



北大东奥

2007年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2007年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库

会 计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 唐 宁

购正版书 获超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线学习卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……
- 直接充抵2008年网上课程学费30元



经济科学出版社
Economic Science Press

2007 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2007 年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库 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

会计/唐宁编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2007.5

(轻松过关.第2辑,2007年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库)

2007年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-6195-4

I. 会… II. ①唐… ②东… III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第035644号

责任编辑:王东岗 靳兴涛 责任校对:徐领弟

版式设计:东奥文化 技术编辑:刘 军

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. 内文采用白色、淡绿两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62750956

2007年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库

会计

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 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

北大东奥邮购部:62759048 62757389 62759700(传真)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市中国画美凯印刷有限公司印装

787毫米×1092毫米 16开本 25.75印张 520千字

2007年5月第1版 2007年5月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-6195-4/F·5456 定价:36.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张

之二:内文采用白色、淡绿两种颜色纸印刷

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线学习卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码。

★凭此卡报名学习“东奥会计在线”2008 年注册会计师、会计职称考试网上课程,可直接充抵学费 30 元(一张卡只能选择一门课程)。请妥善保管。(本服务有效期 2007 年 10 月 18 日 - 2008 年 6 月 18 日)

★凭此卡还可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务(有效期 2007 年 5 月 20 日至 2007 年 9 月 16 日):

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷 1 套;

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2007 年 5 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

孙艺军

闫华红

刘颖

李文

李晓慧

李景辉

张志凤

金燕华

郭守杰

贺拯

祖新哲

唐宁

靳兴涛

上官颖林

前言

“轻松过关”系列丛书由北大东奥策划并组织编写,已经连续出版九年,始终得到广大考生的认同和高度评价,发行量一直居于同类辅导用书之首。

2007年,财政部根据2006年发布的企业会计、审计准则体系,对《会计》、《审计》两科考试教材进行了重新编写。《财务成本管理》、《经济法》和《税法》三科考试教材,也根据截至2006年12月31日发布生效的相关法规进行了重大调整。为了帮助广大考生全面理解和掌握新版教材的考试内容,我们如期推出这套“轻松过关”系列丛书。相信必会成为您顺利通过考试的可靠助手。

“轻松过关”是您迎接考试的最佳选择,源于它的四个特征。

顶尖的师资队伍。他们具备多年教学、命题经验,始终活跃于CPA考试辅导一线,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化,是我国会计界当之无愧的一批优秀专家学者。

务实的编辑理念。本书严格依据2007年考试大纲的要求对考试内容进行系统、全面的讲解,对新旧教材的变化衔接也做了详细、清晰的阐述,对新增加的考试内容依据命题的新特点辅之以大量难度适中的习题进行深入、有针对性的讲解。重点更为突出,实用性更强。

持续的创新要求。每年将数十万考生的回馈信息整理提炼,落实于新书编写中;围绕教材变化进行系统对比分析,在保留经典习题的基础上更新习题不低于40%;适应命题新特点,将覆盖面广、包含考点多、着重考察考生实务操作能力的主观题比重不断加大。

体贴的超值服务。“东奥会计在线”(www.dongaoacc.com)是国内唯一的公益性会计学习网站,专为参加会计资格考试、注册会计师考试的考生提供最新考试政策、资讯、财经财税法规、在线测试、论坛交流等服务。对购买正版“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书的考生还将提供图书勘误、专业及时的免费在线答疑、考前串讲、考前内部资料下载等超值服务。

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,以便再版时予以修订。

本书编委会
2007年5月1日

目录

第一部分 学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧	(3)
一、历年试题类型、特点	(3)
二、2007 年教材特点	(4)
三、考试特点和考生学习方法	(5)

第二部分 考点精讲及经典自测题库

第一章 总论	(9)
本章考情分析	(9)
本章内容变化	(9)
本章考点精讲	(9)
经典试题回顾	(12)
经典自测题库	(12)
经典自测题库参考答案及解析	(15)
第二章 货币资金	(16)
本章考情分析	(16)
本章内容变化	(16)
本章考点精讲	(16)
经典试题回顾	(17)
经典自测题库	(17)
经典自测题库参考答案及解析	(18)
第三章 金融资产	(19)
本章考情分析	(19)
本章内容变化	(19)
本章考点精讲	(19)
经典试题回顾	(28)
经典自测题库	(28)
经典自测题库参考答案及解析	(33)
第四章 存货	(39)
本章考情分析	(39)
本章内容变化	(39)
本章考点精讲	(39)

经典试题回顾	(42)
经典自测题库	(44)
经典自测题库参考答案及解析	(48)
第五章 长期股权投资	(51)
本章考情分析	(51)
本章内容变化	(51)
本章考点精讲	(51)
经典试题回顾	(58)
经典自测题库	(59)
经典自测题库参考答案及解析	(63)
第六章 固定资产	(68)
本章考情分析	(68)
本章内容变化	(68)
本章考点精讲	(68)
经典试题回顾	(72)
经典自测题库	(73)
经典自测题库参考答案及解析	(77)
第七章 无形资产	(81)
本章考情分析	(81)
本章内容变化	(81)
本章考点精讲	(81)
经典试题回顾	(84)
经典自测题库	(85)
经典自测题库参考答案及解析	(88)
第八章 投资性房地产	(91)
本章考情分析	(91)
本章考点精讲	(91)
经典自测题库	(93)
经典自测题库参考答案及解析	(97)
第九章 非货币性资产交换	(100)
本章考情分析	(100)
本章内容变化	(100)
本章考点精讲	(100)
经典试题回顾	(104)
经典自测题库	(106)
经典自测题库参考答案及解析	(110)
第十章 资产减值	(115)
本章考情分析	(115)
本章考点精讲	(115)
经典自测题库	(120)
经典自测题库参考答案及解析	(123)
第十一章 负债	(126)

本章考情分析	(126)
本章内容变化	(126)
本章考点精讲	(126)
经典试题回顾	(131)
经典自测题库	(131)
经典自测题库参考答案及解析	(136)
第十二章 所有者权益	(140)
本章考情分析	(140)
本章内容变化	(140)
本章考点精讲	(140)
经典试题回顾	(142)
经典自测题库	(142)
经典自测题库参考答案及解析	(145)
第十三章 收入、费用和利润	(147)
本章考情分析	(147)
本章内容变化	(147)
本章考点精讲	(147)
经典试题回顾	(154)
经典自测题库	(157)
经典自测题库参考答案及解析	(162)
第十四章 财务报告	(166)
本章考情分析	(166)
本章内容变化	(166)
本章考点精讲	(166)
经典试题回顾	(174)
经典自测题库	(178)
经典自测题库参考答案及解析	(185)
第十五章 或有事项	(189)
本章考情分析	(189)
本章内容变化	(189)
本章考点精讲	(189)
经典试题回顾	(193)
经典自测题库	(194)
经典自测题库参考答案及解析	(200)
第十六章 债务重组	(203)
本章考情分析	(203)
本章内容变化	(203)
本章考点精讲	(203)
经典试题回顾	(207)
经典自测题库	(207)
经典自测题库参考答案及解析	(211)
第十七章 政府补助	(214)

本章考情分析	(214)
本章考点精讲	(214)
经典自测题库	(215)
经典自测题库参考答案及解析	(216)
第十八章 借款费用	(218)
本章考情分析	(218)
本章内容变化	(218)
本章考点精讲	(218)
经典试题回顾	(221)
经典自测题库	(222)
经典自测题库参考答案及解析	(226)
第十九章 股份支付	(230)
本章考情分析	(230)
本章考点精讲	(230)
经典自测题库	(232)
经典自测题库参考答案及解析	(234)
第二十章 所得税	(236)
本章考情分析	(236)
本章内容变化	(236)
本章考点精讲	(236)
经典试题回顾	(243)
经典自测题库	(244)
经典自测题库参考答案及解析	(248)
第二十一章 外币折算	(252)
本章考情分析	(252)
本章内容变化	(252)
本章考点精讲	(252)
经典试题回顾	(256)
经典自测题库	(258)
经典自测题库参考答案及解析	(261)
第二十二章 租赁	(263)
本章考情分析	(263)
本章内容变化	(263)
本章考点精讲	(263)
经典试题回顾	(266)
经典自测题库	(267)
经典自测题库参考答案及解析	(271)
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(277)
本章考情分析	(277)
本章内容变化	(277)
本章考点精讲	(277)
经典试题回顾	(282)

经典自测题库	(284)
经典自测题库参考答案及解析	(289)
第二十四章 资产负债表日后事项	(295)
本章考情分析	(295)
本章内容变化	(295)
本章考点精讲	(295)
经典试题回顾	(300)
经典自测题库	(303)
经典自测题库参考答案及解析	(308)
第二十五章 企业合并	(312)
本章考情分析	(312)
本章考点精讲	(312)
经典自测题库	(317)
经典自测题库参考答案及解析	(320)
第二十六章 合并财务报表	(323)
本章考情分析	(323)
本章内容变化	(323)
本章考点精讲	(323)
经典试题回顾	(328)
经典自测题库	(336)
经典自测题库参考答案及解析	(342)
第二十七章 每股收益	(347)
本章考情分析	(347)
本章考点精讲	(347)
经典自测题库	(350)
经典自测题库参考答案及解析	(352)
第二十八章 金融工具列报	(354)
本章考情分析	(354)
本章考点精讲	(354)
经典自测题库	(356)
经典自测题库参考答案及解析	(357)

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	(361)
--------------------	-------

第四部分 主观题演练

主观题演练	(367)
主观题演练参考答案及解析	(375)

第五部分 全真模拟试题及参考答案

2007 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题	(387)
模拟试题参考答案及解析	(393)
附录:购书说明	(397)

第一部分

学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧

2007 年注册会计师考试《会计》一科的内容变化很大,如何应对 2007 年《会计》考试成为广大考生十分关注的问题。2007 年变化的是会计学科的内容,而试题类型、各类题目分数比重应该不会有大的变化。在此我们对“不变”与“变”分别作出分析。

一、历年试题类型、特点(比较稳定,值得借鉴)

1. 《会计》考试及格率比较稳定

《会计》考试及格率比较稳定,一般为 10% 左右,2006 年全国《会计》一科及格率达到 12.87%,是近几年及格率最高的一年。由于教材成熟,变化不大,不少考生比较熟悉,感觉上 2006 年题目似乎容易些,事实上这几年试题的难易程度是稳定的,所以及格率也是稳定的。

年度	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年	2006 年
及格率%	10.89	9.17	10.32	11.22	12.87

2. 近年试题类型、题量、分数分布比较稳定

《会计》考题始终包括两类题型,一类被称作“客观题”,包括单选题和多选题,一类被称作“主观题”,包括计算会计处理题和综合题。客观题以考核考生对《会计》一书的基本理论、基本概念、基本方法的掌握程度,主观题以考核考生对《会计》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和紧密联系实际的实务操作能力。2007 年考试仍然会延续这种试题特点,所以考生应借鉴历年试题特点,了解出题方式、分数分布、得分技巧等等,这样才能在考场上拿到试卷时感觉熟悉,消除紧张的情绪。

附:近年试题类型、题量、分数分布情况

客观题部分

年度	题 型 分 数	单项选择题		多项选择题		客观题合计	
		题	分	题	分	题小计	分小计
2003		12	15	11	22	23	37
2004		11	15	11	22	22	37
2005		14	14	12	24	26	38
2006		20	20	12	24	32	44

主观题部分

年度	题 型 分 数	计算题		综合题		主观题合计	
		题	分	题	分	题小计	分小计
2003		2	18	2	45	4	63
2004		2	20	2	43	4	63
2005		2	20	2	42	4	62
2006		3	24	2	32	5	56

3. 各类题特点

(1) 单选题特点

单选题的数量一般不超过 20 题,例如 2005 年为 14 个单选题,2006 年为 20 个单选题,一般每个单选题 1 分。单选题往往是通过计算考基本概念和基本方法。近年试题中单选题需要通过计算分析选项的题目均占到全部单选题的 50% 以上,例如

2006 年 20 个单选题中有 14 个需要通过计算确定选项,所以考生要对基本理论、基本概念、基本方法熟练掌握,还要有计算的技巧和能力。

(2) 多选题特点

多选题的题目数量一般不超过 12 题,例如 2005 年和 2006 年多选题都是 12 个,每题 2 分。多选题没有计算,主要是确认、披露的基本问题。做

多选题没有技巧，要求考生一定要熟悉教材，熟悉基本概念和基本方法的归纳与表述。

(3) 计算及会计处理题特点

计算及会计处理题的题目数量一般为2题或3题，2003年至2005年都为2题，2006年是3题共24分。计算题的特点是通过计算和会计处理方法的综合运用，考察考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。例如，所得税计算、外币业务等一直是计算及会计处理题型常见的内容。题目不是很难，要求考生思路清晰，处理熟练。

(4) 综合题特点

综合题的题目数量通常为2题，近年来每题分值均在15-20分，甚至更高。2006年的综合题分数比重低一些，为2题共32分。综合题的特点就

是综合性强，每一题通常涉及多个相关知识点，知识点之间有比较强的关联关系，且与实务紧密相连，以考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力。只有对会计要素确认计量和报告披露的基本功扎实，才能达到融会贯通的程度，才能具有处理综合题的能力。

综合题叙述题目的文字很长，内容很多，考生要能够从大量阅读资料中挖掘有用资料后按照题目的要求进行处理。考生要善于对每一个板块的业务十分熟练，可以组合出综合题的最终结果。

4. 计算题、综合题考点归纳

尽管2007年教材内容发生重大变化，但是历年试题中主观题的考点和其组合方式仍有借鉴。

(1) 近年计算及会计处理题考点

年度	试题1	试题2	试题3
2003	长期股权投资	关联交易	
2004	债务重组与长期股权投资	现金流量表	
2005	减值准备与所得税	会计变更和差错更正	
2006	外币折算	减值准备与所得税	现金流量表

(2) 近年综合题知识板块的组合情况

年度，题号	涉及考点1	涉及考点2	涉及考点3
2003年综合1	报告年度差错更正	报告年度所得税会计	报告年度个别报表
2003年综合2	2001年至2003年合并报表		
2004年综合1	建造合同	外币折算及汇兑损益	
2004年综合2	报告年度差错更正	报告年度个别报表	报告年度合并报表
2005年综合1	当期事项处理	当期差错更正	日后事项
2005年综合2	股权投资业务	债权投资业务	合并报表
2006年综合1	报告年度差错更正	报告年度个别报表	
2006年综合2	合并报表		

二、2007年教材特点

2007年《会计》一科考试最大的改变在试题内容上，可以用一个字概括，就是新。

我们知道，2006年2月，财政部发布了新的基本准则和38项具体准则，同年10月发布了企业会计准则应用指南，构成了中国企业会计准则体系。从2007年1月1日起，新会计准则体系已在中国1400多家境内外上市公司施行，从2007年开始，我们的注册会计师统一考试《会计》一科的内容也会全部按照新准则的规定进行。

1. 教材章节

除了个别特殊行业的特定业务以外，2007年注册会计师考试《会计》的辅导教材涵盖了1项基本准则和38项具体准则的大部分内容，从原教材的24章增加到28章，内容之新也前所未有的，充分反映了我国第一次实现的与国际财务报告准则实质趋

同、较为科学和规范的中国企业会计准则体系。其中：

第1章为全书的基础理论部分，反映了新的基本准则的内容；

第2章至第24章（除第14章）为会计要素的确认和计量部分，包括基本业务和特殊业务；

第14章、第23章-28章是财务报告部分，包括单独企业的报表、合并报表、报表调整的相关内容。

我们要通过学习基本准则的内容，掌握会计目标、会计信息质量要求、会计要素确认、计量和报告的基本原则；通过学习具体准则的内容，掌握具体交易或者事项的会计处理规范，掌握处理会计实务问题的统一标准，熟悉会计科目、主要账务处理和报表编报等相关要求。

2. 新内容归纳

准则的新内容对我们的学习和考试有着重要影

响,归纳起来这些新内容包括:

(1) 准则规定了包括历史成本、公允价值在内的计量属性,对不同资产负债按照规定采用不同的计量属性确认计量,例如某些金融资产、投资性房地产、企业合并等业务,按照规定的情况采用公允价值核算以保证资产负债信息的真实、可靠和有用。

(2) 完善了成本补偿制度,例如,全面核算职工薪酬费用,既要包括货币性薪酬,也要包括非货币性薪酬和辞退福利等等,并全部按照受益对象摊入成本;再例如,按照国家法律和行政法规、国际公约等有关规定约束,将企业的环境保护和生态恢复等义务的弃置费用在资产初始成本中予以考虑。

(3) 在财务报表结构方面,确立了资产负债表的核心地位。例如引入所得税会计的资产负债表债务法,规范了所得税费用等于当期应交所得税和递延所得税(资产、负债)的变动的确认计量;将衍生金融工具等过去的资产负债表表外业务纳入表内核算,都是强化资产负债表信息理念的具体体现。

(4) 规范了企业合并和长期股权投资的会计处理,确定了同一控制下的企业合并、非同一控制下的企业合并不同计量基础的初始确认。对控股合并和非合并方式取得子公司后的后续计量要求采用成本法,编制合并报表时按照权益法调整;对联营企业和合营企业按照权益法作后续计量核算。

(5) 引入了开发费用资本化制度;重新规定了借款费用资本化的资产范围;重新规范了各项收入方式的具体确认等等,使得各项要素核算更加明晰。

三、考试特点和考生学习方法

虽然教材内容有了重大变化,但是作为一种职业资格的许可,考生应该了解注册会计师考试有着不变的考试特点,它同样会体现在2007年注册会计师的会计考试中。

1. 保持覆盖面宽,考核全面,综合性强的特点

《会计》的考题覆盖面宽,考核全面,综合性强是一贯的特点,试题基本不遗漏任何一章的内容,只要列入考试大纲的内容,都会在题目中有所体现。这就要求考生全面掌握大纲的规定内容。

2. 保持重点测试领域一贯的特点

《会计》考题虽然覆盖面宽,综合性强,但考试重点仍然十分突出,在全面考核的同时,突出了重点测试领域。这些重点内容都与注册会计师执业联系密切,在实际工作中经常使用。例如,会计变更与差错更正、资产负债表日后事项、所得税会计、合并与合并报表的编制等等。新准则体系是以强调高质量会计信息的供给与需求为核心的,它突出了充分披露原则,创建了比过去更为完整的财务报告体系,所以,围绕着正确提供会计信息、正确

编报财务报表和合并财务报表是我们《会计》一科考试不会改变的重点内容。

3. 突出“新”和“基础”的特点

新准则的学习和考试都要建立在扎扎实实的基础之上,不可能在第一年考出难度过大的题目,学习和考试都应贯穿基础内容。

根据以上特点分析可以看出,会计考生要想通过考试,应该做到以下几点:

一是基础要牢固。

准确把握、深刻理解新会计准则的重要内容和精神实质是通过考试的重要前提。切忌不理解新准则精神实质,只会“照猫画虎”的学习,切忌不掌握确认计量标准,埋头于会计分录、“只见树木不见森林”的学习。考生必须全面掌握书本内容,准确把握新准则的各项规定,为考试奠定坚实的基础。

二是重点要突出。

前面谈到考试重点的资产、负债、收入等要素确认、所得税、企业合并与合并报表等问题,是学习和考试的一贯重点,在这些问题上必定要明确、熟练、融会贯通。

三是对历年试题了解借鉴。

虽然内容变化了,出题方式和出题思路还是需要了解,出题的重点也就可以分析明确。

四是调整学习和应试心态。

(1) 学习时不要对太多的“新”感到困惑。

新会计准则是企业处理各种具体交易和事项提供统一基点、平台的一项标准,是资本市场运作的一种重要规则,它首次与国际准则实现趋同,不要说考生,就是专家也感到“新”,所有的会计专业人员都面临艰苦的学习,我们在新准则实施的第一年就及时学习和考试是一种幸运。考生要对自己接受“新”的能力建立充分信心。

(2) 考试时,不要因为紧张、烦躁、疲劳而导致失误。

会计考试3.5小时,其他各科考试2.5小时至3.0小时,所以会计考试时间长,题量大、内容多。考生如果不能保持一个良好的心态,在如此长的时间里处于过度紧张的状态,可能会出现因为紧张、烦躁、疲劳而导致的失误。所以考生在考试的时候一定要调整心态,做好应付长时间紧张答题的准备。一般认为,要在三十至四十分钟的时间完成全部客观题,其余的时间要用于主观题。

(3) 不必追求完美,但是不要轻易放弃。

会计考试的主观题往往有多个得分点,如果一个综合题的分数是20分,得分点甚至可能超过20个,也就是每一个得分点也许只有不足1分。一个得分点做对了,就有了这个得分点的分数。所以考生应该尽可能做得多一些。完整的做出所有的题目固然好,但是在如此短的时间交出完美的答卷的可能性的确不大,考生不必追求完美,但是不要轻易