

2009年度注册会计师全国统一考试  
梦想成真系列辅导书

经典题解  
会 计

中华会计网校 编  
郭建华 主编

CPA



 中国财政经济出版社

2009 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书

经典题解

会 计

中华会计网校 编

郭建华 主编

中国财政经济出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

会计/郭建华主编;中华会计网校编. —北京:中国财政经济出版社, 2009. 4

(2009 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书. 经典题解)

ISBN 978-7-5095-1360-6

I. 会… II. ①郭…②中… III. 会计学-会计师-资格考核-解题 IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 051942 号

责任编辑:蔡丽兰

责任校对:陈凤鸣

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: [ckfz@cfeph.cn](mailto:ckfz@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 27.75 印张 891 000 字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1-30 000 定价:42.00 元

ISBN 978-7-5095-1360-6/F.1155

(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010-88190744

# 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点中的重点与难点, 迅速提高应试能力和答题技巧, 中华会计网校([www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com))组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家, 精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书, 全书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。

“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! 在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上, 今年网校根据目前考试知识点覆盖面广, 重点突出, 题目难度不断增加的命题趋势, 以教材、大纲为蓝本, 以考试重点、难点、考点为主线, 组织编写了这套 2009 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之——《经典题解》。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册, 汇集百万经典题目之精华, 凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼, 练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强, 疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册, 更是疑难问题解答的随身老师。将本书与 2009 年注册会计师全国统一考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》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, 所以本书也许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](http://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《经典题解》, 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至 2009 年 9 月 30 日。
- 服务信箱: [book@chinaacc.com](mailto:book@chinaacc.com)

# 目 录

## 第一部分 命题规律总结及应试技巧

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| 一、从近三年考试看《会计》题型及分值分布 .....      | 3 |
| 二、从各章题型、题量分布看《会计》科目的命题特点 .....  | 3 |
| 三、从各章分值比重看《会计》的重要出题点 .....      | 4 |
| 四、从合理安排考试时间、答题顺序看《会计》解题技巧 ..... | 5 |
| 五、从《会计》主观题看解题思路 .....           | 5 |

## 第二部分 考点分析及经典习题训练

|                   |    |
|-------------------|----|
| 第1章 总 论 .....     | 9  |
| 考情分析 .....        | 9  |
| 本章基本内容框架 .....    | 9  |
| 考点分析及随堂演练 .....   | 10 |
| 随堂演练参考答案及解析 ..... | 12 |
| 经典习题 .....        | 12 |
| 经典习题参考答案及解析 ..... | 15 |
| 第2章 金融资产 .....    | 16 |
| 考情分析 .....        | 16 |
| 本章基本内容框架 .....    | 16 |
| 考点分析及随堂演练 .....   | 16 |
| 随堂演练参考答案及解析 ..... | 23 |
| 疑难问题解答 .....      | 24 |
| 经典习题 .....        | 24 |
| 经典习题参考答案及解析 ..... | 31 |
| 第3章 存 货 .....     | 37 |
| 考情分析 .....        | 37 |
| 本章基本内容框架 .....    | 37 |
| 考点分析及随堂演练 .....   | 37 |
| 随堂演练参考答案及解析 ..... | 40 |

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| 经典习题 .....              | 41         |
| 经典习题参考答案及解析 .....       | 45         |
| <b>第4章 长期股权投资 .....</b> | <b>48</b>  |
| 考情分析 .....              | 48         |
| 本章基本内容框架 .....          | 48         |
| 考点分析及随堂演练 .....         | 48         |
| 随堂演练参考答案及解析 .....       | 56         |
| 疑难问题解答 .....            | 57         |
| 经典习题 .....              | 58         |
| 经典习题参考答案及解析 .....       | 67         |
| <b>第5章 固定资产 .....</b>   | <b>75</b>  |
| 考情分析 .....              | 75         |
| 本章基本内容框架 .....          | 75         |
| 考点分析及随堂演练 .....         | 75         |
| 随堂演练参考答案及解析 .....       | 80         |
| 经典习题 .....              | 81         |
| 经典习题参考答案及解析 .....       | 87         |
| <b>第6章 无形资产 .....</b>   | <b>94</b>  |
| 考情分析 .....              | 94         |
| 本章基本内容框架 .....          | 94         |
| 考点分析及随堂演练 .....         | 94         |
| 随堂演练参考答案及解析 .....       | 98         |
| 疑难问题解答 .....            | 98         |
| 经典习题 .....              | 99         |
| 经典习题参考答案及解析 .....       | 102        |
| <b>第7章 投资性房地产 .....</b> | <b>106</b> |
| 考情分析 .....              | 106        |
| 本章基本内容框架 .....          | 106        |
| 考点分析及随堂演练 .....         | 106        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....       | 111        |
| 疑难问题解答 .....            | 112        |
| 经典习题 .....              | 112        |
| 经典习题参考答案及解析 .....       | 115        |
| <b>第8章 资产减值 .....</b>   | <b>119</b> |
| 考情分析 .....              | 119        |
| 本章基本内容框架 .....          | 119        |

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| 考点分析及随堂演练 .....            | 119        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....          | 122        |
| 经典习题 .....                 | 123        |
| 经典习题参考答案及解析 .....          | 126        |
| <b>第9章 负    债 .....</b>    | <b>131</b> |
| 考情分析 .....                 | 131        |
| 本章基本内容框架 .....             | 131        |
| 考点分析及随堂演练 .....            | 131        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....          | 135        |
| 经典习题 .....                 | 136        |
| 经典习题参考答案及解析 .....          | 140        |
| <b>第10章 所有者权益 .....</b>    | <b>145</b> |
| 考情分析 .....                 | 145        |
| 本章基本内容框架 .....             | 145        |
| 考点分析及随堂演练 .....            | 145        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....          | 148        |
| 经典习题 .....                 | 148        |
| 经典习题参考答案及解析 .....          | 150        |
| <b>第11章 收入、费用和利润 .....</b> | <b>153</b> |
| 考情分析 .....                 | 153        |
| 本章基本内容框架 .....             | 153        |
| 考点分析及随堂演练 .....            | 153        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....          | 160        |
| 经典习题 .....                 | 161        |
| 经典习题参考答案及解析 .....          | 167        |
| <b>第12章 财务报告 .....</b>     | <b>174</b> |
| 考情分析 .....                 | 174        |
| 本章基本内容框架 .....             | 174        |
| 考点分析及随堂演练 .....            | 175        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....          | 181        |
| 疑难问题解答 .....               | 181        |
| 经典习题 .....                 | 182        |
| 经典习题参考答案及解析 .....          | 192        |
| <b>第13章 或有事项 .....</b>     | <b>204</b> |
| 考情分析 .....                 | 204        |
| 本章基本内容框架 .....             | 204        |



|               |                       |            |
|---------------|-----------------------|------------|
|               | 考点分析及随堂演练 .....       | 204        |
|               | 随堂演练参考答案及解析 .....     | 207        |
|               | 经典习题 .....            | 207        |
|               | 经典习题参考答案及解析 .....     | 213        |
| <b>第 14 章</b> | <b>非货币性资产交换</b> ..... | <b>217</b> |
|               | 考情分析 .....            | 217        |
|               | 考点分析及随堂演练 .....       | 217        |
|               | 随堂演练参考答案及解析 .....     | 221        |
|               | 经典习题 .....            | 221        |
|               | 经典习题参考答案及解析 .....     | 227        |
| <b>第 15 章</b> | <b>债务重组</b> .....     | <b>233</b> |
|               | 考情分析 .....            | 233        |
|               | 本章基本内容框架 .....        | 233        |
|               | 考点分析及随堂演练 .....       | 233        |
|               | 随堂演练参考答案及解析 .....     | 237        |
|               | 疑难问题解答 .....          | 238        |
|               | 经典习题 .....            | 238        |
|               | 经典习题参考答案及解析 .....     | 244        |
| <b>第 16 章</b> | <b>政府补助</b> .....     | <b>250</b> |
|               | 考情分析 .....            | 250        |
|               | 本章基本内容框架 .....        | 250        |
|               | 考点分析及随堂演练 .....       | 250        |
|               | 随堂演练参考答案及解析 .....     | 251        |
|               | 经典习题 .....            | 251        |
|               | 经典习题参考答案及解析 .....     | 254        |
| <b>第 17 章</b> | <b>借款费用</b> .....     | <b>256</b> |
|               | 考情分析 .....            | 256        |
|               | 本章基本内容框架 .....        | 256        |
|               | 考点分析及随堂演练 .....       | 256        |
|               | 随堂演练参考答案及解析 .....     | 259        |
|               | 经典习题 .....            | 260        |
|               | 经典习题参考答案及解析 .....     | 265        |
| <b>第 18 章</b> | <b>股份支付</b> .....     | <b>271</b> |
|               | 考情分析 .....            | 271        |
|               | 本章基本内容框架 .....        | 271        |
|               | 考点分析及随堂演练 .....       | 271        |

|             |                               |     |
|-------------|-------------------------------|-----|
|             | 随堂演练参考答案及解析 .....             | 272 |
|             | 经典习题 .....                    | 273 |
|             | 经典习题参考答案及解析 .....             | 275 |
| <b>第19章</b> | <b>所得 税</b> .....             | 277 |
|             | 考情分析 .....                    | 277 |
|             | 本章基本内容框架 .....                | 277 |
|             | 考点分析及随堂演练 .....               | 277 |
|             | 随堂演练参考答案及解析 .....             | 282 |
|             | 疑难问题解答 .....                  | 283 |
|             | 经典习题 .....                    | 284 |
|             | 经典习题参考答案及解析 .....             | 289 |
| <b>第20章</b> | <b>外币折算</b> .....             | 294 |
|             | 考情分析 .....                    | 294 |
|             | 本章基本内容框架 .....                | 294 |
|             | 考点分析及随堂演练 .....               | 294 |
|             | 随堂演练参考答案及解析 .....             | 298 |
|             | 经典习题 .....                    | 298 |
|             | 经典习题参考答案及解析 .....             | 301 |
| <b>第21章</b> | <b>租 赁</b> .....              | 304 |
|             | 考情分析 .....                    | 304 |
|             | 本章基本内容框架 .....                | 304 |
|             | 考点分析及随堂演练 .....               | 304 |
|             | 随堂演练参考答案及解析 .....             | 306 |
|             | 经典习题 .....                    | 306 |
|             | 经典习题参考答案及解析 .....             | 309 |
| <b>第22章</b> | <b>会计政策、会计估计变更和差错更正</b> ..... | 313 |
|             | 考情分析 .....                    | 313 |
|             | 本章基本内容框架 .....                | 313 |
|             | 考点分析及随堂演练 .....               | 313 |
|             | 随堂演练参考答案及解析 .....             | 319 |
|             | 疑难问题解答 .....                  | 320 |
|             | 经典习题 .....                    | 321 |
|             | 经典习题参考答案及解析 .....             | 328 |
| <b>第23章</b> | <b>资产负债表日后事项</b> .....        | 334 |
|             | 考情分析 .....                    | 334 |
|             | 本章基本内容框架 .....                | 334 |

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| 考点分析及随堂演练 .....          | 334        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....        | 336        |
| 疑难问题解答 .....             | 336        |
| 经典习题 .....               | 337        |
| 经典习题参考答案及解析 .....        | 343        |
| <b>第24章 企业合并 .....</b>   | <b>349</b> |
| 考情分析 .....               | 349        |
| 本章基本内容框架 .....           | 349        |
| 考点分析及随堂演练 .....          | 349        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....        | 353        |
| 疑难问题解答 .....             | 354        |
| 经典习题 .....               | 355        |
| 经典习题参考答案及解析 .....        | 359        |
| <b>第25章 合并财务报表 .....</b> | <b>364</b> |
| 考情分析 .....               | 364        |
| 本章基本内容框架 .....           | 364        |
| 考点分析及随堂演练 .....          | 365        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....        | 369        |
| 疑难问题解答 .....             | 370        |
| 经典习题 .....               | 370        |
| 经典习题参考答案及解析 .....        | 378        |
| <b>第26章 每股收益 .....</b>   | <b>386</b> |
| 考情分析 .....               | 386        |
| 本章基本内容框架 .....           | 386        |
| 考点分析及随堂演练 .....          | 386        |
| 随堂演练参考答案及解析 .....        | 388        |
| 经典习题 .....               | 388        |
| 经典习题参考答案及解析 .....        | 389        |

### 第三部分 跨章节综合题演练

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 跨章节综合题 .....        | 393 |
| 跨章节综合题参考答案及解析 ..... | 413 |

# 第一部分

## 命题规律总结及应试技巧



## 一、从近三年考试看《会计》题型及分值分布

| 考试题型     | 2006 年 |     | 2007 年 |     | 2008 年     |     |
|----------|--------|-----|--------|-----|------------|-----|
|          | 题量     | 分值  | 题量     | 分值  | 题量         | 分值  |
| 单项选择题    | 20     | 20  | 20     | 20  | 5 大题 20 小题 | 20  |
| 多项选择题    | 12     | 24  | 12     | 24  | 3 大题 10 小题 | 20  |
| 计算及会计处理题 | 3      | 24  | 3      | 24  | 3          | 24  |
| 综合题      | 2      | 32  | 2      | 32  | 2          | 36  |
| 合 计      | 37     | 100 | 37     | 100 | 35         | 100 |

从上表可以看出：

1. 《会计》科目试题的四种题型固定不变：单项选择题、多项选择题、计算及会计处理题和综合题。

2. 除 2008 年以外，历年试题总题量稳定在 37 个题目，单项选择题为 20 题，每题 1 分；多项选择题为 12 题，每题 2 分；计算及会计处理题 2006 年和 2007 年都是 3 题，其中 2006 年第 1 小题 6 分，第 2 小题 8 分，第 3 小题 10 分；2007 年第 1 小题

和第 2 小题各 7 分，第 3 小题 10 分；综合题每年都是两个题目，每题 16 分。

3. 虽然考题的题量和分值基本保持不变，但是题目难度和计算量逐年加大。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，达到知识的融会贯通。

## 二、从各章题型、题量分布看《会计》科目的命题特点

### 1. 全面考核

《会计》的考试大纲和指定教材既是考生复习的范围，也是考试命题的基本依据。从近几年考试的试题来看，基本上没有超过考试大纲和考试指定教材范围。试题主要突出了对考生基本概念和基本理论掌握及运用的考核，指定教材阐述了大量的基本问题，从教材第一页到最后一页，每个部分都有可能考到。因此，考生应当全面掌握考试指定教材的内容。只有准备充分，在考试时才能游刃有余，切不可抱有侥幸心理。

### 2. 重点突出

《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，重点突出。特别是资产负债表日后事项、合并财务报表的内容，几乎每年都会涉及，而且分值较高，主要是在综合题和计算及会计处理题中出现。

### 3. 知识更新及时

2007 年 1 月 1 日我国上市公司开始实施 1 项基本会计准则和 38 项具体会计准则，试题紧密结合新企业会计准则的有关规定，通过考试检查考生是否掌握了新知识、新内容，要求考生尽快完成知识的更新。

### 4. 侧重实务操作，兼顾基本理论

注册会计师考试侧重考核考生的实际操作能力，对理论要求不是很深，只要考生掌握会计的基本原理和概念即可。一般来说，会计基本概念和基本原理结合运用主要在单项选择题、多项选择题等客观题型中出现，重点考查考生是否真正理解、掌握这些概念与原理。如长期股权投资、企业合并的核算、合并财务报表抵消分录的编制等问题，虽然是老生常谈，但是实务性很强，所以在计算及会计处理题和综合题中经常出现；再如，会计差错更正，这是注册会计师的基本实务操作技能，所以基本上每年试题都有涉及。

### 5. 综合性强

注册会计师考试主要侧重于考查考生对会计基本概念、基本理论和方法的理解、运用。作为一名注册会计师,必须对会计专业知识有深刻的理解,

这样才能正确处理错综复杂的经济业务。针对这一特点,许多试题的综合性极强,且难度也相当大。这种综合性不单单体现在综合题中,在客观题中也有所体现。

## 三、从各章分值比重看《会计》的重要出题点

《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考核本课程的主要知识点,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地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:

### (一) 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

### (二) 存货

1. 存货的初始计量
2. 存货的期末计价

### (三) 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

### (四) 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

### (五) 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

### (六) 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

### (七) 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

### (八) 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

### (九) 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

### (十) 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

### (十一) 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

### (十二) 财务报告

1. 资产负债表主要项目的确定
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、抵消分录的编制

### (十三) 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

## 四、从合理安排考试时间、答题顺序看《会计》 解题技巧

1. 计划好答题时间，是通过《会计》考试的一个重要因素

210 分钟的考试过程中，选择题通常要求在短时间内作答，这部分客观题一般有 32 个左右，分值为 40 分左右，答题时间应控制在 40~50 分钟以内。在客观题中，文字性的选择题每题一般不应超过 1 分钟，计算性的选择题每题不应超过 2 分钟，否则后面主观题就有可能做不完。许多考生在客观题上占用了 90 分钟以上时间，这样就基本没有时间做第二道综合题。因此，控制客观题的答题时间很重要。此外，保持一定的答题速度，也是很必要的。一般的做法是：首先通读并回答自己知道的问题，跳过没有把握的问题，然后重新估算时间，看看余下的每道题要花多少时间。在一道题上花过多的时间是不值得的，即使答对了，也可能得不偿失。

主观题一般有五个题目，分值为 60 分左右，但答题时间应占考试时间的 70%~80%，因为这部分考点的题目所给的资料很多，阅读量大且题目复杂，需要考生仔细读题，发现考点并迅速反应、计算，最终作出结论。3 个计算及会计处理题的答题时间控制在 60 分钟以内，剩余的时间应留给综合题。

2. 答题时应该由简到繁，由易到难，从客观题到主观题，按照试卷题目的顺序答题

在解答客观题时，如果遇到自己答不出来的题目，可以先答后面的题目，不要为解答一个难题花费太多时间而影响整体答题进度。

在解答主观题时，必须按题目要求的顺序解

题。要求列式计算过程的题目，必须按照题目所给定要求的顺序一步步答题。在解答时还应注意以下两类题目的处理思路：

第一类，关联性考点主观题目的解答思路。例如，2007 年试题中计算及会计处理题的第一题，从债务重组取得投资性房地产开始核算，至投资性房地产后续计量，再到非货币性资产交换的核算，这类题目前面步骤计算出来的数字往往是后面步骤计算要用的条件，即为关联性考点，这类考题只有按照题目要求的顺序去答题，才能保证每一步骤的正确性、延续性和完整性，否则，一步出现错误将会影响后面各步骤的正确性。

第二类，非关联性考点主观题目的解答思路。这类题目考点之间通常没有延续性和关联性，一步不会影响其他各步的解答，对于这类题目可以放心大胆地跨越顺序答题。

需要注意的是，在解答主观性题目时切忌只列公式而不计算结果。有的考生误以为写了公式或计算过程就能得到一半分数，这种认识是错误的。只有步骤和结果都正确才能得到此步骤的分数，只列公式或只把相关数据加减乘除的计算过程，如果没有计算出结果，那么该步骤是得不到分的，只会白白浪费宝贵的时间。

对于资料繁多的综合题的审题，有效方法是先简单浏览题目的资料，对于给出的假定条件要特别关注，然后再看题目的要求，按照提问的问题去寻找有效题目资料，分析作答，这样可以更有效地利用考场上宝贵的时间。

## 五、从《会计》主观题看解题思路

主观题是考生面临的最大困难，它考核考生对会计核算内容全面透彻的理解和灵活运用能力。考生除了要掌握各个章节基本会计核算内容外，还要有跨章节思考的意识。CPA 会计考试，主观题一年比一年难，怎样去复习才能应对主观题？其实最

好的办法就是“多看书、多做题”。“多看书”是为了掌握教材中有关会计核算方法，“多做题”是为了参加考试时有“动手”能力，否则就会出现考生们所说的拿到试题不知道如何去解题的问题。此外，要有正确的学习方法，注重对教材内容的理解、分



析,通过对比、归纳,加强对教材内容的掌握。考生要在全面深入掌握教材内容的基础上,充分练习,检验灵活运用相关会计知识分析、解决问题的能力,总结解题思路。

本书各重点章节以及跨章节练习题中,集中了一些典型的计算及会计处理题和综合题,其中部分题目是为考生展示的可能出现的考点,还有一部分是历年考试的原题改编而来,让考生感受考试的真实难度和考点。

下面对典型的综合题考点解题思路提出复习建议:

#### 1. 金融资产的核算

对于交易性金融资产、可供出售金融资产和持有至到期投资的核算问题,是教材这两年的新内容。主要考点有:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,其股票与债券的会计处理;持有至到期投资采用实际利率法进行摊销及计提减值准备以后摊余成本的会计处理;可供出售的金融资产的会计处理与金融资产的减值相结合的会计核算问题。

#### 2. 长期股权投资与企业合并的核算

核算方法:(1)企业合并取得的长期股权投资成本以及控股合并的确定,特别是非同一控制下控股形成的企业合并核算与合并会计报表相关项目的抵消处理;(2)长期股权投资核算方法的转换。

#### 3. 固定资产的核算

固定资产通常考查从购入设备安装开始到固定资产处置的一系列核算问题。主要考核方式:

(1)购入设备立即投入安装。安装中领用工程物资、生产用料等的核算;(2)安装完毕投入使用,采用年数总和法或平均年限法计提折旧额;(3)对固定资产进行减值测试,计提固定资产减值准备;计提固定资产减值准备后,计提折旧;(4)对现有设备进行改扩建,以提高其生产能力,同日将该设备账面价值转入在建工程;(5)改扩建完成后转入固定资产;(6)公司在进行检查时发现该设备有可能发生减值,计提固定资产减值准备;(7)将该固定资产处置。

#### 4. 收入、费用和利润

销售商品收入的确认与计量和提供劳务收入的确认与计量,这部分内容基本每年试题中均会涉及,其核算是:(1)给出若干笔当期经济业务,一般要求编制会计分录;(2)结合现金折扣、销售退回、销售折让业务,进行会计处理;(3)与资产负债表日后事项相结合。

#### 5. 债务重组与非货币性资产交换

债务重组、非货币性资产交换可以与全书大部分章节结合出题。

#### 6. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

会计政策、会计估计变更和会计差错更正,是历年考试的热点,其主要考核方式:(1)在追溯调整法下,计算会计政策变更的累积影响数,并调整期初留存收益,作出相应的会计处理,同时要求调整会计报表;(2)会计估计变更,一般要求编制会计分录进行会计处理;(3)会计差错的会计处理,前期重要差错采用追溯重述法处理;资产负债表日后事项期间发现报告年度差错,按照日后事项准则处理。

#### 7. 所得税

所得税会计核算属于新内容,是历年考试的热点,涉及的内容是递延所得税负债及递延所得税资产的确认,适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响,其主要考核方式:(1)计算应交所得税;(2)计算递延所得税负债及递延所得税资产期末余额和当期发生额;(3)当期所得税费用。

8. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、所得税、合并财务报表等内容与其他章节内容相结合

例如,或有事项中的产品质量保证、未决诉讼,固定资产折旧方法、折旧年限或净残值的变更,无形资产摊销年限的变更、计提各项资产减值准备,收入的确认与销售退回等内容的结合。这种类型题目一般要求判断有关业务是否正确,并说明理由,其中对不正确的部分按正确的会计处理方法采用追溯调整法进行更正,并结合资产负债表日后事项,调整报告年度的财务报表相关项目,再根据正确的业务调整所得税,往往试题中会给出所得税的核算从应付税款法改为资产负债表债务法,并对此项变更采用追溯调整法进行处理。近几年的综合题中基本上都是按此思路出题,考生可以结合历年试题掌握解题方法。

上述问题可能因人而异各有偏好,考生可以结合自己的实际情况,摸索适合自己的解题思路。

再次需要提醒考生的是,CPA考试是一件艰苦的事情,需要大家加倍的努力和付出,一分耕耘一分收获。

最后预祝CPA的考生梦想成真!