



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

——名师课堂 1

2008年注册会计师考试

练习题库

会计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 张志凤

购正版书 免费获赠

¥30元+答疑+考前一周串讲
+模拟试题精讲班(视频)

详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2008 年注册会计师考试练习题库

会 计

总策划 北大东奥

组 编 东奥会计在线

编 著 张志凤



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2008 年注册会计师考试练习题库·会计/张志凤编著. - 北京:北京大学出版社,2008.4
(名师课堂系列之 1)

ISBN 978-7-301-08793-0

I. 2… II. 张… III. 会计学 - 会计师 - 资格考试 - 习题 IV. F23.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019979 号

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

书 名: 2008 年注册会计师考试练习题库·会计

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 陈 莉 靳兴涛

标准书号: ISBN 978-7-301-08793-0/F·1063

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750883

东奥会计在线客服中心: 400-628-5588(24 小时免费电话)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司印装

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 27 印张 500 千字

2008 年 4 月第 4 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 38.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
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免费答疑、考前串讲等超值服务,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

扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张

● 超值回报

凡购买正版“名师课堂”系列一丛书的考生均可获赠由“东奥会计在线”提供的学习卡一张:

1. 此卡具有 30 元面值,凭此卡可直接充抵 30 元学费。

2. 凭此卡还可享受“东奥会计在线”提供的以下超值服务:

★登录“东奥会计在线”答疑专区可获得免费、专业的答疑服务;

★免费下载由权威专家主讲的模考试题视频精讲班(不单独出售);

★免费下载考前一周由权威专家依据最新考试信息主讲的语音串讲。

● 特别提示:

1. 本学习卡为赠卡,不能单独出售;

2. 一张学习卡只能选择一门课程且不能和其他赠卡累加使用;

3. 本卡有效期截至 2008 年 9 月 21 日止;

4. 如卡遗失或密码涂层被刮开,请及时与经销商调换。

详情请登录:<http://www.dongao.com>

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

王 燕

田 明

孙明菲

张志凤

李 文

李 伟

李晓芹

范永亮

周春利

祖新哲

上官颖林

殷冰洁

葛艳军

前 言

由北大东奥策划并组织编写的“名师课堂”系列丛书,已经连续出版多年,始终得到广大考生和各地辅导老师的认同与高度评价,权威、实用、指导性强、命题率高。2008年东奥会计在线秉承一贯的“以考生需要为己任,创专业精品”的经营理念,推出师资阵容强大的国内权威会计远程教育网——东奥会计在线 www.dongao.com,领先的课件技术、严谨的教学作风,高效精确的课后答疑,辅之以一流的辅导教材,相信定能使您复习事半功倍,轻松过关!

“名师课堂”系列丛书之《2008年注册会计师考试练习题库》按考试科目分为五个分册,《会计》分册由考点扫描篇、基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇五部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

考点扫描篇:本部分突破教材章节限制,依据对历年试题的总结和分析,按在考试中涉及的平均分值高低,归纳出了本门课程的若干重要知识点。对于初学本门课程的考生,它好比导游图,带您预览重要的景点,做到胸有成竹;对于已有一定基础的考生,它又象航海灯,作为学习航程的重要参照物,帮助您把握和调整复习重点。

基础篇:本部分包含三项内容:一是本章考情分析及近3年题型题量分析表,二是历年经典考题评注,这是本书的一大特色,通过对历年经典考题及答案的分析、点评和注释,指出考查要点和分析问题、解决问题的思路和方法,加强考生对重要知识点的掌握,迅速提高考生的解题能力,三是基础练习题及参考答案详解。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongao.com)的勘误专区及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“东奥会计在线学习卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会
2008年4月

目 录

第一部分 考点扫描篇

考点扫描	3
------------	---

第二部分 基础篇

第一章 总论	37
本章考情分析及近 3 年题型题量分析表	37
经典考题“评注”	37
基础练习题	37
基础练习题参考答案详解	39
第二章 货币资金	42
本章考情分析及近 3 年题型题量分析表	42
经典考题“评注”	42
基础练习题	42
基础练习题参考答案详解	43
第三章 金融资产	45
本章考情分析及近 3 年题型题量分析表	45
经典考题“评注”	45
基础练习题	46
基础练习题参考答案详解	51
第四章 存货	56
本章考情分析及近 3 年题型题量分析表	56
经典考题“评注”	56
基础练习题	57
基础练习题参考答案详解	60
第五章 长期股权投资	63
本章考情分析及近 3 年题型题量分析表	63
经典考题“评注”	63
基础练习题	64
基础练习题参考答案详解	71
第六章 固定资产	78
本章考情分析及近 3 年题型题量分析表	78
经典考题“评注”	78
基础练习题	80

基础练习题参考答案详解	84
第七章 无形资产	89
本章考情分析及近3年题型题量分析表	89
经典考题“评注”	89
基础练习题	89
基础练习题参考答案详解	92
第八章 投资性房地产	96
本章考情分析及近3年题型题量分析表	96
基础练习题	96
基础练习题参考答案详解	99
第九章 资产减值	103
本章考情分析及近3年题型题量分析表	103
经典考题“评注”	103
基础练习题	103
基础练习题参考答案详解	109
第十章 负债	114
本章考情分析及近3年题型题量分析表	114
经典考题“评注”	114
基础练习题	114
基础练习题参考答案详解	118
第十一章 所有者权益	123
本章考情分析及近3年题型题量分析表	123
经典考题“评注”	123
基础练习题	124
基础练习题参考答案详解	127
第十二章 收入、费用和利润	130
本章考情分析及近3年题型题量分析表	130
经典考题“评注”	130
基础练习题	131
基础练习题参考答案详解	139
第十三章 财务报告	147
本章考情分析及近3年题型题量分析表	147
经典考题“评注”	147
基础练习题	151
基础练习题参考答案详解	157
第十四章 或有事项	162
本章考情分析及近3年题型题量分析表	162
经典考题“评注”	162
基础练习题	162
基础练习题参考答案详解	167
第十五章 非货币性资产交换	172
本章考情分析及近3年题型题量分析表	172
经典考题“评注”	172
基础练习题	173
基础练习题参考答案详解	177

第十六章 债务重组	180
本章考情分析及近3年题型题量分析表	180
经典考题“评注”	180
基础练习题	181
基础练习题参考答案详解	187
第十七章 政府补助	191
本章考情分析	191
基础练习题	191
基础练习题参考答案详解	193
第十八章 借款费用	194
本章考情分析及近3年题型题量分析表	194
经典考题“评注”	194
基础练习题	194
基础练习题参考答案详解	198
第十九章 股份支付	202
本章考情分析	202
基础练习题	202
基础练习题参考答案详解	204
第二十章 所得税	206
本章考情分析及近3年题型题量分析表	206
经典考题“评注”	206
基础练习题	207
基础练习题参考答案详解	213
第二十一章 外币折算	217
本章考情分析及近3年题型题量分析表	217
经典考题“评注”	217
基础练习题	219
基础练习题参考答案详解	222
第二十二章 租赁	225
本章考情分析及近3年题型题量分析表	225
经典考题“评注”	225
基础练习题	226
基础练习题参考答案详解	230
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正	233
本章考情分析及近3年题型题量分析表	233
经典考题“评注”	233
基础练习题	234
基础练习题参考答案详解	238
第二十四章 资产负债表日后事项	241
本章考情分析及近3年题型题量分析表	241
经典考题“评注”	241
基础练习题	247
基础练习题参考答案详解	253
第二十五章 企业合并	258
本章考情分析及近3年题型题量分析表	258

经典考题“评注”	258
基础练习题	262
基础练习题参考答案详解	267
第二十六章 合并财务报表	271
本章考情分析及近3年题型题量分析表	271
经典考题“评注”	271
基础练习题	275
基础练习题参考答案详解	279
第二十七章 每股收益	285
本章考情分析	285
基础练习题	285
基础练习题参考答案详解	287

第三部分 提高篇

提高练习题	291
提高练习题参考答案及解析	339

第四部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨	383
--------------	-----

第五部分 实战演习篇

模拟试卷(一)	391
模拟试卷(一) 参考答案及解析	397
模拟试卷(二)	403
模拟试卷(二) 参考答案及解析	410

第一部分

考点扫描篇

考点扫描

第一章 总论

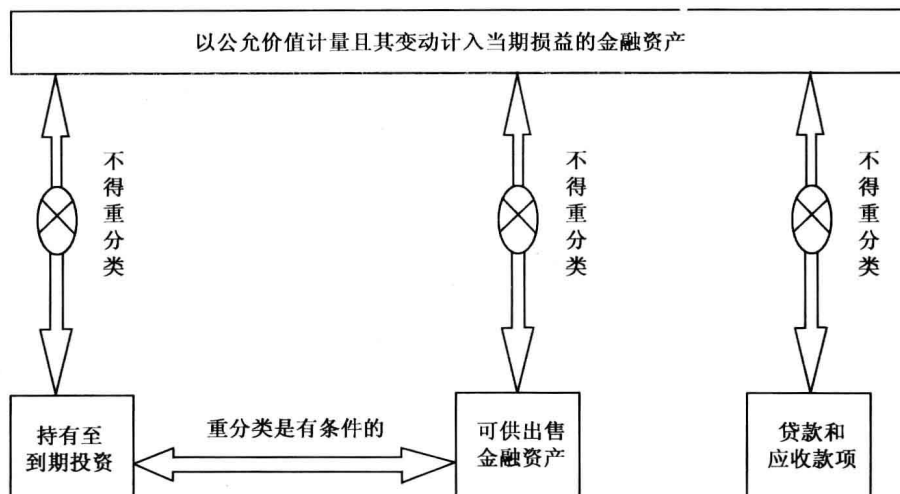
财务报告的目标	财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。 注意：财务报告目标不再是满足国家宏观经济管理的需要。
可比性	同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更；不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。
实质重于形式	实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么就容易导致会计信息失真，无法如实反映经济现实和实际情况。
谨慎性	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、低估负债或者费用。
资产	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。
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。
利得和损失	<u>利得</u>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。利得和损失可能直接计入所有者权益，也可能先计入当期损益，最终影响所有者权益。

第二章 货币资金

货币资金业务的会计处理	现金短缺净损失计入管理费用，溢余计入营业外收入；无法收回的银行存款计入营业外支出。
货币资金内部控制	掌握货币资金内部控制的规定。

第三章 金融资产

第一节 金融资产的概念和分类



第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

交易性金融资产的会计处理	初始计量	按公允价值计量
		相关交易费用计入当期损益（投资收益）。
		已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息，应当确认为应收项目。
	后续计量	资产负债表日按公允价值计量，公允价值变动计入当期损益（公允价值变动损益）。
	处置	处置时，售价与账面价值的差额计入投资收益 将持有交易性金融资产期间公允价值变动损益转入投资收益。

第三节 持有至到期投资

持有至到期投资的会计处理	初始计量	按公允价值和交易费用之和计量（其中，交易费用在“持有至到期投资 - 利息调整”科目核算）。
		已到付息期但尚未领取的利息，应当确认为应收项目。
	后续计量	采用实际利率法，按摊余成本计量。
	持有至到期投资转换为可供出售金融资产	可供出售金融资产按公允价值计量，公允价值与账面价值的差额计入资本公积。
	处置	处置时，售价与账面价值的差额计入投资收益。

第四节 贷款和应收款项

贷款和应收款项的会计处理	初始计量	按公允价值和交易费用之和计量。
	后续计量	采用实际利率法，按摊余成本计量。
	处置	处置时，售价与账面价值的差额计入当期损益。

第五节 可供出售金融资产

可供出售金融资产的会计处理	初始计量	债券投资	按公允价值和交易费用之和计量（其中，交易费用在“可供出售金融资产—利息调整”科目核算）。
			已到付息期但尚未领取的利息，应当确认为应收项目。
		股票投资	按公允价值和交易费用之和计量。
	后续计量	资产负债表日按公允价值计量，公允价值变动计入所有者权益（资本公积—其他资本公积）。	
	持有至到期投资转换为可供出售金融资产	可供出售金融资产按公允价值计量，公允价值与账面价值的差额计入资本公积。	
	处置	处置时，售价与账面价值的差额计入投资收益。	
		将持有可供出售金融资产期间产生的“资本公积—其他资本公积”转入“投资收益”。	

第六节 金融资产减值

项目		计提减值准备	减值准备转回
金融资产减值损失的计量	持有至到期投资、贷款和应收款项	发生减值时，应当将该长期股权投资的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。	如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益（冲减资产减值损失）。
	可供出售金融资产	发生减值时，应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量现值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，也应当予以转出，计入当期损益。	可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益（冲减资产减值损失）。
	长期股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响，在活跃市场上没有报价，公允价值不能可靠计量的投资）	发生减值时，应当将该长期股权投资的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。	可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。
			不得转回。

第七节 金融资产转移

金融资产终止确认	企业已将金融资产所有权上几乎所有风险和报酬转移给了转入方，应当终止确认相关金融资产。
金融资产不符合终止确认时的计量	金融资产转移不满足终止确认条件的，应当继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。此类金融资产转移实质上具有融资性质，不能将金融资产与所确认的金融负债相互抵销。
继续涉入的计量	企业通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，应当在转移日按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产，同时按照财务担保金额和财务担保合同的公允价值（提供担保而收取的费用）之和确认继续涉入形成的负债。

第四章 存货

第一节 存货的确认和初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

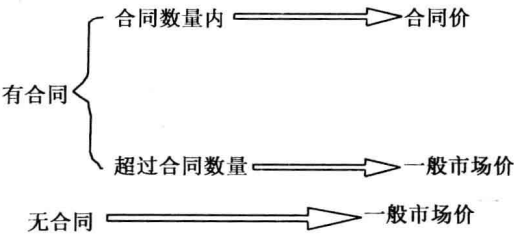
存货成本	采购成本	购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，应当计入存货采购成本。
	加工成本	直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。
	其他成本	是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

第二节 存货发出的计量

确定发出存货的成本	企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。
确定发出包装物和低值易耗品的成本	企业应当采用一次转销法或者五五摊销法对低值易耗品和包装物进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

第三节 期末存货的计量

一、可变现净值中存货估计售价的确定



二、材料存货的期末计量

材料账面价值的确定	若材料直接出售	材料按成本与可变现净值孰低计量 $\text{材料可变现净值} = \text{材料估计售价} - \text{材料出售估计的销售费用和相关税金}$
	若材料用于生产产品	①产品没有发生减值：材料按成本计量 ②产品发生减值：材料按成本与可变现净值孰低计量 $\text{材料可变现净值} = \text{产品估计售价} - \text{至完工估计将要发生的成本} - \text{产品出售估计的销售费用和相关税金}$

第五章 长期股权投资

第一节 长期股权投资的初始计量

长期股权投资应按初始投资成本入账。

取得方式		初始计量
企业合并方式	同一控制	被投资单位所有者权益账面价值的份额，付出资产账面价值与享有被投资单位所有者权益账面价值份额的差额计入资本公积。
	非同一控制	付出资产的公允价值，付出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。
企业合并以外的方式		付出资产的公允价值或发行权益性证券的公允价值，付出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

注意：非同一控制下的企业合并和企业合并以外的方式取得的长期股权投资，投出资产为非货币性资产时，投出资产公允价值与其账面价值的差额应分别不同资产进行会计处理：

- (1) 投出资产为固定资产或无形资产，其差额计入营业外收入或营业外支出。
- (2) 投出资产为存货，按其公允价值确认主营业务收入或其他业务收入，按其成本结转主营业务成本或其他业务成本。
- (3) 投资资产为可供出售金融资产等投资的，其差额计入投资收益。

第二节 长期股权投资的后续计量

一、成本法与权益法的适用范围

取得方式		后续计量
企业合并方式	同一控制	成本法核算。
	非同一控制	成本法核算。
企业合并以外的方式		(1) 不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量：成本法核算； (2) 共同控制或重大影响：权益法核算。