

全国注册会计师考试辅导教材

2006 注册会计师考试应试指南及模拟试卷

会 计

CPA

- 全国注册会计师考试辅导教材研究室 编
- 郑庆华 主编

赠

购买本书可获
中国财会网全程免费答疑
(登录 www.kj2000.com)



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国注册会计师考试辅导教材

2006 注册会计师考试应试指南及模拟试卷

会 计

全国注册会计师考试辅导教材研究室 编

郑庆华 主编

经济 管 理 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

2006 注册会计师考试应试指南及模拟试卷. 会计/
郑庆华主编. —北京:经济管理出版社, 2006

ISBN 7-80207-591-2

I. 2... II. 郑... III. 会计—注册会计师—资格
考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 043522 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602

邮编:100038

印刷:北京银祥印刷厂

经销:新华书店

责任编辑:常亚波等

技术编辑:晓 成

787mm×1092mm/16

23 印张

622 千字

2006 年 5 月第 1 版

2006 年 5 月第 1 次印刷

定价:36.00 元

书号:ISBN 7-80207-591-2/F·507

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

前 言

2006年9月15日至17日,一年一度的注册会计师(CPA)全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解2006年CPA考试大纲的内容,明确2006年CPA考试命题的方向,熟练掌握考试科目各章节知识点,顺利通过考试,经济管理出版社组织出版了《2006年注册会计师考试应试指南及模拟试卷》系列丛书。

本套丛书含有《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》一套五本,由全国注册会计师考试辅导教材研究室组织编写。本套丛书的编撰人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授,他们具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考试大纲的变动之处有清晰的把握,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了2006年CPA考试的知识点,而且考点、重点、难点突出,解题思路清晰,从而对提高考生的考试通过率会起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由五大部分组成:

第一部分“命题规律总结及2006年命题趋势预测”。通过对近三年考试题型、题量、分数分布的科学总结,帮助考生沿着历届考试的轨迹,科学分析考试命题规律和命题方向,使考生从宏观上做到心中有数,增强复习考试过关的信心。

第二部分“学习的基本方法及答题技巧”。本书从获取考试信息、选择适合的辅导班、辅导教材开始,一直到临考前的准备、考场答题的基本要领为止,详细介绍了学习的基本方法与技巧,以及各类考试题型的特点及答题技巧。针对考生应试不同阶段心理所总结出的这些基本方法,无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第三部分“各章考点透视及同步训练”。本书严格依据2006年考试大纲的内容及要求,对每章知识点和考点进行全面透彻分析,并配有大量习题。各章内容主要包括:①**本章内容框架**:以图形勾画出本章整体知识结构,清晰明了。②**本章考点透视**:根据历年考试命题特点与规律,浓缩知识点,以帮助考生快速掌握本章的重点、难点。③**近三年本章考题数量及分值分布**:目的是使考生清楚了解过去,以便把握2006年的题量及分值结构。④**典型试题解析**:针对每章中近三年考试的经典题目,进行详细讲解与分析,告诉考生解题思路、步骤,并做到举一反三。⑤**本章同步强化练习**:结合每章学习要点,进行同步练习。练习题针对性强,覆盖面全,可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。

⑥本章同步强化练习答案与解析:给出同步强化练习题的答案,并有针对性地进行详细的解题与分析,使考生在练习和参照的过程中无师自通。

第四部分“跨章节综合题演练及答案”。CPA考试的特点是非常注重考查学生对知识的综合运用能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限,甚至模糊学科界限的综合题,给出了参考答案及解题思路,帮助考生总结应付大题、难题的方法,以达到对教材内容的融会贯通。

第五部分“2006年考试模拟试卷及答案”。我们为考生准备了3套模拟试卷,其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测,体验实战,了解自己的学习成果,培养良好的心理素质,增强考试经验与信心。只有这样,才能在实际考试时,做到胸有成竹,获得好的成绩。

为了帮助广大考生顺利通过CPA考试,我们随书赠送中国财会网(www.kj2000.com)针对本套辅导书的免费答疑服务和一套考前冲刺模拟试卷。购买本套辅导书的考生,可登录“中国财会网”(www.kj2000.com),点击网站主页上的“经济管理出版社辅导书答疑”窗口,便可享受中国财会网针对本套辅导书的免费答疑服务(具体使用方法见封三),以及考前冲刺模拟试卷一套。考生学习时对本辅导书中的知识点和习题有疑问的,可直接在网站上提出问题,请老师答疑解惑。

限于时间和水平,本书的缺点和错误在所难免,敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后,我们衷心预祝广大考生顺利通过考试!

本书编写组

2006年5月

目 录

第一部分 命题规律总结及2006年命题趋势预测

一、从历年考试题型及分值分布看《会计》命题方向	(3)
二、从各章题型及分值分布看《会计》命题特点	(3)
三、从试题内容看命题规律	(4)
四、2006年命题趋势预测	(5)

第二部分 学习的基本方法及答题技巧

一、学习的基本方法	(9)
二、临场答题技巧	(9)

第三部分 各章考点透视及同步训练

第一章 总论	(13)
本章内容框架	(13)
本章考点透视	(13)
近三年本章考题数量及分值分布	(18)
典型试题解析	(18)
本章同步强化练习	(18)
本章同步强化练习答案与解析	(20)
第二章 货币资金及应收项目	(22)
本章内容框架	(22)
本章考点透视	(22)
近三年本章考题数量及分值分布	(25)
典型试题解析	(25)
本章同步强化练习	(25)
本章同步强化练习答案与解析	(28)
第三章 存货	(31)
本章内容框架	(31)
本章考点透视	(31)
近三年本章考题数量及分值分布	(35)
典型试题解析	(35)
本章同步强化练习	(36)
本章同步强化练习答案与解析	(39)

第四章 投资	(42)
本章内容框架	(42)
本章考点透视	(42)
近三年本章考题数量及分值分布	(52)
典型试题解析	(52)
本章同步强化练习	(56)
本章同步强化练习答案与解析	(60)
第五章 固定资产	(65)
本章内容框架	(65)
本章考点透视	(65)
近三年本章考题数量及分值分布	(69)
典型试题解析	(69)
本章同步强化练习	(72)
本章同步强化练习答案与解析	(75)
第六章 无形资产	(79)
本章内容框架	(79)
本章考点透视	(79)
近三年本章考题数量及分值分布	(81)
典型试题解析	(81)
本章同步强化练习	(81)
本章同步强化练习答案与解析	(83)
第七章 负债	(85)
本章内容框架	(85)
本章考点透视	(85)
近三年本章考题数量及分值分布	(90)
典型试题解析	(90)
本章同步强化练习	(91)
本章同步强化练习答案与解析	(94)
第八章 所有者权益	(97)
本章内容框架	(97)
本章考点透视	(97)
近三年本章考题数量及分值分布	(100)
典型试题解析	(100)
本章同步强化练习	(100)
本章同步强化练习答案与解析	(102)
第九章 收入、费用和利润	(104)
本章内容框架	(104)
本章考点透视	(104)
近三年本章考题数量及分值分布	(109)
典型试题解析	(110)
本章同步强化练习	(112)
本章同步强化练习答案与解析	(116)

第十章 财务会计报告	(119)
本章内容框架	(119)
本章考点透视	(119)
近三年本章考题数量及分值分布	(123)
典型试题解析	(123)
本章同步强化练习	(126)
本章同步强化练习答案与解析	(129)
第十一章 所得税会计	(132)
本章内容框架	(132)
本章考点透视	(132)
近三年本章考题数量及分值分布	(133)
典型试题解析	(133)
本章同步强化练习	(134)
本章同步强化练习答案与解析	(137)
第十二章 外币业务	(140)
本章内容框架	(140)
本章考点透视	(140)
近三年本章考题数量及分值分布	(142)
典型试题解析	(142)
本章同步强化练习	(143)
本章同步强化练习答案与解析	(145)
第十三章 借款费用	(147)
本章内容框架	(147)
本章考点透视	(147)
近三年本章考题数量及分值分布	(150)
典型试题解析	(150)
本章同步强化练习	(151)
本章同步强化练习答案与解析	(154)
第十四章 或有事项	(157)
本章内容框架	(157)
本章考点透视	(157)
近三年本章考题数量及分值分布	(159)
典型试题解析	(159)
本章同步强化练习	(159)
本章同步强化练习答案与解析	(162)
第十五章 租赁	(165)
本章内容框架	(165)
本章考点透视	(165)
近三年本章考题数量及分值分布	(169)
典型试题解析	(169)
本章同步强化练习	(170)
本章同步强化练习答案与解析	(172)

第十六章 债务重组	(176)
本章内容框架	(176)
本章考点透视	(176)
近三年本章考题数量及分值分布	(180)
典型试题解析	(180)
本章同步强化练习	(181)
本章同步强化练习答案与解析	(183)
第十七章 非货币性交易	(186)
本章内容框架	(186)
本章考点透视	(186)
近三年本章考题数量及分值分布	(188)
典型试题解析	(188)
本章同步强化练习	(189)
本章同步强化练习答案与解析	(191)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(194)
本章内容框架	(194)
本章考点透视	(194)
近三年本章考题数量及分值分布	(197)
典型试题解析	(197)
本章同步强化练习	(200)
本章同步强化练习答案与解析	(205)
第十九章 资产负债表日后事项	(210)
本章内容框架	(210)
本章考点透视	(210)
近三年本章考题数量及分值分布	(213)
典型试题解析	(213)
本章同步强化练习	(222)
本章同步强化练习答案与解析	(226)
第二十章 关联方关系及其交易	(230)
本章内容框架	(230)
本章考点透视	(230)
近三年本章考题数量及分值分布	(232)
典型试题解析	(232)
本章同步强化练习	(234)
本章同步强化练习答案与解析	(237)
第二十一章 商品期货业务	(239)
本章内容框架	(239)
本章考点透视	(239)
近三年本章考题数量及分值分布	(240)
典型试题解析	(240)
本章同步强化练习	(241)
本章同步强化练习答案与解析	(242)

第二十二章 合并会计报表	(244)
本章内容框架	(244)
本章考点透视	(244)
近三年本章考题数量及分值分布	(250)
典型试题解析	(250)
本章同步强化练习	(263)
本章同步强化练习答案与解析	(266)
第二十三章 分部报告	(269)
本章内容框架	(269)
本章考点透视	(269)
近三年本章考题数量及分值分布	(270)
典型试题解析	(270)
本章同步强化练习	(271)
本章同步强化练习答案与解析	(272)
第二十四章 中期报告	(274)
本章内容框架	(274)
本章考点透视	(274)
近三年本章考题数量及分值分布	(274)
典型试题解析	(275)
本章同步强化练习	(276)
本章同步强化练习答案与解析	(277)

第四部分 跨章节综合题演练及参考答案

跨章节综合题	(281)
跨章节综合题参考答案	(290)

第五部分 2006 年考试模拟试卷及参考答案

模拟试卷(一)	(305)
模拟试卷(一)参考答案	(314)
模拟试卷(二)	(325)
模拟试卷(二)参考答案	(333)
模拟试卷(三)	(341)
模拟试卷(三)参考答案	(351)

第一部分

命题规律总结及 2006 年 命题趋势预测

命题规律总结及 2006 年命题趋势预测

一、从历年考试题型及分值分布 看《会计》命题方向

考试题型	2003 年		2004 年		2005 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	12	15	11	15	14	14
多选题	11	22	11	22	12	24
计算及会计处理题	2	18	2	20	2	20
综合题	2	45	2	43	2	42
合 计	27	100	26	100	30	100

从历年考试题型及分值统计情况可以看出：

1. 会计科目的题型很简单，只有四种：单选题、多选题、计算及会计处理题和综合题。在其他科目中出现的判断题、简答题在会计科目中未采用。这是因为，判断题如果不设置扣分，则易于得分（猜对的可能性为 50%），如果设置扣分，则有“株连九族”之嫌；而简答题则过于死记硬背，也不宜采用。考生应了解这四种题型的答题技巧（见后）。

2. 会计科目的题目数量不多：从 2003、2004 和 2005 年情况看，题目数量分别是 27 题、26 题和 30 题，其中计算及会计处理题固定 2 题，综合题固定 2 题。题目数量越少，意味着单题的分值越高。计算及会计处理题，每题分值在 10 分左右，如 2005 年 2 道题均为 10 分；综合题每题分值在 20 分左右，如 2004 年 1 题 15 分，另 1 题 28 分；2005 年 2 题均为 21 分。单题分值越高，表明综合性越强。

3. 客观题和主观题的分数相对稳定：单选和多选每题分值 1~2 分，采用选择的形式答题，称为客观题；计算及会计处理题和综合题，用文字描述和计算过程答题，称为主观题。近三年客观对比主观为 4:6，如 2005 年客观题 38 分，主观题 62 分。大分题的分数在总分 100 分中，总是在 60% 以上。主观题的分数越多，越需要考生多做跨章

节的综合练习，才能在考试中从容应对。

二、从各章题型及分值分布 看《会计》命题特点

章节	2003 年			2004 年			2005 年		
	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第一章	1		1				1		1
第二章				1.5		1.5			
第三章	1.5		1.5	3.5		3.5			
第四章		10	10	1.5	8	9.5	6		6
第五章				1.5		1.5	2	10	12
第六章	1		1	3.5		3.5			
第七章				3.5		3.5	3		3
第八章									
第九章	2		2	3	15	18	5		5
第十章	5		5		12	12	3		3
第十一章	1.5		1.5						
第十二章	1.5		1.5				1		1
第十三章	1.5		1.5	3		3	1		1
第十四章	2		2	1		1			
第十五章	1		1	3.5		3.5	1		1
第十六章	1.5		1.5				2		2
第十七章	3		3	1.5		1.5	5		5
第十八章	3.5		3.5	2		2	2	10	12
第十九章	2	21	23				1	21	22
第二十章	3	8	11				1		1
第二十一章	2		2	2		2			
第二十二章		24	24	2	28	30	1	21	22
第二十三章	2		2	2		2	2		2
第二十四章	2		2	2		2	1		1
合 计	37	63	100	37	63	100	38	62	100

应指出的是,上述统计仅反映了各章分值的大体情况,由于会计考试的综合性强,有时很难归类统计,比如 2005 年计算及会计处理题第 1 题为 10 分,以计提资产减值作为考核主题,要求分别计提存货跌价准备、短期投资跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备,并要求对所得税进行相关处理,涉及教材中的存货、投资、固定资产和所得税四章,在统计分数时,难于分解,列入了固定资产章,使各章的分数可能偏高或偏低。尽管如此,通过上表能够看出:

1. 试题体现了“全面考核”的要求。

按照规定,会计科目的考试大纲和指定教材,是考试命题的依据。从近年考题情况看,基本没有超出考试大纲和考试教材的范围。为了促使考生全面掌握会计知识,出题中,试题的覆盖面相当广,边边角角都出题。因此,考生应该对教材采取全面复习的方法,不要轻易放弃某一部分内容,以达到通过参加注册会计师考试复习,夯实会计基本知识,真正提高业务水准的目的。我们注意到,凡是参加或通过注册会计师考试的考生,一般都有较好的会计基本功,在工作中往往是业务骨干。

2. 试题体现了“重点考核”的思路。

每门学科都有重点,这些重点成为本学科知识的支撑点。因此,要学好一门学科,就必须掌握这门学科的重点。通过上表可知,会计学科考试中,重点非常突出,大部分的主观题均出自“投资”章、“合并会计报表”章、“资产负债表日后事项”章、“收入”章、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正”章。由此,我们可以归纳出会计学科的学习重点:

(1)最重要的章:投资;收入、费用和利润;会计政策、会计估计变更和会计差错更正;资产负债表日后事项;合并会计报表。

(2)次重要的章:固定资产、财务会计报告、所得税会计、外币业务、或有事项。

(3)其余章属于考试中一般要求章。

考生在复习时,凡是重点章一定要多投入;多投入必定多产出。

三、从试题内容看命题规律

通过对近年试题内容的分析,我们可以得出以下命题规律:

1. 试题以现行会计法规作为考核内容。

会计学科的内容是现行的《企业会计准则》和

《企业会计制度》以及财政部发布的各种补充规定和问题解答。值得说明的是,2006 年教材中所涉及的会计法规,其截止时间是 2005 年 12 月 31 日,因此,2006 年 2 月 15 日财政部发布的新的《企业会计准则》并没有反映到教材中来。与 2005 年教材相比,2006 年教材中只多了一个股权分置会计处理(见“投资”章末尾)。

2. 试题体现了更新知识的要求。

我国正处在改革开放的大潮中,社会在变革,制度在创新,各行各业的行规都在与国际接轨与趋同。在会计领域,这些年也发生了很大的变化,财政部不断颁布新的规章。为了达到会计人员更新知识、调整知识结构的目,在考试命题时,都会将教材中的新的知识点作为命题的重点,这些年的试题充分证明了这一点。2006 年由于教材几乎没有变化,新的知识点不突出;只要略微关注股权分置会计处理就可以了(预计会出小题)。

3. 试题以考核实务处理能力为主。

会计学科特点和注册会计师职业特点,决定了《会计》的考试命题应以考察考生会计实务的处理能力为主。注册会计师考试与会计研究生考试不同,直接考会计基础、会计理论的考题很少,绝大部分考题是考查考生对企业会计准则和会计制度的理解以及会计处理方法的掌握。

4. 试题题量大。

由于《会计》课程的基础性和核心性,要求考生非常熟练地掌握考试内容,题量非常大。2005 年在 14 道单选题中,有 8 道需要经过简单计算才能知道结果,从而选出正确答案;计算分析题和综合题则是要通过大量运算,非常费时间。由于题量大,大部分的考生做不完试题。由此可以看出,出题者是想考核考生对知识的熟练掌握程度。

5. 试题综合性强。

注册会计师主要从事审计、验资和会计服务咨询等业务。这一职业特点决定了注册会计师必须具备综合运用知识的能力和职业判断能力,才能高效率、高质量地完成任务。考试综合性强不强,主要看综合题的分数以及单题分值。2005 年试题中,2 道综合题,各 21 分,占 42 分;而同年的初级职称考试,2 道综合题分别为 8 分和 12 分,共 20 分。可见,考试的级别越高,综合度就越高。相对说来,2005 年试题的题量比 2004 年大,但其难度却比 2004 年难度要小,没有偏题、怪题,只要平时基本功扎实,就容易通过考试。

四、2006 年命题趋势预测

在综合分析会计学科的历年命题规律之后,结合 2006 年新教材的变化,会计学科应重点关注以下知识点:①资产负债表日后事项中的调整事项会计处理;②合并会计报表的编制;③收入确认

与计量;④长期股权投资权益法;⑤现金流量表的编制;⑥会计政策变更追溯调整法和会计估计变更未来适用法;⑦外币业务的会计处理;⑧固定资产折旧核算;⑨或有事项的确认与计量;⑩所得税债务法。这些知识点在试题中将占有很大比重的分数,请考生一定要熟练掌握。

第二部分

学习的基本方法 及答题技巧