

连续15年全国销量第一

市场占有率高达80%



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® 2

2012^年注册会计师考试 经典题解及过关演练 会 计

- 组编 东奥会计在线
- 编著 唐 宁

购正版书 获超值回报

答疑+模考试题精讲班+考前5天提示班

详情请登陆 www.dongao.com

CPA



经济科学出版社
Economic Science Press

注册会计师全国统一考试辅导用书

2012 年注册会计师考试 经典题解及过关演练 会 计

组 编 东奥会计在线

编 著 唐 宁

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2012 年注册会计师考试经典题解及过关演练. 会计/唐宁编著.

—北京: 经济科学出版社, 2012. 4

(轻松过关. 第 2 辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-1658-8

I. 2… II. 唐… III. 会计学 - 注册会计师 - 资格考试 - 题解 IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 040650 号

责任编辑: 黄双蓉 靳兴涛

责任校对: 徐领弟 王苗苗

版式设计: 张丽华

本书正版具有以下标识, 请认真识别: 1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张; 2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话: (010) 62115588

2012 年注册会计师考试经典题解及过关演练
会计

组编: 东奥会计在线

编著: 唐宁

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

东奥会计在线客服中心: 62115588, 400-617-5588 (24 小时热线)

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子信箱: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

保定市中华美凯印刷有限公司印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 30 印张 550 千字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-1658-8 定价: 46.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王金霞

王凡林

王婷婷

田明

兰红

申思

邓娟

孙明菲

佟志强

宋珍

范永亮

陈谊平

唐宁

黄洁洵

上官颖林

葛艳军

靳兴涛

前言

15年来,东奥教育集团全力打造集“图书出版、网络培训、高端面授”三位一体的专业化、立体化教育平台,为全国的财会从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。

目前,东奥已是“中国会计培训第一品牌”,旗下除了王牌产品“轻松过关”系列辅导丛书之外,还有财会类考试远程培训的首选网校“东奥会计在线”(www.dongao.com),提供会计从业资格、会计职称、注册会计师、注册税务师、继续教育等网络培训服务。“看东奥的书、听东奥的课,轻松过关!”——这已成为全国数百万考生的共识。

承蒙广大考生多年来对东奥的关注与支持,东奥本着“就为你过关”的办学理念,始终精益求精,不断创新,以不辜负广大考生渴望顺利过关的殷切心情。

您选择“轻松过关”系列辅导书的理由如下:

——名师写作,无与伦比

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列辅导书的作者唐宁、范永亮、田明、王金霞、黄洁洵、王凡林等都是长期从事财会类考试辅导的一线顶级名师。多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点和命题思路,并具备熟练的应对技巧。十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。顶级名师,是轻松过关的根本保证。

——内容体例,不断创新

“轻松过关”系列辅导书之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。“轻松过关”系列,在体例和内容上步步紧扣大纲、教材的变化以及考试命题思路,首创了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎。2012年更是有多项创新和变动:更多总结归纳;更多思维导图。东奥力求通过这些贴心而又符合考试规律的变化给考生提供更加丰富和实用的辅导内容。“轻松过关”系列问世15年来,东奥一直秉承“例题新颖、内容实用、题目精练”的编写原则,切实帮助数百万考生轻松过关。

——东奥出品,质量保证

与市场上大多数草草编撰、逻辑混乱、四处抄袭拼凑而成的考试辅导书不

同，东奥为了保证轻松过关系列辅导书的质量，独家聘请一线名师精心编写，网罗大批专业人才编辑校对，找寻一流的出版平台合作出版，力求让图书诞生的每一步都趋近完美，让广大考生用到最放心的辅导书。

——书网结合，效果显著

读名师写的书，听名师讲的课。进入网上课堂，把同一批老师请回家，接受名师面对面的辅导，对照教材、辅导书和网络课件，综合使用读、听、看、练的方式交叉复习，有效提高备考效率，增强通过考试的把握。在东奥平台上，考生不但节约了在学费、教材、交通等方面的投入，更能自由地选择时间、地点来学习，最大限度地节约时间成本。“书网结合，效果显著”已经成为全国考生的共识。

2012年注会新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2012年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

本书销量连续15年高居同类辅导用书销售第一名，“体例一直被模仿，质量从未被超越”，是注册会计师考试最佳配套辅导用书，体例实用，内容全面，针对性强。含命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练，跨章节综合题演练和全真模拟试题。本书中还全新添加思维导图等内容，力求更好的帮助考生学习。本书是基础复习阶段的经典用书，被誉为注册会计师考试备考的“圣经”。

轻松过关系列之二：《2012年注册会计师考试经典题解及过关演练》

本书着力于知识体系的构建、考点思路的总结和提炼，深度解析经典例题、精准点拨应试技巧和解题思路，帮助考生切实消化考点，把知识化为分数，是强化复习阶段的必备用书。主要包括学习导读及解题思路、考点精讲及经典题解、主观题集训、过关冲刺演练等内容。

轻松过关系列之三：《2012年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

浓缩教材中最精华的内容，结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试题型一目了然；设计小巧，装帧精美，便于携带，让考生充分利用零碎时间进行灵活记忆。

轻松过关系列之四：《2012年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典、最流行的产品之一，年年出版，年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套模拟题，是考前最踏实的热身训练。

“一切以考生为核心”，是东奥始终如一的信念。我们深知，只有对“上帝”负责，才是对自己负责。没有考生的支持，没有考生的口碑，我们将寸步难行。

为了感谢广大考生购买正版图书，2012年我们将继续通过“东奥会计在

线”(www.dongao.com) 为购买《轻松过关1》、《轻松过关2》图书的考生提供下列超值服务:

1. 免费获得由东奥名师主讲的“模考试题精讲班”, 精讲模考试题, 识别薄弱环节;

2. 免费获得由东奥名师主讲的“考前五天提示班”, 您可以通过考前提示串讲, 在最短的时间内突击重要知识点, 达到事半功倍的考前冲刺效果;

3. 免费获得针对本书内容的答疑服务, 您提交到答疑板上的问题将在24小时内得到满意答复。

此外, 在学习的过程中, 我们将努力为您营造浓郁的学习氛围, 包括不定期在论坛上发布学习要点、组织学习活动和团体学习小组; 由东奥教务专家在论坛中不定期地进行专业回复; 考前一周左右, 我们将向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”; 考试结束后, 我们将在第一时间开通论坛讨论专题与大家交流考试情况; 并且在第一时间发布各地的查分信息。

以上内容, 请学员登录 www.dongao.com 了解详情。

限于时间和水平, 本书难免存在一些缺点和错误, 敬请广大考生批评、指正。对疏漏之处我们发现后会及时发布勘误, 大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区” 查看。同时, 为了倾听广大学员心声, 了解学员需求, 进一步提高图书质量, 我们在“东奥书店” 新增了“图书评价” 功能, 欢迎广大学员对本书提出宝贵的意见和建议, 让我们把轻松过关系列做的更好。

最后, 预祝所有考生轻松过关!

本书编委会

2012年4月

目录

第一部分 学习导读

学习导读	(3)
一、注册会计师考试形势分析	(3)
二、2011 年考题分析	(3)
三、2012 年《会计》教材主要变化	(4)
四、2012 年《会计》学习与应试	(4)

第二部分 考点精讲及经典题解

第一章 总论	(7)
本章考情分析	(7)
本章基本内容	(7)
本章考点精讲及经典题解	(7)
过关强化演练	(11)
过关强化演练参考答案及解析	(13)
第二章 金融资产	(15)
本章考情分析	(15)
本章基本内容	(15)
本章考点精讲及经典题解	(15)
过关强化演练	(28)
过关强化演练参考答案及解析	(37)
第三章 存货	(44)
本章考情分析	(44)
本章基本内容	(44)
本章考点精讲及经典题解	(44)
过关强化演练	(47)
过关强化演练参考答案及解析	(52)
第四章 长期股权投资	(55)
本章考情分析	(55)
本章基本内容	(55)
本章考点精讲及经典题解	(55)
过关强化演练	(64)

过关强化演练参考答案及解析	(71)
第五章 固定资产	(76)
本章考情分析	(76)
本章基本内容	(76)
本章考点精讲及经典题解	(76)
过关强化演练	(81)
过关强化演练参考答案及解析	(86)
第六章 无形资产	(90)
本章考情分析	(90)
本章基本内容	(90)
本章考点精讲及经典题解	(90)
过关强化演练	(94)
过关强化演练参考答案及解析	(99)
第七章 投资性房地产	(102)
本章考情分析	(102)
本章基本内容	(102)
本章考点精讲及经典题解	(102)
过关强化演练	(107)
过关强化演练参考答案及解析	(112)
第八章 资产减值	(115)
本章考情分析	(115)
本章基本内容	(115)
本章考点精讲及经典题解	(115)
过关强化演练	(121)
过关强化演练参考答案及解析	(129)
第九章 负债	(134)
本章考情分析	(134)
本章基本内容	(134)
本章考点精讲及经典题解	(134)
过关强化演练	(140)
过关强化演练参考答案及解析	(144)
第十章 所有者权益	(148)
本章考情分析	(148)
本章基本内容	(148)
本章考点精讲及经典题解	(148)
过关强化演练	(153)
过关强化演练参考答案及解析	(158)
第十一章 收入、费用和利润	(161)
本章考情分析	(161)
本章基本内容	(161)
本章考点精讲及经典题解	(161)

过关强化演练	(169)
过关强化演练参考答案及解析	(175)
第十二章 财务报告	(182)
本章考情分析	(182)
本章基本内容	(182)
本章考点精讲及经典题解	(182)
过关强化演练	(189)
过关强化演练参考答案及解析	(198)
第十三章 或有事项	(202)
本章考情分析	(202)
本章基本内容	(202)
本章考点精讲及经典题解	(202)
过关强化演练	(207)
过关强化演练参考答案及解析	(211)
第十四章 非货币性资产交换	(214)
本章考情分析	(214)
本章基本内容	(214)
本章考点精讲及经典题解	(214)
过关强化演练	(218)
过关强化演练参考答案及解析	(222)
第十五章 债务重组	(227)
本章考情分析	(227)
本章基本内容	(227)
本章考点精讲及经典题解	(227)
过关强化演练	(231)
过关强化演练参考答案及解析	(235)
第十六章 政府补助	(238)
本章考情分析	(238)
本章基本内容	(238)
本章考点精讲及经典题解	(238)
过关强化演练	(240)
过关强化演练参考答案及解析	(242)
第十七章 借款费用	(243)
本章考情分析	(243)
本章基本内容	(243)
本章考点精讲及经典题解	(243)
过关强化演练	(247)
过关强化演练参考答案及解析	(252)
第十八章 股份支付	(256)
本章考情分析	(256)
本章基本内容	(256)

本章考点精讲及经典题解	(256)
过关强化演练	(263)
过关强化演练参考答案及解析	(266)
第十九章 所得税	(269)
本章考情分析	(269)
本章基本内容	(269)
本章考点精讲及经典题解	(269)
过关强化演练	(277)
过关强化演练参考答案及解析	(282)
第二十章 外币折算	(286)
本章考情分析	(286)
本章基本内容	(286)
本章考点精讲及经典题解	(286)
过关强化演练	(290)
过关强化演练参考答案及解析	(295)
第二十一章 租赁	(298)
本章考情分析	(298)
本章基本内容	(298)
本章考点精讲及经典题解	(298)
过关强化演练	(302)
过关强化演练参考答案及解析	(305)
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(310)
本章考情分析	(310)
本章基本内容	(310)
本章考点精讲及经典题解	(310)
过关强化演练	(313)
过关强化演练参考答案及解析	(321)
第二十三章 资产负债表日后事项	(327)
本章考情分析	(327)
本章基本内容	(327)
本章考点精讲及经典题解	(327)
过关强化演练	(331)
过关强化演练参考答案及解析	(339)
第二十四章 企业合并	(345)
本章考情分析	(345)
本章基本内容	(345)
本章考点精讲及经典题解	(345)
过关强化演练	(357)
过关强化演练参考答案及解析	(367)
第二十五章 合并财务报表	(374)
本章考情分析	(374)

本章基本内容	(374)
本章考点精讲及经典题解	(375)
过关强化演练	(388)
过关强化演练参考答案及解析	(398)
第二十六章 每股收益	(406)
本章考情分析	(406)
本章基本内容	(406)
本章考点精讲及经典题解	(406)
过关强化演练	(410)
过关强化演练参考答案及解析	(413)

第三部分 主观题集训

主观题演练	(419)
主观题演练参考答案及解析	(428)

第四部分 过关冲刺演练

2012 年注册会计师全国统一考试模拟测试题（一）	(441)
模拟测试题（一） 参考答案及解析	(448)
2012 年注册会计师全国统一考试模拟测试题（二）	(454)
模拟测试题（二） 参考答案及解析	(461)

第一部分

学习导读

学习导读

第一部分

一、注册会计师考试形势分析

随着我国经济社会的全面进步和改革开放的持续深化,特别是我国经济转型和与国际市场的日益融合,对注册会计师的胜任能力提出了新的、更高的要求。在这种形势的要求下,中注协在2009年对注册会计师考试制度进行了改革。这一改革主要是将考试划分为专业阶段和综合阶段两个阶段:专业阶段考试设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法等6个科目;综合阶段考试设职业能力综合测试一个科目,并分为试卷一和试卷二,着重考查考生在注册会计师执业环境中有效解决实务问题的能力。

2010年按照这一改革方案,专业阶段《会计》考试试题在2009年新制度试题基础上完善,并且首次举行了综合阶段考试,2011年专业阶段、综合阶段考试进一步体现新考试模式的成熟。以专业阶段为例,客观题的数量进一步减少,主观题的考试内容较过去简单,但是与实务联系越来越密切。

二、2011年考题分析

2011年试题进一步延续了2010年试题改革的方向,表现为:

1. 注重依据法律法规处理业务的能力

2011年教材前言第一次明确指出:“本套教材作为指导考生复习和学习之用……不作为注册会计师全国统一考试的指定用书。”由于有前言中的这种“声明”,试题当中有几处出现教材没有引入的准则内容。例如共同控制经营等。

2. 进一步减少、简化试题

2010年客观题从历年的30题下降为24题,主观题从历年的5道题减少为4道题;2011年客观题进一步下降为18题,主观题维持4道题。

2010年以前历年试题均包含单项选择题、多项选择题、计算分析题和综合题四类试题,2010年首次减少到三类试题,取消了“计算分析题”。2011年继续维持三类试题的模式。

3. 题型分数分布比较

客观题部分

年度 \ 题型	单项选择题		多项选择题		客观题合计	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2009年原制度	20	20	10	20	30	40
2009年新制度	20	30	10	20	30	50
2010年	16	24	8	16	24	40
2011年	12	18	6	12	18	30

主观题部分

年度 \ 题型	计算分析题		综合题		主观题合计		英文附加题(附加分)	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2009年原制度	3	24	2	36	5	60	1	10
2009年新制度	4	36	1	14	5	50	1	5
2010年	-	-	4	60	4	60	1	5
2011年	-	-	4	70	4	70	1	5



三、2012 年《会计》教材主要变化

与 2011 年教材相比, 2012 年《会计》教材变化不大, 删除部分表述和部分例题。

1. 删除原教材中若干例题;

2. 第一章删除“三、企业会计改革与企业会计准则”全部内容及“第二节 财务报告目标”全部内容;

3. 第二十章删除“二、恶性通货膨胀经济情况下外币财务报表的折算”全部内容;

4. 第二十五章删除“一、合并财务报表概念及其产生”、“二、合并财务报表特点及作用”全部内容及“合并会计处理”的部分内容。

四、2012 年《会计》学习与应试

鉴于教材和试题的上述改变和特点, 建议考

生在熟悉教材的基础上, 一是研读《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》、《企业会计准则讲解 2010 版》原文; 二是关注财政部、证监会有关会计业务的新规定; 三是了解经济领域会计业务的新内容, 例如读一些上市公司年报; 四是多做一些练习题, 特别是把近年考试题理解透彻, 把“轻松过关”中一些经典例题理解透彻。每年考完试都会听到有的考生抱怨“题出的太偏”, 其实, 如果总是感觉题“偏”的话恰好说明需要反思一下我们自己, 是不是对教材理解的不深, 复习的不全, 把握的不透。

注册会计师的成长是一个学习知识、掌握技能、不断提升的过程, 是一个理解职业道德、在实践中建立职业价值观、形成良好职业态度的过程, 入门考试仅仅是这个过程的第一步。祝愿考生积极努力, 取得专业阶段的考试成功!

第二部分

考点精讲及经典题解