

CPA

2002

注册会计师

—— 全国统考辅导用书 ——

唐帼丽 王景江/编著

会计



中信出版社  
CITIC PUBLISHING HOUSE

CPA

18/28

F-23  
28

2002

注册会计师

全国统考辅导用书

唐帼丽 / 王景江 / 编著



会计

中信出版社  
CITIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/唐帼丽等编著. - 北京: 中信出版社, 2002

2002 年注册会计师全国统考辅导用书

ISBN 7-80073-457-9

I. 会… II. 唐 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 (2002) 第 019427 号

会计

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 019427 号

唐帼丽 王景江 编著

会计

2002 年注册会计师全国统考辅导用书

会 计

编 著 者: 唐帼丽 王景江

出版发行: 中信出版社 (北京朝阳区新源南路 6 号京城大厦 邮编: 100004)

责任编辑: 李宝琳 金 晔 责任监制: 朱 磊 王祖力

经 销 者: 中信联合发行有限公司

承 印 者: 北京牛山世兴印刷厂

开 本: 787mm×1092mm 1/16 印 张: 24.25 字 数: 623 千字

版 次: 2002 年 4 月第 1 版 印 次: 2002 年 7 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-80073-457-9/F·339

定 价: 35.00 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行部负责退换, 服务热线: 010-64648783

## 出版者的话

为了帮助参加 2002 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 2002 年度《考试大纲》和指定教材内容，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 2002 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解题分析，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、难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 2002 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》一书由唐帼丽、王景江编写。

中信出版社

2002 年 4 月

## 如何通过《会计》考试

### 一、关注《会计》命题特点， 讲求复习策略

#### (一)《会计》是注册会计师考试中非常重要的科目

《会计》是注册会计师必须掌握的重要专业课程，也是学好并参加《审计》、《财务成本管理》等科目考试的基础。由于《会计》在注册会计师考试中的重要地位，决定了历年《会计》考试命题的题量和难度都较大。从几年的考试成绩看，《会计》是历年考试分数最低的科目之一。

#### (二)以《企业基本会计准则》、《企业具体会计准则》和《企业会计制度》为主要考试内容

从2002年的《会计》考试大纲和指定教材所包括的内容看，主要涉及如下方面：

##### 1. 我国已经颁发的企业会计准则

我国已经颁发的企业会计准则包括《企业基本会计准则》和部分《企业具体会计准则》(即：《存货》、《投资准则》、《固定资产》、《无形资产准则》、《收入准则》、《借款费用准则》、《租赁准则》、《现金流量表准则》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正准则》、《关联方关系及其交易的披露准则》、《债务重组准则》、《资产负债表日后事项准则》、《或有事项准则》和《非货币交易准则》等)。

##### 2. 我国新颁发的《企业会计制度》

《会计》教材内容主要以新颁发的《企业会计制度》为依据。《企业会计制度》主要包括总则、基本会计要素核算、特殊业务核算、会计调整及相关事项、财务会计报告的有关规定。

##### 3. 我国近几年制定颁发的有关会计核算的暂行规定

由于我国企业会计准则正在陆续制定，许多具体会计业务有待于国家正式颁发的具体会计准则加以规范。因此，《会计》考试内容必然会涉及到我国近几年制定颁发的有关会计核算的暂行规定，如所得税会计、商品期货业务核算、股份制改造会计处理、合并会计报表等规定。

目前，我国会计正处在与国际会计惯例逐步接轨的过程中。因此，《会计》考试命题范围每年都会有所变动。

#### (三)注重考查考生会计实务的处理能力

会计学科特点和注册会计师职业特点，决定了《会计》的考试命题，应以考查考生会计实务的处理能力为主。从近年《会计》的考试命题情况看，直接考会计基础、会计理论的考题极少，绝大部分考题是考查考生对企业会计准则和会计制度的理解以及会计处理方法。

#### (四)注重考会计实务处理的熟练程度

《会计》课程在五门考试科目中，题量最大，考试时间最长(三个半小时)。从近年考试情况看，有相当多的考生因为在规定的时间内不能答完试题，而名落孙山。因此，要求考生对考试内容不仅要“理解”，还要力争做到“熟练”，这样才能顺利通过本科目的考试。

#### (五)注重考综合运用知识的能力和职业判断能力

注册会计师主要从事审计、验资和会计服务咨询等业务。这一职业特点决定了注册会计师必须具备综合运用知识的能力和职业判断能力，才能高效率、高质量地完成工作任务。从近年命题趋势看，综合考查考生分析问题、解决问题能力的试题，逐年增加，难度逐步加大。考生只有融会贯通地掌握会计准则和会计制度的规定，不断提高综合分析能力和职业判断能力，才能达到考试大纲的命题要求。

### (六) 全面考核, 突出重点

会计课程的考试命题范围充分体现了“全面考核, 突出重点”的原则。从近年命题情况分析, 试题内容涵盖了教材的所有章节, 但是, “大题”又突出体现了会计教材的重点章节。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, 避免押

题”, 才能为应试打下良好基础。

## 二、分析近几年《会计》考题分数分布情况, 关注《会计》命题规律和趋势

### 1. 从各题型分数分布情况分析

| 年度   | 单项选择题 | 多项选择题 | 判断题 | 计算及会计处理题 | 综合题 |
|------|-------|-------|-----|----------|-----|
| 1998 | 24    | 20    | 15  | 15       | 26  |
| 1999 | 20    | 20    | 15  | 20       | 25  |
| 2000 | 15    | 20    | 10  | 24       | 31  |
| 2001 | 18    | 22    |     | 22       | 38  |

从上表可以看出, 客观题分数逐年有所下降, 主观题分数逐年有所上升。

### 2. 从各章节分数分布情况分析

从近几年《会计》考试命题的重点看, 大题和分数较多的章节主要包括:

①《会计》教材知识体系中的重点章节, 如投资、收入、特殊业务、会计政策变更、资产负债表日后事项、或有事项、合并会计报表等内容;

②当年新增加或新修订的内容, 如债务重组、非货币性交易、借款费用等内容。

## 三、研究《会计》知识体系, 掌握复习规律

### (一) 2002年《会计》指定辅导教材修订情况

#### 新旧大纲对比

| 章 次           | 2002年考试大纲主要变动内容                                                                                                                                             |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第一章 总论        | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。                                                                                                                                          |
| 第二章 货币资金及应收项目 | 本章新旧大纲对比, 其主要内容作了如下补充修订:<br>(1) 增加了外币业务核算的有关内容;<br>(2) 增加了有关内部货币资金控制的有关规定;<br>(3) 强调只能用备抵法核算坏账损失。                                                           |
| 第三章 存货        | 本章新旧大纲对比, 其主要内容作了如下补充修订:<br>(1) 修订了存货确认条件的表述方式;<br>(2) 修订了存货成本构成的有关规定;<br>(3) 增加了有关包装物和低值易耗品的核算内容;<br>(4) 补充了有关存货盘盈盘亏处理的有关规定;<br>(5) 增加了可变现净值中估计售价的确定方法和实例。 |
| 第四章 投资        | 本章新旧大纲对比, 其主要内容作了如下补充修订:<br>(1) 新投资成本的确定增加了实例分析;                                                                                                            |

续表

|               |                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第四章 投资        | <p>(2) 对成本法与权益法的相互转换作出了补充修订, 如投资企业由于追加投资而由成本法改为权益法核算时, 按追溯后的股权投资余额重新计算, 并在剩余摊销年限内摊销等等;</p> <p>(3) 补充了有关可转换公司债券的核算规定;</p> <p>(4) 增加了委托贷款的核算内容;</p> <p>(5) 增加了投资划转的规定;</p> <p>(6) 增加了投资在会计报表附注中披露的内容。</p>                                |
| 第五章 固定资产      | <p>本章新旧大纲对比, 其主要内容作了如下补充修订:</p> <p>(1) 修订了固定资产概念及特征的表述;</p> <p>(2) 修订了固定资产价值构成的内容 (如企业购入、盘盈取得的固定资产价值构成);</p> <p>(3) 修订补充了有关固定资产折旧的规定;</p> <p>(4) 将原教材“第三节: 固定资产修理与改良”改为“固定资产后续支出”的内容;</p> <p>(5) 补充了有关计提固定资产减值准备的规定。</p>               |
| 第六章 无形资产及其他资产 | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但其他资产核算部分作了修订。                                                                                                                                                                                                       |
| 第七章 负债        | 本章新旧大纲内容对比基本没有变化, 但是 2002 年教材将原来的流动负债与长期负债的内容合并为一章。                                                                                                                                                                                    |
| 第八章 所有者权益     | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但增加了有关关联方交易差价的核算内容。                                                                                                                                                                                                  |
| 第九章 收入、费用和利润  | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。                                                                                                                                                                                                                     |
| 第十章 财务会计报告    | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。                                                                                                                                                                                                                     |
| 第十一章 中期财务会计报告 | <p>本章新旧大纲对比内容作了较大的补充修订, 具体补充修订内容如下:</p> <p>(1) 中期财务报告至少包括的内容;</p> <p>(2) 中期财务报告编制应遵循的重要性原则;</p> <p>(3) 中期会计报表附注编制要求及至少包括的内容;</p> <p>(4) 在年度会计报表中的披露;</p> <p>(5) 编制中期会计报表应遵循的确认与计量原则;</p> <p>(6) 中期会计政策变更处理;</p> <p>(7) 增加了大量实例分析等。</p> |
| 第十二章 外币业务     | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。                                                                                                                                                                                                                     |
| 第十三章 借款费用     | <p>在 2001 年以前借款费用作为“长期负债”一章中的内容, 笼统地叙述了有关借款费用的核算原则。2002 年借款费用内容单独作为辅导教材中的第十三章。本章全面阐述了借款费用的范围、确认原则、资本化的条件、资本化的时间、资本化金额的确定等内容, 并增加了大量例题。</p>                                                                                             |
| 第十四章 租赁       | <p>在 2001 年以前租赁作为“长期负债”和“固定资产”章节中的内容, 笼统地叙述了有关租赁的核算原则。2002 年租赁核算内容单独作为辅导教材中的第十四章。本章全面阐述了租赁的概念、租赁分类的原则和标准、承租人及出租人租赁的会计处理以及售后回租的核算等内容, 并增加了大量例题。</p>                                                                                     |

|                         |                                                                                                                                                                             |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第十五章 债务重组               | 2001年债务重组的有关内容融合在各章节之中。2002年债务重组单独作为辅导教材中的第十五章,并对有关会计处理方法进行了修订。本章全面阐述了债务重组的概念、范围、债务重组日的确定,债务重组会计处理的原则以及债权人、债务人各种方式债务重组的会计处理方法,并增加了大量例题。                                     |
| 第十六章 非货币性交易             | 2001年非货币性交易的有关内容融合在各章节之中。2002年非货币性交易单独作为辅导教材中的第十六章,并对有关会计处理方法进行了修订。本章全面阐述了非货币性交易的概念、非货币性交易的核算原则以及会计处理方法,并增加了大量例题。本章按原教材编写,但新教材中的“交易损益的计算公式”作了修订,考生可以按题中所给资料,按新公式计算即可。不影响练习。 |
| 第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但补充了对于滥用会计政策和会计估计变更的处理规定。                                                                                                                                 |
| 第十八章 或有事项               | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但增加了有关或有事项披露的实例分析。                                                                                                                                        |
| 第十九章 所得税会计              | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。                                                                                                                                                          |
| 第二十章 资产负债表日后事项          | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。                                                                                                                                                          |
| 第二十一章 关联方关系及其交易的披露      | 本章新大纲的内容增加了关联方交易的会计处理一节,包括上市公司出售资产给关联方、关联方之间承担债务或费用、关联方之间委托及受托经营和上市公司与关联方之间占用资金等会计处理方法。                                                                                     |
| 第二十二章 商品期货业务            | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。                                                                                                                                                          |
| 第二十三章 合并会计报表            | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。                                                                                                                                                          |
| 第二十四章 分部报告              | 本章新旧大纲的内容对比基本没有变化。但对某些概念及有关内容的表述方式作了修订。                                                                                                                                     |

## (二)《会计》指定辅导教材的基本知识结构

### 1. 总论(第一章)

主要内容包括会计目标、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。

### 2. 基本会计要素的核算(第二章至第九章)

主要内容包括资产、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。

### 3. 特殊会计业务的核算(第十二章、第十三章、第十四章、第十五章、第十六章、第十九章、第二十二章)

主要内容包括外币业务、借款费用、租

赁、债务重组、非货币性交易、所得税会计、商品期货业务等特殊业务的核算。

### 4. 会计调整及有关事项(第十七章、第十八章、第二十章、第二十一章)

主要内容包括会计政策、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等。

### 5. 会计信息的揭示和披露(第十章、第十一章、第二十三章和第二十四章)

主要内容包括基本财务报告、中期报告、合并会计报表和分部报告。

## (三)结合《会计》教材知识结构,确定复习方法

1. 对于2002年新增加或新修订的内容,要予以重点关注。从历年考题情况看,每年《会计》中新的内容都列为考试重点。

2. 对于总论的复习,要重在理解,并结合各章具体内容复习。

3. 对于基本会计要素核算的复习,主要从会计要素确认、会计政策选择、会计要素计量、账务处理、期末计价等方面入手(不能单纯复习会计分录),并需要进行一定的练习。

4. 对于特殊业务核算的复习,要予以重视,在辅导老师的指导下,重在突破难点,并通过一定的练习熟练掌握其核算方法。

5. 对于会计调整及有关事项的复习,应结合会计信息的揭示和披露理解,并通过一定的练习,熟练掌握其处理方法。

6. 对于会计信息揭示和披露的复习,应结合日常会计核算以及相关事项理解,并通过一定的练习熟练掌握会计报表的编制方法。

#### 四、分析考试题型特点, 掌握答题技巧

##### 1. 单项选择题

单项选择题的分数通常占考题总分数的20%左右。其答题特点是从若干个备选项中选择惟一正确的答案,因而比较简单。但近几年在单项选择题中,计算题的比重逐步增加,难度有所提高。单项选择题的类型如下:

###### ①知识型题

主要涉及企业会计准则和会计制度中的有关规定。这种类型题比较简单,考生只要记住关键知识点,一般都能作出正确选择。例如:对于存货应采用什么方法计提跌价准备?下列原材料损失项目中,应计入营业外支出的是哪项?下列利息支出中,应予以资本化的项目是哪项?等等。

###### ②理解型题

主要涉及对企业会计准则和会计制度有关规定的理解。这种类型题有一定难度,考生需要经过一定的辨析,才能从中选择正确答案。例如:导致权责发生制的产生以及预提、摊销等会计处理方法运用的基本前提是什么?下列各项业务中,可以引起资产总额和所有者权益总额同时增加的有哪项?等等。

##### ③计算型题

这种类型题在单项选择题中约占50%左右。这种类型题难度较大,通常要求考生既要掌握方法,又要提高计算速度和准确性。例如:固定资产折旧计算、存货计价、投资成本或投资损益计算、所得税计算等等。

##### 2. 多项选择题

多项选择题的分数通常占考题总分数的20%左右。其答题特点是从若干个备选项中选择两个或两个以上正确的答案,因而有一定难度。多项选择题的类型如下:

###### ①知识型题

这种类型题相对简单。要求考生记住全部知识点,通过分析做出正确选择。如其他货币资金的范围包括哪些?外购存货的成本包括哪些?下列项目中,哪些应在会计报表附注中披露?在下列事项中,哪些属于资产负债表日后非调整事项?等等。

###### ②理解型题

这种类型题难度较大,选项容易相互混淆。要求考生强化对有关内容的理解,认真辨析后,再做出正确选择。如哪些属于合并会计报表的合并范围?哪些属于关联方关系?在下列项目中,哪些可以确认为收入?在下列项目中,哪些可以采用历史汇率折算?等等。

##### 3. 判断题

判断题的分数通常占考题总分数的15%左右。其答题特点是要求考生判断有关重要的概念、原则、规定和方法等是否正确,因而有较大难度。如对资产定义表述正确性的判断;对权益法和成本法运用正确性的判断;对借款费用资本化原则理解正确性的判断;对债务法和递延法区分的判断等等。

##### 4. 计算及会计处理题

计算及会计处理题的分数通常占考题总分数的20%左右。这种类型题主要涉及会计指标计算和有关业务的账务处理。其特点是实务操作性强,题量大,有一定难度。要求考生认真审题,按要求熟练答题,并按考题要求写出答题步骤。

如:所得税费用和递延税款的计算;汇兑

损益的计算；外币业务的会计处理；收入业务核算；会计政策变更的处理等等。

### 5. 综合题

综合题的分数通常占考题总分数的 30% 左右。这种类型题主要包括会计报表编制和有关综合业务的会计处理。其特点是将日常会计核算与编制会计报表相结合命题。要求考生在掌握日常会计处理的前提下，复习会计报表的有关内容，并提高综合分析问题的能力。如合并会计报表编制、会计调整事项和相关事项处理、多种业务核算等等。

## 五、注意复习方法，提高应试能力

### 1. 认真阅读《会计》教材

《会计》教材是应试复习的主要依据。但为了提高应试能力，可选择一本习题集，以供日常练习之用。会计基础较差的考生，还可以选择会计原理和财务会计等教科书，作为参考书使用。可按下列步骤阅读《会计》教材。

①通读指定教材：其目的是了解教材体系，找出复习的重点和难点，提出问题及疑点。

②逐章阅读指定教材：其目的是理解有关知识点，强化重点内容复习，突破难点。

### 2. 分析近几年考题

在阅读教材的基础上，按章节和题型分析近几年考题。通过分析历年考题，了解考试命题的思路，把握《会计》考试的规律性，并确定本年复习的重点。但切忌无根据的猜题和押题。

### 3. 选择复习方法

常用的复习方法包括：阅读法、比较法、

分析法、归纳法、综合法、指导法、练习法、记忆法。考试应结合本人的实际情况和教材各章节的具体内容，选择相应的复习方法。

### 4. 避免复习误区

#### ①“抓大放小”

有的考生为了找捷径，只复习重点内容，对非重点内容和可能出小题的内容或不复习或下功夫不够。但从历年考题情况看，非重点章节的考题分数占 30% 左右，客观题的分数占 40% 多。这样复习的结果，大大影响了考生的考试成绩的提高。

#### ②思维定式

有些会计工作经验丰富的考生，只习惯于从会计分录编制角度思考问题，职业判断能力和综合分析问题能力不强，影响复习效果。这些考生应注意从会计确认、会计计量、会计记录、期末计价、财务报告揭示和披露的全过程思考问题，提高应试能力。

#### ③盲目押题

有的考生凭侥幸心理，没有根据地推测当年考试命题范围，或者寄希望于辅导老师在申讲时押题。这样盲目押题的结果往往事与愿违，名落孙山。

### 5. 考前强化复习

在考前用 5-6 天的时间进行本科目的强化复习。

#### ①全面复习教材中的知识点；

#### ②进行重点及难点的复习和练习；

#### ③强化有关知识点的记忆。

我们相信，考生只要树立信心，明确考试目标，按考试大纲的要求，全面复习、抓住重点，攻克难点，应试方法得当，就一定能够顺利通过《会计》考试。

## 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) 会计目标 ..... 1
  - (二) 会计核算的基本前提 ..... 1
  - (三) 会计核算的一般原则 ..... 2
  - (四) 会计报表要素 ..... 3
- 二、例题解析 ..... 3
- 三、练习题及答案 ..... 4
- 四、历年试题解析 ..... 7

## 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 ..... 9
  - (一) 货币资金 ..... 9
  - (二) 应收票据 ..... 9
  - (三) 应收账款 ..... 10
  - (四) 预付账款 ..... 11
  - (五) 其他应收款 ..... 11
- 二、例题解析 ..... 11
- 三、练习题及答案 ..... 12
- 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) 存货入账价值和历史成本构成 ..... 20
  - (三) 存货发生的主要计价方法 ..... 21
  - (四) 存货盘盈盘亏的处理 ..... 22
  - (五) 存货成本与可变现净值孰低法 ..... 22
- 二、例题解析 ..... 23
- 三、练习题及答案 ..... 24

- 四、历年试题解析 ..... 31

## 第四章 投 资

- 一、内容概述及学习重点与难点 ..... 34
  - (一) 短期投资 ..... 34
  - (二) 长期股权投资 ..... 34
  - (三) 长期债权投资 ..... 38
  - (四) 长期投资减值 ..... 39
- 二、例题解析 ..... 39
- 三、练习题及答案 ..... 42
- 四、历年试题解析 ..... 53

## 第五章 固定资 产

- 一、内容概述及学习重点与难点 ..... 59
  - (一) 固定资产的计价基础 ..... 59
  - (二) 固定资产的价值构成 ..... 59
  - (三) 固定资产取得的会计处理 ..... 60
  - (四) 固定资产折旧 ..... 60
  - (五) 固定资产后续支出 ..... 61
  - (六) 固定资产的处置与期末计价 ..... 61
- 二、例题解析 ..... 61
- 三、练习题及答案 ..... 63
- 四、历年试题解析 ..... 68

## 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 ..... 70
  - (一) 无形资产 ..... 70
  - (二) 长期待摊费用 ..... 71
  - (三) 其他长期资产 ..... 71
- 二、例题解析 ..... 71
- 三、练习题及答案 ..... 72
- 四、历年试题解析 ..... 76

## 第七章 负 债

- 一、内容概述及学习重点与难点 ..... 77

|                             |     |                                      |     |
|-----------------------------|-----|--------------------------------------|-----|
| (一) 流动负债 .....              | 77  | 循重要性原则 .....                         | 133 |
| (二) 长期负债 .....              | 79  | (三) 中期财务报告编制的要求 .....                | 133 |
| 二、例题解析 .....                | 81  | (四) 中期会计报表附注编制基本<br>要求及至少包括的内容 ..... | 134 |
| 三、练习题及答案 .....              | 83  | (五) 在年度会计报表中的披露 .....                | 134 |
| 四、历年试题解析 .....              | 92  | (六) 中期会计报表确认与计量的<br>基本原则 .....       | 134 |
| 第八章 所有者权益                   |     | (七) 中期会计政策变更的处理 .....                | 134 |
| 一、内容概述及学习重点与难点 .....        | 94  | 二、例题解析 .....                         | 135 |
| (一) 不同方式投入资本的核算特<br>点 ..... | 94  | 三、练习题及答案 .....                       | 135 |
| (二) 实收资本增减变动的核算 .....       | 95  | 四、历年试题解析 .....                       | 138 |
| (三) 资本公积 .....              | 95  | 第十二章 外币业务                            |     |
| (四) 留存收益的核算 .....           | 95  | 一、内容概述及学习重点与难点 .....                 | 139 |
| 二、例题解析 .....                | 96  | (一) 外币账户的范围 .....                    | 139 |
| 三、练习题及答案 .....              | 97  | (二) 汇兑损益的产生 .....                    | 139 |
| 四、历年试题解析 .....              | 101 | (三) 外币业务折合汇率的确定 .....                | 139 |
| 第九章 收入、费用和利润                |     | (四) 外币业务的会计处理 .....                  | 139 |
| 一、内容概述及学习重点与难点 .....        | 103 | (五) 外币会计报表折算 .....                   | 140 |
| (一) 收入 .....                | 103 | 二、例题解析 .....                         | 140 |
| (二) 费用 .....                | 105 | 三、练习题及答案 .....                       | 141 |
| (三) 利润 .....                | 105 | 四、历年试题解析 .....                       | 146 |
| 二、例题解析 .....                | 105 | 第十三章 借款费用                            |     |
| 三、练习题及答案 .....              | 107 | 一、内容概述及学习重点与难点 .....                 | 149 |
| 四、历年试题解析 .....              | 114 | (一) 借款费用的范围 .....                    | 149 |
| 第十章 财务会计报告                  |     | (二) 借款费用的确认原则 .....                  | 149 |
| 一、内容概述及学习重点与难点 .....        | 117 | (三) 资本化的时间 .....                     | 149 |
| (一) 资产负债表 .....             | 117 | (四) 关于资本化金额的确定 .....                 | 150 |
| (二) 利润表 .....               | 117 | (五) 借款费用资本化的特殊<br>问题 .....           | 150 |
| (三) 利润分配表 .....             | 118 | (六) 借款费用信息的披露 .....                  | 151 |
| (四) 现金流量表 .....             | 118 | 二、例题解析 .....                         | 151 |
| (五) 会计报表附注的主要内容 .....       | 120 | 三、练习题及答案 .....                       | 153 |
| 二、例题解析 .....                | 120 | 四、历年试题解析 .....                       | 160 |
| 三、练习题及答案 .....              | 122 | 第十四章 租赁                              |     |
| 四、历年试题解析 .....              | 131 | 一、内容概述及学习重点与难点 .....                 | 162 |
| 第十一章 中期财务会计报告               |     | (一) 有关租赁的概念 .....                    | 162 |
| 一、内容概述及学习重点与难点 .....        | 133 | (二) 租赁分类原则和标准 .....                  | 162 |
| (一) 中期财务报告概述 .....          | 133 | (三) 承租人的会计处理 .....                   | 163 |
| (二) 中期财务报告的编制应当遵            |     |                                      |     |

|                         |     |                                               |     |
|-------------------------|-----|-----------------------------------------------|-----|
| (四) 出租人的会计处理·····       | 164 | (三) 或有事项的处理原则·····                            | 237 |
| (五) 售后租回交易的会计处理·····    | 166 | (四) 或有事项的披露原则·····                            | 237 |
| 二、例题解析·····             | 167 | 二、例题解析·····                                   | 237 |
| 三、练习题及答案·····           | 170 | 三、练习题及答案·····                                 | 239 |
| 四、历年试题解析·····           | 180 | 四、历年试题解析·····                                 | 245 |
| 第十五章 债务重组               |     | 第十九章 所得税会计                                    |     |
| 一、内容概述及学习重点与难点·····     | 181 | 一、内容概述及学习重点与难点·····                           | 249 |
| (一) 债务重组概念和范围·····      | 181 | (一) 差异的类型和特点·····                             | 249 |
| (二) 债务重组方式和债务重组日·····   | 181 | (二) 所得税会计的处理方法·····                           | 249 |
| (三) 债务重组的会计处理·····      | 181 | (三) 所得税费用的构成·····                             | 249 |
| 二、例题解析·····             | 183 | 二、例题解析·····                                   | 250 |
| 三、练习题及答案·····           | 185 | 三、练习题及答案·····                                 | 251 |
| 四、历年试题解析·····           | 194 | 四、历年试题解析·····                                 | 257 |
| 第十六章 非货币性交易             |     | 第二十章 资产负债表日后事项                                |     |
| 一、内容概述及学习重点与难点·····     | 197 | 一、内容概述及学习重点与难点·····                           | 261 |
| (一) 货币性资产和非货币性资产·····   |     | (一) 有关概念·····                                 | 261 |
| (二) 非货币性交易·····         | 197 | (二) 调整事项的处理原则及方法·····                         | 261 |
| (三) 非货币性交易的核算原则·····    | 197 | (三) 资产负债表日后事项的典型案例及核算·····                    | 261 |
| (四) 非货币性交易的会计处理·····    | 197 | (四) 非调整事项的处理原则及方法·····                        | 262 |
| 二、例题解析·····             | 198 | 二、例题解析·····                                   | 262 |
| 三、练习题及答案·····           | 201 | 三、练习题及答案·····                                 | 264 |
| 四、历年试题解析·····           | 209 | 四、历年试题解析·····                                 | 271 |
| 第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 |     | 第二十一章 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·····     | 213 | 一、内容概述及学习重点与难点·····                           | 273 |
| (一) 会计政策及其变更·····       | 213 | (一) 关联方关系的判断标准·····                           | 273 |
| (二) 会计估计及其变更·····       | 213 | (二) 关联方交易的披露原则·····                           | 273 |
| (三) 会计差错·····           | 214 | (三) 关联方交易的类型·····                             | 273 |
| 二、例题解析·····             | 214 | (四) 注重实质重于形式的原则与关联方交易的披露应遵循重要性原则,应分别情况处理····· | 273 |
| 三、练习题及答案·····           | 217 | (五) 关联方之间有关交易的会计处理·····                       | 273 |
| 四、历年试题解析·····           | 230 | 二、例题解析·····                                   | 274 |
| 第十八章 或有事项               |     | 三、练习题及答案·····                                 | 275 |
| 一、内容概述及学习重点与难点·····     | 237 |                                               |     |
| (一) 概念·····             | 237 |                                               |     |
| (二) “可能性”划分的概率区间·····   | 237 |                                               |     |

## 四、历年试题解析..... 280

## 第二十二章 商品期货业务

## 一、内容概述及学习重点与难点..... 281

(一) 期货业务的会计处理..... 281

(二) 期货损益的计算..... 281

(三) 套期保值业务的核算原则..... 281

(四) 会计报表附注应披露的内容..... 282

## 二、例题解析..... 282

## 三、练习题及答案..... 282

## 四、历年试题解析..... 286

## 第二十三章 合并会计报表

## 一、内容概述及学习重点与难点..... 287

(一) 合并会计报表的合并范围..... 287

(二) 合并报表编制的前提、准备..... 287

事项和编制原则..... 287

(三) 合并报表的抵消项目..... 287

(四) 连续编制合并会计报表的处..... 288

理..... 288

## 二、例题解析..... 289

## 三、练习题及答案..... 290

## 四、历年试题解析..... 306

## 第二十四章 分部报告

## 一、内容概述及学习重点与难点..... 311

(一) 分部报告的概念..... 311

(二) 分部的概念..... 311

(三) 分部的类型与确定..... 311

(四) 主要分部报告形式和次要分部..... 311

报告形式..... 311

(五) 分部会计信息的披露..... 311

## 二、例题解析..... 312

## 三、练习题及答案..... 312

## 四、历年试题解析..... 315

## 附录: 模拟试卷

试卷一..... 316

试卷二..... 324

试卷三..... 331

试卷四..... 337

试卷一答案..... 343

试卷二答案..... 349

试卷三答案..... 356

试卷四答案..... 365

# 第一章 总论

## 一、内容概述及学习重点与难点

本章重点和难点主要是：结合会计核算实务理解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。

### (一) 会计目标

1. 会计信息有助于有关各方了解企业财务状况和经营成果，据以作出投资和信贷决策

① 会计信息要满足投资者进行投资决策的需要；

② 会计信息要满足债权人进行信贷决策需要；

③ 会计信息要有助于企业的供货单位和客户进行商业决策。

2. 会计信息是政府部门进行宏观经济管理的重要信息来源

① 会计信息是国家对企业经济活动的合法性、合规性进行监督的重要信息来源；

② 会计信息是国家制定和实施宏观经济政策的重要基础信息；

③ 会计信息是国家税收管理的重要依据。

3. 会计信息在企业内部经营管理中发挥重要作用

① 会计信息有助于包括融资战略、技术创新、市场营销等在内的企业发展战略的研究和制定；

② 会计信息有助于加强财务、成本、资金、人才、质量等各方面的管理工作，为各项职能管理提供必要信息，做好参谋，当好助手；

③ 会计信息有助于防范和化解信用风险，发挥会计信息的预警作用。

### (二) 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括会计主体、持续

经营、会计分期和货币计量等。

#### 1. 会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位，也称为会计实体、会计个体。

会计主体作为会计工作的基本前提之一，为日常的会计处理提供依据。第一，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；第二，明确会计主体，才能把握会计处理的立场；第三，明确会计主体，将会计主体的经济活动与会计主体所有者经济活动区分开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体，但是，会计主体不一定是法律主体。会计主体存在的形式包括：单一企业、企业集团、分公司、车间、独资企业、合伙企业等。

#### 2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会轻易，也不会大规模削减业务。

企业是否持续经营对会计政策选择影响很大。例如采用历史成本计价，依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务，计提固定资产折旧等都是基于持续经营的核算前提。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定，一旦判定企业不符合持续经营的核算前提，就应当改变会计核算方法。

#### 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持续的、长短相同的期间。

会计分期对会计原则和会计政策的选择有着重要影响。由于会计分期，产生了当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、递延、

预提、待摊等会计方法。

我国会计年度采用公历制，同时要求企业提供中期财务报告。

#### 4. 货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位，记录和反映企业的生产经营活动。会计核算采用统一的货币量度，但是为了弥补货币量度的局限性，要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

在我国，要求采用人民币作为记账本位币，是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币，同时也规定，业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币。当然，提供给境内的财务会计报告使用者的应当折算为人民币。

### (三) 会计核算的一般原则

#### 1. 衡量会计信息质量的一般原则

##### ①客观性

客观性原则要求会计核算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济成果，做到内容真实，数字准确、资料可靠。

客观性是对会计工作的基本要求。

##### ②相关性

相关性原则要求会计信息能够满足各方面的需要，包括符合国家宏观经济管理的需要，满足有关各方面了解企业财务状况和经济成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

##### ③可比性

可比性原则是指企业之间的会计信息口径一致，相互可比。根据可比性原则，国家统一的会计制度应当尽量减少企业选择会计政策的余地。其次，要求企业严格按照国家统一的会计制度的规定选择会计政策。

##### ④一贯性

一贯性原则要求企业采用的会计政策前后各期保持一致，不得随意改变。

根据一贯性原则，企业不得随意改变会计政策。一贯性原则并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。一般来说，在两种情况

下，可以变更会计政策，一是有关法规发生变化，要求企业改变会计政策，二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。

##### ⑤及时性

及时性原则是指会计信息应当及时处理，及时提供。

根据及时性原则，要求及时收集会计数据，在经济业务发生后，应及时取得有关凭证；对会计数据及时进行处理，及时编制财务报告；将会计信息及时传递，按规定的时限提供给有关方面。另外，为了保证会计信息的及时性，对于资产负债表日至财务报告报出之前发生的有关事项，应当加以确认和披露。

##### ⑥明晰性

明晰性原则是指会计记录和会计信息必须清晰、简明，便于理解和使用。

#### 2. 确认和计量的一般原则

##### ①权责发生制

权责发生制原则是指在收入和费用实际发生时进行确认，不必等到实际收到现金或者支付现金时才确认。根据这项原则确认收入和费用，才能更真实地反映特定会计期间经营活动的成果。

##### ②配比原则

配比原则是指将收入与对应的费用、成本进行对比，以算出损益。

配比原则包括两层含义：一是因果配比，二是时间配比。

##### ③历史成本

历史成本原则是指将取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值，在资产处置前保持其入账价值不变。

##### ④划分收益性支出与资本性支出

划分收益性支出与资本性支出原则是指将与当期收益相关的支出计入当期的损益，将与当期以及以后多个期间的收益相关的支出计入资产的价值。如营业费用、管理费用、财务费用等属于收益性支出；固定资产、在建工程、无形资产等支出属于资本性支出。

#### 3. 起修正作用的一般原则

### ①谨慎

谨慎原则是指在存在不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。对于可能发生的损失和费用,应当加以合理估计,不预计可能产生的收益。谨慎原则并不意味着可以任意提取各种准备,否则,就属于谨慎原则的滥用。

### ②重要性

重要性原则是指在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定的经济业务对经济决策影响的大小,来选择合适的会计方法和程序。对于重要的业务应严格核算,单独反映;对于次要业务应简化核算,合并反映。

重要性原则与会计信息成本效益直接相关。坚持重要性原则,就能够使提供会计信息的收益大于成本。

在评价某些项目的重要性时,很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说,应当从质和量两个方面来进行分析。

### ③实质重于形式

这里所讲的形式是指法律形式,实质是指经济实质。例如将融资租赁的固定资产作为资产和负债同时确认,以及收入确认的条件等都体现了实质重于形式的原则。

## (四) 会计报表要素

会计要素主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等。

### 1. 资产

资产是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产的主要特点是:第一,资产能给企业带来经济利益;第二,资产都是为企业所拥有的,或者即使不为企业所拥有,但也是企业所控制的;第三,资产都是企业在过去发生的交易、事项中获得的。

### 2. 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现实义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

负债的主要特点是:第一,负债是由于过去的交易、事项引起的、企业当前所承担的义务;第二,负债将要由企业在未来某个时日加以清偿;第三,为了清偿债务,企业往往需要在将来转移资产。

### 3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额,又称之为净资产。

### 4. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入的主要特点是:第一,收入是从企业的日常活动中产生的;第二,收入可能表现为企业资产增加、负债减少,第三,收入将引起企业所有者权益的增加。

收入可以分为主营业务收入、其他业务收入。

### 5. 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。费用的特点在于,第一,费用是企业在销售商品,提供劳务等日常活动中发生的经济利益的流出;第二,费用可以表现为资产减少、负债增加;第三,费用将引起所有者权益的减少。

费用按照其与收入的关系,可以分为营业成本和期间费用两部分。

### 6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润为营业利润、投资净收益和营业外收支净额三个项目的总额减去所得税费用之后的余额。有些补贴收入也计入利润。

## 二、例题解析

### (一) 单项选择题

【例题1】企业资产采用历史成本计价和计提固定资产折旧,是基于( )会计核算前提。

- A. 会计主体 B. 会计分期  
C. 持续经营 D. 货币计量