



根据财政部最新大纲编写

2000年度注册会计师全国统一考试配套辅导用书

2000年

注册会计师全国统一考试
应试指导及全真模拟测试

会计

东北财经大学会计学院

副院长万寿义教授 总主编

万寿义 王景江 傅 荣 编著



中 国 经 济 出 版 社

CPA

2000 年注册会计师全国统一考试配套辅导用书

应试指导及全真模拟测试

会 计

东北财经大学会计学院副院长 万寿义教授 总主编

万寿义 王景江 傅 荣 编 著

中 国 经 济 出 版 社

责任编辑:邵 岩

封面设计:晓 丽

图书在版编目(CIP)数据

2000 年注册会计师应试指导及全真模拟测试/东北财经大学会计学院编著.-北京:中国经济出版社,2000.4

ISBN 7-5017-4891-8

I. 2... II. 东... III. 会计师-资格考核-试题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 16062 号

本书封面均贴有“北京注册会计师协会”激光防伪标志,凡无此标志者为非法出版物。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成身心侵害和知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)68319114,62750227

版权所有 翻版必究

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮政编码:100037

北京首师大印刷厂印刷 新华书店经销

开本:787×1092 1/16 87 印张 1550 千字

2000 年 4 月第 1 版 2000 年 4 月第 1 次印刷

印数:1—20000 册

ISBN 7-5017-4891-8/F·3888

定价:130.00 元(全套五册 每册 26.00 元)

《注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

万寿义

王景江

叶青

孙光国

杨闻萍

范永亮

贺拯

游文丽

傅荣

程庭福

游文丽

杨范杨

游程

孙

前 言

为了帮助广大考生全面学习、理解和掌握 2000 年度注册会计师全国统一考试的重点内容和题型结构,更为有效地使用指定教材,顺利通过考试,特编写《2000 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》一书。

本书由东北财经大学会计学院及北京市注册会计师考试辅导班等多名专家、教授联合编写,他们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握的比较准,可以说,本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验。

那么,我们这套丛书有何特点,何以能取得事半功倍的效果呢?

首先,它是根据考试大纲的框架和体系来编写的,与教材章节完全同步。对考试大纲列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答,重点、难点突出。这样,阅读本书就能既全面系统而又有重点地掌握各章节的基本内容和考试基本点。

其次,在每章节后面,我们编写了一定比例的同步强化练习题,并对 97、98、99 年度在本章节出现的考题进行评析。这些练习题,便于考生及时进行自测,找出差距,提高复习质量和效率,加强复习和辅导听课的针对性。

最后,在考前冲刺阶段,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题。以便您测试自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧。

尽管本书力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,请广大考生批评、指正。

本丛书在编写过程中得到了东北财经大学会计学院万寿义、傅荣、程庭福、孙光国及北京市注册会计师考试辅导班会计课题组组长王景江、审计课题组组长杨闻萍及范永亮老师、财务成本管理课题组组长贺拯、经济法课题组组长游文丽及税法组的叶青老师的大力支持和协助,在此一并谨致谢忱。

本书编委会

2000 年 3 月 30 日

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、命题规律总结	(3)
二、命题趋势预测	(4)
三、本书基本结构及主要内容概述	(4)
四、考生在复习过程中应当注意的问题	(6)
五、复习与应试技巧	(6)

第二部分 应试指导及同步强化训练

第一章 总论	(11)
本章基本结构框架	(11)
本章重点与难点	(11)
历年考题评析	(14)
同步强化练习题	(15)
练习题参考答案及解析	(17)
第二章 货币资金及应收项目	(20)
本章基本结构框架	(20)
本章重点与难点	(20)
历年考题评析	(24)
同步强化练习题	(25)
练习题参考答案及解析	(28)
第三章 存货	(33)
本章基本结构框架	(33)
本章重点与难点	(33)
历年考题评析	(36)
同步强化练习题	(38)
练习题参考答案及解析	(41)
第四章 投资	(45)
本章基本结构框架	(45)
本章重点与难点	(45)
历年考题评析	(50)

同步强化练习题	(54)
练习题参考答案及解析	(59)
第五章 固定资产	(71)
本章基本结构框架	(71)
本章重点与难点	(71)
历年考题评析	(75)
同步强化练习题	(77)
练习题参考答案及解析	(81)
第六章 无形资产及其他资产	(89)
本章基本结构框架	(89)
本章重点与难点	(89)
历年考题评析	(91)
同步强化练习题	(91)
练习题参考答案及解析	(93)
第七章 流动负债	(95)
本章基本结构框架	(95)
本章重点与难点	(95)
历年考题评析	(102)
同步强化练习题	(104)
练习题参考答案及解析	(108)
第八章 长期负债	(115)
本章基本结构框架	(115)
本章重点与难点	(115)
历年考题评析	(118)
同步强化练习题	(120)
练习题参考答案及解析	(122)
第九章 所有者权益	(127)
本章基本结构框架	(127)
本章重点与难点	(127)
历年考题评析	(131)
同步强化练习题	(133)
练习题参考答案及解析	(136)
第十章 收入、费用和利润	(142)
本章基本结构框架	(142)
本章重点与难点	(142)
历年考题评析	(145)
同步强化练习题	(149)
练习题参考答案及解析	(152)
第十一章 财务报告	(158)
本章基本结构框架	(158)

本章重点与难点·····	(158)
历年考题评析·····	(163)
同步强化练习题·····	(166)
练习题参考答案及解析·····	(172)
第十二章 外币业务 ·····	(178)
本章基本结构框架·····	(178)
本章重点与难点·····	(178)
历年考题评析·····	(179)
同步强化练习题·····	(181)
练习题参考答案及解析·····	(185)
第十三章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 ·····	(191)
本章基本结构框架·····	(191)
本章重点与难点·····	(191)
历年考题评析·····	(193)
同步强化练习题·····	(194)
练习题参考答案及解析·····	(197)
第十四章 所得税会计 ·····	(200)
本章基本结构框架·····	(200)
本章重点与难点·····	(200)
历年考题评析·····	(203)
同步强化练习题·····	(205)
练习题参考答案及解析·····	(207)
第十五章 或有事项和资产负债表日后事项 ·····	(210)
本章基本结构框架·····	(210)
本章重点与难点·····	(210)
历年考题评析·····	(212)
同步强化练习题·····	(216)
练习题参考答案及解析·····	(219)
第十六章 债务重组 ·····	(222)
本章基本结构框架·····	(222)
本章重点与难点·····	(222)
历年考题评析·····	(226)
同步强化练习题·····	(228)
练习题参考答案及解析·····	(230)
第十七章 非货币性交易 ·····	(236)
本章基本结构框架·····	(236)
本章重点与难点·····	(236)
历年考题评析·····	(239)
同步强化练习题·····	(239)
练习题参考答案及解析·····	(244)

第十八章 商品期货业务	(251)
本章基本结构框架.....	(251)
本章重点与难点.....	(251)
历年考题评析.....	(252)
同步强化练习题.....	(252)
练习题参考答案及解析.....	(254)
第十九章 合并会计报表	(257)
本章基本结构框架.....	(257)
本章重点与难点.....	(257)
历年考题评析.....	(263)
同步强化练习题.....	(271)
练习题参考答案及解析.....	(277)

第三部分 全真模拟试题及参考答案

模拟测试题(一).....	(287)
模拟测试题(一)参考答案.....	(292)
模拟测试题(二).....	(295)
模拟测试题(二)参考答案.....	(302)
模拟测试题(三).....	(307)
模拟测试题(三)参考答案.....	(313)
模拟测试题(四).....	(318)
模拟测试题(四)参考答案.....	(325)
模拟测试题(五).....	(329)
模拟测试题(五)参考答案.....	(335)
附录 1999 年度注册会计师全国统一考试会计试题及参考答案	(339)
2000 年注册会计师全国统一考试会计大纲	(349)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及命题趋势预测

一、命题规律总结

注册会计师考试对考生的要求较高,因此考生应在全面复习的基础上,掌握重点问题和难点问题。只有这样,才能在考试中取得

较好的成绩。

为了总结注册会计师考试命题的规律,我们将近几年的考试题的有关情况列表如下:

章节	1999 年			1998 年			1997 年		
	客观题	计算题	综合题	客观题	计算题	综合题	客观题	计算题	综合题
总论	2			2			3		
货币资金及应收款	1			—			3.5		
存货 ✓	2			4.5			8.5	5	
投资 ✓	11		11	5			6.5		
固定资产 ✓	5			8			7		
无形资产及其他资产	2.5			—			1.5		
流动资产	2		2			1.5			
长期负债	1			—	5		2		
所有者权益	2			1.5			3.5		
收入、费用、利润	2	6	14	6.5	5		6		20
财务报告	5			2		8	5.5		
外币业务	3			5			3		
会计政策、会计估计变更和会计差错更正	3.5	7		3			1.5		
所得税会计	2.5			2	5		1.5		
或有事项和资产负债表日后事项	2			2			—		
债务重组 ✓	3.5			3			—	7	
商品期货业务	1.5			1.5			—		
企业兼并	—			1.5			—		
合并会计报表 ✓	—	7		6		18	3.5		
破产清算会计	3.5			3.5			—		10
合计	55	20	25	59	15	26	58	12	30

通过上表我们可以看出,在考试题中占分值较大的章主要在存货、投资、固定资产、收入费用和利润、会计报表、债务重组、合并会计报表等。因此,考生应将这些章作为重点章复习。

二、命题趋势预测

根据《会计》这门课程的特点及各章的重要程度,我们认为,考生在复习时,应关注如下一些重要内容:

1. 坏账准备的账务处理问题

坏账准备是应收账款核算中的重要内容,应重点掌握坏账损失的核算方法、每种方法的特点及账务处理等。

2. 存货的计价方法及期末计价

存货的计价方法很多,应重点掌握各种不同存货计价方法的特点,特别是按计划成本计价的问题,应掌握材料成本差异的计算、账务处理方法等。存货的期末计价,应掌握成本与可变现净值孰低法的具体运用。

3. 投资

“投资”一章是全书的重点章,其中长期股权投资应掌握成本法与权益法的区别及各种情况下的账务处理方法。长期债券投资应掌握债券溢价、折价的摊销方法及账务处理方法;短期投资应掌握“成本与市价孰低法”的运用。

4. 长期负债

本章应重点掌握借款费用的账务处理方法、可转换公司债券的账务处理方法等。

5. 收入、费用、利润

本章是计算题及综合题出题较多的地方,如从产品销售、结转成本到计算出利润及利润分配等,应在本章及以前各章的内容全面复习的基础上,重点掌握,特别是利润总额的计算公式等,应较熟练。

6. 财务报告

财务报告历来都是重中之重的内容。应将资产负债表、利润表及利润分配表、现金流

量表的编制作为复习重点。

7. 会计政策、会计估计变更及会计差错更正以及合并会计报表

会计政策、会计估计变更及会计差错更正以及合并会计报表这两部分内容,在去年考题中的计算及账务处理题型中分别各占7分。合并会计报表的庞大内容体系以及其与另一个重点章节“投资”之密切的联系,决定了这部分内容在注册会计师《会计》实务学科体系中的重要地位,因此,考生应将其列作复习重点。

8. 或有事项、资产负债表日后事项

或有事项、资产负债表日后事项,从其业务特征来看,似乎更会引起执业注册会计师的关注。尤其是资产负债表日后事项中的调整事项,关于它的账务处理、报表调整等内容,无疑应作为考生复习的重点。

9. 债务重组、所得税会计

债务重组、所得税会计的有关内容,同外币业务、商品期货业务会计一样,既可以以客观题的形式出现,更有条件成为计算及账务处理题等主观题的组成部分。

三、本书基本结构及主要内容概述

《会计》一书一般可分为四大部分,各部分的具体内容及重点问题分析如下:

第一部分包括第一章“总论”,本章主要介绍了会计的一些基本概念、会计核算的基本前提、会计核算的一般原则、会计要素与会计等式、我国企业会计法规体系等。本部分内容是为了后面的学习打下一个良好的基础。从历年的考试题型来看,一般没有问答题,由于本部分基本上是一些理论方面的内容,因此,本部分内容在历年的考题中所占的比重较少。所以,对于本部分内容,可作一般的了解。

第二部分是按会计要素分类介绍的,主要是介绍这些会计要素的会计核算问题,这部分内容包括从第2章至第10章。其中第二

章“货币资金及应收项目”,主要分为四个方面的内容,即货币资金、应收票据、应收账款和其他应收项目等。本部分的主要内容应为应收票据和应收账款的核算。在历年的考试题中,本章所出的考试题基本上是出于这两部分内容。应收票据主要是带息票据利息的计算、票据贴现的计算及其账务处理;应收账款主要是坏账的核算问题,应注意掌握坏账核算的方法、坏账准备的提取方法及其账务处理。第三章“存货”,是本部分的重点章,也是全书的重点章。本章主要的内容是存货取得及发出的计价、存货的期末计价等。在本章中,应重点掌握存货入账价值的确定、历史成本的构成、发出存货的计价方法等。其中按计划成本计价法应重点掌握材料成本差异率和发出材料应负担的材料成本差异额的计算方法。对于成本与可变现净值孰低规则,由于新的股份制企业会计制度中允许采用这种方法,属于新增加的内容,因此,考生应结合教材中的举例,掌握其具体的核算方法。第四章“投资”是变动较大的一章,由于股份制会计制度对投资的核算作了重大的改革,因此,本章包括的新内容较多。如短期投资的市价法和成本与市价孰低法、股票投资的成本法和权益法的区别及其核算、其他股权投资的会计处理、长期债券投资溢价和折价的会计处理问题等。本章在历年考试题中所占的比重较大,是全书的重点,在学习时,应作为重点内容学习。第五章“固定资产”,主要介绍了固定资产的概念、取得折旧、修理与改良、处置等问题。其中应重点掌握固定资产入账价值的确定、固定资产增加和减少的账务处理、固定资产折旧的计算方法等。由于本章内容比较简单,所以,在历年的考试题中所占的比重都不是很大。因此,考生可根据具体情况,一般了解本章的内容。第六章“无形资产及其他资产”,主要介绍了无形资产、其他资产的核算方法。本章应重点掌握无形资产的计价方法,特别是无形资产转让的核算方法。本章的

内容也比较简单,在历年的考试题中所占的比重较小。第七章“流动负债”主要介绍了应付账款及应付票据、应交税金等内容。本章的重点应是各种税金的计算方法和账务处理,其中最主要的是增值税的核算问题。本章的内容比较多,但却比较容易掌握。第八章“长期负债”,本章主要介绍了借款费用资本化、长期债券、其他长期负债等问题。本章的难点是长期债券的核算问题。长期债券有溢价、折价和平价发行的问题,掌握起来难度也较大。应作为重点学习;第九章“所有者权益”,主要包括实收资本、资本公积和留存收益等内容。对于资本公积,主要是投入资本时资产评估的有关问题的账务处理。资本公积中,也主要是资产评估增值的会计处理问题比较复杂,既是重点,也是难点,应作为重点学习。第十章“收入、费用和利润”,主要是介绍了收入、费用和利润这三个要素的确认等问题。其中主要是收入的确认问题,在不同的情况下销售收入的确认是不一样的。应掌握在不同的情况下销售的确认方法;对于利润,则应掌握期末时利润的计算问题。由于本部分能计算出企业的最终财务成果,因此,是综合题出题的重点,许多情况下,都是根据不同的业务,计算出企业的利润总额,并进行相应的分配,编制出会计报表等。

第三部分是会计报表,它主要包括第十一章“财务报告”,本章的主要内容是资产负债表、现金流量表等。会计报表是企业生产经营情况的最终总结性的文件,也是综合题的主要内容,特别是现金流量表更是考试的重点和难点,应全面理解和掌握这部分内容。

第四部分为特殊业务会计问题,它包括第十二章“外币业务”,本章主要介绍了外币业务的会计处理问题。应根据教材的内容,掌握外币业务的账务处理和外币会计报表的折算问题,这部分内容也是综合题的主要出题点。如根据外币业务,编制会计报表并进行折算等。第十三章“会计政策、会计估计变更和

会计差错更正”，主要介绍了会计政策及其变更、会计估计及其变更和会计差错的更正等问题。第十四章“所得税会计”，主要介绍了时间性差异和永久性差异及其账务处理问题。本章也是一个重点章节，在考题中占的比重也较大，它也是重点，也是难点。应注意其账务处理方法及各种不同方法的特点。第十五章“或有事项和资产负债表日后事项”，则主要介绍了或有事项的确认、披露、以及资产负债表日后事项的处理原则等作了说明。第十六章“债务重组”，本章重点是债务重组的账务处理问题。主要是在不同的情况下债务重组应如何作会计分录。第十七章“非货币性交易”，本章重点是非货币性交易的业务内容、换入资产入账价值和交易损益的确定、有关的账务处理。第十八章“商品期货业务”主要介绍了商品期货业务的会计处理问题，本部分内容比较简单。第十九章“合并会计报表”，主要介绍了合并会计报表的基本理论、合并会计报表的具体编制方法及其处理的方法。合并会计报表的具体编制方法及其处理的方法是全书的重点，在考试题中所占的比重也较大。因为股份制企业大多都需要编制合并会计报表，在实际工作中运用的比较广泛，同时，本章的内容也比较复杂，不容易掌握和理解。所以，本章既是全书的重点，也是难点。

四、考生在复习过程中应注意的问题

1. 抓住重点难点问题。由于注册会计师考试的科目较多，需要学习的内容较多，同时，考试时也主要是考重点和难点，因此，我们在复习时，一定要抓住重点和难点问题，在有限的时间内，能将本门课程掌握，取得较好的成绩。

2. 多做练习题。会计学科一般实务操作较强，因此，需要多做练习题，以巩固所学的知识。做题时不能照着书做，应脱离书本，独立完成。即使不能做对，参考教材的内容加以

改正后再做，印象将很深，效果也会很好。

3. 将相同的业务集中进行复习。由于注册会计师考试综合题占很大的比重，而且综合题涉及的章节较多，如果不能将全书串起来学习，考试时考虑的问题就不全面，不能取得较好的成绩。

4. 业务涉及交易双方时，应将双方的业务同时练习。有时某些会计业务的处理会同时涉及到交易的双方或多方。有时为了考查考生的综合能力，会将各方的会计处理同时考，如债券的核算问题。发行债券时，会同时涉及发行债券方和购买债券方的业务。发行债券的企业是负债的核算，而购买债券方是投资的核算。这两项业务分散在不同的章节里，而且核算方法不同。如果我们不能将这两项业务联系起来学习，答题时就不能回答的很准确。

五、复习方法及应试技巧

前面我们已讲过，《会计》是实际操作性较强的一门课程，因此，应将重点放在实际操作上，在学习时，应注意学习方法，根据本门课程的特点，在复习时，我们提出如下的学习步骤：

1. 将本书的内容全部读一遍，了解其主要内容；

2. 将每章的重点、难点找出，并记在学习笔记上，一般的难点有2个方面，一是会计分录做不出，二是计算问题不会算。对于会计分录，应按书中的讲解，列出标准分录，如借方、贷方涉及到的会计科目有哪些？金额如何确定？对于计算和编表的问题，应按书中的步骤逐步分解，多做练习题。

3. 多做跨章节的练习题，注意各章节的联系。前面我们曾提过，综合题和计算题大多涉及到许多章节的内容，只有将它们联系起来复习，才能收到较好的效果。

经过若干时间的复习，最终就要参加考试了，它是检验我们学习成果的重要标志。为

了取得较好的成绩,根据以往的经验,在进行正式考试时,应注意以下几个问题:

(1)认真审题。每道考试题都有不同的要求,因此,在答题前,应对每一道题都进行严格的审读,搞清楚题目的要求,不要盲目为了抢时间,在未搞清题意的情况下仓促答题;

(2)先易后难,先做会的题,后考虑不会做的题。每次考试时,题目都有难有易,有的题目复习的较全面会做,有的可能不熟悉,或没有复习到不会做。这时,应本着先易后难,先简单后复杂,先做会做的题,后思考一时不会做的题目的原则。这样,不至于在最后出现连会做的题都没答完情况的发生,使自己能较好地把握考试的节奏,不至于慌乱;

(3)处理好题目数量与难度的关系。在考试时,选择题、判断题等题目的数量较多,有时会占去很长的时间。计算题和综合题题量较大,占的分数也较多,但不容易答对。因此,在考试时,考生应根据自己的具体情况,正确处理好题目数量和难度的关系,从容应付可能发生的各种问题。

(4)注意答题的技巧。从考试的规律来看,答题还是有技巧的。如对于单项选择题,如果我们不能准确地选择时,则可采取排除法,将那些明显属于干扰的项目去掉。从中选

择正确的答案。如果单项选择有两个备选答案不能准确地确定其中的一个的话,也不能不选,而应在两个答案中选取其中的一个,这样,还有得分的一线希望。如果不选,则最后的得分机会也没有了。因此,对于单项选择,不能不答;多项选择题的情况比较复杂,由于备选答案较多,而且少选、不选和多选均不得分,因此,在答题时,主要应采取排除法,将不符合题意的答案排除,选择出正确的答案;对于判断题,由于实行倒扣分的方法,因此,应有十分把握的题做出判断,没有把握的题,则可不判断。

(5)注意反复检查。在全部题目答完或虽未答完但未答的题目也不会的情况下,若有时间,则应对全部答案进行反复检查和核对,以便使在紧张情况下可能出现的错误得到更正。

(6)在题签或试卷上不要忘记写上自己的姓名、考号等资料,以免出现不应有的失误。

以上是我们根据自己的教学经验和研究《会计》一书的一些体会,可能对大家的学习有一定的参考价值。最后预祝各位考生考试成功。

