计报表附注

(九)结帐后事项的处理原则

十四、外币业务

(一)外币业务与汇率

(二)外币业务核算的原则

(三)外币业务的会计处理

十五、所得税会计

(一)所得税会计概述

(二)所得税会计处理方法

1. 应付税款法
2. 纳税影响会计法

十六、租赁会计

(一)租赁概述

(二)租赁的分类

(三)经营租赁的核算

(四)融资租赁的核算

十七、合并会计报表编制基础

(一)合并会计报表概述

(二)合并会计报表的种类及其编制原则

(三)合并会计报表的合并范围

1. 纳入合并范围的子公司
2. 不纳入合并范围的子公司

(四)外币会计报表的折算

1. 外币会计报表折算的概述
2. 外币会计报表折算方法
3. 外币会计报表折算方法的比较
4. 我国外币会计报表折算方法

十八、合并会计报表的编制

(一)合并资产负债表

- (二)合并损益表和合并利润分配表
- (三)合并财务状况变动表
- (四)内部应收帐款坏帐准备的处理
- (五)内部销售收入及存货中未实现内部销售利润的处理
- (六)内部固定资产交易的处理

对 1996 年度注册会计师考试试题及成绩的分析

注册会计师全国考试办公室

注册会计师全国考试专家组

随着我国社会主义市场经济体制的建立和发展,我国的注册会计师事业越来越受到社会关注,自 1991 年以来,报考注册会计师的人数逐年成倍增长。截止到 1996 年,我国已成功地举办了五次注册会计师考试,累计约有 61 万人次报考,24.3 万人次获得单科合格成绩,2.4 万余人获得全科合格成绩。这些可喜的成果既为注册会计师队伍输送和储备了人才,又普及了注册会计师专业知识。但我国注册会计师考试工作与世界上发达国家比较还属于起步阶段,无论是组织经验,还是考生的应试能力及考试结果,都有待于提高。本文拟通过对 1996 年度注册会计师考试各科试题和考试成绩的分析,给广大考生以启迪。

一、关于命题

(一)命题的指导思想

注册会计师主要从事查帐、验资、咨询业务。这一行业特点要求从业人员具有全面系统的专业知识特别是要有较强的实务操作能力。据此,财政部第五届注册会计师考试委员会(以下简称全国考试委员会)确定了命题的基本原则,即:全面考核,突出重点,理论联系实际,注重考查考生的实务操作能力。从 1996 年会计、审计、财务管理、经济法、税法五科的试题看,各科命题都严格遵循了这一原则,具体体现在以下几个方面:

1. 在考查基本理论知识的同时,注重考查实务操作能力。

会计试题紧密地与现行财经法规相联系,以考查考生的执业判断能力。考查会计实务方面的试题达 85%,如第 38 题,是有关资产评估调帐处理的试题,主要是考查在企业股份制改造过程中,考生对企业现有资产增值和减值会计处理掌握的情况。

审计试题以独立审计准则为连接点,体现理论与实务的结合。一方面,审计准则是对审计实务工作的高度总结,是理论化的条文;另一方面,审计准则又贯穿于审计工作的始终,考生掌握审计相关理论与实务,应当是以掌握审计准则的规定及其运用为前提条件。如第 52 题,考查“认定”与“审计目标”的关系,要求以存货为例,指出存货审计最重要的认定是什么,最重要的审计目标是什么,进而指出最重要的审计程序是什么;又如第 53 题,考查验资报告问题,既考查考生掌握独立审计准则的程度,又检查其对验资实务的熟悉情况。1996 年度审计试题中,单纯测试审计准则内容的,共 21 题,计 21 分;测试审计准则运用的,共 7 题,计 37 分;完全测试实际操作的,共 19 题,计 19 分;其他内容,如《注册会计师法》、注册会计师的法律责任与职业道德、资产评估等,共计 23 分。这样的比例设计,既能够体现独立审计的实际,也同我国注册会计师目前执业需要相适应。

财务管理试题,涉及现行法规、制度较多,主要考查考生掌握现代企业财务管理观念