



东奥会计在线
www.dongao.com

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2008_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 免费获赠

¥30元+答疑+考前一周串讲
+模考试题精讲班(视频)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

F23-44/24

:2008(3)

2008

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2008 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

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,2008.4

(轻松过关.第2辑,2008年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库)

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-6998-1

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(2008)第029420号

责任编辑:黄双蓉 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. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。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)62159196

2008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:北京市海淀区阜成路甲28号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:400-628-5588(24小时免费电话)

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 26.875印张 490千字

2008年4月第1版 2008年4月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-6998-1/F·6249 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)

前言

为什么十年来由北大东奥总策划、东奥会计在线(www.dongao.com)组织编写的“轻松过关”系列丛书,始终得到考生高度认同,发行量稳居同类辅导用书之首?最重要的在于,我们汇聚了张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、唐宁、张筱冰、范永亮、李晓慧、田明、孙艺军、王燕、李文等国内顶尖名师组成的师资队伍,每位作者均有10年以上注册会计师考试辅导经验,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化。经验丰富且对考生负责的老师才是好老师。选对老师,才能轻松过关!

为什么十年来我们始终将编写思路定位在“轻松过关”?提高考生“通过率”是我们的第一追求。基于此,本书严格按照2008年考试大纲的基本要求,对2008年教材新增内容进行系统、全面的讲解,并把握历年命题方向和思路的变化规律,针对各章的重点、难点进行了深入、清晰的阐述,并辅之以典型的、有针对性的例题。我们的工作越有效,考生就越轻松。

为什么“轻松过关”和“东奥会计在线”(www.dongao.com)同时使用才能效果更佳?读最优秀老师写的书,同时进入网上课堂,把同一批老师请回家,接受名师面对面的辅导,对照教材、辅导用书和网络课件,综合使用读、写、听、看的方式交叉复习,就可以提高备考效率,增加通过考试的几率。

为什么考生选择“轻松过关”系列丛书是一种超值的收获?2008年,“东奥会计在线”(www.dongao.com)将为广大考生提供更加全面、体贴的服务。对于购买正版“轻松过关”系列丛书的考生,将免费获得如下超值服务:(详情请登录www.dongao.com)

1. 免费获赠东奥会计在线30元面值学习卡一张,此卡可直接充抵学费;
2. 免费获赠考前一周语音串讲;
3. 免费获得针对本书的答疑服务,提交到答疑板上的问题都将在24小时内得到满意答复;
4. 免费获赠由名师主讲的模考试题精讲班(视频);
5. 2008年考试的题型题量公布后,我们将会在论坛上及时提供“题型分析及复习建议”;
6. 考前一周左右,我们在论坛上将及时向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”;
7. 考试后,我们将会在第一时间组织本套丛书的作者在论坛上和考生交流考试情况;
8. 考试后,我们将随时公布各地的查分信息。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请各位“上帝”批评、指正。最后,希望通过我们共同的努力,所有的考生都能轻松过关!

本书编委会

2008年4月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

田 明

孙艺军

李 文

范永亮

周春利

祖新哲

唐 宁

上官颖林

靳兴涛

葛艳军

目录

第一部分 复习导读

复习导读	(3)
一、本学科近年考题归纳	(3)
二、本学科近年命题规律总结及趋势预测	(3)
三、学习方法及解题思路点拨	(4)

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)
本章考点精讲	(9)
经典试题回顾	(13)
经典自测题库	(13)
经典自测题库参考答案详解	(16)
第二章 货币资金	(17)
本章考情分析	(17)
本章考点精讲	(17)
经典试题回顾	(18)
经典自测题库	(18)
经典自测题库参考答案详解	(19)
第三章 金融资产	(20)
本章考情分析	(20)
本章考点精讲	(20)
经典试题回顾	(31)
经典自测题库	(31)
经典自测题库参考答案详解	(37)
第四章 存货	(42)
本章考情分析	(42)
本章考点精讲	(42)
经典试题回顾	(45)
经典自测题库	(47)
经典自测题库参考答案详解	(51)
第五章 长期股权投资	(54)

本章考情分析	(54)
本章考点精讲	(54)
经典试题回顾	(61)
经典自测题库	(63)
经典自测题库参考答案详解	(68)
第六章 固定资产	(73)
本章考情分析	(73)
本章考点精讲	(73)
经典试题回顾	(77)
经典自测题库	(79)
经典自测题库参考答案详解	(82)
第七章 无形资产	(87)
本章考情分析	(87)
本章考点精讲	(87)
经典试题回顾	(90)
经典自测题库	(91)
经典自测题库参考答案详解	(95)
第八章 投资性房地产	(98)
本章考情分析	(98)
本章考点精讲	(98)
经典自测题库	(102)
经典自测题库参考答案详解	(106)
第九章 资产减值	(109)
本章考情分析	(109)
本章考点精讲	(109)
经典试题回顾	(113)
经典自测题库	(114)
经典自测题库参考答案详解	(119)
第十章 负债	(123)
本章考情分析	(123)
本章考点精讲	(123)
经典试题回顾	(127)
经典自测题库	(128)
经典自测题库参考答案详解	(132)
第十一章 所有者权益	(136)
本章考情分析	(136)
本章考点精讲	(136)
经典试题回顾	(139)
经典自测题库	(139)
经典自测题库参考答案详解	(142)
第十二章 收入、费用和利润	(145)
本章考情分析	(145)

本章考点精讲	(145)
经典试题回顾	(152)
经典自测题库	(154)
经典自测题库参考答案详解	(158)
第十三章 财务报告	(163)
本章考情分析	(163)
本章考点精讲	(163)
经典试题回顾	(170)
经典自测题库	(175)
经典自测题库参考答案详解	(181)
第十四章 或有事项	(185)
本章考情分析	(185)
本章考点精讲	(185)
经典试题回顾	(189)
经典自测题库	(190)
经典自测题库参考答案详解	(195)
第十五章 非货币性资产交换	(198)
本章考情分析	(198)
本章考点精讲	(198)
经典试题回顾	(202)
经典自测题库	(203)
经典自测题库参考答案详解	(206)
第十六章 债务重组	(211)
本章考情分析	(211)
本章考点精讲	(211)
经典试题回顾	(215)
经典自测题库	(216)
经典自测题库参考答案详解	(220)
第十七章 政府补助	(223)
本章考情分析	(223)
本章考点精讲	(223)
经典自测题库	(224)
经典自测题库参考答案详解	(225)
第十八章 借款费用	(227)
本章考情分析	(227)
本章考点精讲	(227)
经典试题回顾	(231)
经典自测题库	(232)
经典自测题库参考答案详解	(235)
第十九章 股份支付	(238)
本章考情分析	(238)
本章考点精讲	(238)

经典自测题库	(240)
经典自测题库参考答案详解	(242)
第二十章 所得税	(244)
本章考情分析	(244)
本章考点精讲	(244)
经典试题回顾	(250)
经典自测题库	(250)
经典自测题库参考答案详解	(254)
第二十一章 外币折算	(258)
本章考情分析	(258)
本章考点精讲	(258)
经典试题回顾	(261)
经典自测题库	(262)
经典自测题库参考答案详解	(267)
第二十二章 租赁	(270)
本章考情分析	(270)
本章考点精讲	(270)
经典试题回顾	(273)
经典自测题库	(274)
经典自测题库参考答案详解	(278)
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(284)
本章考情分析	(284)
本章考点精讲	(284)
经典试题回顾	(288)
经典自测题库	(289)
经典自测题库参考答案详解	(294)
第二十四章 资产负债表日后事项	(298)
本章考情分析	(298)
本章考点精讲	(298)
经典试题回顾	(304)
经典自测题库	(310)
经典自测题库参考答案详解	(315)
第二十五章 企业合并	(319)
本章考情分析	(319)
本章考点精讲	(319)
经典试题回顾	(322)
经典自测题库	(326)
经典自测题库参考答案详解	(329)
第二十六章 合并财务报表	(331)
本章考情分析	(331)
本章考点精讲	(331)
经典试题回顾	(337)

经典自测题库	(341)
经典自测题库参考答案详解	(346)
第二十七章 每股收益	(351)
本章考情分析	(351)
本章考点精讲	(351)
经典自测题库	(354)
经典自测题库参考答案详解	(356)

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

2008 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)	(389)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(395)
2008 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)	(400)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(406)

第一部分 复习导读

复习导读

2008年注册会计师考试《会计》一科,是执行新企业会计准则以后的第二个考试年度,教材内容变化不大,不论是教材还是试题,2008年都将更为成熟。

一、本学科近年考题归纳

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年和2007年及格率非常接近。

近年“会计”及格率情况

年度	2003	2004	2005	2006	2007
及格率%	9.17	10.32	11.22	12.87	12.66

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”,包括单项选择题和多项选择题,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操作能力。2007年试卷中增加了英文附加题,分数为10分,使得试卷满分为110分。

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,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	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
2005	14	14	12	24	26	38
2006	20	20	12	24	32	44
2007	20	20	12	24	32	44

主观题部分

年度	计算题		综合题		主观题合计		英文附加题	
	题	分	题	分	题小计	分小计	题	分
2005	2	20	2	42	4	62		
2006	3	24	2	32	5	56		
2007	3	24	2	32	5	56	1	10

二、本学科近年命题规律总结及趋势预测

(一) 各类题特点

1. 单项选择题的特点

单项选择题的数量一般不超过20题,一般每个单项选择题1分。单项选择题往往是通过计算考基本概念和基本方法。近年试题中单项选择题需要通过计算分析选项的题目均占到全部单项选择题的50%以上。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. 多项选择题的特点

多项选择题的题目数量一般不超过12题,每题2分。多项选择题没有计算,主要是确认、披露的基本问题。作多项选择题没有技巧,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. 计算及会计处理题的特点

计算及会计处理题的题目数量一般为2题或3题,2006年和2007年都是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。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。

5. 计算题、综合题考点归纳

(1) 近年计算及会计处理题考点

年度	试题1	试题2	试题3
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	

续表

年度	试题 1	试题 2	试题 3
2006	外币折算	减值准备与所得税	现金流量表
2007	债务重组与长期股权投资	所得税会计	企业合并和合并报表

(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
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		
2007 年综合 1	当期事项处理	报告年度个别报表	日后事项
2007 年综合 2	长期股权投资	合并报表	

(二) 2008 年教材特点

1. 教材章节

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 22 章(除第 13 章)基本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 13 章、第 23~27 章是财务报告部分,包括单独企业的报表、合并报表、会计变更和日后事项对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. 2008 年教材变化主要内容归纳

2008 年《会计》教材与 2007 年比较变化不大,归纳起来主要有:

(1) 为了准确反映经济业务,增加了对会计科目的介绍;

(2) 引入长期股权投资完全权益法核算的相关内容,规范了长期股权投资成本法、权益法的转换处理;

(3) 以备出租空置建筑物视同投资性房地产的

核算规定;

(4) 金融工具披露的要求列入财务报告一章;

(5) 所得税一章有关暂时性差异的内容进一步予以规范,要求确认合并报表中抵销未实现内部交易损益产生的递延所得税;

(6) 售后租回损益确认标准改变。

我们知道,我国新的企业会计准则体系已经实现了国际趋同,从 2007 年 1 月 1 日起,新会计准则体系开始在上市公司和大中型企业逐步推广施行,这意味着这一准则体系是相对稳定的。所以与 2007 年比较,2008 年教材没有大的变化,进而试题形式和内容也不会有大的改变。

三、学习方法及解题思路点拨

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 2008 年注册会计师的会计考试中。

(一) 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。

(二) 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。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。

(三) 强化夯实基础的特点

新准则的学习和考试都要建立在扎扎实实的基础之上,会计考生要想通过考试,应该做到以下几点:

1. 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。

2. 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。

3. 对历年试题了解借鉴,对2007年试题充分熟悉

对历年出题方式和出题思路需要了解借鉴,尤其是对2007年试题要充分熟悉,因为代表新准则的考题只有这一年。

4. 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,所有的会计专业人员都面临艰苦的学习,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2.5~3.0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30~40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,但也不要轻易放弃。

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15分,得分点甚至可能超过15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。有可能完整地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。

(4) 注重英文试题

从2007年英文试题可以看出,试题是外币折算计算汇兑损益的会计处理,就会计业务而言并不困难,如果考生有一定英文基础,这种题目会比较顺利。

注册会计师统一考试是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试,是取得中国注册会计师执业资格的唯一认可途径。随着中国经济的快速发展以及日益融入世界经济的现状,注册会计师的考试越来越具有吸引力,因为这个资格给人们带来更多的机会和选择。我们曾经说过,追求注册会计师资格的考生是在追求知识,追求能力,追求作为一名会计人员的专业素质,追求公众对其会计专业能力的一种信任。从1993年开始考试以来,截至2007年已经有近15万人通过了全部科目的考试,还有更多的考生正在朝着这一目标努力,祝我们的考生在2008年的考试中取得成功。

第二部分

考点精讲及经典自测题库