

★ 经科版

2007

2007年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2007年CPA考试 **学习指南**

# 会 计

Accounting

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会  
编著 郑庆华

购正版书 超值回报

随书获赠

上海国家会计学院远程教育网学习  
优惠卡一张，使用该学习卡可享受  
网上答疑、查看勘误表、下载模拟  
冲刺试题……



经济科学出版社

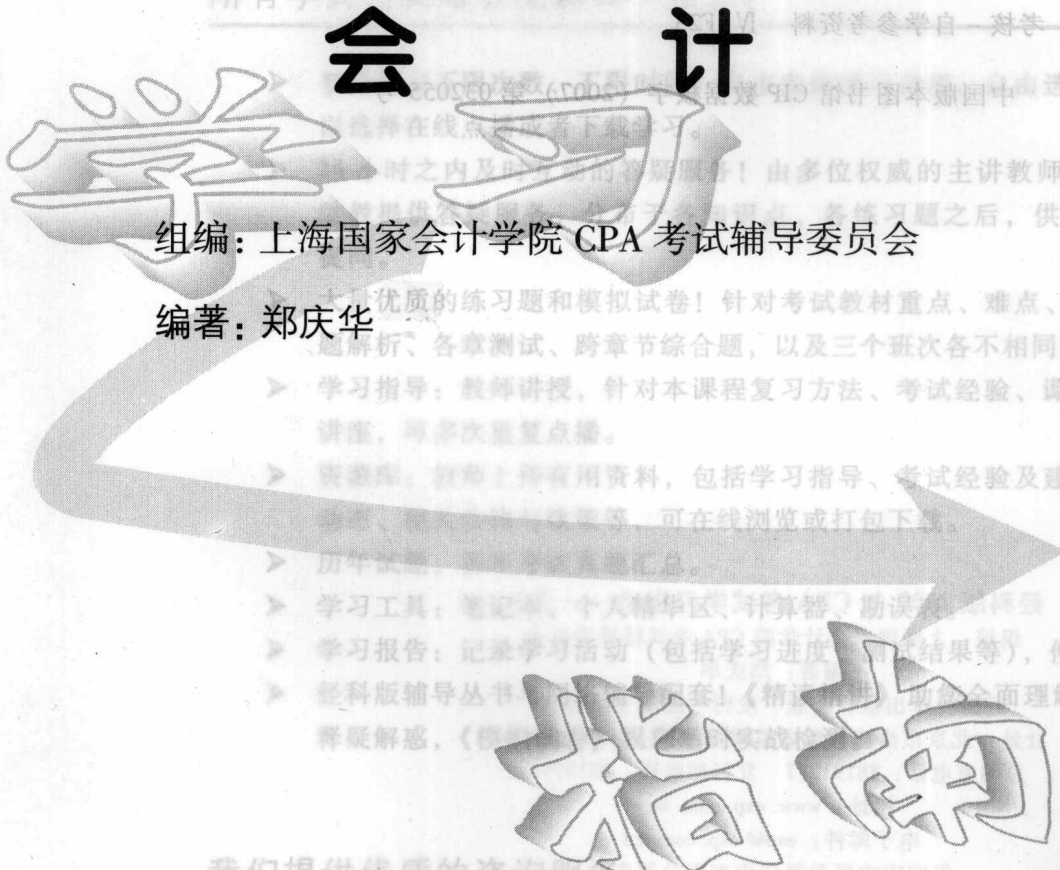
# 经科版 2007 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

精讲习题班——提炼知识点，详解大题与试卷，适合于基础较好、  
自学能力强、熟知教材，突出重点、难点与考点，对各知识点进行提炼、  
综合讲解。  
名师讲读班，包括综合题、模拟试卷，针对考试设计，具有代表性和  
典型性，20 小时以上，详细剖析答题思路、方法，针对模拟试  
卷解析考试命题规律。

继续 (CIP) 目录查询

冲关点题班——融会贯通，重点突出，适合于所有应考  
考生。本套丛书由上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会  
特聘专家编写，内容权威，讲解透彻，是考生备考的  
最佳选择。  
讲义

## 经科版 2007 年 CPA 考试学习指南



组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：郑庆华

- > 学习指导：教师讲授，针对本课程复习方法、考试经验、课程概  
况、重点、难点、易错点等，进行详细讲解，并多次重复点播。
- > 资料库：提供全套有用资料，包括学习指导、考试经验及建议、考  
试大纲、历年真题等，可在线浏览或打包下载。
- > 历年试题：提供历年考试真题汇总。
- > 学习工具：笔记本、个人精华区、计算器、勘误表等。
- > 学习报告：记录学习活动（包括学习进度、学习结果等），便于掌  
握学习情况。
- > 经科版辅导丛书：提供全套辅导资料，帮助考生全面理解，  
答疑解惑，提高实战能力。

我们提供优质的咨询服务

教务咨询电话：(021) 69768053、69768054

教务咨询邮件：clearn@snaif.edu

经济科学出版社 69768044

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2007 年 CPA 考试学习指南. 会计/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编; 郑庆华编著. —北京: 经济科学出版社, 2007. 4

(经科版 2007 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6175 - 6

I. 经… II. ①上…②郑… III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 032055 号

# 上海国家会计学院 CPA 考试 辅导委员会成员名单

会 计:

郑庆华 高志谦 薛许红 赵 耀

审 计:

王生根 范永亮 刘圣妮 杨晓华 庄广堂

财务成本管理:

田 明 刘正兵 丁 度 付念桃

经 济 法:

郭永清 叶 朱 汪 珺 游文丽 赵 健

税 法:

杜旭冬 庞金伟 蒙 强 王双彦 王庆雯 李 文

# 前 言

据统计, 2006 年度注册会计师全国统一考试共有 55.98 万人报名, 29.48 万人参加了考试。其中, 会计、审计、财务成本管理、经济法、税法等科目的合格人数分别为 18505 人、9395 人、11458 人、18989 人、18161 人, 考试合格率分别是: 12.87%、13.22%、14.50%、16.69%、17.34%。总体来看, 2006 年度所有科目的平均合格率为 14.93%, 与 2005 年度的平均合格率相当。

2002 ~ 2006 年注册会计师考试各科目通过率比较

年份	会计 (%)	审计 (%)	财务成本管理 (%)	经济法 (%)	税法 (%)	综合 (%)
2006	12.87	13.22	14.50	16.69	17.34	14.93
2005	11.22	10.93	13.92	12.47	18.19	13.41
2004	10.32	10.04	12.61	12.68	11.66	11.44
2003	9.17	7.48	10.36	12.82	12.01	10.54
2002	10.89	33.33	9.34	32.06	11.65	17.86

通过 2002 ~ 2006 年注册会计师考试各科目通过率统计的比较 (如上表), 我们可以看到, 2006 年考试通过率较以前年度略有上升。究其原因有二: 一是 2006 年正处于中国会计准则、相关法律法规大调整时期, 考试难度相对降低; 二是参加注册会计师考试的人员素质有所提高, 在充分复习的情况下, 增加了考试通过的可能性。

为了帮助广大考生在短期内有的放矢地进行全面、透彻的复习, 系统地领会和掌握教材的重点难点, 取得好的复习效果, 顺利通过 CPA 考试, 上海国家会计学院远程教育网 ([www.esnai.net](http://www.esnai.net)) 在举办 CPA 考前网络辅导的同时, 应广大考生的要求, 专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会, 配合网站的辅导, 与经济科学出版社通力合作, 同步推出了《经科版 2007 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》, 该系列丛书包括精读精讲、学习指南、模拟试卷等三个系列, 均根据财政部 2007 年注册会计师考试大纲及教材进行编写, 对知识点进行学以致考的详尽分析, 对广大考生具有很强的借鉴作用。

购买本系列丛书还可获赠上海国家会计学院远程教育网学习优惠卡 (价值 20 元), 使用该学习卡登录 [www.esnai.net](http://www.esnai.net), 即可以抵用网络辅导学费, 还可以享受如下服务: (1) 在网络辅导的参考书答疑版面, 向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑, 编写老师及其助教将在 72 小时之内予以解答; (2) 上网查看汇总整理的每本书的勘误表; (3) 考试前免费下载两套模拟试题。同时, 考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会成员既有实务界精英, 也有理论界专家, 均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师, 相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后, 衷心祝愿大家顺利通过 2007 年 CPA 考试!

# 目 录

## 第一部分 命题规律总结及应试建议

《会计》教材基本框架结构 .....	(2)
本课程新旧教材对比 .....	(2)
近年考试命题规律及 2006 年考试情况分析 .....	(3)
2007 年复习应试建议 .....	(4)

## 第二部分 应试指导及同步强化练习

<b>第一章 总论</b> .....	(6)	<b>第六章 固定资产</b> .....	(63)
内容框架和复习提示 / 6		内容框架和复习提示 / 63	
历年经典试题评析 / 6		历年经典试题评析 / 63	
重点与难点讲解 / 7		重点与难点讲解 / 65	
强化练习题 / 10		强化练习题 / 69	
强化练习题答案及解析 / 11		强化练习题答案及解析 / 72	
<b>第二章 货币资金</b> .....	(13)	<b>第七章 无形资产</b> .....	(77)
内容框架和复习提示 / 13		内容框架和复习提示 / 77	
历年经典试题评析 / 13		历年经典试题评析 / 77	
重点与难点讲解 / 13		重点与难点讲解 / 78	
强化练习题 / 14		强化练习题 / 81	
强化练习题答案及解析 / 14		强化练习题答案及解析 / 83	
<b>第三章 金融资产</b> .....	(16)	<b>第八章 投资性房地产</b> .....	(86)
内容框架和复习提示 / 16		内容框架和复习提示 / 86	
历年经典试题评析 / 16		历年经典试题评析 / 86	
重点与难点讲解 / 16		重点与难点讲解 / 86	
强化练习题 / 23		强化练习题 / 90	
强化练习题答案及解析 / 26		强化练习题答案及解析 / 94	
<b>第四章 存货</b> .....	(31)	<b>第九章 非货币性资产交换</b> .....	(98)
内容框架和复习提示 / 31		内容框架和复习提示 / 98	
历年经典试题评析 / 31		历年经典试题评析 / 98	
重点与难点讲解 / 33		重点与难点讲解 / 99	
强化练习题 / 37		强化练习题 / 102	
强化练习题答案及解析 / 40		强化练习题答案及解析 / 106	
<b>第五章 长期股权投资</b> .....	(45)	<b>第十章 资产减值</b> .....	(110)
内容框架和复习提示 / 45		内容框架和复习提示 / 110	
历年经典试题评析 / 45		历年经典试题评析 / 110	
重点与难点讲解 / 47		重点与难点讲解 / 110	
强化练习题 / 53		强化练习题 / 115	
强化练习题答案及解析 / 58		强化练习题答案及解析 / 118	

<b>第十一章 负债</b> ..... (122)	历年经典试题评析 / 231
内容框架和复习提示 / 122	重点与难点讲解 / 231
历年经典试题评析 / 122	强化练习题 / 234
重点与难点讲解 / 123	强化练习题答案及解析 / 236
强化练习题 / 130	
强化练习题答案及解析 / 133	
<b>第十二章 所有者权益</b> ..... (138)	<b>第二十章 所得税</b> ..... (241)
内容框架和复习提示 / 138	内容框架和复习提示 / 241
历年经典试题评析 / 138	历年经典试题评析 / 241
重点与难点讲解 / 138	重点与难点讲解 / 241
强化练习题 / 140	强化练习题 / 247
强化练习题答案及解析 / 142	强化练习题答案及解析 / 250
<b>第十三章 收入、费用和利润</b> ..... (145)	<b>第二十一章 外币折算</b> ..... (253)
内容框架和复习提示 / 145	内容框架和复习提示 / 253
历年经典试题评析 / 145	历年经典试题评析 / 253
重点与难点讲解 / 149	重点与难点讲解 / 256
强化练习题 / 154	强化练习题 / 260
强化练习题答案及解析 / 160	强化练习题答案及解析 / 263
<b>第十四章 财务报告</b> ..... (167)	<b>第二十二章 租赁</b> ..... (267)
内容框架和复习提示 / 167	内容框架和复习提示 / 267
历年经典试题评析 / 167	历年经典试题评析 / 267
重点与难点讲解 / 174	重点与难点讲解 / 268
强化练习题 / 182	强化练习题 / 273
强化练习题答案及解析 / 187	强化练习题答案及解析 / 276
<b>第十五章 或有事项</b> ..... (192)	<b>第二十三章 会计政策、会计估计变更 和会计差错更正</b> ..... (280)
内容框架和复习提示 / 192	内容框架和复习提示 / 280
历年经典试题评析 / 192	历年经典试题评析 / 280
重点与难点讲解 / 193	重点与难点讲解 / 283
强化练习题 / 196	强化练习题 / 288
强化练习题答案及解析 / 201	强化练习题答案及解析 / 292
<b>第十六章 债务重组</b> ..... (205)	<b>第二十四章 资产负债表日后 事项</b> ..... (297)
内容框架和复习提示 / 205	内容框架和复习提示 / 297
历年经典试题评析 / 205	历年经典试题评析 / 297
重点与难点讲解 / 205	重点与难点讲解 / 300
强化练习题 / 209	强化练习题 / 307
强化练习题答案及解析 / 212	强化练习题答案及解析 / 311
<b>第十七章 政府补助</b> ..... (217)	<b>第二十五章 企业合并</b> ..... (316)
内容框架和复习提示 / 217	内容框架和复习提示 / 316
历年经典试题评析 / 217	历年经典试题评析 / 316
重点与难点讲解 / 217	重点与难点讲解 / 316
强化练习题 / 218	强化练习题 / 319
强化练习题答案及解析 / 219	强化练习题答案及解析 / 324
<b>第十八章 借款费用</b> ..... (222)	<b>第二十六章 合并财务报表</b> ..... (329)
内容框架和复习提示 / 222	内容框架和复习提示 / 329
历年经典试题评析 / 222	历年经典试题评析 / 329
重点与难点讲解 / 223	重点与难点讲解 / 334
强化练习题 / 225	强化练习题 / 342
强化练习题答案及解析 / 228	强化练习题答案及解析 / 345
<b>第十九章 股份支付</b> ..... (231)	<b>第二十七章 每股收益</b> ..... (348)
内容框架和复习提示 / 231	内容框架和复习提示 / 348

历年经典试题评析 / 348	历年经典试题评析 / 358
重点与难点讲解 / 348	重点与难点讲解 / 358
强化练习题 / 353	强化练习题 / 368
强化练习题答案及解析 / 355	强化练习题答案及解析 / 371
<b>第二十八章 金融工具列报</b> ..... (358)	
内容框架和复习提示 / 358	

### **第三部分 跨章节综合题训练**

跨章节综合练习题 .....	(376)
跨章节综合练习题答案及解析 .....	(385)

### **第四部分 2007 年注册会计师统一考试综合测试题**

《会计》综合测试题 A .....	(398)
《会计》综合测试题 A 参考答案及解析 .....	(406)
《会计》综合测试题 B .....	(413)
《会计》综合测试题 B 参考答案及解析 .....	(419)



### 《会计》教材基本命题规律

2007 年《会计》教材内容共 28 章，从会计要素的四个层次来

《会计》教材共 28 章，从会计要素的四个层次来

第一章 总论 第一节 会计的基本概念 第二节 会计的职能

第二章 货币资金 第一节 货币资金

第三章 应收账款 第一节 应收账款

第四章 应付账款 第一节 应付账款

第五章 预付账款 第一节 预付账款

第六章 其他应收款 第一节 其他应收款

第七章 其他应付款 第一节 其他应付款

第八章 存货 第一节 存货

第九章 固定资产 第一节 固定资产

第十章 无形资产 第一节 无形资产

第十一章 长期股权投资 第一节 长期股权投资

第十二章 所有者权益 第一节 所有者权益

第十三章 负债 第一节 负债

第十四章 收入 第一节 收入

第十五章 费用 第一节 费用

第十六章 利润 第一节 利润

第十七章 所得税 第一节 所得税

第十八章 财务报告 第一节 财务报告

第十九章 会计政策、会计估计、会计差错更正 第一节 会计政策、会计估计、会计差错更正

第二十章 会计实务 第一节 会计实务

第二十一章 会计实务 第二节 会计实务

第二十二章 会计实务 第三节 会计实务

第二十三章 会计实务 第四节 会计实务

第二十四章 会计实务 第五节 会计实务

第二十五章 会计实务 第六节 会计实务

第二十六章 会计实务 第七节 会计实务

第二十七章 会计实务 第八节 会计实务

第二十八章 会计实务 第九节 会计实务

# 第一部分

## 命题规律总结及应试建议

《会计》教材共 28 章，从会计要素的四个层次来

《会计》教材共 28 章，从会计要素的四个层次来

### 《会计》教材基本命题规律

2007 年《会计》教材内容共 28 章，从会计要素的四个层次来

《会计》教材共 28 章，从会计要素的四个层次来

《会计》是注册会计师考试五门课程中最重要课程，也是参加其他科目考试的基础，在注册会计师考试中占有特殊的地位。历年来考试题目最大，难度最高，因此，考生应充分重视本课程的学习，弄清出题点，吃透难点，加强练习，熟练掌握本学科知识。

## 《会计》教材基本框架结构

2007 年注册会计师《会计》教材内容共 28 章，从会计核算的内容看，共分为四个层次，它们是：

第一层次：会计核算的基本理论，即第一章总论

第二层次：会计六要素的核算

- 第二章 货币资金
- 第三章 金融资产
- 第四章 存货
- 第五章 长期股权投资
- 第六章 固定资产
- 第七章 无形资产
- 第八章 投资性房地产
- 第十章 资产减值
- 第十一章 负债
- 第十二章 所有者权益
- 第十三章 收入、费用和利润

第三层次：财务报表的编制和调整

- 第十四章 财务报告
- 第二十三章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正
- 第二十四章 资产负债表日后事项
- 第二十六章 合并财务报表
- 第二十七章 每股收益
- 第二十八章 金融工具列报

第四层次：会计特殊问题的处理

- 第九章 非货币性资产交换
- 第十五章 或有事项
- 第十六章 债务重组
- 第十七章 政府补助
- 第十八章 借款费用
- 第十九章 股份支付
- 第二十章 所得税
- 第二十一章 外币折算
- 第二十二章 租赁
- 第二十五章 企业合并

现对以上四个层次分析如下：

1. 第一层次。会计核算的基本理论。包括财务会计的目标、会计核算基本假设、会计信息的质量要求、会计六要素及其确认与计量、财务报告。这部分内容虽然在试卷上也就几分，但它对理解全书有着重要的作用，考生一定要透彻理解，站在理论的高度上来分析问题，解决问题。

2. 第二层次。会计六要素的核算。根据新《企业会计准则》说明了在企业中资产、负债、所有者权益和收入、费用、利润是如何进行核算的。这一部分内容较多，是会计处理的基础知识，只有充分掌握了基础知识，才能在做综合题时融会贯通。会计考试，无论考的形式如何，其实质都是考会计六要素的确认、计量和报告，其中，90% 以上的分数来自确认与计量。

3. 第三层次。会计报表的编制和调整。在编

制部分，说明了个别财务报告和合并财务报告的一般编制方法。在对报表的调整部分，包括会计政策变更和会计差错更正时，报表如何调整；发生资产负债表日后事项时，会计报表如何调整。这部分内容是考核的重要内容，绝大部分的综合题都出在这一部分，学习中难度大，考试中综合性强。

4. 第四层次。会计特殊问题的处理。包括对所得税、企业合并、外币业务、借款费用等特殊问题作专题的讨论，这一部分在考试中经常出计算分析题。

## 本课程新旧教材对比

2007 年新教材对比 2006 年教材，变化巨大，表现在：

1. 新增了“投资性房地产”、“政府补助”、

“股份支付”、“企业合并”、“每股收益”、“金融工具列报”等章内容。

2. 按照新会计准则体系的特点,对原教材有关章节做了整合和调整。主要包括新教材中的“金融资产”、“资产减值”、“长期股权投资”和“财务报告”等章内容。具体而言,原教材中,固定资产、无形资产减值等内容都是包括在固定资产、无形资产相关章节中,而新教材将这些内容都放入到了“资产减值”一章中;新教材在“金融资产”一章中,涵盖了原教材“货币资金与应收项目”一章中的应收项目、原“投资”一章中的短期投资、长期债券投资以及原“商品期货业务”一章中的衍生工具等内容;新教材“财务报告”一章中涵盖了原来的分部报告、关联方披露、中期财务报告等章内容;而新教材的“长期股权投资”一章则仅包括原大纲“投资”一章中对子公司、

联营企业、合营企业的投资以及重大影响以下的、公允价值无法可靠计量的长期股权投资的内容。

3. 新旧教材中都有的章节,也按照新会计准则规定的内容做了补充和修改。如“总论”中对财务报告的目标、会计信息质量要求、会计要素及其确认和计量等内容;“负债”章中补充了职工薪酬准则规范的内容;“所得税”章的内容做了重大调整,即将所得税会计处理改为资产负债表债务法等。

## 近年考试命题规律及2006年 考试情况分析

### 一、历年考试分值分析

#### 1. 近4年考试各类题型、分值分析表:

年度	单选题	多选题	计算及会计处理题	综合题	合计(分)
2002	20	18	20	42	100
2003	15	22	18	45	100
2004	15	22	20	43	100
2005	14	24	20	42	100
2006	20	24	24	32	100

2. 通过分析近几年分值结构和分值在各章的分布情况可知:

(1) 主观题的分数一般在60分左右。试题分为两种类型,即客观题和主观题。主观题2001~2006年的分数分别是:60分、62分、63分、63分、62分、56分。主观题的分数越高,表明试题的综合性越强。考生了解了这个规律,一定要在熟练掌握每章知识的基础上,多做高难度、高强度的综合练习。

(2) 命题重点体现了《会计》教材知识体系中的重点章的内容,如合并报表的编制、长期股权投资、日后事项、差错更正、收入、财务报告、所得税、资产减值等内容。知道了重点章,考生就知道了复习的重点和精力投向,在复习中起到事半功倍的效果。

(3) 非重点章主要以客观题为主,而且分数较少,如总论、货币资金及应收项目、无形资产及其他资产、商品期货业务、分部报告、中期报告等章。

### 二、2006年考试命题特点分析

#### (一) 题量大

由于《会计》课程的基础性和核心性,要求考生非常熟练掌握考试内容,题量必然很大。2006年在20道单选题中,有14道需要经过简单计算才能知道结果,从而选出正确答案;计算分析题和综合题则是要通过大量运算,非常费时间。由于题量

大,有一半的考生做不完试题。由此可以看出,出题者是想考核考生对知识的熟练掌握程度。

#### (二) 以现行会计法规作为考核内容

2006年的试题,考核的依据是现行的《企业会计准则》和《企业会计制度》;因2006年教材没有将2006年2月发布的新《企业会计准则》吸收到教材中,所出试题回避了与新准则矛盾的内容。2007年教材是全新的教材,基本涵盖了新准则的所有内容,因此,必然以新准则作为考核的内容和依据。

#### (三) 以考核实务处理能力为主

会计学科特点和注册会计师的职业特点,决定了《会计》的考试命题应以考查考生会计实务的处理能力为主。注册会计师考试与会计研究生考试不同,直接考会计基础、会计理论的考题很少,绝大部分考题是考查考生对企业会计准则的理解以及会计处理方法的掌握。

#### (四) 试题综合性强

注册会计师主要从事审计、验资和会计服务咨询等业务。这一职业特点决定了注册会计师必须具备综合运用知识的能力和职业判断能力,才能高效率、高质量地完成工作。考试综合性强不强,主要看综合题的分数以及各题分值,2005年试题中,2道综合题,各21分,共42分;2006年的2道综合题,各16分,综合度有所降低。值得注意的动向是,2005年、2006年试题难度有所降低,没有偏

题、怪题，只要平时基本功扎实，就容易通过考试。

### 三、2007 年考试趋势预测

#### (一) 出题点的确定

在考试中，试题分数来自于出题点，而出题点的形成，主要取决于以下四个因素：

1. 本学科的重点：这些重点形成了一门学科的支撑点。

2. 本学科的难度：这些难点是出题的亮点和考生得分的关键点。

3. 社会问题热点：如目前针对资产不实应计提减值、针对虚增业绩应恰当确认收入、首次执行新准则涉及追溯调整等。在命题中经常会引导考生关注这些热点问题，如何解决这些热点问题。

4. 新的知识点。考试的目的是希望通过考试，掌握新知识，实现知识更新，凡是新的知识点，都是命题中的敏感点。

#### (二) 2007 年重要出题点

在综合分析本学科的知识结构体系和历年命题规律之后，结合 2007 年新教材情况，本学科的主要出题点是：

1. 日后事项中的调整事项。
2. 合并会计报表的编制。
3. 长期股权投资中的权益法。
4. 收入的确认与计量。
5. 常见的资产减值（存货、金融资产、固定资产减值等）。
6. 所得税。
7. 会计政策变更的追溯调整法和会计估计变更的未来适用法。
8. 债务重组与非货币性资产交换。
9. 金融资产。
10. 企业合并。

对上述重要出题点，一定要熟背 5 遍以上，多投入，必定多产出！

对于重要知识点，考试一定要多花时间，复习效率高，效果好。

## 2007 年复习应试建议

笔者以往参加注册会计师、注册税务师和注册资产评估师考试，均是在 1 年里通过 5 门课程全科

考试。这个成绩的取得，除了有较好的基础外，还得益于以下的复习方法和考试技巧：

### 一、复习方法

1. 参加辅导。我参加“三师”考试，除会计外，全部参加过辅导。参加辅导的好处是：理解了难点，掌握了重点；随老师一起学习效率高。

2. 按计划进度复习。我对不太熟悉的课程，一般是将出题点背五遍以上。这样要按照复习计划，准确算出每天必须完成的背书量（如每天 30 页），即使再苦再累也必须完成，保证在参加考试时，已背五遍。有了这种精心准备，考试几乎没有不过的。

3. 框架记忆（逻辑记忆）。背书以章为单位，先分析本章的逻辑结构，记住本章的基本框架。有了基本框架，一般 30 页的书在一个小时内能背完。如果不分析逻辑结构，直接从第一行读起，是达不到这个效果的。当然背书一定要在理解的基础上背，这是在参加辅导时必须解决的问题。每章也不是每一行都背，就是背几十行出题点，而出题点可能就是关键的几个字，所以知道出题点，背书的工作量不是很大。熟能生巧，背熟了出题点，才能融会贯通。

4. 适度练习。现在大分题占了 60 分左右，难度也较大，平时要做练习，考试时才能从容应对。考生在复习时，一般读书占 70% 的时间，练习占 30% 的时间，效果较好。先练习各章，再练习跨章节综合题，最后练习冲刺模拟题。

### 二、考试技巧

1. 充分利用考前一小时。如果考试在 8:30 开始，应在 7:00 就到考场，利用最后一小时再背最后一遍，这样在做题前又复习了一遍，瞬时记忆的效果非常好。

2. 严格掌握考试进度。会计考试时间 3 个半小时，即 210 分钟，每 1 分题可用 2.1 分钟来做。假设第一大题 20 分，用时不能超过 42 分钟。有了很强的时间观念，保证会做的题都能做到试卷上，这是很重要的一个应试技巧。

我们相信，考生只要树立必胜的信念，明确考试目标，按考试大纲的要求，全面复习，重点掌握，攻克难点，应试方法得当，就一定能够顺利通过考试！

案册册册容内

：容内页主章本

示量区复麻案册容内

册麻义宝册书会

册册册书会

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

# 第二部分

## 应试指导及同步强化练习

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

【答案】

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

示量区复

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

册册册书会业金

# 第一章

# 总论

## 内容框架和复习提示

- (1) 会计概述
  - 会计的定义和起源
  - 会计的作用
  - 企业会计的分类与企业会计准则
- (2) 财务报告的目标
  - 财务报告目标的重要作用
  - 财务报告目标的主要内容
- (3) 会计基本假设与会计基础
  - 会计基本假设
  - 会计基础
- (4) 会计信息质量要求
  - 可靠性
  - 相关性
  - 可理解性
  - 可比性
  - 实质重于形式
  - 重要性
  - 谨慎性
  - 及时性原则
- (5) 会计要素及其确认与计量原则
  - 资产的定义及其确认条件
  - 负债的定义及其确认条件
  - 所有者权益的定义及其确认条件
  - 收入的定义及其确认条件
  - 费用的定义及其确认条件
  - 利润的定义及其确认条件
  - 会计要素计量属性及其应用原则
- (6) 财务报告
  - 财务报告及其编制
  - 财务报告的构成

2. 本章新变化。本章的新变化。新增加了财务报告的目标；将会计核算的一般原则改为会计信息质量要求；新增了利得和损失的概念。

### 二、复习提示

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中处于一般地位，分值在2分左右。本章理论性较强，为后续章节对会计要素的确认、计量和报告奠定了理论基础。

2. 本章重点是：(1) 会计要素确认与计量；(2) 会计信息的质量要求。

## 历年经典试题评析

### 单项选择题

【例题】企业管理部门使用的固定资产发生的下列支出中，属于收益性支出的是( )。(2002

### 一、内容结构框架

1. 本章主要内容有：

年)

- A. 购入时发生的保险费
- B. 购入时发生的运杂费
- C. 发生的日常修理费用
- D. 购入时发生的安装费用

【答案】C

【解析】本题的考核点是收益性支出的概念。凡支出的效益仅及于本会计期间的，应当作为收益性支出。发生的日常修理费用，作为收益性支出，计入当期损益；至于购入时发生的保险费、运杂费、安装费，应作为资本性支出，计入固定资产的成本中。

重要说明：在新教材中已不涉及收益性支出，本题已过时。对于已过时的题，原则上不再列入；为了有利于考生掌握题型，个别地方也列入，但会注明“已过时”，便于考生复习。

## 重点与难点讲解

### 一、财务报告目标

财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

会计目标理论在西方会计理论结构中占有十分重要的地位，是西方会计理论结构的理论基石。会计目标理论存在两个学派。

#### (一) 受托责任学派

1. 20世纪20年代(1920)，现代企业所有权与经营权分离，股权集中(如80%)，大股东要考核经营者的经营业绩，反映受托责任的履行情况，确定经营者。为反映经营业绩，就需要确定收益，从而强调权责发生制、配比、划分收益性支出和本性支出。

2. 在受托责任观下，会计本质上不是一个计价的过程，而是收入和成本费用的配比过程，资产负债表沦为成本摊销表，如在资产负债表中有大量的待摊费用和预提费用，计量属性主要采用历史成本。受托责任学派因注重收益，形成了收入费用观。

#### (二) 决策有用学派

1. 20世纪70年代(1970)，随着公司规模越来越大，股权越来越分散(如第一大股东占13%)，大部分股东不再关注于选择经营者，而是通过分析资产负债表中反映的预期给企业带来的未来现金流量信息，决定是买入股票还是卖出股票

(即由用手投票变成用脚投票)。决策有用学派是在证券市场日益扩大化和规范化的历史经济背景下形成的。

2. 证券市场分析师、财务分析师为了分析公司的投资价值，非常关注公司未来的现金流量；在资产负债表中，可以通过资产预测未来的现金流入，通过负债预测未来的现金流出。决策有用学派因注重资产负债，形成资产负债观。

从20世纪70年代后，人们更重视资产负债表所提供的信息，逐渐从“收入费用观”转变为“资产负债观”，成为制定准则的主要依据。我国新准则就是采用了“资产负债观”来制定的，由于采用了资产负债观，使会计确认、计量的方法发生了一系列重大变化。因此，应深刻认识资产负债观，才能对新准则有一个高层次的把握。

3. 资产负债观是指会计准则制订者在制定规范某类交易或事项的会计准则时，应首先定义并规范由此类交易产生的资产或负债的计量；然后，再根据所定义的资产和负债的变化来确认收益。在资产负债观下，利润表成为资产负债表的附属产物。现将两种收益的计算的比较如下：

(1) 在收入费用观下：收益 = 收入 - 费用，应分别确认收入和费用。

(2) 在资产负债观下：收益 = 年末净资产 - 年初净资产(假定没有所有者投入，也没有向投资者分配利润)。

【例1-1】资产负债观下收益的计算。假设2006年年末和2007年年末有关资产负债资料如下：

资产负债表简表(2006年12月31日)

资 产	金额(万元)	权 益	金额(万元)
货币资金	2	其他应付款	20
交易性金融资产(股票)	18(市价;投入20)		
其他应收款	20(可收回)		
固定资产(房产)	120(市价)	净资产	140
合 计	160(公允价值)	合 计	160

资产负债表简表(2007年12月31日)

资 产	金额(万元)	权 益	金额(万元)
货币资金	10	其他应付款	0
交易性金融资产(股票)	10(市价)		
其他应收款	30(可收回)		
固定资产(房产)	130(+10)	净资产	180
合 计	180(公允价值)	合 计	180

2007年收益 = 年末净资产 - 年初净资产 = 180 - 140 = 40(万元)(全面收益、综合收益)

两者对收益的计算思路不同，在资产负债观下，采用了全面收益的观点，即收益中包含了已实

现的收益,还包括未实现收益(公允价值变动收益)。

4. 为了反映资产、负债的真实情况,提高信息的相关性,在资产负债观下,主要计量属性采用公允价值。我国在这次会计改革中,新准则的制定也采用了资产负债观,在许多具体准则中,可以看到“公允价值”的运用,并成为这次会计改革最引人注目的亮点。比如:交易性金融资产以公允价值计量、投资性房地产可以用公允价值计量、非货币性交换和债务重组收到的存货等应该以公允价值计量等。

此外,资产负债观的典型运用有:存货发出取消了后进先出法;所得税采用资产负债表债务法等。

## 二、会计基本假设

1. 会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。只有确定了空间范围,才能提供恰当的信息。

2. 持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营假设下,企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。如固定资产(建筑物)可以按照30年计提折旧。

3. 会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。在会计分期假设下,会计核算应划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。

会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,如月报、季报、半年报。

4. 货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。以货币计量为假设,可以全面反映企业的各项生产经营活动和有关交易、事项。

但是,统一采用货币计量也有缺陷,例如,某些影响企业财务状况和经营成果的因素,如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等,往往难以用货币来计量,但这些信息对于使用者决策也很重要,为此,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

## 三、会计信息质量要求

为了实现财务报告的目标,对会计信息质量提出了八个要求。

1. 可靠性。信息最基本要求就是要可靠。

2. 相关性。提供的信息应相关,如公允价值的相关性就比历史成本要高。如历史成本、公允价值等。

3. 可理解性。可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。

4. 可比性。包括纵向可比和横向可比。

5. 实质重于形式。实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。应注意:

(1) 一般情况下,经济实质和法律形式是一致的。

(2) 实质重于形式的典型运用有:融资租赁、售后回购、关联关系确定等。

6. 重要性。重要的应该单独反映;不重要的可以简化处理。

7. 谨慎性:

(1) 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、不应低估负债或者费用。

(2) 谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备(不应该计提的减值准备,根据调节利润的需要而故意多提或少提),如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是会计准则所不允许的。

8. 及时性。及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。

**注意:**新准则中不再强调会计核算的13个一般原则。将权责发生制原则改为会计核算的基础;将历史成本原则作为会计计量属性;将一贯性和可比性原则合并为可比性的质量要求;不强调配比原则、划分收益性支出和资本性支出原则。

## 四、会计要素及其确认

### (一) 资产

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、预期会给企业带来经济利益的资源。根据资产的定义,资产具有以下几个方面的特征:(1) 资产预期会给企业带来经济利益;(2) 资产应为企业拥有或者控制的资源;(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

资产的定义主要有以下两种观点:

①未消逝成本观。美国会计学家佩顿和利特尔顿在1940年《公司会计准则绪论》中认为,成本可以分为两部分,其中已消耗的成本为费用,未消耗的成本为资产,将企业资产概括为“未消逝的成本”。

②未来经济利益观。1980年,美国财务会计准则委员会(FASB)发布的财务会计概念公告第3号《财务报表的要素》认为:“资产是可能的未来经济利益,它是特定个体从已经发生的交易或事项中所取得的或者加上控制的”。

国际会计准则委员会在《编制财务报表的框



架》中指出：“资产是指作为以往事项的结果而由企业控制的、可向企业流入未来经济利益的资源”。

在这次改革中，我国采用了未来经济利益观，因为未来经济利益观动态地研究资产的特性，从资产在企业经营中发挥的功能的角度去考察资产的实质，这种表述完整而准确地诠释了资产的实质——是否能为企业带来未来经济利益。

2. 资产的确认条件：将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，并同时满足以下两个条件：  
(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；  
(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

#### (二) 负债

负债，是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

#### (三) 所有者权益

1. 所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益（净资产）。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权。

2. 所有者权益的来源构成。所有者权益按其来源主要包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益（盈余公积 + 未分配利润）等。应注意的是，新准则引入了利得和损失的概念：

(1) 利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

(2) 利得和损失有两个去向：直接计入当期损益，列示在利润表中；直接计入所有者权益（资本公积），列示在资产负债表中。前者如出售固定资产，利得计入营业外收入，损失计入营业外支出；后者如可供出售金融资产公允价值变动，直接调整资本公积（其他资本公积）。

#### (四) 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入一般应与日常活动相联系，如销售商品、提供劳务和让渡资产使用权。

#### (五) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

#### (六) 利润

1. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。反映的是企业的经营业绩情况，是业绩考核的重要指标。

2. 利润的来源构成。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

(1) 收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。

(2) 直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

### 五、会计计量

(一) 会计计量基本要求和会计计量属性的构成

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。会计计量属性主要包括：

1. 历史成本（购置、历史价格）。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

【例 1-2】2005 年 4 月 1 日，甲公司自行建造一栋办公楼，工程造价 2000 万元，则历史成本为 2000 万元。

2. 重置成本（购置、现时价格）、在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值（销售、现时价格，一次性变现，适用于存货）。在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

【例 1-3】2007 年 3 月 8 日，甲公司购入一批服装，总成本为 100 万元，则库存商品的入账价值为 100 万元，形成历史成本；2007 年 12 月 31 日，该批服装预计售价为 90 万元，预计相关销售费用和相关税金为 5 万元，则可变现净值为 85 万元。年末资产价值为 85 万元。

4. 现值（回收、多次流入、折现；主要适用于长期资产）。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

【例 1-4】甲公司有辆货运汽车，2007 年末账面价值为 10 万元，预计尚可使用 3 年。三年中，预计每年在使用中能带来现金流量为 5 万元，3 年后处置时能带来现金流量 1 万元。假设资产报酬率为 6%，则未来现金流量现值 =  $5 \div (1 + 6\%) + 5 \div (1 + 6\%)^2 + 6 \div (1 + 6\%)^3 = 4.72 + 4.45 + 5.04 = 14.21$ （万元）。