

赠送配套学习软件

全国注册会计师执业资格考试 考点采分

——会计

主编 / 尚元君

“全”：紧密围绕大纲，考点全面，逐个击破。

“精”：提供历年真题，以点推题，深入精髓。

“巧”：标示重点等级，针对复习，提高效率。

凡购书读者

凭书上所贴防伪标中序列号可免费下载配套学习软件，
详情请登录中国1考网（www.1kao.com.cn）查询。

 中国人民大学出版社



全国注册会计师 执业资格考试考点采分

——会计

主编 尚元君

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

全国注册会计师执业资格考试考点采分——会计/尚元君主编

北京: 中国人民大学出版社, 2010

ISBN 978-7-300-12315-8

I. ①全…

II. ①尚…

III. ①会计师-资格考核-自学参考资料

IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 115946 号

全国注册会计师执业资格考试考点采分——会计

主编 尚元君

Quanguo Zhuce Kuaijishi Zhiye Zige Kaoshi Kaodian Caifen——Kuaiji

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.1kao.com.cn> (中国 1 考网)

经 销 新华书店

印 刷 北京鑫霸印务有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2010 年 7 月第 1 版

印 张 38.5

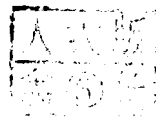
印 次 2010 年 7 月第 1 次印刷

字 数 792 000

定 价 66.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



前言

注册会计师，简称 CPA (Certified Public Account) 作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识和职业技能。全国注册会计师执业资格考试的目的就是为了选拔和培养适应社会主义市场经济新形势需要的专业人才。我国从 1991 年开始实行的注册会计全国统一考试制度，从 1993 年起每年举行一次。2009 年 3 月 23 日，财政部颁布了《注册会计师全国统一考试办法》(财政部令第 55 号)，新的注册会计师考试制度正式实施。为了帮助广大考生正确理解最新注册会计师全国统一考试大纲的精神，应对新的考试制度，顺利通过考试，我们精心编写了本书。

本书严格按照考试大纲的要求编写，以“考点”的形式来划分复习要点，精练教材内容，突出重点，便于考生记忆。每个考点以“星号”来标示重点等级，星号的数量代表考试大纲要求掌握的难易程度。此外，本书还提供了大量考试真题，便于考生熟悉考试的大体形式和方向，提高应试能力和考试技巧。

由于本书涉及内容广泛，虽经全体编者反复修改，但由于时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请指正。在此也特别感谢大连天维理工信息研究所在本书编写过程中给予的大力支持。

编者

2009 年 12 月

◇注册会计师全国统一考试基本情况及题型说明◇

注册会计师全国统一考试实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。凡具有高等专科以上学校毕业学历、或者具有会计或者相关专业中级以上技术职称的，都可参加注册会计师全国统一考试。

一、考试目标

注册会计师全国统一考试划分为专业阶段和综合阶段。专业阶段主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范；综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德与态度，有效地解决实务问题的能力。

二、考试科目

专业阶段考试设会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理六个科目；综合阶段考试设职业能力综合测试一个科目。

三、报名条件

具有下列条件之一的中国公民，可报名参加考试：

1. 高等专科以上学校毕业的学历；
2. 会计或者相关专业（相关专业是指审计、统计、经济）中级以上专业技术职称。

四、免试条件

具有会计或相关专业高级技术职称的人员（包括学校及科研单位中具有会计或相关专业副教授、副研究员以上职称者），可以申请免试一门专长科目。申请者应填写《2005年度注册会计师全国统一考试免试申请表》，并向报名所在地省级财政部门注册会计师考试委员会办公室提交高级专业技术职称证书，经地方考试委员会及有关部门审核确定并报财政部注册会计师考试委员会核准后，方可免试。

五、成绩管理

（一）应考人员答卷由全国考试委员会办公室集中，并依据财政部注册会计师考

试委员会下发的《注册会计师全国统一考试试卷评阅规则》组织评阅。考试成绩由全国考试委员会认定，由各地方考试委员会办公室复核后通知考生。

(二) 每科考试均实行百分制，60 分为成绩合格分数线。

(三) 单科成绩合格者，其合格成绩在取得单科合格成绩后的连续四次考试中有效。

(四) 取得全部应考科目有效合格成绩者，可持成绩合格凭证，向地方考试委员会办公室申请换发全科合格证书。

(六) 在领取全国考试委员会颁发的全科合格证书后，可申请成为中国注册会计师协会会员。

五、考试时间

考试时间一般安排在每年的 9 月份左右。

六、题型说明

会计的考试题型有四种，分别是单项选择题、多项选择题、计算及会计处理题、综合题。其中，单项选择题 20 道，每小题 1 分，共 20 分；多项选择题 12 道，每小题 2 分，共 24 分；计算及会计处理题 3 道，平均每小题 8 分，共 24 分；综合题 2 道，每小题 16 分，共 32 分。

(一) 单项选择题

1. 题型说明

每小题只有一个正确答案。

2. 试题举例

[例题 1] 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的()。

- A. 企业承担的潜在义务
- B. 预期能给企业带来经济利益的资源
- C. 企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

答案：B

(二) 多项选择题

1. 题型说明

每小题备选答案中，均有两个或两个以上符合题意的正确答案；不答、错答、漏答均不得分。

2. 试题举例

[例题 2] 下列选项中，属于金融资产减值的客观证据的有()。

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难

- B. 债务人违反了合同条款发生偿付利息和本金的违约
- C. 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组
- E. 因发行方发生重大财务困难,该金融资产被停止在活跃市场交易

答案:ABCDE

(三) 计算及会计处理题

1. 题型说明

本题型要求计算的,应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示,有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入。

2. 试题举例

[例题3] 2008年1月1日,A股份有限公司以2 051万元购入B公司发行的面值总额为2 000万元的公司债券确认为持有至到期投资。该债券系5年期,每年12月31日支付利息,票面年利率为6%,实际利率5.4%。合同约定该债券的发行方在遇到特定情况时可以将债券赎回,要求:

(1) 计算2008年、2009年该债券摊余价值,写出会计处理分录;

(2) 假设2010年初甲公司预计于年末收回1 000万元本金,计算年初摊余成本的调整金额,并写出2010年的会计处理分录。

答案:(1) 计算2008年、2009年该债券摊余价值,写出会计处理分录(见表0—1):

表 0—1

年份	期初摊余成本	实际利息	现金流入	期末摊余成本	摊销
2008年	2 051.00	110.75	120.00	2 041.75	9.25
2009年	2 041.75	110.25	120.00	2 032.01	9.75
2010年	2 032.01	109.73	120.00	2 021.74	10.27
2011年	2 021.74	109.17	120.00	2 010.90	10.83
2012年	2 010.90	109.10	2 120.00	0.00	10.90

2008年年末摊余价值=2 051×1.054-2 000×6%=2 041.75(万元)

2009年年末摊余价值=2 041.75×1.054-2 000×6%=2 032.01(万元)

2008年会计分录:

借: 持有至到期投资——成本	2 000
——利息调整	51
贷: 银行存款	2 051
借: 应收利息	120
贷: 投资收益	110.75
持有至到期投资——利息调整	9.25

2009 年会计分录:

借: 应收利息 120
 贷: 投资收益 110.25
 持有至到期投资——利息调整 9.75

(2) 假设 2010 年初甲公司预计将于年末收回 1 000 万元本金, 计算年初摊余成本的调整金额, 写出 2010 年会计处理分录 (见表 0—2)。

表 0—2

年份	期初摊余成本	实际利息	现金流入	期末摊余成本	摊销
2008 年	2 051.00	110.75	120.00	2 041.75	9.25
2009 年	2 041.75	110.25	120.00	2 032.01	9.75
2010 年	2 021.91	109.18	1 120.00	1 011.09	10.82
2011 年	1 011.09	54.60	60	1 005.69	5.40
2012 年	1 005.69	54.31	1 060.00	0.00	5.69

$$2010 \text{ 年调整后期初摊余成本} = 1\,120 / 1.054 + 60 / 1.054^2 + 1\,060 / 1.054^3 = 2\,021.91 \text{ (万元)}$$

$$\text{调整金额} = 2\,032.01 - 2\,021.91 = 10.1 \text{ (万元)}$$

会计处理分录:

借: 投资收益 10.1
 贷: 持有至到期投资——利息调整 10.1
 借: 应收股利 120
 贷: 投资收益 109.18
 持有至到期投资——利息调整 10.82
 借: 银行存款 1 120
 贷: 持有至到期投资——成本 1 000
 应收利息 120

(四) 综合题

1. 题型说明

本题型要求列出计算步骤。除非有特殊要求, 每步骤运算得数精确到小数点后两位, 百分数、概率和现值系数精确到万分之一。

2. 试题举例

[例题 4] A 股份有限公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 按照债务法核算所得税, 所得税税率为 25%。该公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积, 2007 年的财务报告于 2008 年 4 月 10 日经批准对外报出。该公司 2007 年 12 月 31 日编制的资产负债表 (简表) 如表 0—3:

表 0—4

项 目	2007 年 12 月 31 日 (万元)	
	成本	市价
股票 A	540	490
股票 B	680	780
股票 C	850	880

E. A 公司 2008 年 3 月 2 日收到通知, 被告知某企业已破产清算, 估计该企业所欠甲公司的 200 万元账款全部无法收回。该企业因长期经营不善, 连续发生巨额亏损, 2007 年 12 月 31 日已资不抵债。A 公司在 2007 年 12 月 31 日对该笔应收账款计提了 40% 的坏账准备。

要求 (单位: 万元):

- (1) 编制上述业务的调整分录。
- (2) 编制上述业务的所得税调整分录。
- (3) 编制上述业务的损益调整结转分录。

(4) 根据上述经济业务, 调整 2007 年度已编制的资产负债表、利润表有关数据 (见表 0—5、表 0—6)。

表 0—5

调整资产负债表部分项目

单位: 万元

项 目	年末数调整	年初数调整	项 目	年末数调整	年初数调整
交易性金融资产			应交税费		
应收账款			其他应付款		
长期股权投资			递延所得税负债		
递延所得税资产			盈余公积		
			未分配利润		
小计			小计		

表 0—6

调整利润表部分项目

单位: 万元

项 目	调整上年	调整本年
资产减值损失	×	
公允价值变动收益	×	
投资收益		
营业外支出	×	
所得税费用	×	

答案: (1) 编制 2007 年度会计报表有关的调整分录。

事项 A:

借: 长期股权投资——B 公司 (损益调整)	200
贷: 以前年度损益调整——调整 2006 年投资收益	85
以前年度损益调整——调整 2007 年投资收益	115

事项 B:

借: 以前年度损益调整——调整 2007 年营业外支出	100
-----------------------------	-----

(4) 调整 2007 年度会计报表的有关数据 (见表 0—8、表 0—9)。

表 0—8 调整资产负债表部分项目 单位: 万元

项 目	年末数调整	年初数调整	项 目	年末数调整	年初数调整
交易性金融资产	+130		应交税费	-25	
应收账款	-120		其他应付款	+100	
长期股权投资	85+115	85	递延所得税负债	+32.5	
递延所得税资产	+30		盈余公积	8.5+4.75	8.5
			未分配利润	76.5+42.75	76.5
小计	240	85	小计	240	85

表 0—9 调整利润表部分项目 单位: 万元

项 目	调整上年	调整本年
资产减值损失	×	+120
公允价值变动收益	×	+130
投资收益	85	115
营业外支出	×	100
所得税费用	×	-22.5

J

目 录

第一章 总论	1
考点 1: 会计的定义和作用	2
考点 2: 企业会计改革与企业会计准则	3
考点 3: 财务报告目标的重要作用	4
考点 4: 财务报告目标的主要内容	5
考点 5: 会计基本假设	5
考点 6: 会计基础	7
考点 7: 会计信息质量要求	8
考点 8: 会计要素及其确认与计量原则	12
考点 9: 资产的定义及其确认条件	13
考点 10: 负债的定义及其确认条件	14
考点 11: 所有者权益的定义、来源构成及其确认条件	16
考点 12: 收入的定义及其确认条件	18
考点 13: 费用的定义及其确认条件	19
考点 14: 利润的定义及其确认条件	21
考点 15: 会计要素计量属性及其应用原则	22
考点 16: 会计科目	23
考点 17: 财务报告的编制及构成	24
第二章 金融资产	27
考点 1: 金融资产的定义和分类	28
考点 2: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28
考点 3: 持有至到期投资概述及特征	32
考点 4: 持有至到期投资的会计处理	34
考点 5: 贷款和应收款项	37

考点 6: 可供出售金融资产	38
考点 7: 金融资产减值损失的确认	44
考点 8: 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量	45
考点 9: 可供出售金融资产减值损失的计量	47
考点 10: 金融资产转移符合终止确认条件的情形	48
考点 11: 金融资产转移不符合终止确认条件的情形	49

考点 4: 资产未来现金流量的预计	167
考点 5: 折现率的预计	171
考点 6: 资产未来现金流量现值、外币未来现金流量及其现值的预计	172
考点 7: 资产减值损失确认与计量	173
考点 8: 资产组的认定	174
考点 9: 资产组减值测试	176
考点 10: 总部资产的减值测试	177
考点 11: 商誉减值测试与处理	178
第九章 负债	181
考点 1: 短期借款	182
考点 2: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	182
考点 3: 应付票据	184
考点 4: 职工薪酬的内容	185
考点 5: 职工薪酬的确认和计量	187
考点 6: 辞退福利的确认和计量	188
考点 7: 应交税费——增值税	190
考点 8: 应交税费——委托加工应税消费品的会计处理	191
考点 9: 应交税费——营业税的会计处理	192
考点 10: 土地增值税	193
考点 11: 房产税、土地使用税、车船税和印花税	193
考点 12: 应付股利	194
考点 13: 长期借款	195
考点 14: 一般公司债券	196
考点 15: 可转换公司债券	198
考点 16: 长期应付款	202
第十章 所有者权益	205
考点 1: 所有者权益概述	206
考点 2: 权益工具与金融负债的区分	206
考点 3: 混合工具的分拆	207
考点 4: 实收资本确认和计量的基本要求	208
考点 5: 实收资本增减变动的会计处理	209
考点 6: 资本公积概述	212
考点 7: 资本溢价或股本溢价的会计处理	213
考点 8: 直接计入所有者权益的利得和损失的会计处理	214

考点 9: 资本公积转增资本的会计处理	216
考点 10: 盈余公积的有关规定	217
考点 11: 未分配利润	218
第十一章 收入、费用和利润	221
考点 1: 收入的定义及其分类	222
考点 2: 销售商品收入的确认和计量	223
考点 3: 销售商品收入的会计处理	229
考点 4: 特殊销售商品业务的处理	231
考点 5: 提供劳务的交易结果能够可靠估计	250
考点 6: 提供劳务的交易结果不能可靠估计、 同时销售商品和提供劳务交易	258
考点 7: 其他特殊劳务收入	259
考点 8: 让渡资产使用权收入	261
考点 9: 建造合同概述	262
考点 10: 建造合同的分立与合并	263
考点 11: 建造合同收入和合同成本的组成	264
考点 12: 建造合同收入与建造合同费用的确认	266
考点 13: 期间费用	273
考点 14: 利润的构成	275
考点 15: 营业外收入的会计处理	277
考点 16: 营业外支出的会计处理	278
第十二章 财务报告	281
考点 1: 财务报表的定义、构成和分类	282
考点 2: 财务报表列报的基本要求	282
考点 3: 资产负债表的内容和结构	284
考点 4: 金融资产和金融负债允许抵销和不得相互抵销的要求	286
考点 5: 资产负债表“期末余额”栏的填列方法	287
考点 6: 利润表的内容、结构及填列方法	290
考点 7: 现金流量表的内容和结构	291
考点 8: 现金流量表的填列方法	292
考点 9: 现金流量表补充资料	294
考点 10: 现金流量表的编制方法及程序	295
考点 11: 现金流量表编制过程中的公式	296
考点 12: 所有者权益变动表的内容、结构及填列方法	301