



2007年注册会计师考试指定教材辅导用书
依据财政部2007年最新考试大纲编写
——“专家课堂”系列

2007年

注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

会 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组
策 划 新华会计网
主 编 郑庆华

购正版书 超值回报

- 书内附赠新华会计网学习卡一张（贴在扉页上）
- 凭卡免费参加网上答疑、考前下载内部试题

中国商业出版社

F-23
26121

2007 年注册会计师考试指定教材配套辅导——“专家课堂”系列

2007 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

会 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

主 编 郑庆华

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2007 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试. 会计/
郑庆华主编. —北京: 中国商业出版社, 2007. 5

ISBN 978-7-5044-5339-6

I .2... II .郑... III .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 (2007) 第 022611 号

责任编辑: 刘树林

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺 1 号)
新华书店总店北京发行所经销
北京市德龙公防防伪印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 30.375 印张 900 千字
2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷
定价: 36.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

敬告读者

由新华会计网总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“专家课堂”辅导系列丛书以严格的编校质量、科学的体例编排获得了广大考生的认可,新华会计网对购买正版书的读者给予超值回报。

● 正版识别

之一:扉页粘贴有新华会计网学习卡一张(面值 20 元)

之二:正文局部铺有带灰网的图案

● 超值回报

购买正版书的读者均可随书获赠新华会计网学习卡(面值 20 元)一张(见扉页),此卡具有唯一的卡号和密码,凭此卡可获得新华会计网提供的如下增值服务:

1. 在新华会计网“专家课堂”辅导系列丛书的“服务与问答空间”得到免费的答疑服务

2. 如参加网上辅导,可抵扣 20 元新华会计网语音课堂学习费用

3. 临考前在新华会计网免费下载由本书编委会结合考前最新考试信息编写的内部试题一套。

本书编写组

2007 年 4 月

购书说明

由北京市注册会计师考试辅导教研组组织编写的注册会计师考试“专家课堂”系列配套辅导《注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》已连续出版了七年,由于本套丛书体例编排合理,重点、难点突出,考试针对性强,深受广大考生的认可。今年版本在去年的基础上,根据财政部最新考试大纲及指定教材作了大幅度的修订,编写质量在去年版本基础上有了更大的提高。

为了帮助广大考生在考前全面有效地检测自己的复习效果,北京注册会计师考试辅导教研组将依据今年最新考试信息组织业内人员于2007年6月下旬编写出版《2007年注册会计师考试临考测评—命题预测试卷》一书。该书分为会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个分册,该试卷完全模仿真实试卷风格。

为了帮助各地没有条件参加面授辅导班的考生都有机会得到北京注册会计师考试辅导班老师的高质量辅导授课,我们组织了一批具有高水平的资深教师录制了《2007年注册会计师考试指定教材章节重点、难点同步辅导VCD》,本套VCD每科30张盘,30小时,采用板书形式,直观易懂,对于重点、难点部分穿插典型例题讲解,相当于面授班80课时的讲课内容及讲解效果。

2007年注册会计师考试“专家课堂”辅导系列包括:1.《2007年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》含会计(36元)、审计(32元)、财务成本管理(32元)、经济法(32元)、税法(32元);2.《2007年注册会计师考试指定教材章节重点、难点同步辅导VCD》含会计(240元)、审计(240元)、财务成本管理(240元)、经济法(240元)、税法(240元);3.《2007年注册会计师考试临考测评—命题预测试卷》含会计(15元)、审计(15元)、财务成本管理(15元)、经济法(15元)、税法(15元)。如以上辅导资料在当地无法购买到,也可通过邮局汇款邮购。

邮局汇款:邮编:100097

北京市海淀区世纪城远大园五区6号楼1G

北京南瑞利华教育科技有限公司 收

咨询电话:(010)88508456 88507423 88431816(传真)

本书编委会

2007年4月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王新平	刘正兵	刘圣妮
李秀真	吴 晖	张金媛
郑庆华	周建波	祝遵宏
高艳荣	高亚军	阎 昕
曹 苏	蒋小平	戴盛仪

前言

按照财政部 2006 年 2 月 15 日发布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《中国注册会计师执业准则》、《中国注册会计师执业准则——应用指南》以及相关经济法律、法规的规定,中国注册会计师协会全面修订了 2007 年全国注册会计师考试辅导教材。

为了帮助广大考生全面高效地学习 2007 年注册会计师考试指定教材,全面理解和掌握指定教材的重点、难点内容,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,北京注册会计师考试辅导教研组的专家教授们(从 1993 年起每年都参加了中注协考试试题的评卷工作,对历年考试的命题趋势及命题手法把握准确)严格按照 2007 年指定教材,并在 2007 年命题趋势基础上编写完成了《2007 年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》丛书。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,已连续出版七年,由于其体例设置新颖、合理,内容针对性强,编写质量高,得到了广大考生的高度认可。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化练习、跨章节综合题练习、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近 3 年的考试命题规律进行了科学总结,综合本年度最新考试信息,对本学科的考核点、出题点进行了较为客观、全面的分析与预测,能有效地指导考生对本学科进行系统化、网络化的复习,从而更好地掌握学习重点,有针对性地克服难点,为顺利通过考试提供清晰、直观的学习思路。

同步辅导及强化练习:根据财政部 2007 年最新考试指定教材框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所要求的考查要点做了总结性的讲解,重点、难点突出。每章内容包括:(1)本章考情分析:本部分分析了本章在考试中占的重要程度,近三年考试题型题量分析,2007 年本章教材内容的变动情况,本章的出题点及复习方法等。(2)本章考点精析:根据历年考试命题规律的总结,归纳出本章的考查要点,并对重要考点加以释解,辅之以例题,方便考生高效地复习,以便迅速掌握本章的重、难点内容。(3)本章疑难问题解答:本部分根据本章内容的重、难点及新增内容、热点问题设置出几个经典的、考生难以把握的问题,以问答题形式出现,然后给出答案(即采用一问一答的形式),本部分内容安排在“本章考点精析”部分后,以使考生对本章内容有一个连贯的、清晰的学习思路,能让考生准确地把握各章节的考试难度,实实在在地加强了复习效果。(4)经典例题考核点精析:所给例题完全涵盖本章的考核点及出题点,并通过例题解析来帮助考生达到举一反三的目的,解析深入、透彻,逻辑性强。(5)同步强化练习题:在分析往

年试题的基础上,根据 2007 年考试要求,按考试题型精心编写了典型性、针对性极强的同步强化练习题,便于考生通过自测自练,以达到巩固学习效果的目的。

(6) 练习题答案及解析:不但给出了练习题答案,而且还对难以掌握和理解的例题进行了解析,为考生提供了有效的答题方法指导。

跨章节综合题练习:近年来的命题趋势为主观题分值呈上升趋势,其中综合题考核点覆盖面广,跨章节分布,难度大,能反映出考生的综合判断、应用分析能力,故更将成为考核的重点内容。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,以便充分练习。

全真模拟测试:读完了教材能否顺利通过考试,还取决于考生的应试能力,本书精心为考生准备了几套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题,供考生在临考前对学习效果进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型、迅速进入临考状态大有帮助。

尽管本套丛书的编写者本着对考生认真负责的态度,严格按照 2007 年考试指定用书的内容,在去年版本基础上进行了全面修改和补充,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生一定要以指定用书为主,在消化了指定用书内容的基础上,再辅之研读本套辅导用书,惟其如此,才可达到比较理想的复习效果。

需指出的是,尽管本书在编写中经过了严格的编审程序,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错漏,真诚希望广大考生批评、指正,本书编写组将根据各地考生的反馈信息及时在新华会计网(www.kj2100.com)发布勘误表,以便考生查阅。

本书编写组

2007 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《会计》教材基本结构框架	(3)
二、《会计》考试命题特点分析	(3)
三、2007 年《会计》考试命题趋势预测	(4)
四、复习方法与应试技巧	(5)

第二部分 同步辅导及强化练习

第一章 总 论	(9)
一、本章考情分析	(9)
二、本章考点精讲	(9)
三、经典例题考核点精析	(13)
四、同步强化练习题	(13)
五、同步强化练习题答案及解析	(14)
第二章 货币资金	(16)
一、本章考情分析	(16)
二、本章考点精讲	(16)
三、经典例题考核点精析	(17)
四、同步强化练习题	(17)
五、同步强化练习题答案及解析	(18)
第三章 金融资产	(19)
一、本章考情分析	(19)
二、本章考点精讲	(19)
三、经典例题考核点精析	(27)
四、同步强化练习题	(27)
五、同步强化练习题答案及解析	(30)
第四章 存 货	(34)
一、本章考情分析	(34)
二、本章考点精讲	(34)
三、经典例题考核点精析	(38)
四、同步强化练习题	(41)
五、同步强化练习题答案及解析	(45)
第五章 长期股权投资	(49)

一、本章考情分析	(49)
二、本章考点精讲	(49)
三、经典例题考核点精析	(56)
四、同步强化练习题	(58)
五、同步强化练习题答案及解析	(63)
第六章 固定资产	(69)
一、本章考情分析	(69)
二、本章考点精讲	(69)
三、经典例题考核点精析	(73)
四、同步强化练习题	(75)
五、同步强化练习题答案及解析	(79)
第七章 无形资产	(84)
一、本章考情分析	(84)
二、本章考点精讲	(84)
三、经典例题考核点精析	(87)
四、同步强化练习题	(88)
五、同步强化练习题答案及解析	(91)
第八章 投资性房地产	(95)
一、本章考情分析	(95)
二、本章考点精讲	(95)
三、经典例题考核点精析	(100)
四、同步强化练习题	(100)
五、同步强化练习题答案及解析	(104)
第九章 非货币性资产交换	(108)
一、本章考情分析	(108)
二、本章考点精讲	(108)
三、经典例题考核点精析	(112)
四、同步强化练习题	(112)
五、同步强化练习题答案及解析	(116)
第十章 资产减值	(122)
一、本章考情分析	(122)
二、本章考点精讲	(122)
三、经典例题考核点精析	(127)
四、同步强化练习题	(128)
五、同步强化练习题答案及解析	(131)
第十一章 负 债	(135)
一、本章考情分析	(135)
二、本章考点精讲	(135)
三、经典例题考核点精析	(143)
四、同步强化练习题	(144)
五、同步强化练习题答案及解析	(147)

第十二章 所有者权益	(152)
一、本章考情分析	(152)
二、本章考点精讲	(152)
三、经典例题考核点精析	(154)
四、同步强化练习题	(154)
五、同步强化练习题答案及解析	(157)
第十三章 收入、费用和利润	(160)
一、本章考情分析	(160)
二、本章考点精讲	(160)
三、经典例题考核点精析	(166)
四、同步强化练习题	(170)
五、同步强化练习题答案及解析	(177)
第十四章 财务报告	(184)
一、本章考情分析	(184)
二、本章考点精讲	(184)
三、经典例题考核点精析	(193)
四、同步强化练习题	(199)
五、同步强化练习题答案及解析	(205)
第十五章 或有事项	(209)
一、本章考情分析	(209)
二、本章考点精讲	(209)
三、经典例题考核点精析	(213)
四、同步强化练习题	(214)
五、同步强化练习题答案及解析	(219)
第十六章 债务重组	(223)
一、本章考情分析	(223)
二、本章考点精讲	(223)
三、经典例题考核点精析	(227)
四、同步强化练习题	(227)
五、同步强化练习题答案及解析	(231)
第十七章 政府补助	(236)
一、本章考情分析	(236)
二、本章考点精讲	(236)
三、经典例题考核点精析	(237)
四、同步强化练习题	(237)
五、同步强化练习题答案及解析	(239)
第十八章 借款费用	(242)
一、本章考情分析	(242)
二、本章考点精讲	(242)
三、经典例题考核点精析	(244)
四、同步强化练习题	(245)

五、同步强化练习题答案及解析	(248)
第十九章 股份支付	(252)
一、本章考情分析	(252)
二、本章考点精讲	(252)
三、经典例题考核点精析	(255)
四、同步强化练习题	(255)
五、同步强化练习题答案及解析	(258)
第二十章 所得税	(262)
一、本章考情分析	(262)
二、本章考点精讲	(262)
三、经典例题考核点精析	(268)
四、同步强化练习题	(268)
五、同步强化练习题答案及解析	(271)
第二十一章 外币折算	(275)
一、本章考情分析	(275)
二、本章考点精讲	(275)
三、经典例题考核点精析	(280)
四、同步强化练习题	(282)
五、同步强化练习题答案及解析	(286)
第二十二章 租 赁	(289)
一、本章考情分析	(289)
二、本章考点精讲	(289)
三、经典例题考核点精析	(294)
四、同步强化练习题	(297)
五、同步强化练习题答案及解析	(299)
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(303)
一、本章考情分析	(303)
二、本章考点精讲	(303)
三、经典例题考核点精析	(307)
四、同步强化练习题	(311)
五、同步强化练习题答案及解析	(315)
第二十四章 资产负债表日后事项	(320)
一、本章考情分析	(320)
二、本章考点精讲	(320)
三、经典例题考核点精析	(327)
四、同步强化练习题	(330)
五、同步强化练习题答案及解析	(334)
第二十五章 企业合并	(339)
一、本章考情分析	(339)
二、本章考点精讲	(339)
三、经典例题考核点精析	(343)

四、同步强化练习题	(343)
五、同步强化练习题答案及解析	(347)
第二十六章 合并财务报表	(352)
一、本章考情分析	(352)
二、本章考点精讲	(352)
三、经典例题考核点精析	(361)
四、同步强化练习题	(366)
五、同步强化练习题答案及解析	(369)
第二十七章 每股收益	(373)
一、本章考情分析	(373)
二、本章考点精讲	(373)
三、经典例题考核点精析	(379)
四、同步强化练习题	(379)
五、同步强化练习题答案及解析	(381)
第二十八章 金融工具列报	(383)
一、本章考情分析	(383)
二、本章考点精讲	(383)
三、经典例题考核点精析	(393)
四、同步强化练习题	(393)
五、同步强化练习题答案及解析	(395)

第三部分 跨章节综合题练习及参考答案

跨章节综合题练习及参考答案	(401)
---------------------	-------

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2007 年度注册会计师全国统一考试《会计》全真模拟试题(一)	(425)
2007 年度注册会计师全国统一考试《会计》全真模拟试题(一)参考答案	(434)
2007 年度注册会计师全国统一考试《会计》全真模拟试题(二)	(442)
2007 年度注册会计师全国统一考试《会计》全真模拟试题(二)参考答案	(450)

附录:

2006 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及参考答案	(458)
-------------------------------------	-------

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

《会计》是注册会计师必须掌握的重要专业课程,是学好并参加《审计》、《财务成本管理》等课程考试的基础。由于《会计》课程的重要性,决定了《会计》在我国注册会计师五门考试科目中占有特殊的位置,尤其是今年教材基本涵盖了新《企业会计准则》的所有内容,在五科中难度最大。考生应在认真研究注册会计师考试一般规律的前提下,着重把握《会计》的命题范围及原则,知识体系的构成及重点、难点的分布,《会计》学科的复习特点和规律性以及应试技巧等方面的问题,为顺利通过本科目考试创造条件。

一、《会计》教材基本结构框架

2007年注册会计师《会计》教材内容共28章,从会计核算的内容看,共分为四个层次,它们是:

第一层次:会计核算的基本理论,即第一章总论

第二章 货币资金

第三章 金融资产

第四章 存货

第五章 长期股权投资

第二层次:

会计六要素的核算

第六章 固定资产

第七章 无形资产

第八章 投资性房地产

第十章 资产减值

第十一章 负债

第十二章 所有者权益

第十三章 收入、费用和利润

第十四章 财务报告

第三层次:

财务报表的编制和调整

第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正

第二十四章 资产负债表日后事项

第二十六章 合并财务报表

第二十七章 每股收益

第二十八章 金融工具列报

第九章 非货币性资产交换

第十五章 或有事项

第十六章 债务重组

第四层次:

会计特殊问题的处理

第十七章 政府补助

第十八章 借款费用

第十九章 股份支付

第二十章 所得税

第二十一章 外币折算

第二十二章 租赁

第二十五章 企业合并

现对以上四个层次分析如下:

(一)第一层次:会计核算的基本理论。包括财务会计的目标、会计核算基本假设、会计信息的质量要求、会计六要素及其确认与计量、财务报告。这部分内容虽然在试卷上也就几分,但它对理解全书有着重要的作用,考生一定要透彻理解,站在理论的高度上来分析问题,解决问题。

(二)第二层次:会计六要素的核算。根据新《企业会计准则》说明了在企业中资产、负债、所有者权益和收入、费用、利润是如何进行核算的。这一部分内容较多,是会计处理的基础知识,只有充分掌握了基础知识,才能在做综合题时融会贯通。会计考试,无论考的形式如何,其实质都是考会计六要素的确认、计量和报告,其中,90%以上的分数来自确认与计量。

(三)第三层次:会计报表的编制和调整。在编制部分,说明了个别财务报告和合并财务报告的一般编制方法。在对报表的调整部分,包括会计政策变更和会计差错更正时,报表如何调整;发生资产负债表日后事项时,会计报表如何调整。这部分内容是考核的重要内容,绝大部分的综合题都出在这一部分,学习中难度大,考试中综合性强。

(四)第四层次:会计特殊问题的处理。包括对所得税、企业合并、外币业务、借款费用等特殊问题作专题的讨论,这一部分在考试中经常出计算分析题。

二、《会计》考试命题特点分析

(一)本课程的考试特点

1. 全面考核,突出重点

《会计》科目考试命题范围充分体现了“全面考核、突出重点”的命题原则。从近几年《会计》科目的命题看,试题内容涵盖了辅导教材的所有章节,但试题又突出体现了会计学科的重点,如长期股权投资、合并报表、收入等。考生只有按照考试大纲的要求,“全面复习、抓住重点、突破难点、熟练掌握”,才能为应试打下良好基础。

2. 注重考查会计实务操作能力

会计学科的特点和注册会计师职业的特点,决定了《会计》科目的考试命题应注重考查考生的实务操作能力。从《会计》科目的考试命题情况看,主要以考会计准则的实际运用为主,而直接考会计基础知识以及“死记硬背”的题目几乎没有(将会计基础知识融合在实务操作的考题之中)。

《会计》在五门考试科目中,题量最大,考试时间最长(三个半小时),以至于相当多的考生在规定的考试时间内不能答完试卷。从近几年未通过本科目考试的考生调查情况看,由于未答完试卷,考分在55分左右的考生占很大比重。因此,考生只有牢固地掌握会计专业知识、会计准则的规定,并熟练地加以运用,才能顺利通过本科目考试。

3. 综合度较高

注册会计师主要从事审计、验资和咨询等业务。这一职业特点决定了从业人员必须具有综合运用专业知识的能力,才能高效率、高质量地完成审计和咨询等业务。从命题的情况看,综合性非常强,比如,2005年综合题有两道大题,都是21分,总分达42分。

值得注意的是,从2006年的考试情况看,综合性有所降低,表现在:主观题的数量由四题变成五题;单题最高分值由以前的28分降为16分。2007年由于教材新的知识点太多,综合性应该与上年持平。

综合性试题主要有本学科跨章节、本章节跨知识点以及日常会计核算与编制会计报表相结合等类型。考生只有融会贯通地掌握专业知识,提高综合分析能力,才能达到考试命题的要求。

4. 以我国现行会计法规为主要内容

2007年《会计》教材最大的特点就是基本涵盖了新《企业会计准则》全部内容,考生学习新教材等于学习新准则,将极大的改善考生的知识结构,实现知识的更新。业界的共识是,考注会就是最紧密地紧跟改革的大潮,紧跟会计实务的大潮,是与时俱进的充分体现。

(二)《会计》考试题型分析

《会计》考试题型包括单项选择题、多项选择题、计算及会计处理题和综合题。

1. 单项选择题

单项选择题的分数占试卷总分数的15%左右(2005年为14分、2006年为20分)。其主要特点是从若干个备选答案中选择唯一正确的答案,因而比较简单。但近几年《会计》单项选择题中的会计指标计算比重逐渐加大(如2005年14题中有8题要计

算、2006年20题中有14题要计算),考生在做题时应控制好时间,小分题不能花太多的时间去纠缠。

2. 多项选择题

多项选择题的分数通常占试卷总分数的20%左右(2005年、2006年均均为24分)。其主要特点是从若干个备选答案中选择两个或两个以上正确的答案,因而极易混淆,难度较大。但多选题没有计算,如果每个考点都很熟练,反而成功率非常高。

3. 计算及会计处理题

计算及会计处理题分数通常占试卷总分数的20%左右(2005年为2题20分、2006年为3题24分)。其主要特点是实务操作性强,题量稍大,有一定难度。这类题主要包括会计指标计算和分析。

4. 综合题

综合题分数通常占试卷总分数的40%以上(2005年为2题42分、2006年2题32分)。其主要特点是实务操作性强,综合性强,题量大,有很大难度。这类题主要是考会计报表的编制和调整,但往往会涉及大量的计算。

对于这类考题,在复习中,首先要理解会计报表的编制原理,其次,以会计报表为中心,联系会计业务的处理方法,通过大量练习,熟练掌握会计报表的编制方法,并提高综合分析和综合处理业务的能力。在应试时,要仔细阅读试题所列资料、数据、会计报表种类及格式、答题要求,进行综合分析,然后,理清做题的总体思路和步骤,再按要求迅速答题。

三、2007年《会计》考试命题趋势预测

(一)2007年《会计》教材的变化

2007年新教材对比2006年教材,变化巨大,表现在:

1. 新增了“投资性房地产”、“政府补助”、“股份支付”、“企业合并”、“每股收益”、“金融工具列报”等章内容。

2. 按照新会计准则体系的特点,对原教材有关章节作了整合和调整。主要包括新教材中的“金融资产”、“资产减值”、“长期股权投资”和“财务报告”等章内容。具体而言,原教材中,固定资产、无形资产减值等内容都是包括在固定资产、无形资产相关章节中,而新教材将这些内容都放入到了“资产减值”一章中;新教材在“金融资产”一章中,涵盖了原教材“货币资金与应收项目”章中的应收项目、原“投资”章中的短期投资、长期债券投资以及原“商品期