



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2010年

注册会计师考试 经典题解及练习题库 会计

组编 东奥会计在线
编著 唐宁

购正版书 获超值回报

10元+答疑+模考试题
+跟名师一起学“轻2”

本书编者亲自讲解精选习题（视频课程）
详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书

2010 年注册会计师考试 经典题解及练习题库 会 计

组 编 东奥会计在线

编 著 唐 宁



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库·会计/唐宁编著. —北京:
北京大学出版社, 2010. 4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关 2)

ISBN 978 - 7 - 301 - 16986 - 5

I. 2... II. 唐... III. 会计学 - 会计师 - 资格考核 - 习题 IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 044584 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。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

书 名: 2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库·会计

著作责任者: 唐宁 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 张秋英

标准书号: ISBN 978-7-301-16986-5/F·2463

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-628-5588(24 小时热线)

印刷者: 保定市中国画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 26.75 印张 490 千字

2010 年 4 月第 1 版 2010 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 40.00 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,侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 锦

田 明

孙艺军

李 文

李红薇

李妍春

范永亮

周春利

祖新哲

唐 宁

上官颖林

黄洁洵

靳兴涛

葛艳军

前言

注册会计师考试制度从1991年开始实行以来,通过人数不到15万人,其难度有目共睹。在复习备考中,使用一套优质辅导书可以起到事半功倍的效果。东奥“轻松过关”系列辅导书便是此中佼佼者,出版十三年来,累计销售逾千万册,在同类图书销售市场一直稳居首位,不仅被30个省级考试机构推荐辅导用书,而且也得到了广大学子的认可,被誉为“注册会计师考试最佳配套辅导用书”。

为什么要选择本套丛书?

——名师,无与伦比

作者的實力直接決定了一本書的質量。本套“輕鬆過關”系列的作者張志鳳、郭守杰、閔華紅、劉聖妮、劉穎、唐寧、范永亮、田明、孫藝軍、王燕、李文等都是長期從事財會類考試輔導教學的一線頂級名師,所在領域毋庸置疑的“第一人”。多年的教學經驗,使他們能夠準確地把握考試重點和命題思路,並具備熟練的應對技巧。十多年的事實證明,他們的輔導具有科學的針對性和準確的預測性。頂級名師,是順利通過考試的根本保證。

——網課,過關保障

在精品圖書的基礎上,東奧更是延展至在線培訓、高端面授、教育軟件開發等領域,發展成為一個完整而龐大的商業體系:東奧集團。東奧集團的使命是打造一個高端面授、圖書出版、網絡培訓三位一體的专业化、立體化平台,為全國的會計從業人員提供全面、全程、全方位的培訓服務。針對2010年注冊會計師考試,東奧集團除推出配套輔導書“輕鬆過關”系列外,還為廣大考生精心制作了權威實用的網絡多媒體視頻課程,全部由張志鳳、郭守杰、閔華紅等業內頂級名師講授。書網結合,確保輕鬆過關。

——創新,勢不可擋

“輕鬆過關”系列之所以連續十幾年佔據壟斷性的市場份額,皆因東奧一直堅持著一個理念:不斷創新。“輕鬆過關”系列在體例和內容上都務求扣緊大綱、教材的變化思路、考試出題思路,首創了主觀題演練、跨章節綜合演練、相關知識點鏈接等經典體例,深受廣大考生歡迎;2010年更是推出全新輔導書《考點串聯、答疑精華及歷年真題新解》,直擊精華考點,解答典型疑問。同時,東奧名師精心錄制的網課也不斷推陳出新,首創預科班、易錯易混提示班、巧記速記班等課程,讓考生輕鬆學習、輕鬆過關。

本套丛书的亮点有哪些?

轻松过关系列之一《2010 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

体例一直被模仿、质量从未被超越。体例新颖,内容全面,含大纲、命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试,并附录 2009 年试题及参考答案。其中同步辅导及强化训练部分包括:本章考情分析、本章基本结构框架、本章重点与难点、历年经典试题回顾、同步强化练习题及答案解析。本书在同类辅导书中连续 12 年销量遥遥领先,是注册会计师考试指定教材的最佳配套辅导。

轻松过关系列之二《2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库》

用另类视角看待考点,用经典题目训练手感,用贴切难度感受考场。东奥用全新的考点解读和充足的题库训练,提高考生的迎战能力。

轻松过关系列之三《2010 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》

东奥会计在线经典班次“基础班”的讲义再现,免去学员需要大量笔记和重新总结所耗费的时间,直接配套课程,让考生的学习更加轻松。也可充当考生自学笔记。

轻松过关系列之四《2010 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧,浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之五《2010 年注册会计师考试过关必做》

最贴切注会考试真题的小型题海,题材新颖、难度适宜、考点全面。适宜在熟悉教材之后巩固考点知识,迅速达到考试状态。

轻松过关系列之六《2010 年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典也最流行的作品之一,年年出品,年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套卷子,考前最踏实的模拟热身。

《2010 年注册会计师考试考点串联、答疑精华及历年真题新解》

东奥新创思,直击最精华考点、解答最典型疑问、剖析最原装真题,针对历年的真题考点结合 2010 年新教材进行权威解读。

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。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会

2010 年 4 月

目录

第一部分 学习导读

适应新制度 迎接新挑战	(3)
一、考试制度改革十分必要	(3)
二、考试制度改革的主要内容	(3)
三、考试制度改革在《会计》试题中的体现	(3)

第二部分 考点精析及经典例题

第一章 总论	(7)
本章考情分析	(7)
本章基本内容	(7)
本章考点精析及经典例题	(7)
本章经典试题点评	(10)
经典习题	(11)
经典习题参考答案及解析	(13)
第二章 金融资产	(15)
本章考情分析	(15)
本章基本内容	(15)
本章考点精析及经典例题	(15)
本章经典试题点评	(26)
经典习题	(31)
经典习题参考答案及解析	(36)
第三章 存货	(42)
本章考情分析	(42)
本章基本内容	(42)
本章考点精析及经典例题	(42)
本章经典试题点评	(44)
经典习题	(47)
经典习题参考答案及解析	(50)
第四章 长期股权投资	(53)
本章考情分析	(53)
本章基本内容	(53)
本章考点精析及经典例题	(53)
本章经典试题点评	(60)
经典习题	(66)
经典习题参考答案及解析	(70)

第五章 固定资产	(74)
本章考情分析	(74)
本章基本内容	(74)
本章考点精析及经典例题	(74)
本章经典试题点评	(78)
经典习题	(80)
经典习题参考答案及解析	(84)
第六章 无形资产	(87)
本章考情分析	(87)
本章基本内容	(87)
本章考点精析及经典例题	(87)
本章经典试题点评	(91)
经典习题	(93)
经典习题参考答案及解析	(96)
第七章 投资性房地产	(99)
本章考情分析	(99)
本章基本内容	(99)
本章考点精析及经典例题	(99)
本章经典试题点评	(103)
经典习题	(104)
经典习题参考答案及解析	(107)
第八章 资产减值	(110)
本章考情分析	(110)
本章基本内容	(110)
本章考点精析及经典例题	(110)
本章经典试题点评	(115)
经典习题	(118)
经典习题参考答案及解析	(123)
第九章 负债	(127)
本章考情分析	(127)
本章基本内容	(127)
本章考点精析及经典例题	(127)
本章经典试题点评	(132)
经典习题	(134)
经典习题参考答案及解析	(137)
第十章 所有者权益	(140)
本章考情分析	(140)
本章基本内容	(140)
本章考点精析及经典例题	(140)
本章经典试题点评	(144)
经典习题	(144)
经典习题参考答案及解析	(148)
第十一章 收入、费用和利润	(150)
本章考情分析	(150)
本章基本内容	(150)

本章考点精析及经典例题	(150)
本章经典试题点评	(156)
经典习题	(160)
经典习题参考答案及解析	(164)
第十二章 财务报告	(168)
本章考情分析	(168)
本章基本内容	(168)
本章考点精析及经典例题	(168)
本章经典试题点评	(173)
经典习题	(177)
经典习题参考答案及解析	(182)
第十三章 或有事项	(185)
本章考情分析	(185)
本章基本内容	(185)
本章考点精析及经典例题	(185)
本章经典试题点评	(189)
经典习题	(190)
经典习题参考答案及解析	(194)
第十四章 非货币性资产交换	(196)
本章考情分析	(196)
本章基本内容	(196)
本章考点精析及经典例题	(196)
本章经典试题点评	(200)
经典习题	(202)
经典习题参考答案及解析	(205)
第十五章 债务重组	(208)
本章考情分析	(208)
本章基本内容	(208)
本章考点精析及经典例题	(208)
本章经典试题点评	(212)
经典习题	(213)
经典习题参考答案及解析	(216)
第十六章 政府补助	(218)
本章考情分析	(218)
本章基本内容	(218)
本章考点精析及经典例题	(218)
经典习题	(220)
经典习题参考答案及解析	(221)
第十七章 借款费用	(223)
本章考情分析	(223)
本章基本内容	(223)
本章考点精析及经典例题	(223)
本章经典试题点评	(226)
经典习题	(230)
经典习题参考答案及解析	(233)

第十八章 股份支付	(235)
本章考情分析	(235)
本章基本内容	(235)
本章考点精析及经典例题	(235)
本章经典试题点评	(238)
经典习题	(239)
经典习题参考答案及解析	(241)
第十九章 所得税	(243)
本章考情分析	(243)
本章基本内容	(243)
本章考点精析及经典例题	(243)
本章经典试题点评	(249)
经典习题	(252)
经典习题参考答案及解析	(255)
第二十章 外币折算	(258)
本章考情分析	(258)
本章基本内容	(258)
本章考点精析及经典例题	(258)
本章经典试题点评	(261)
经典习题	(263)
经典习题参考答案及解析	(266)
第二十一章 租赁	(269)
本章考情分析	(269)
本章基本内容	(269)
本章考点精析及经典例题	(269)
本章经典试题点评	(272)
经典习题	(273)
经典习题参考答案及解析	(276)
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(280)
本章考情分析	(280)
本章基本内容	(280)
本章考点精析及经典例题	(280)
本章经典试题点评	(283)
经典习题	(287)
经典习题参考答案及解析	(291)
第二十三章 资产负债表日后事项	(294)
本章考情分析	(294)
本章基本内容	(294)
本章考点精析及经典例题	(294)
本章经典试题点评	(298)
经典习题	(302)
经典习题参考答案及解析	(307)
第二十四章 企业合并	(311)
本章考情分析	(311)
本章基本内容	(311)

本章考点精析及经典例题	(311)
本章经典试题点评	(318)
经典习题	(323)
经典习题参考答案及解析	(327)
第二十五章 合并财务报表	(330)
本章考情分析	(330)
本章基本内容	(330)
本章考点精析及经典例题	(330)
本章经典试题点评	(340)
经典习题	(349)
经典习题参考答案及解析	(353)
第二十六章 每股收益	(357)
本章考情分析	(357)
本章基本内容	(357)
本章考点精析及经典例题	(357)
本章经典试题点评	(360)
经典习题	(362)
经典习题参考答案及解析	(364)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(369)
跨章节综合题参考答案及解析	(375)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	(385)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(392)
2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	(397)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(404)

第一部分

学习导读

适应新制度 迎接新挑战

2009年3月23日,财政部发布了新的注册会计师全国统一考试办法,这一办法将对注册会计师考试制度的进一步完善,对加快培养和选拔适应社会主义市场经济新形势和企业国际化发展新需求的行业人才,带来积极的、深刻的影响。

一、考试制度改革十分必要

中注协在解释这一改革方案时指出,我国原注册会计师考试制度于1991年创立,至今已经举办了17次考试,累计14万多人取得了全科合格证书。在这一过程中,建立健全了注册会计师考试基本制度、质量保证制度和组织管理制度,使得注册会计师考试成为国内声誉最高的执业资格考试之一。

随着我国经济社会的全面进步和改革开放的持续深化,特别是我国经济与国际市场的日益融合,对注册会计师的胜任能力提出了新的更高的要求。这次考试制度的改革,就是充分借鉴注册会计师考试的国际经验,在深入探索和认识注册会计师行业人才成长规律和考试规律的基础上,对我国注册会计师考试制度进行改革。

二、考试制度改革的主要内容

这次注册会计师考试制度改革主要是将考试划分为两个阶段:第一阶段考试设为专业阶段考试,包括会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法等6个科目,第二阶段考试设为综合1个科目;第二阶段考试着重考查考生在注册会计师执业环境中有效解决实务问题的能力,这里强调的“实务经历”,既指独立审计实务经历,也指会计实务经历、理财实务经历等。

各个阶段每科考试均实行百分制,60分为成绩合格分数线。专业阶段考试的单科考试合格成绩5年内有效。对在连续5个年度考试中取得专业阶段考试全部科目考试成绩合格的考生,财政部考委会颁发注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证书。综合阶段考试科目应在取得注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证书后5个年度考试中完成。对取得综合阶段考试科目考试合格成绩的考

生,财政部考委会颁发注册会计师全国统一考试全科考试合格证书。

根据上述规定,2009年进行了新制度、原制度两次考试,从2010年将只按照新制度考试,所有考生均需要在专业阶段考试中取得六科合格的成绩。

三、考试制度改革在《会计》试题中的体现

根据以上改革规定,我们看到2009年新制度比原制度的考试有了一些新特点,产生了一些积极影响。以《会计》考试试题分析,可以看出:

考试题更加注重基本专业能力的提升,表现在:

1. 2009年新制度考题中单选题从每题1分上升为1.5分,使得客观题分数比重占到50%。2009年新制度考题中计算分析题从3个题增加为4个题,综合题从2个题下降为1个题,主观题分数比重降为50%。单选题通常以基本概念、基本确认计量和报告的要求为重点,计算分析题通常以有一定深度但是并不具有综合性的会计业务为重点,所以上述改动一是说明试题难度有所降低,二是说明注册会计师考试增加了对基本专业能力的注重。

2. 注重处理新业务的能力

试题中明显增加了新的内容。这个“新”表现在:

(1) 新业务要求的新内容。例如2009年试题明显增加了金融资产、股份支付、每股收益、企业重组等章节或内容的分数比重。对于一个注册会计师来说,这些也许属于基本的业务能力,但是由于它们是准则的新内容,过去考试中没有涉及或很少涉及,现在成为试题中的重点内容。

2010年教材又增加了反向收购等新内容,紧密结合当前“借壳”等上市退市作法,传统的会计业务是不可能涉及的。

(2) 传统业务发展要求的新内容。例如2009年试题明显增加了土地使用权的确认计量内容、以外币计算期望现金流量进而计算资产减值问题等等。无形资产、资产减值对于考生并不生疏,但是在传统业务试题中融入了新知识点的形式,考生要充分适应。

3. 不同题型分数分布比较

客观题部分

年限	题型	单选题		多选题		客观题合计	
		题	分	题	分	题	分
2007		20	20	12	24	32	44
2008		20	20	10	20	30	40

题型 年限	单选题		多选题		客观题合计	
	题	分	题	分	题	分
2009 原制度	20	20	10	20	30	40
2009 新制度	20	30	10	20	30	50

主观题部分

题型 年限	计算题		综合题		主观题合计		英文附加题	
	题	分	题	分	题	分	题	分
2007	3	24	2	32	5	56	1	10
2008	3	24	2	36	5	60	1	10
2009 原制度	3	24	2	36	5	60	1	10
2009 新制度	4	36	1	14	5	50	—	—

注册会计师的成长是一个学习知识、掌握技能、不断提升的过程,是一个理解职业道德、在实践中建立职业价值观、形成良好职业态度的过程,入门考试仅仅是这个过程中的第一步。祝愿考生积

极了解新考试制度，充分适应新考试特点，取得专业阶段的考试成功！

第二部分

考点精析及

经典例题

