

财经版

2006年度注册会计师全国统一考试难点、疑点精讲

会 计

北京注册会计师考试辅导教研组 编

财经版

2006 年度注册会计师全国统一考试

难点、疑点精讲

会 计

北京注册会计师考试辅导教研组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/北京注册会计师考试辅导教研组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006. 4
(财经版 2006 年度注册会计师全国统一考试难点、疑点精讲)
ISBN 7-5005-9029-6

I. 会... II. 北... 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 (2006) 第 030940 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 17.5 印张 565 000 字

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8 000 定价: 28.00 元

ISBN 7-5005-9029-6/F·7861

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前

言

注册会计师全国统一考试至今已举行了十多年,近年,每年都有100多万人次参与其中,为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考,也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。也因其难度大、含金量高的特点,改变和影响了众多参与者的生活。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减,但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要在以下几个方面:一是考生没有将教材内容吃透,对于基础知识掌握的不夠扎实,一些概念性的东西似是而非,相互混淆;二是教材的内容都相当精炼,举例较少且高度概括,没有展开,给部分考生造成了错觉,没有仔细复习;三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够,缺乏系统的、有针对性的训练,致使答题时速度慢,思路不连贯;四是部分考生以前对这方面的知识了解较少,工作忙,没有花更多的时间来进行系统学习;五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料,能够便于考生自学。

参加注册会计师考试是一个充满艰辛和挑战的过程,今年的教材延续了历年辅导教材的体系,内容变化也只是作一些差错更正等技术性修订,如何抓住时机,在短短的几个月时间里将教材内容融会贯通,顺利通过考试,是需要考生理论加实践、看练结合,付出极大心力的。为了帮助考生更好地掌握2006年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容,在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材,把握考试要点及答题技巧,提高解题能力,从容应对考试,2006年,中国财政经济出版社积极地进行了资源的整合,吸收了北京注册会计师考试委员会办公室多年来出版指导用书的经验,充分发挥专业优势,组织了长期参与注册会计师培训辅导、具有多年教学、命题与阅卷经验的专家、教授,以科学、严谨的态度,严格按照2006年度注册会计师全国统一考试大纲和考试用书的内容,编写了这套详略得当、重点突出、针对性强的学习辅导用书。

该辅导用书由三个系列组成,每个系列分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本。

《财经版2006年度注册会计师全国统一考试难点、疑点精讲》——侧重于广大考生急需解决的考试重点、难点、疑难问题等内容,进行了细致的分析和解答。主要内容为命题规律及趋势分析,分章的重难点分析及难点问题解答。

《财经版2006年度注册会计师全国统一考试学习指南》——主要内容为考情分析、历

年试题解析、分章练习和综合练习及答案解析,基本涵盖了考试的出题点。内容全面,题型多样,难易结合,重点突出,详略得当。并有大量综合题,增强考生对知识的综合运用与应变能力。全书条分缕析,指导性强。

《财经版2006年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》——按照实际考试时的试卷形式,完全按照历年考试的题型、题量和难易程度,给你考试的全真感受。每科分为八套试卷,并附有答案和解析。

该系列丛书具有如下特点:

一、权威性。参与编写的人员都是长期从事注册会计师培训的专家、教授,有着十分丰富的理论知识和长期的教学经验。

二、涵盖面广。本系列丛书涵盖了各科考试的知识点,突出了各部分的重点和难点,更有助于广大考生迅速而熟练地掌握专业知识,从而取得事半功倍的效果。

三、针对性。本系列丛书针对2006年广大考生急需解决的考试重点、难点和疑难问题解答等内容,作了深入细致的分析和解答。

四、实用性。本系列丛书切实从广大考生的角度来编写,根据历年考试的题型组织了相应的模拟测试题及参考答案,有着极强的实用性。

本系列丛书还对考生如何学习、复习、应试等具体环节提出了专家忠告。

本书由唐宁、郭建华、张志凤合作编写,唐宁负责全书统稿。其中唐宁编写第一部分及第二部分的第一章至第八章及模拟试题(三),郭建华编写第九章至第十六章及模拟试题(二),张志凤编写第十七章至第二十四章及模拟试题(一)。

考试相关信息请关注北京市注册会计师协会网站 www.bicpa.org.cn。

本书编者本着对广大考生高度负责的态度,精心编写,严格把关,但也难免有疏漏和不妥之处,欢迎读者批评指正。

编 者

2006年4月

专 家 忠 告

1. 关于注册会计师考试

注册会计师考试卷分为两个部分，即客观题部分和主观题部分。历史上客观题部分曾经出现过填空题、单项选择题、多项选择题、判断题。

2006年会计学科的客观题型估计会继续采用单项选择题、多项选择题两种形式。每道客观题主要是针对一个知识点或多个有联系的知识点出题，或是一道较为简单的计算题，范围覆盖了全书各章节；主观题包括计算题和综合题。从历年考试情况看，近几年主观题分数有所上升，也许是为了加强考生今后综合运用所学知识的能力。各章的分值分布基本上是偏向于一些所谓重点章节。从近两年的考题来看，综合题内容往往是跨章节的，这就要求考生在掌握各章基本概念的基础上，加强综合应用的能力，这一点应引起考生的注意。

2. 给考生的几点提示

考试范围一般不会超出大纲的内容，所以考生复习应紧扣大纲，精读教材同时参考辅导书。复习迎考，除合理安排复习时间，刻苦勤奋等一般要求外，还要掌握正确的学习方法，正确的学习方法可以收到事半功倍的效果。

(1) 先按考试大纲要求的范围阅读指定用书和法律、法规，学习完某一部分之后，做本书相应部分设定的模拟试题。做题要一口气做下去，不仅要力求正确，而且要求速度。做题时切忌做一个对一个答案、或做不出马上翻答案。做模拟题应统计正确率，还要注意所用时间按考试总时间要求自己，考察自己是否能在规定的时间完成。

(2) 根据本人特点狠抓薄弱环节。难易因人而异，已经掌握的，可以一带而过，比较生疏的，且比较重要的内容，应重点突破。注意新的法律、法规及教材新增加的内容。

(3) 有条件的可以几个人一起复习，相互提问、讨论，也可以将自己认为需要强化记忆或重点理解、掌握的问题，摘其要点，或加以比较。如果周围没有同类的考生，也可以利用互联网的优点，在网上与其他考生进行交流。

(4) 考生在选择报考科目时要选择有一定把握的科目，重点突破，避免过分分散精力，同时增强自己的信心，另外要尽量选择在与知识内容上有一定关联的科目报名，切忌“胡子、眉毛一把抓”。

(5) 建议考生选择有信誉、正规的考前辅导班，同时要使用正版教材，不要使用盗版书。考试前几天，一般都会有一些串讲班，如有可能去听一听，应该会有一些收获。考试前

一天一定要把需要的用具和证件等准备好，并且要注意休息好，考试当天应提前一些到达考场，以免因交通等原因迟到。

(6) 考试时，拿到试卷首先一定要填写姓名等，以免最后忘记。要注意计划答题时间，保持稳定的答题速度。希望读者通过系统地以本书作为训练材料，加上自己的努力，在较短的时间内提高应试能力，考出理想的成绩。

目 录

CONTENTS

1	第一部分 命题规律及趋势分析
7	第二部分 重点、难点分析及疑难问题解答
9	第一章 总论
13	第二章 货币资金及应收项目
20	第三章 存货
27	第四章 投资
42	第五章 固定资产
48	第六章 无形资产及其他资产
52	第七章 负债
60	第八章 所有者权益
67	第九章 收入、费用和利润
80	第十章 财务会计报告
90	第十一章 所得税会计
103	第十二章 外币业务
106	第十三章 借款费用
116	第十四章 或有事项
123	第十五章 租赁
132	第十六章 债务重组
139	第十七章 非货币性交易
144	第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正
164	第十九章 资产负债表日后事项
184	第二十章 关联方关系及其交易
193	第二十一章 商品期货业务
197	第二十二章 合并会计报表
218	第二十三章 分部报告
221	第二十四章 中期财务报告

225	第三部分 模拟试题及参考答案
227	模拟试题（一）
236	模拟试题（一）参考答案
244	模拟试题（二）
252	模拟试题（二）参考答案
258	模拟试题（三）
265	模拟试题（三）参考答案



第一部分

命题规律及趋势分析



在本书上一年的前言中我们曾指出：“对于从事会计专业的职业人员来说，取得注册会计师资格可能成为其职业道路的一个转折，因为这个资格会带来更多的机会和选择。但是对更多的考生来说，追求这个资格是在追求知识，追求能力。注册会计师资格是对一名会计人员专业素质的肯定，它预示着公众对其会计能力的信任”。所以尽管注册会计师全国统一考试难度高、题量大，仍然吸引着广大考生踊跃报考，我们欣喜地看到2005年又有近17 000名考生通过了注册会计师《会计》一科的考试。

在取得注册会计师资格的路途上，许多考生都把《会计》作为首选的考试科目，如果能够顺利通过《会计》考试，将对其他考试科目建立起充分信心，反之则可能丧失信心。因此，分析诸年会计考试情况，把握会计基本命题规律，熟悉会计考试各类题型特点已经成为广大考生十分关注的问题。

下表中列示了近五年会计考试及格率情况：

年度	2001年	2002年	2003年	2004年	2005年
及格率%	5.47	10.89	9.17	10.32	11.22

一、《会计》教材基本结构及2006年应试分析

（一）教材基本结构

2006年注册会计师考试《会计》教材内容与2005年相比变化很小，教材仍然由四部分构成：

第一部分：总论

第1章的内容。总论部分为全书的基础理论部分。

第二部分：会计要素的确认和计量

包括第2章～第9章，内容是六大会计报表要素的确认计量。

第三部分：财务会计报告

包括第10章、第22章、第23章、第24章的个别报表、合并报表、分部报告和中期报告的编报，以及第18章、第19章等有关报表的调整的相关内容。

第四部分：特殊会计业务

包括第11章、第12章到第17章，第20章和第21章，有所得税会计、外币业务、借款费用、或有事项、租赁、债务重组、非货币性交易、关联方关系及其交易、期货业务等。

（二）教材内容的变化

从教材内容看，2006年与2005年基本一致，只是在第四章增加了“股权分置会计处理”的相关规定，对考试没有重要影响。

（三）2006年应试特点分析

众所周知，我国新的企业会计准则体系已经在2006年2月份发布，从2007年1月1日起首先在上市公司施行。新的企业会计准则体系与国际准则体系已经基本趋同，与现行会计制度相比有较大差异。但是注册会计师2006年考试大纲明确指出：“本大纲所涉及的参考法规均为截至2005年12月31日财政部已发布并生效的会计准则、制度及相关解释规定”，鉴于这一规定，2006年试题肯定不会涉及新准则体系，所以仍然要以教材为基础学习，特别是教材与新准则一致的内容应该成为复习应试的重点内容，教材与新准则不一致的内容由于即将面临与新准则的衔接问题，面临实务当中可能出现的差错等问题，也需要引起考生重视。总之考生要认真研读大纲，凡是考试大纲指出的内容和参考法规都应充分关注。

二、《会计》考试题型及分数

最近三年考试题型和分数统计见下表：

客观题部分

年度	单项选择题		多项选择题		客观题合计	
	题数	分数	题数	分数	题数小计	分数小计
2003	12	15	11	22	23	37
2004	11	15	11	22	22	37
2005	14	14	12	24	26	38

主观题部分

年 度	计 算 题		综 合 题		主 观 题 合 计	
	题 数	分 数	题 数	分 数	题 数 小 计	分 数 小 计
2002	3	20	2	42	5	62
2003	2	18	2	45	4	63
2004	2	20	2	42	4	62

题的学习要求。

三、从考试题型看学习要求

《会计》考题始终包括两类题型：客观题和主观题。客观题包括单项选择题和多项选择题，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，客观题中的判断题从2000年以后取消。主观题包括计算及会计处理题和综合题，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。

（一）单选题及其学习要求

单选题在题目数量上基本为15题左右，2005年为14个单选题。单选题分数过去每题1.5分，从1999年开始每题分数下降为1分，从2003年起恢复部分单选题1.5分，2005年又回到每个单选题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，所以对基本理论、基本概念、基本方法必须熟练掌握，强化训练是针对单选题的学习要求。

（二）多选题及其学习要求

多选题的题目数量为10题左右，2005年达到12个，是历年多选题最多的一次，每题2分。多选题没有计算，主要是确认、披露的基本问题。例如在备选项中选出正确或错误的会计处理等等。只要熟悉教材，基本概念清楚，多选题的分应该得到。多选题的出题点有时会有重复，例如分部报告和中期报告近两年都出的是多选题，但是题目涉及的内容散落在本章的各个角落中。如果不能对教材内容充分熟悉，这种题目的分数有可能丢失。所以充分熟悉教材，通过多次通读教材做到对每一章、每一节、每一段、每一个具体内容留下印象是针对多选

（三）计算、会计处理题及其学习要求

计算及会计处理题的题目数量一般为2题左右，2003年至2005年都为2题。根据其难易程度每题分数不等，少则5分，多则12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，销售确认计量、外币折算并计算汇兑损益等，在会计考题中不算复杂，但多次出现在计算及会计处理题型中，就是要求考生对这类业务要熟练。当然这类题型除了要求熟练外，有的题也有一定的复杂性。例如2000年考题中有一题为对外投资业务的会计处理问题，要求在被投资单位会计政策变更追溯调整所有者权益后，作出投资单位权益法核算的会计处理。这种计算题就不是单纯考核考生对某一特定业务的熟练程度，而是首先要求考生对会计政策变更的追溯调整充分掌握，其次要求考生对权益法核算十分熟练，实属计算题当中的难点问题，即使在今天它仍然属于计算题的难题。考生要在熟练掌握各种计算和会计处理方法基础之上，充分注意可能出现的复杂性问题。分析近年计算题的出题思路和方式，以试题为基础举一反三的练习是针对计算题的学习要求。

（四）综合题及其学习要求

综合题的题目数量通常为2题，近年来每题分值均在20分左右。2004年综合题单题分数28分，考点从日后事项、差错更正到合并报表，较高的单题分值和较大跨度的综合性要求都是以前年度没有过的。近年综合题有以下特点：

1. 每一题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。

2. 综合题是知识板块的组合，请看以下分析：

年度及题号	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

可以看出, 尽管综合题叙述题目的文字很长, 内容很多, 考生仍然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。如果考生能够对每一个板块的业务十分熟练, 一定可以组合出综合题的最终结果。所以应对综合题要以会计要素确认计量的基本功为基础, 扎扎实实学习, 才能达到融会贯通的程度。

四、从考试内容和形式看学习方法

注册会计师的会计考试有以下特点:

1. 覆盖面宽、考核全面, 综合性强

《会计》的考题覆盖面宽, 基本不遗漏任何一章的内容。从考题也可以看出, 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。存货、固定资产、无形资产、收入确认等看上去直接分数不多, 却是计算综合题的基础内容; 期货业务、中期和分部报告, 看上去不是重点, 如果 3 章各出一个多选题加在一起就是 6 分, 所以教材当中的所有内容都是重要的。

2. 注重热点, 突出重点, 理论联系实际, 满足实务需要

《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, 也就是说, 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, 收入确认、投资的核算、会计变更与差错、资产负债表日后事项、所得税会计、合并会计报表的编制等等, 可以说是多年的老题目, 作为考试的热点考过多次, 但是它们依然是重点。2006 年教材更是增加了股权分置会计处理的规定, 体现了满足实务需要的特点。

根据以上试题特点, 我们不难看出, 会计考生要想通过考试, 必须做到以下几点:

一是基础要牢固。考题的覆盖面宽, 考生就必须全面掌握书本内容, 牢固基础, 不要忽视任何一

个细节问题。比如六大会计报表要素的确认计量问题是基础的内容, 会计差错更正是提高的问题, 如果连确认计量的标准都没有把握, 基础的内容都不清楚, 怎能发现问题和更正问题呢!

二是重点要突出。会计考试的重点是非常明确的, 所谓重点的问题并不一定完全是最新的内容, 教材变化不是很大新的考点就不是很突出, 但是重点仍然是十分明确的。前面谈到考试重点的收入确认、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。

三是对历年试题了如指掌。当教材内容不作太大调整时, 历年试题的参考作用很大。当然对历年试题熟悉绝不是说背会了它的内容。

五、从考生自身看应试技巧

不少考生不能通过考试的原因是方方面面的, 其中缺乏考试经验、没有掌握应试技巧也许是原因之一。有些考生对本来已经掌握的知识, 在考试答题时却出现了错误。其主要原因也在于此。因此考生应该注意:

1. 调整心态

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。

2. 掌握时间进度

要计划好答题的时间, 掌握答题的速度。客观性题往往题量大, 每题分值小, 要求在短时间内完成, 主观性题往往题量小, 但是答题所占的时间多, 而且每题分值大。因此, 当考生拿试卷时, 应该首先看一看试题的分量, 并对每道题应占用的时间迅速作出估计。一般认为, 要在 30 至 40 分钟的

时间完成全部客观题，其余的时间都要用于主观题。

3. 认真审题并按题目要求答题

有不少考生可能题目的要求都没看清楚就马上开始答题，结果是所答非所问。特别是计算及会计处理题和综合题，往往题目所给定的资料很多，如果不读通题目而急于答题肯定不会有正确的结果，所以考生必须仔细审题。同时也要认识到，由于考试时间有限，不可能把如此长的题目全部分析透彻再来作答，可以在浏览题目基本内容和仔细阅读题目的要求以后，结合题目要求一边答题一边详细阅

读题目资料。

4. 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。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答卷的可能性的确不大，考生不必追求完整，但是不要轻易放弃。只要不放弃，就会有希望。

最后，预祝考生学习进步、考试成功！



第二部分

重点、难点分析及
疑难问题解答

