



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真
系列辅导丛书

2012年度注册会计师全国统一考试

会 计 应试指南

■ 中华会计网校 编

赠

答疑

模考点评班

考前串讲

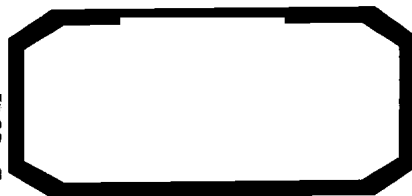
中华会计网校指定用书



人民出版社



中华会计网
www.chinaacc.com



梦想成真
系列辅导丛书

2012年度注册会计师全国统一考试

会 计

应试指南

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

会计应试指南/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2011

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-009748-0

I. ①会… II. ①中… III. ①会计学—注册会计师—资格考试—自学参考资料
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 042971 号

会计（应试指南）

KUAI JI (YINGSHI ZHINAN)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2012 年 4 月第 2 版 2012 年 4 月第 2 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：31.75

字数：1095 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009748-0 定价：45.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈 华 亭	陈 楠	高 志 谦	郭 建 华
杭 建 平	李 玉 华	施 平	施 元 冲
田 永 刚	王 新 平	徐 经 长	徐 永 涛
薛 钢	奚 卫 华	杨 闻 萍	叶 青
游 文 丽	杨 军	赵 俊 峰	

前言

各位考生，现在您手上的这本书，来自中华会计网校(www.chinaacc.com)——目前国内权威、专业的超大型会计远程教育网站。众所周知，中华会计网校凭借学员人数最多、师资力量最强、培训课程最多和通过率最高等优势，成为中国最具影响力的会计远程教育机构，已帮助数百万学员“梦想成真”！

一、我们为什么要编这套书

这是我们在过去十多年来从事远程教育培训过程中反复思考的问题。一个不争的事实是：注册会计师考试成功与否，辅导书的选择起着至关重要的作用，因为它陪伴着考生复习的全过程。事实充分证明，一本高质量的考试辅导书就像是考生的良师益友、制胜法宝。

质量和通过率是辅导书的生命力！我们深刻知道这一点，特组织国内顶级注册会计师考试辅导专家，在全面研究和高度提炼考试教材的基础上，深刻总结注册会计师考试的特点，紧扣考试大纲和出题方向，精心设计并编写了这套考试用书——“梦想成真”系列辅导丛书。

二、这套书为什么与众不同

本套丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》五册。五册图书环环相扣，一脉相承，又各具特色，互为补充。

★新颖的形式

“不知是人看书还是书看人”是大部分在职考生复习状态的真实写照。众多考生白天忙工作、晚上忙家里，好不容易挤出时间看书，密密麻麻的文字却让人眼花缭乱。实际上，难度再大的考试，辅导书也不一定非得长篇大论、繁琐枯燥。在这套辅导书中，简洁明晰的框架型表达方式、精炼而又一语中的的知识点讲解、活泼而不失严谨的语言、独树一帜而又深刻透彻的理解思路 and 历经检验、通俗实用的记忆技巧，将使我们的学习变得随时随地而又轻松自如。

★成功的经验

站在巨人的肩膀上你会看得更远。这套辅导丛书凝聚了网校多年注会考试培训的全部成果和经验，是网校名师与教学服务人员孜孜不倦、十多年如一日探索、追寻的心血结晶，是网校百万优秀学员亲身体验、共同谱写并逐步完善的成功心得。我们深信：追求成功的最好方法就是追随曾经成功的人，并且复制和改进他们成功的模式。

★高度的提炼

融会贯通是注会考试的制胜法宝。这套辅导书中，我们将教材中相互关联但又散落于各处的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、挖掘深入的总结性专题，相信一定能够帮助考生在对知识点各个击破之后进行串联消化。

★经典的习题

实践表明，“只看书，不做题”与“只做题，不看书”一样，是考试失败的主要原因之一。这套辅导书中的习题源于网校辅导专家十多年来对注册会计师考试命题规律的潜心研究，对新大纲命题趋势的把握和对千变万化的考题中永恒不变且常考知识点的提炼。熟练掌握和反复演练后，相信每一位考生都能对知识点和考试思路有比较准确的把握，答题技巧实现质的飞跃。

★贴心的服务

网校 24 小时贴心的答疑服务为你保驾护航。为解决学员在学习过程中遇到的疑惑或难题，网校组建了互助答疑平台，由业内专家和网校名师组成的高素质、高效率的教学服务团队为学员提供 24 小时及时准确

的网上答疑服务，真正做到了以学员为中心，学员利益至上，一对一教学，心贴心服务。这是其他任何培训机构做不到的承诺。

★鲜明的特色

《应试指南》是本套丛书的第三册，翔实讲解教材重难点，分析深刻，覆盖面广，针对每个重要考点，不仅有深入、细致的讲解，而且辅之以有针对性的典型例题，是考生准确理解考点、熟练运用举一反三的备考全书。其中，“历年考试特点分析及应试技巧”分析透彻、实用；“应试指导及同步训练”思路清晰，内容丰富、精炼，重点突出，难点讲解通俗易懂；“跨章节综合练习题”针对性强、逻辑严密；“全真模拟试题及参考答案”贴近考试，帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律和提高解题能力。将本书与其他四册书配合使用，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

三、你为什么能成功

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然注会考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

本书编写委员会

——购书赠课，超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2012年全国注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》，可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠针对本书的24小时答疑服务；
2. 获赠注会名师考前串讲(价值100元)；
3. 获赠注会模考点评班(价值80元)；
4. 获赠任选1门实务操作网络课程(价值100元)；
5. 获赠5G电子邮箱。

注意事项：

1. 本书赠卡严禁出售，所有赠卡(券)不能累加使用
2. 赠卡有效期及答疑服务截至2012年9月30日

服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第一部分 考试特点分析及应试技巧

命题规律总结及应试技巧	3
一、教材基本结构框架	3
二、考试特点及命题规律	4
三、学习方法与应试技巧	7

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 总 论	13
考情分析	13
本章历年考试题型、分值、考点分布	13
本章基本内容框架	13
重点、难点讲解及典型例题	14
历年考题解析	17
同步系统训练	17
同步系统训练参考答案及解析	18
第2章 金融资产	20
考情分析	20
本章历年考试题型、分值、考点分布	20
本章基本内容框架	20
重点、难点讲解及典型例题	21
历年考题解析	27
同步系统训练	30
同步系统训练参考答案及解析	36
第3章 存 货	40
考情分析	40
本章历年考试题型、分值、考点分布	40
本章基本内容框架	40
重点、难点讲解及典型例题	40
历年考题解析	42
同步系统训练	43
同步系统训练参考答案及解析	48
第4章 长期股权投资	50

	考情分析·····	50
	本章历年考试题型、分值、考点分布·····	50
	本章基本内容框架·····	50
	重点、难点讲解及典型例题·····	51
	历年考题解析·····	57
	同步系统训练·····	58
	同步系统训练参考答案及解析·····	65
第5章	固定资产 ·····	70
	考情分析·····	70
	本章历年考试题型、分值、考点分布·····	70
	本章基本内容框架·····	70
	重点、难点讲解及典型例题·····	71
	历年考题解析·····	75
	同步系统训练·····	76
	同步系统训练参考答案及解析·····	81
第6章	无形资产 ·····	84
	考情分析·····	84
	本章历年考试题型、分值、考点分布·····	84
	本章基本内容框架·····	84
	重点、难点讲解及典型例题·····	85
	历年考题解析·····	87
	同步系统训练·····	89
	同步系统训练参考答案及解析·····	93
第7章	投资性房地产 ·····	95
	考情分析·····	95
	本章历年考试题型、分值、考点分布·····	95
	本章基本内容框架·····	95
	重点、难点讲解及典型例题·····	96
	历年考题解析·····	100
	同步系统训练·····	101
	同步系统训练参考答案及解析·····	105
第8章	资产减值 ·····	109
	考情分析·····	109
	本章历年考试题型、分值、考点分布·····	109
	本章基本内容框架·····	109
	重点、难点讲解及典型例题·····	110
	历年考题解析·····	115
	同步系统训练·····	116
	同步系统训练参考答案及解析·····	122
第9章	负 债 ·····	127

	考情分析	127
	本章历年考试题型、分值、考点分布	127
	本章基本内容框架	127
	重点、难点讲解及典型例题	127
	历年考题解析	133
	同步系统训练	133
	同步系统训练参考答案及解析	137
第 10 章	所有者权益	141
	考情分析	141
	本章历年考试题型、分值、考点分布	141
	本章基本内容框架	141
	重点、难点讲解及典型例题	141
	历年考题解析	146
	同步系统训练	146
	同步系统训练参考答案及解析	149
第 11 章	收入、费用和利润	152
	考情分析	152
	本章历年考试题型、分值、考点分布	152
	本章基本内容框架	152
	重点、难点讲解及典型例题	153
	历年考题解析	158
	同步系统训练	161
	同步系统训练参考答案及解析	168
第 12 章	财务报告	173
	考情分析	173
	本章历年考试题型、分值、考点分布	173
	本章基本内容框架	173
	重点、难点讲解及典型例题	174
	历年考题解析	180
	同步系统训练	183
	同步系统训练参考答案及解析	192
第 13 章	或有事项	197
	考情分析	197
	本章历年考试题型、分值、考点分布	197
	本章基本内容框架	197
	重点、难点讲解及典型例题	198
	历年考题解析	200
	同步系统训练	201
	同步系统训练参考答案及解析	206
第 14 章	非货币性资产交换	209

	考情分析	209
	本章历年考试题型、分值、考点分布	209
	本章基本内容框架	209
	重点、难点讲解及典型例题	210
	历年考题解析	213
	同步系统训练	213
	同步系统训练参考答案及解析	218
第 15 章	债务重组	221
	考情分析	221
	本章历年考试题型、分值、考点分布	221
	本章基本内容框架	221
	重点、难点讲解及典型例题	221
	历年考题解析	224
	同步系统训练	224
	同步系统训练参考答案及解析	228
第 16 章	政府补助	231
	考情分析	231
	本章历年考试题型、分值、考点分布	231
	本章基本内容框架	231
	重点、难点讲解及典型例题	232
	历年考题解析	232
	同步系统训练	233
	同步系统训练参考答案及解析	235
第 17 章	借款费用	236
	考情分析	236
	本章历年考试题型、分值、考点分布	236
	本章基本内容框架	236
	重点、难点讲解及典型例题	237
	历年考题解析	238
	同步系统训练	238
	同步系统训练参考答案及解析	242
第 18 章	股份支付	246
	考情分析	246
	本章历年考试题型、分值、考点分布	246
	本章基本内容框架	246
	重点、难点讲解及典型例题	247
	历年考题解析	252
	同步系统训练	252
	同步系统训练参考答案及解析	256
第 19 章	所得税	259

	考情分析	259
	本章历年考试题型、分值、考点分布	259
	本章基本内容框架	259
	重点、难点讲解及典型例题	260
	历年考题解析	265
	同步系统训练	266
	同步系统训练参考答案及解析	272
第 20 章	外币折算	275
	考情分析	275
	本章历年考试题型、分值、考点分布	275
	本章基本内容框架	275
	重点、难点讲解及典型例题	275
	历年考题解析	278
	同步系统训练	279
	同步系统训练参考答案及解析	285
第 21 章	租 赁	290
	考情分析	290
	本章历年考试题型、分值、考点分布	290
	本章基本内容框架	290
	重点、难点讲解及典型例题	290
	历年考题解析	294
	同步系统训练	294
	同步系统训练参考答案及解析	297
第 22 章	会计政策、会计估计变更和差错更正	300
	考情分析	300
	本章历年考试题型、分值、考点分布	300
	本章基本内容框架	300
	重点、难点讲解及典型例题	301
	历年考题解析	304
	同步系统训练	306
	同步系统训练参考答案及解析	312
第 23 章	资产负债表日后事项	315
	考情分析	315
	本章历年考试题型、分值、考点分布	315
	本章基本内容框架	315
	重点、难点讲解及典型例题	315
	历年考题解析	318
	同步系统训练	319
	同步系统训练参考答案及解析	326
第 24 章	企业合并	329

	考情分析	329
	本章历年考试题型、分值、考点分布	329
	本章基本内容框架	329
	重点、难点讲解及典型例题	330
	历年考题解析	336
	同步系统训练	337
	同步系统训练参考答案及解析	345
第 25 章	合并财务报表	350
	考情分析	350
	本章历年考试题型、分值、考点分布	350
	本章基本内容框架	350
	重点、难点讲解及典型例题	351
	历年考题解析	361
	同步系统训练	368
	同步系统训练参考答案及解析	375
第 26 章	每股收益	382
	考情分析	382
	本章历年考试题型、分值、考点分布	382
	本章基本内容框架	382
	重点、难点讲解及典型例题	383
	历年考题解析	386
	同步系统训练	387
	同步系统训练参考答案及解析	390

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	395
跨章节综合题参考答案及详细解析	411

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一二年《会计》模拟试题及参考答案	425
模拟试题（一）	425
模拟试题（一） 参考答案及详细解析	433
模拟试题（二）	438
模拟试题（二） 参考答案及详细解析	445
模拟试题（三）	451
模拟试题（三） 参考答案及详细解析	459
附录 二〇一一年《会计》考题及参考答案	465

第一部分

考试特点分析及应试技巧

命题规律总结及应试技巧

2012年已经是注册会计师考试制度改革后的第4年，在过去的3年中，《会计》科目的考试不管是在题型题量还是在题目风格上，都经历了不小的变化——主观题分值比例逐年提高（2009年50%、2010年60%、2011年70%）、题目综合性程度降低但越来越灵活实务性越来越强、难度上不再靠题目规模来考验考生的耐性但更重视对政策的理解和运用能力。所有这些变化，似乎显示着考试越来越艰难了，但真正经历过考试的考生，却越来越喜欢这种变化了——因为，这个新的制度，是在引导我们向一名专业、睿智的注册会计师而非一纸证书阔步前进！那就让我们来分析一下，会计，这个注册会计师考试的核心科目现在的状况。

一、教材基本结构框架

《会计》教材共计26章，主要包括四个层面的内容：

（一）会计基本理论（第1章）

本部分涉及教材第1章的内容，主要讲解会计的基本概念和基本理论。

作为基础性知识，本部分内容在考试中所占的比重很小，但是对于其中的基本概念和理论，在学习后面具体章节之前，是很难做到深入透彻理解的，所以该内容是学习和理解后续各章内容的基石，后续各章内容又是该部分内容的具体运用和延伸。

对于这部分内容，考生主要应了解会计核算的基本前提，理解会计要素及其确认原则，掌握会计信息质量要求和会计计量属性的含义及其运用。

（二）会计要素的确认、计量和记录（第2～11章）

本部分涉及教材第2～11章的内容，主要讲解各具体会计要素的确认、计量和记录方法。

本部分内容在考试中所占比重较大，经常和特殊业务的会计处理相结合以主观题的形式进行考查。

本部分内容比较基础，除金融资产、长期股权投资中一般企业不太涉及的业务外，其他内容学起来难度不大。考生在复习这部分内容时，应特别注意理解每一会计要素的“确认、计量和记录”，即应注意把握会计要素的确认条件、初始计量金额的确定、后续计量及有关会计事项的账务处理等内容，并重点关注金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、资产减值、负债、收入和利润的确认和计量问题及其中具体业务事项的处理。

（三）特殊业务的会计处理（第13～24章）



本部分涉及教材第 13~24 章的内容,主要讲解或有事项、非货币性资产交换、债务重组、股份支付、所得税、企业合并等特殊业务事项的会计处理问题。

本部分内容是整个会计科目的核心,在考试中所占比重较大,通常和第二、第四部分的内容相结合出现在综合题中。

考生在平时复习时应先将各个知识点逐个突破,然后再有侧重地做一些综合演练,以提高解题能力。在学习本部分内容时,考生应重点掌握非货币性资产交换、债务重组、所得税和企业合并等业务的会计处理;掌握会计政策变更的追溯调整法、前期差错更正的追溯重述法及其会计处理;掌握资产负债表日后调整事项等业务的会计处理及对财务报表项目的调整等。

(四) 财务报告(第 12、25、26 章)

本部分涉及教材第 12、25、26 章的内容,主要讲述财务报告、合并财务报表的编制方法及其中每股收益的计算方法。

本部分内容在考试中较为重要,一般和第二、第三部分的内容相结合出现在主观题中。

本部分内容学习起来难度较大,尤其是合并财务报表的编制,很多考生都不能最终得到正确的答案,因此,学习时除了要扎实、多训练之外,平时还要注意做题程序的规范性,争取拿到前面步骤的过程分。学习本部分内容时,考生应重点掌握以下内容:资产负债表、利润表和现金流量表的编制,合并财务报表合并范围的确定及合并报表的编制,会计报表附注等;同时考生还应注意每股收益的相关内容。

二、考试特点及命题规律

(一) 题型、题量及各题型命题特点

自 2009 年注册会计师考试制度改革后,《会计》科目原制度下的“计算及会计处理题”改为“计算分析题”,并于 2010 年起取消,只剩下“单项选择题”、“多项选择题”、“综合题”三种题型。从改革后的几年来看,各题型分值及命题特点如下表所示:

题 型	2011 年	2010 年	2009 年	特 点
单项选择题	12 题 18 分	16 题 24 分	20 题 30 分	(1) 每题只有一个正确答案。题目相对比较基础,以教材知识为蓝本,考核考生基本功是否扎实 (2) 题目构成上,以各项业务会计处理方式的判断、各要素入账金额的计算和各业务的处理对报表项目的影响为主 (3) 题目形式上,大部分以案例形式出题,个别题目以单个的小题出现。计算性的题目比例较高,小部分题目为文字表述题
多项选择题	6 题 12 分	8 题 16 分	10 题 20 分	(1) 每题均有多个正确答案,不选、错选、漏选均不得分,选出所有正确答案才能得分。 (2) 题目构成上,分为 3 大类:①实务应用性题目,如给出某企业的四个地块,判断哪些是无形资产;②会计处理及计算性题目,如具体业务的处理与计算、报表项目的列报金额等;③简单的理论性题目 (3) 题目形式上,主要以案例形式出题,其中需要关注的是,有些题目 5 个选项涉及不同项目的计算,计算量非常大,相对于单选题而言,更难得分



续表

题 型	2011 年	2010 年	2009 年	特 点
计算分析题	—	—	4 题 36 分	(1) 所涉及知识点通常局限于一章或一个完整的核算体系, 难度适中 (2) 考核方式以分析判断和计算为主, 分录为辅 (3) 开始凸显实务性特征, 且与当年热点问题结合 (如每股收益的计算)
综合题	4 题 70 分	4 题 60 分	1 题 14 分	(1) 考核内容跨章较多, 综合性较强, 实务性特征更趋明显, 难度加大 (2) 考核重分析、判断与计算轻核算, 多从以下角度设问: ①说明或简述某类业务的会计处理方法和规定; ②判断业务类型、交易性质等并说明理由; ③判断会计处理是否正确并说明判断依据, 如何更正; ④判断各会计要素 (如收入、预计负债) 是否应予确认并说明判断依据; ⑤计算各会计要素的金额; ⑥计算报表项目的列示金额及各业务处理对个别报表与合并报表项目的影响

(二) 命题规律

注册会计师考试制度改革后,《会计》试题发生了翻天覆地的变化,这充分体现了“加强注册会计师人才队伍建设,培养应用型会计人才”的战略目标。纵观近几年注册会计师考试《会计》科目的考试试卷,可以看出以下规律。

(1) 试题覆盖面广。近年《会计》试题覆盖了考试大纲所规定的全部范围,每章都可能出题。有些内容在复习中看似不重要,也可能会出题,其目的是要求考生全面复习,不要盲目猜题、押题。这个趋势未来会持续。

(2) 试题重视基础、重点突出。专业阶段和综合阶段的划分,使得专业阶段考试重视基础知识灵活运用特点更加明确。从教材出发,关注重要知识点基础知识的实务应用,避免考核偏题、难题、怪题,近年的考题都印证了这一点。另外,把握考试重点也是应考的关键,虽然现在试题覆盖面广,但是考试大纲中能力等级要求较高、与实务联系紧密、教材新增或新修改的知识点出现的概率还是较高,考生应重点关注。

(3) 以现行会计法规为主要内容,实务性增强。《会计》科目的考试体现了我国会计改革的最新成果,与我国现行的会计准则、会计制度和新出台的一些会计政策规定结合较紧密。新的政策规定往往是每年的考查重点。

(4) 试题综合性强。近年《会计》试题中不仅大部分综合题涉及两章以上的内容,客观题也往往不再考核单一知识点,因此,关联知识点的融会贯通、综合掌握就显得尤为重要,只有将各章知识点记得牢、用得熟,才能在考试时得心应手。

另外,试题综合性强的另一个表现就是,近年不再侧重于一个章节或一个完整核算链条的纵深挖掘,而是主张多知识点或多章节内容拼接,尽力扩展测试的覆盖面。这种题目形式对考生来说有利有弊,好的地方是避免了答题“串联”、一错全错的问题,不好的地方自然是一个题目混合了多个知识点,对考生综合考虑、灵活运用能力提出了更高的要求。

(5) 重分析判断轻核算。从近几年的考试来看,《会计》考试不再像传统那样,需要编制大量的分录作答,而是需要通过文字分析、判断得到答案,甚至有的题目直接要求说明某业务事项的会计处理规定或方法。从2011年《会计》考题可以看出,主观题分值比重进一步增加,客观题分值降低,核算性的内容减少,考核分析判断的内容增加。主观题看似作答篇幅减少了,但要求考生有更深层次的执业判断能力。所以,考生要想取得理想的成绩,不仅要有扎实的专业知