

2016年度注册会计师全国统一考试

会 计

经典题解

■ 中华会计网校 编 郭建华 主编

赠
答疑
高清精选课程
三门实务课程
100元购课优惠券
500元现金抵用券

中华会计网校指定用书



扫一扫 配套课程



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

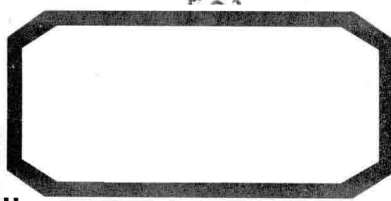
激活码 刮开涂层 扫码享服务



序列号: K-6385607



中华会计网校
www.chinaacc.col..



梦想成真[®]
系列辅导丛书

2016年度注册会计师全国统一考试

会 计

经典题解

■ 中华会计网校 编 郭建华 主编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

会计经典题解/郭建华主编；中华会计网校编。

—北京：人民出版社，2016

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书. 2016)

ISBN 978-7-01-015980-5

I. ①会… II. ①郭…②中… III. ①会计学-资格考试-题解

IV. ①F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 052992 号

会计经典题解

KUALJI JINGDIAN TIJIE

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：32

字数：1150 千字 印数：52,000 册

ISBN 978-7-01-015980-5 定价：47.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

王新平
达江
李志刚
苏苏
金燕华
徐永涛
高志谦

王妍荔
应明德
李景辉
陈楠
施平
徐经长
黄胜

叶青
李斌
杨军
陈立文
赵俊峰
贾国军
游文丽

刘国峰
李宏伟
杨闻萍
杭建平
奚卫华
郭建华
魏红元

前 言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！
有那么一群人，他们十六年如一日刻苦专研只为做一件事！
有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！
有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！
有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育（China Distance Education Holdings Ltd.，CDEL），为美国纽约证券交易所上市公司，自2000年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，并辅以24小时在线答疑和客户服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”（www.chinaacc.com）起步，目前拥有16个品牌网站，开设200多个辅导类别，覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等13个不同行业。某著名调查机构最新调查报告显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，其一家企业的市场份额高达74.74%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下载辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计职称、注册会计师、税务师、会计实务/继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《历年考题解析》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣，一脉相承，各具特色，互为补充。

★《历年考题解析》真实呈现历年考试题目，考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题，对每个题目进行深入分析和研究，并提供详尽的参考答案及解析，能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

★《经典题解》汇集海量经典练习题库，适合强化提高阶段学习。从典型例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析，考点预测准确、分析

到位，练习题目设计新颖、紧扣大纲，疑难问题解答详尽、深刻，易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。

★《应试指南》全面讲解知识点考点难点，适合各层次学员复习备考。从知识点入手，翔实讲解教材重难点，分析深刻，覆盖面广，针对每个重要考点，不仅有深入、细致的讲解，而且辅之以有针对性的典型例题，是考生准确理解考点、熟练运用并举一反三的备考全书。其中，“考试特点分析及应试技巧”分析透彻、实用；“应试指导及同步训练”思路清晰，内容丰富、精炼，重点突出，难点讲解通俗易懂；“跨章节综合练习题”针对性强、逻辑严密；“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、掌握命题规律和提高解题能力。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓，适合冲刺拔高阶段练习。包含数套模拟试卷，贴近真实考试，含金量高，重点、考点突出，针对性强，题型标准，导向准确，能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平，轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度精炼常考易混知识点，适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手，充分利用图、表对比的方式，帮助考生利用零散的时间学习，强化记忆、加深理解。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系，充分了解各知识点之间的逻辑关系，开拓学习思考的空间，加深对重要考点的理解和记忆，提高复习效率和应试能力，《应试指南》及《全真模拟试卷》引进了世界 500 强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图”将知识结构图像化，抽象内容形象化，是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式，能够让学员的思维更具开放性和创造性，以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

为了方便考生学习，在 2016 年的辅导书中增加了二维码，通过扫描二维码，考生可以轻松提问，方便快捷地听课。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用，真正做到全方位、无死角、三位一体的立体化学习，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。

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

本书编写委员会

目 录

第一部分 考情分析及趋势展望

考情分析及趋势展望	3
一、教材整体变动及基本结构框架	3
二、考试特点及命题规律	4
三、从合理安排考试时间、答题顺序看《会计》解题技巧	5
四、从《会计》主观题看解题思路	6

第二部分 考点核心提示及经典习题训练

第1章 总论	11
考情分析	11
考点核心提示及随堂演练	11
随堂演练参考答案及解析	13
疑难问题解答	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	18
考情分析	18
考点核心提示及随堂演练	18
随堂演练参考答案及解析	22
疑难问题解答	23
经典习题	23
经典习题参考答案及解析	30
第3章 存货	38
考情分析	38
考点核心提示及随堂演练	38
随堂演练参考答案及解析	41



疑难问题解答	41
经典习题	41
经典习题参考答案及解析	45
第4章 长期股权投资及合营安排	48
考情分析	48
考点核心提示及随堂演练	48
随堂演练参考答案及解析	59
疑难问题解答	59
经典习题	60
经典习题参考答案及解析	70
第5章 固定资产	78
考情分析	78
考点核心提示及随堂演练	78
随堂演练参考答案及解析	82
疑难问题解答	82
经典习题	83
经典习题参考答案及解析	88
第6章 无形资产	91
考情分析	91
考点核心提示及随堂演练	91
随堂演练参考答案及解析	93
疑难问题解答	93
经典习题	94
经典习题参考答案及解析	99
第7章 投资性房地产	103
考情分析	103
考点核心提示及随堂演练	103
随堂演练参考答案及解析	107
疑难问题解答	107
经典习题	108
经典习题参考答案及解析	111
第8章 资产减值	116
考情分析	116
考点核心提示及随堂演练	116
随堂演练参考答案及解析	120
疑难问题解答	120



经典习题	120
经典习题参考答案及解析	126
第9章 负债	130
考情分析	130
考点核心提示及随堂演练	130
随堂演练参考答案及解析	132
疑难问题解答	132
经典习题	132
经典习题参考答案及解析	135
第10章 所有者权益	139
考情分析	139
考点核心提示及随堂演练	139
随堂演练参考答案及解析	143
疑难问题解答	143
经典习题	143
经典习题参考答案及解析	147
第11章 收入、费用和利润	150
考情分析	150
考点核心提示及随堂演练	150
随堂演练参考答案及解析	156
疑难问题解答	156
经典习题	157
经典习题参考答案及解析	163
第12章 财务报告	171
考情分析	171
考点核心提示及随堂演练	171
随堂演练参考答案及解析	178
疑难问题解答	178
经典习题	179
经典习题参考答案及解析	184
第13章 职工薪酬	187
考情分析	187
考点核心提示及随堂演练	187
随堂演练参考答案及解析	190
疑难问题解答	190
经典习题	190



经典习题参考答案及解析	193
第 14 章 或有事项	196
考情分析	196
考点核心提示及随堂演练	196
随堂演练参考答案及解析	199
疑难问题解答	199
经典习题	199
经典习题参考答案及解析	205
第 15 章 非货币性资产交换	209
考情分析	209
考点核心提示及随堂演练	209
随堂演练参考答案及解析	211
疑难问题解答	212
经典习题	212
经典习题参考答案及解析	217
第 16 章 债务重组	224
考情分析	224
考点核心提示及随堂演练	224
随堂演练参考答案及解析	227
疑难问题解答	227
经典习题	228
经典习题参考答案及解析	233
第 17 章 政府补助	238
考情分析	238
考点核心提示及随堂演练	238
随堂演练参考答案及解析	239
疑难问题解答	239
经典习题	240
经典习题参考答案及解析	242
第 18 章 借款费用	245
考情分析	245
考点核心提示及随堂演练	245
随堂演练参考答案及解析	248
疑难问题解答	249
经典习题	249
经典习题参考答案及解析	253



第 19 章	股份支付	259
	考情分析	259
	考点核心提示及随堂演练	259
	随堂演练参考答案及解析	264
	疑难问题解答	264
	经典习题	264
	经典习题参考答案及解析	270
第 20 章	所得税	274
	考情分析	274
	考点核心提示及随堂演练	274
	随堂演练参考答案及解析	278
	疑难问题解答	278
	经典习题	279
	经典习题参考答案及解析	284
第 21 章	外币折算	288
	考情分析	288
	考点核心提示及随堂演练	288
	随堂演练参考答案及解析	290
	疑难问题解答	290
	经典习题	291
	经典习题参考答案及解析	297
第 22 章	租赁	301
	考情分析	301
	考点核心提示及随堂演练	301
	随堂演练参考答案及解析	303
	疑难问题解答	304
	经典习题	304
	经典习题参考答案及解析	308
第 23 章	会计政策、会计估计变更和差错更正	312
	考情分析	312
	考点核心提示及随堂演练	312
	随堂演练参考答案及解析	318
	疑难问题解答	318
	经典习题	318
	经典习题参考答案及解析	326



第 24 章	资产负债表日后事项	333
	考情分析	333
	考点核心提示及随堂演练	333
	随堂演练参考答案及解析	334
	疑难问题解答	334
	经典习题	335
	经典习题参考答案及解析	342
第 25 章	企业合并	348
	考情分析	348
	考点核心提示及随堂演练	348
	随堂演练参考答案及解析	353
	疑难问题解答	353
	经典习题	353
	经典习题参考答案及解析	359
第 26 章	合并财务报表	364
	考情分析	364
	考点核心提示及随堂演练	364
	随堂演练参考答案及解析	373
	疑难问题解答	373
	经典习题	374
	经典习题参考答案及解析	385
第 27 章	每股收益	401
	考情分析	401
	考点核心提示及随堂演练	401
	随堂演练参考答案及解析	404
	疑难问题解答	404
	经典习题	404
	经典习题参考答案及解析	406
第 28 章	公允价值计量	409
	考情分析	409
	考点核心提示及随堂演练	409
	随堂演练参考答案及解析	412
	疑难问题解答	412
	经典习题	413
	经典习题参考答案及解析	415



第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	419
跨章节综合题参考答案及解析	433

第四部分 全真模拟试题及答案详解

二〇一六年《会计》模拟试题及答案详解	451
模拟试题(一)	451
模拟试题(一)参考答案及详细解析	460
模拟试题(二)	467
模拟试题(二)参考答案及详细解析	475
模拟试题(三)	482
模拟试题(三)参考答案及详细解析	490

第一部分

考情分析及趋势展望



考情分析及趋势展望

一、教材整体变动及基本结构框架

2016年《会计》教材整体变动不大，主要是增加了《企业会计准则解释第7号》的部分内容，第4章长期股权投资及合营安排新增“因其他投资方增资导致本投资方对子公司的持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的处理”；第19章股份支付新增“上市公司授予限制性股票的股权激励计划的具体会计处理”；第26章合并财务报表增加“子公司发行优先股等其他权益工具对母公司合并利润表的影响”。

（一）会计基本理论（第1、28章）

会计基本理论内容在考试中所占比重很小，但是年年必考选择题，在学习中还要予以重视。该内容是学习和理解各章内容的基石，各章内容又是该部分内容的具体运用和延伸。对于其中的基本理论和概念，在学习后面具体章节之前，往往很难做到深入理解，初次学习时可先做到基本了解，后期复习时再结合每章业务深入理解。

（二）会计要素的确认、计量和记录（第2～11、13章）

这部分内容在考试中所占比重较大，经常和特殊业务的会计处理相结合，以主观题的形式进行考查。考生在复习时，应特别注意理解每一会计要素的“确认、计量和记录”。重点关注金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、资产减值、负债以及收入、费用和利润的确认与计量问题。

（三）特殊业务的会计处理（第14～25章）

特殊业务的会计处理内容在考试中所占比重较大，通常和第（二）、（四）部分的内容相结合出现在主观题中，这类主观题具有很强的综合性，考生在平时复习时应先将各个知识点逐个突破，然后再有侧重的做一些综合演练，以提高解题能力。

考生在复习时，应重点掌握非货币性资产交换、债务重组、所得税和企业合并等的会计处理；掌握会计政策变更的追溯调整法、前期差错更正的追溯重述法及其会计处理；掌握资产负债表日后调整事项等业务的会计处理及对财务报表项目的调整等。

（四）财务报告（第12、26、27章）

财务报告内容在考试中所占比重较大，一般是和第（二）、（三）部分的内容相结合出现在主观题中。考生应重点掌握以下内容：资产负债表、利润表和现金流量表的编制，合并财务报表合并



范围的确定及合并报表的编制，会计报表附注等；同时考生还应注意每股收益的相关内容。

二、考试特点及命题规律

（一）题型、题量及各题型命题特点

自 2009 年注册会计师考试制度改革后，《会计》科目原制度下的“计算及会计处理题”改为“计算分析题”，并于 2010 年起取消，只剩下“单项选择题”、“多项选择题”、“综合题”三种题型。从改革后的几年来看，每年考试题量都有或多或少的变化，各题型分值及命题特点如下表所示：

题型	2015	2014	2013	特点
单项选择题	12 题 24 分	12 题 24 分	16 题 24 分	不再以案例形式出题，而且自实行机考以来，均以单个题目出现。文字描述题逐年增加，考查基础知识点
多项选择题	10 题 20 分	10 题 20 分	10 题 20 分	不再以案例形式出题，文字描述性题目增加，且自实行机考以来，均以单个题目出现。2012 年以后，每个小题由 5 个选项变为 4 个选项，难度有所降低
综合题	4 题 56 分	4 题 56 分	4 题 56 分	自 2010 年以后，年年都是 4 个题目，但是分值相对降低，自 2012 年开始由 70 分降低至 56 分，且题干阅读量减少，同时考试难度逐年降低，但是分录编制量仍然比较大

2015 年主观题的设计特征：

（1）主观题全部是综合题，题型设计倾向于计算题模式，但是分录编制量仍然很大。

与往年考试相同，2015 年共设计了四个主观题，从每个主观题的题量来看，题目的资料由往年“长篇小说”、“中篇小说”式的标准，改为“短篇小说”；知识点的串连难度有所降低。总体来说，主观题的难度大大降低。

（2）所涉及知识点基本局限于一个章节或一个完整计算链条，但测试重点全面展开。

2015 年主观题仍然是以传统业务为考题主要资料，主观题的设计难度回归传统。由于机考试题库的特点，使得主观题的测试范围大幅度拓展，常规主观题模式均有涉及，在这点上提升了注册会计师的测试难度，也自此终结了考前押题的传统“桥段”。

（二）命题规律

中注协公布《注册会计师考试制度改革方案》后，近几年的《会计》试题发生了翻天覆地的变化，这充分体现了“加强注册会计师人才队伍建设，培养应用型会计人才”的战略目标。纵观近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，每章都有可能出题。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。

2. 试题突出重点。每门学科都有重点，考试中各章所占的比重是不同的。因此，把握考试