



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真 系列辅导丛书

2009年度注册会计师全国统一考试

会 计

应试指南

(老考生版)

中华会计网校
编

中华会计网校指定用书
赠送考前一周语音串讲

 人民出版社

2009年度注册会计师全国统一考试

梦想成真系列辅导丛书

应试指南 (老考生版)

会 计



中华会计网校 编
www.chinaacc.com



人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计(应试指南)/ 中华会计网校 编
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)
中华会计网校 编. 北京: 人民出版社, 2009. 4
ISBN 978-7-01-004897-0

I. 会… II. 中… III. 会计-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 025423 号

会计(应试指南)

KUAI JI (YINGSHI ZHINAN)

编 著: 中华会计网校

责任编辑: 骆 蓉

出 版: 人民出版社 (www. peoplepress. net)

发 行: 人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店

地 址: 北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码: 100706

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京市朝阳印刷厂

版 次: 2009 年 4 月第 4 版

印 次: 2009 年 4 月第 5 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 33.5

字 数: 836 千字

印 数: 30,000 册

书 号: 978-7-01-004897-0/F

定 价: 45.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青
杨 闻萍
徐永涛
薛 钢

田永刚
陈华亭
郭建华

刘小兵
施 平
游文丽

朱为群
施元冲
路国平

前言

2009 年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考试中的重点与难点,迅速提高应试能力和掌握答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的注册会计师考试辅导专家,根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书。“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!

《应试指南》是梦想成真系列丛书的第三册,书中“历年考试特点分析及应试技巧”对考情、考点分析预测准确;“应试指导及同步训练”内容丰富、全面,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强;“全真模拟试题及参考答案”贴近考试,帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。将本书与 2009 年注册会计师全国统一考试教材以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册会计师考试辅导课程配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供 24 小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书可能存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

——购书超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2009 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》,可获赠中华会计网校学费抵用券一张,学员凭赠券上的卡号,登录“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠 10 元网校学习费用;
2. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
3. 获赠考前一周语音串讲(价值 100 元);
4. 获赠名师主讲的模考点评班(价值 80 元);
5. 获赠 5G 电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期及答疑服务截止至 2009 年 9 月 30 日
- 服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 历年考试特点分析及应试技巧

命题规律总结及应试技巧	3
一、考试命题规律总结	3
二、学习方法及应试技巧	6

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 总论	11
考情分析	11
最近三年本章考试题型、分值分布	11
本章主要考点	11
本章基本内容框架	11
重点、难点讲解及典型例题	12
历年考题解析	16
同步系统训练	16
同步系统训练参考答案及解析	18
第2章 货币资金	20
考情分析	20
最近三年本章考试题型、分值分布	20
本章主要考点	20
本章基本内容框架	20
重点、难点讲解及典型例题	21
历年考题解析	22
同步系统训练	22
同步系统训练参考答案及解析	23
第3章 金融资产	25
考情分析	25
最近三年本章考试题型、分值分布	25
本章主要考点	25
本章基本内容框架	25
重点、难点讲解及典型例题	27
历年考题解析	36
同步系统训练	38
同步系统训练参考答案及解析	41
第4章 存货	46
考情分析	46
最近三年本章考试题型、分值分布	46
本章主要考点	46

	本章基本内容框架	46
	重点、难点讲解及典型例题	48
	历年考题解析	51
	同步系统训练	52
	同步系统训练参考答案及解析	55
第5章	长期股权投资	59
	考情分析	59
	最近三年本章考试题型、分值分布	59
	本章主要考点	59
	本章基本内容框架	59
	重点、难点讲解及典型例题	60
	历年考题解析	71
	同步系统训练	72
	同步系统训练参考答案及解析	79
第6章	固定资产	86
	考情分析	86
	最近三年本章考试题型、分值分布	86
	本章主要考点	86
	本章基本内容框架	86
	重点、难点讲解及典型例题	87
	历年考题解析	93
	同步系统训练	95
	同步系统训练参考答案及解析	99
第7章	无形资产	103
	考情分析	103
	最近三年本章考试题型、分值分布	103
	本章主要考点	103
	本章基本内容框架	103
	重点、难点讲解及典型例题	104
	历年考题解析	108
	同步系统训练	109
	同步系统训练参考答案及解析	112
第8章	投资性房地产	115
	考情分析	115
	最近三年本章考试题型、分值分布	115
	本章主要考点	115
	本章基本内容框架	115
	重点、难点讲解及典型例题	116
	历年考题解析	121
	同步系统训练	121
	同步系统训练参考答案及解析	124
第9章	资产减值	128
	考情分析	128
	最近三年本章考试题型、分值分布	128
	本章主要考点	128
	本章基本内容框架	128

重点、难点讲解及典型例题	129
历年考题解析	136
同步系统训练	139
同步系统训练参考答案及解析	142
第10章 负债	146
考情分析	146
最近三年本章考试题型、分值分布	146
本章主要考点	146
本章基本内容框架	146
重点、难点讲解及典型例题	147
历年考题解析	155
同步系统训练	157
同步系统训练参考答案及解析	160
第11章 所有者权益	163
考情分析	163
最近三年本章考试题型、分值分布	163
本章主要考点	163
本章基本内容框架	163
重点、难点讲解及典型例题	164
历年考题解析	169
同步系统训练	169
同步系统训练参考答案及解析	171
第12章 收入、费用和利润	174
考情分析	174
最近三年本章考试题型、分值分布	174
本章主要考点	174
本章基本内容框架	175
重点、难点讲解及典型例题	176
历年考题解析	185
同步系统训练	188
同步系统训练参考答案及解析	194
第13章 财务报告	200
考情分析	200
最近三年本章考试题型、分值分布	200
本章主要考点	200
本章基本内容框架	200
重点、难点讲解及典型例题	201
历年考题解析	212
同步系统训练	212
同步系统训练参考答案及解析	222
第14章 或有事项	230
考情分析	230
最近三年本章考试题型、分值分布	230
本章主要考点	230
本章基本内容框架	230
重点、难点讲解及典型例题	231

	历年考题解析	234
	同步系统训练	234
	同步系统训练参考答案及解析	237
第 15 章	非货币性资产交换	239
	考情分析	239
	最近三年本章考试题型、分值分布	239
	本章主要考点	239
	本章基本内容框架	239
	重点、难点讲解及典型例题	240
	历年考题解析	244
	同步系统训练	245
	同步系统训练参考答案及解析	249
第 16 章	债务重组	253
	考情分析	253
	最近三年本章考试题型、分值分布	253
	本章主要考点	253
	本章基本内容框架	253
	重点、难点讲解及典型例题	254
	历年考题解析	257
	同步系统训练	258
	同步系统训练参考答案及解析	261
第 17 章	政府补助	264
	考情分析	264
	最近三年本章考试题型、分值分布	264
	本章主要考点	264
	本章基本内容框架	264
	重点、难点讲解及典型例题	264
	历年考题解析	266
	同步系统训练	266
	同步系统训练参考答案及解析	267
第 18 章	借款费用	269
	考情分析	269
	最近三年本章考试题型、分值分布	269
	本章主要考点	269
	本章基本内容框架	269
	重点、难点讲解及典型例题	270
	历年考题解析	273
	同步系统训练	274
	同步系统训练参考答案及解析	277
第 19 章	股份支付	280
	考情分析	280
	最近三年本章考试题型、分值分布	280
	本章主要考点	280
	本章基本内容框架	280
	重点、难点讲解及典型例题	281
	历年考题解析	284

同步系统训练	284
同步系统训练参考答案及解析	286
第20章 所得税	289
考情分析	289
最近三年本章考试题型、分值分布	289
本章主要考点	289
本章基本内容框架	289
重点、难点讲解及典型例题	290
历年考题解析	300
同步系统训练	301
同步系统训练参考答案及解析	306
第21章 外币折算	310
考情分析	310
最近三年本章考试题型、分值分布	310
本章主要考点	310
本章基本内容框架	310
重点、难点讲解及典型例题	311
历年考题解析	313
同步系统训练	314
同步系统训练参考答案及解析	317
第22章 租赁	320
考情分析	320
最近三年本章考试题型、分值分布	320
本章主要考点	320
本章基本内容框架	320
重点、难点讲解及典型例题	321
历年考题解析	327
同步系统训练	327
同步系统训练参考答案及解析	331
第23章 会计政策、会计估计变更和差错更正	335
考情分析	335
最近三年本章考试题型、分值分布	335
本章主要考点	335
本章基本内容框架	335
重点、难点讲解及典型例题	336
历年考题解析	342
同步系统训练	346
同步系统训练参考答案及解析	351
第24章 资产负债表日后事项	356
考情分析	356
最近三年本章考试题型、分值分布	356
本章主要考点	356
本章基本内容框架	356
重点、难点讲解及典型例题	357
历年考题解析	360
同步系统训练	363

同步系统训练参考答案及解析	368
第25章 企业合并	373
考情分析	373
最近三年本章考试题型、分值分布	373
本章主要考点	373
本章基本内容框架	373
重点、难点讲解及典型例题	374
历年考题解析	380
同步系统训练	383
同步系统训练参考答案及解析	388
第26章 合并财务报表	392
考情分析	392
最近三年本章考试题型、分值分布	392
本章主要考点	392
本章基本内容框架	392
重点、难点讲解及典型例题	393
历年考题解析	405
同步系统训练	412
同步系统训练参考答案及解析	419
第27章 每股收益	427
考情分析	427
最近三年本章考试题型、分值分布	427
本章主要考点	427
本章基本内容框架	427
重点、难点讲解及典型例题	428
历年考题解析	432
同步系统训练	433
同步系统训练参考答案及解析	435

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	441
跨章节综合题参考答案及详细解析	462

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇〇九年《会计》模拟试题及答案详解	487
模拟试题(一)	487
模拟试题(一)参考答案及详细解析	495
模拟试题(二)	501
模拟试题(二)参考答案及详细解析	509
模拟试题(三)	516
模拟试题(三)参考答案及详细解析	525

第一部分

历年考试特点分析及应试技巧

命题规律总结及应试技巧

一、考试命题规律总结

(一) 题型及题量

目前《会计》科目采用的考试题型主要有单项选择题、多项选择题、计算及会计处理题和综合题四种题型。在四种题型中，客观题(单选、多选)分数一般在 40 分左右，其中 2006 年和 2007 年的单项选择题在 20 题左右(每题 1 分)；多项选择题在 12 题左右(每题 2 分)；主观题(计算及会计处理题和综合题)分数一般在 60 分左右。其中计算及会计处理题为 3 题，分数在 24 分左右；综合题为 2 题，分数在 32 分左右。

近三年考题的题型及分值如下：

年份	单项选择题		多项选择题		计算及会计处理题		综合题	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2008 年	5 大题 20 小题	20	3 大题 10 小题	20	3	24	2	36
2007 年	20	20	12	24	3	24	2	32
2006 年	20	20	12	24	3	24	2	32

从考试的题型和题量可以看出，注册会计师考试作为一种执业资格考试，其测试的重点是测试考生是否具备作为一名注册会计师所应具备的基本知识和技能，因此，在《会计》科目考试中，死记硬背的题目较少，灵活应用的题目较多；单一知识点的考题逐渐减少，多个知识点综合运用考题增多。《会计》科目的考试主要考核考生会计政策的运用能力和职业判断能力。尤其是 2008 年考试的客观题形式全部改变，改为大题套小题形式。从某种程度上讲，难度比原来的客观题难度要大，对考生的专业基础要求更扎实。

(二) 命题规律

纵观前几年注册会计师考试《会计》科目的考试试卷，通过分析可以看出其命题规律：

1. 试题覆盖面广。试题覆盖了考试大纲所规定的全部范围，每章都可能出题。有些内容在复习中看似不重要，也可能会出题，其目的是要求考生全面复习，防止考生盲目地猜题、押题。因此，考生要想得高分，就必须全面复习。
2. 试题突出重点。《会计》科目近三年考试题目的重点内容主要涉及长期股权投资、资产减值、收入、所得税、会计差错更正、资产负债表日后事项、企业合并、合并财务报表等。
3. 以现行会计法规为主要内容。《会计》科目的考试体现了我国会计改革的最新成果，与我国现行的会计准则、会计制度和新出台的一些会计政策规定结合较紧密，新的政策规定往往是每年考试中的考查重点。

4. 注重理论与实务的结合和注册会计师的职业判断。在《会计》科目考试中,越来越注重理论与实务的结合和注册会计师的职业判断能力的考核,其目的主要是考核考生对会计法规的理解和运用。这一点主要体现在计算及会计处理题和综合题中,这些题目往往是《会计》科目考试的难点,如果考生对会计准则、会计制度等法规较熟悉,又有一定的实务处理经验,就能很好地应对。

5. 试题综合性强。《会计》考试中的综合题一般会涉及两章以上的内容,这类题目前后内容联系较密切,是考生丢分最多的地方。考生要想得高分就要将所学知识融会贯通,只有将各章知识点记得牢、用得熟,才能在考试时得心应手。

6. 题量和计算量较大。《会计》科目考试时间为 3.5 个小时,虽然时间比其他科目长,但《会计》科目考试不仅题目的阅读量较大,而且计算量也较大,除计算及会计处理题和综合题需要计算外,70%的单项选择题也要计算。因此,这就要求考生对考试大纲所规定的内容非常熟悉,对相关事项的处理非常熟练,否则,就有可能做不完。

(三)重要出题点

《会计》科目考试的考题一般不会超出考试大纲的范围,因此,考生应根据考试大纲和辅导教材内容在全面复习的基础上把握重点和主要出题点。任何考试的命题原则都是依据本课程的主要知识点进行考核,主要知识点也就是主要出题点,因此,了解一门课程的出题点对顺利通过考试是非常重要的。《会计》科目考试的重要出题点主要有:

1. 金融资产

(1)金融资产的主要内容及其分类

(2)各类金融资产的核算

(3)金融资产减值及其会计处理

2. 存货

(1)存货的初始计量

(2)存货的期末计价

3. 长期股权投资

(1)长期股权投资初始投资成本的确定

(2)成本法下的会计处理

(3)权益法下的会计处理

(4)长期股权投资减值及处置的会计处理

4. 固定资产、无形资产

(1)各种来源下的固定资产、无形资产等成本的确定

(2)折旧及摊销的计算

(3)固定资产后续支出的会计处理

(4)固定资产减值和持有待售固定资产的会计处理

(5)研究与开发支出的确认

(6) 固定资产、无形资产的处置及其会计处理

5. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的后续计量

(2) 投资性房地产的转换与处置及其会计处理

6. 资产减值

(1) 可收回金额的确定

(2) 资产减值损失的确定原则

(3) 资产组的认定方法及其减值的处理

7. 收入

(1) 商品销售收入的确认与计量

(2) 提供劳务收入的确认与计量

(3) 建造合同收入与合同费用的确认、计量

8. 非货币性资产交换、债务重组

(1) 非货币性资产交换的判断

(2) 各种情况下换入资产入账价值的确定

(3) 按公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

(4) 各种债务重组方式下债权人与债务人的会计处理

(5) 资产减值准备、债务重组和非货币性资产交换结合的会计处理

9. 借款费用

(1) 借款费用可予资本化的范围

(2) 借款费用开始资本化的条件

(3) 专门借款利息(包括溢折价的摊销)和外币借款汇兑差额的确认和计量

(4) 一般借款利息资本化金额的确定

(5) 辅助费用的确认和计量

10. 所得税

(1) 资产、负债计税基础的确定

(2) 应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的确定

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认

(4) 应交所得税的计算

(5) 所得税费用的确认和计量

11. 会计调整事项(会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正及日后调整事项)

(1) 会计政策变更的追溯调整法

(2) 前期差错更正的追溯重述法

(3) 日后调整事项与非调整事项的区别

(4) 调整事项的处理原则及方法

(5) 与资产负债表日后事项有关的会计差错更正的会计处理

12. 财务报告

(1) 资产负债表中主要项目的确定

(2) 每股收益的计算方法

(3) 利润表的编制

(4) 现金流量表(正表与补充资料)的编制

(5) 关联方关系的判断

(6) 合并财务报表中有关调整分录、抵销分录的编制

13. 企业合并

(1) 同一控制下企业合并的处理

(2) 非同一控制下企业合并的处理

(3) 企业合并结合长期股权投资、合并财务报表的综合题

二、学习方法及应试技巧

(一) 学习方法

《会计》科目的内容较多也较新,它包含了许多新企业会计准则的内容,涉及许多新概念、新方法(如金融资产、资产负债表债务法等)。因此,要在较短的时间内掌握较多较新的内容,并在考试中取得好成绩,掌握一种好的学习方法是非常重要的。

1. 全面复习,突出重点。根据历年考试的命题规律,教材中新增知识和内容必然是当年考试的重中之重,因此,考生应将较多的时间用在新增知识和内容的学习上;同时,对本课程的主要出题点加以重点把握。

2. 选择一套高质量的辅导材料。《会计》科目考试的内容新、题量大、综合性强,考生必须理解相关概念,熟练掌握有关会计事项的处理方法,才能做到解题速度快、准确度高。所以要顺利通过考试,拥有一套高质量的辅导资料是必不可少的。中华会计网校组织资深专家编写的2009年度《注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书》(包括《应试指南》、《经典题解》、《全真模拟试卷》和《历年考题汇编及答案详解》),对教材的内容作了较为精辟的归纳讲解,并编写了适量针对性强、内容精炼的习题。拥有这套辅导资料并加以练习将会受益匪浅。

3. 采用四轮学习法。

第一轮:听基础班(强化班)的课,做一些简单的题目。

刚开始学习时总是很难静下心来看书。本阶段一般都是先听课,听课时尽量一次听完一章的内容,这样能保持知识的系统性,也便于前后联系。听完课后尽量抽出时间将相应章节的教材粗略地过一遍,如果可能还尽量看一看相应章节的习题,这时一般只看客观题,目的是加深对知识的理解。通过这一阶段的学习会对知识有了整体的认识,此时千万不要忙着做大量的习题,特别是主观题。因为此时对知识的掌握并不牢固,此时做主观题会觉得很难,这样就会让自己失去信