

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

老考生版



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 978-7-5095-1337-8

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 044315 号

责任编辑:蔡丽兰

责任校对:张全录

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: 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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 29.75 印张 947 000 字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1—15 000 定价:42.00 元

ISBN 978-7-5095-1337-8/F. 1134

(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)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)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止至 2009 年 9 月 30 日
- 服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 命题规律总结及应试技巧

命题规律总结及应试技巧	3
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	6
五、从《会计》主观题看解题思路	7

第二部分 考点分析及经典习题训练

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
本章基本内容框架	11
考点分析及随堂演练	12
随堂演练参考答案及解析	13
历年考题解析	13
经典习题	14
经典习题参考答案及解析	16
第2章 金融资产	17
考情分析	17
最近三年本章考试题型、分值分布	17
本章基本内容框架	17
考点分析及随堂演练	17
随堂演练参考答案及解析	21
疑难问题解答	22
历年考题解析	22
经典习题	24
经典习题参考答案及解析	28
第3章 存 货	34
考情分析	34

最近三年本章考试题型、分值分布	34
本章基本内容框架	34
考点分析及随堂演练	34
随堂演练参考答案及解析	37
历年考题解析	38
经典习题	38
经典习题参考答案及解析	41
第4章 长期股权投资	44
考情分析	44
最近三年本章考试题型、分值分布	44
本章基本内容框架	44
考点分析及随堂演练	44
随堂演练参考答案及解析	50
疑难问题解答	52
历年考题解析	53
经典习题	54
经典习题参考答案及解析	62
第5章 固定资产	69
考情分析	69
最近三年本章考试题型、分值分布	69
本章基本内容框架	69
考点分析及随堂演练	69
随堂演练参考答案及解析	72
疑难问题解答	73
历年考题解析	73
经典习题	75
经典习题参考答案及解析	80
第6章 无形资产	84
考情分析	84
最近三年本章考试题型、分值分布	84
本章基本内容框架	84
考点分析及随堂演练	84
随堂演练参考答案及解析	86
历年考题解析	87
经典习题	87
经典习题参考答案及解析	90
第7章 投资性房地产	93
考情分析	93

	最近三年本章考试题型、分值分布	93
	本章基本内容框架	93
	考点分析及随堂演练	93
	随堂演练参考答案及解析	97
	历年考题解析	97
	经典习题	97
	经典习题参考答案及解析	100
第8章	资产减值	103
	考情分析	103
	最近三年本章考试题型、分值分布	103
	本章基本内容框架	103
	考点分析及随堂演练	103
	随堂演练参考答案及解析	106
	疑难问题解答	106
	历年考题解析	106
	经典习题	109
	经典习题参考答案及解析	114
第9章	负 债	119
	考情分析	119
	最近三年本章考试题型、分值分布	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	123
	历年考题解析	124
	经典习题	125
	经典习题参考答案及解析	129
第10章	所有者权益	133
	考情分析	133
	最近三年本章考试题型、分值分布	133
	本章基本内容框架	133
	考点分析及随堂演练	133
	随堂演练参考答案及解析	136
	历年考题解析	136
	经典习题	137
	经典习题参考答案及解析	139
第11章	收入、费用和利润	141
	考情分析	141
	最近三年本章考试题型、分值分布	141

	本章基本内容框架	141
	考点分析及随堂演练	141
	随堂演练参考答案及解析	146
	疑难问题解答	147
	历年考题解析	148
	经典习题	150
	经典习题参考答案及解析	155
第 12 章	财务报告	161
	考情分析	161
	最近三年本章考试题型、分值分布	161
	本章基本内容框架	161
	考点分析及随堂演练	162
	随堂演练参考答案及解析	169
	疑难问题解答	170
	历年考题解析	171
	经典习题	172
	经典习题参考答案及解析	182
第 13 章	或有事项	193
	考情分析	193
	最近三年本章考试题型、分值分布	193
	本章基本内容框架	193
	考点分析及随堂演练	193
	随堂演练参考答案及解析	196
	疑难问题解答	196
	历年考题解析	196
	经典习题	196
	经典习题参考答案及解析	201
第 14 章	非货币性资产交换	204
	考情分析	204
	最近三年本章考试题型、分值分布	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
	历年考题解析	207
	经典习题	207
	经典习题参考答案及解析	211
第 15 章	债务重组	214
	考情分析	214

	最近三年本章考试题型、分值分布	214
	本章基本内容框架	214
	考点分析及随堂演练	214
	随堂演练参考答案及解析	217
	历年考题解析	217
	经典习题	218
	经典习题参考答案及解析	222
第 16 章	政府补助	226
	考情分析	226
	最近三年本章考试题型、分值分布	226
	本章基本内容框架	226
	考点分析及随堂演练	226
	随堂演练参考答案及解析	227
	历年考题解析	227
	经典习题	227
	经典习题参考答案及解析	229
第 17 章	借款费用	232
	考情分析	232
	最近三年本章考试题型、分值分布	232
	本章基本内容框架	232
	考点分析及随堂演练	232
	随堂演练参考答案及解析	235
	疑难问题解答	236
	历年考题解析	236
	经典习题	237
	经典习题参考答案及解析	241
第 18 章	股份支付	246
	考情分析	246
	最近三年本章考试题型、分值分布	246
	本章基本内容框架	246
	考点分析及随堂演练	246
	随堂演练参考答案及解析	247
	历年考题解析	248
	经典习题	248
	经典习题参考答案及解析	250
第 19 章	所得税	252
	考情分析	252
	最近三年本章考试题型、分值分布	252

	本章基本内容框架	252
	考点分析及随堂演练	252
	随堂演练参考答案及解析	255
	疑难问题解答	256
	历年考题解析	256
	经典习题	258
	经典习题参考答案及解析	263
第20章	外币折算	268
	考情分析	268
	最近三年本章考试题型、分值分布	268
	本章基本内容框架	268
	考点分析及随堂演练	268
	随堂演练参考答案及解析	271
	历年考题解析	271
	经典习题	272
	经典习题参考答案及解析	276
第21章	租 赁	279
	考情分析	279
	最近三年本章考试题型、分值分布	279
	本章基本内容框架	279
	考点分析及随堂演练	279
	随堂演练参考答案及解析	281
	历年考题解析	281
	经典习题	282
	经典习题参考答案及解析	285
第22章	会计政策、会计估计变更和差错更正	289
	考情分析	289
	最近三年本章考试题型、分值分布	289
	本章基本内容框架	289
	考点分析及随堂演练	289
	随堂演练参考答案及解析	294
	疑难问题解答	295
	历年考题解析	296
	经典习题	300
	经典习题参考答案及解析	305
第23章	资产负债表日后事项	311
	考情分析	311
	最近三年本章考试题型、分值分布	311

	本章基本内容框架	311
	考点分析及随堂演练	311
	随堂演练参考答案及解析	313
	疑难问题解答	313
	历年考题解析	314
	经典习题	317
	经典习题参考答案及解析	322
第 24 章	企业合并	326
	考情分析	326
	最近三年本章考试题型、分值分布	326
	本章基本内容框架	326
	考点分析及随堂演练	326
	随堂演练参考答案及解析	330
	疑难问题解答	331
	历年考题解析	332
	经典习题	335
	经典习题参考答案及解析	338
第 25 章	合并财务报表	341
	考情分析	341
	最近三年本章考试题型、分值分布	341
	本章基本内容框架	341
	考点分析及随堂演练	342
	随堂演练参考答案及解析	345
	疑难问题解答	345
	历年考题解析	346
	经典习题	352
	经典习题参考答案及解析	357
第 26 章	每股收益	363
	考情分析	363
	最近三年本章考试题型、分值分布	363
	本章基本内容框架	363
	考点分析及随堂演练	363
	随堂演练参考答案及解析	364
	历年考题解析	365
	经典习题	365
	经典习题参考答案及解析	366

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	371
跨章节综合题参考答案及解析	391

第四部分 全真模拟试题及答案详解

2009 年《会计》模拟试题及答案详解	411
模拟试题(一)	411
模拟试题(一) 参考答案及详细解析	419
模拟试题(二)	428
模拟试题(二) 参考答案及详细解析	436
模拟试题(三)	444
模拟试题(三) 参考答案及详细解析	452

第一部分

命题规律总结及应试技巧

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 个题，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》的考试大纲和指定考试用书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