



2006年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 1

2006_年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 会计

东奥会计在线 组织编写
北大东奥 总策划
张志凤 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……
- 正版书内文局部铺有带灰网的图案



经济科学出版社
Economic Science Press

2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2006 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 会 计

组 编 东奥会计在线

编 著 张志凤

審

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·会计/张志凤编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2006.4

(2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书:轻松过关 1)

ISBN 7-5058-5556-5

I. 2... II. ①张...②东... III. 会计学 - 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 032547 号

责任编辑:谭志军 靳兴涛 责任校对:徐领弟

版式设计:东奥文化 技术编辑:刘 军

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用淡绿、淡青两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62750956

2006 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试

会 计

编著:张志凤

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

北大东奥邮购部:62759048 62757389 62759700(传真)

网址:www. esp. com. cn

电子信箱:esp@ esp. com. cn

保定市印刷厂印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 29.375 印张 550 千字

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7-5058-5556-5/F·4815 定价:36.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

- 之一:扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张
- 之二:内文局部铺有带灰网的图案
- 之三:内文采用淡绿、淡青两种颜色纸印刷

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷 1 套;
4. 免费下载一门 2005 年 CPA 考试同步辅导 VCD 讲座;
5. 集五张 2006 年 CPA“东奥会计在线超值回报卡”可免费在线收听一门 2006 年 CPA 考试同步辅导 VCD 讲座。

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2006 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青	孙艺军	闫华红
刘 颖	李晓慧	杨闻萍
张志凤	金叶华	郭守杰
贺 拯	唐 宁	

前言

“轻松过关”系列丛书由北大东奥策划并组织编写,已经连续出版八年,始终得到广大考生的认同和高度评价,发行量一直居于同类辅导用书之首。2006 年考试来临之际,我们如期推出这套“轻松过关”之《应试指导及全真模拟测试》,相信必会成为您顺利通过考试的得力助手。

“轻松过关”是您迎接考试的最佳选择,源于它的四个特征。

顶尖的师资队伍。他们具备多年教学、命题经验,始终活跃于 CPA 考试辅导一线,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化,是我国 CPA 考试辅导领域当之无愧的一批优秀专家学者。

务实的编辑理念。始终聚焦于考试实战,强调学基础、练能力、考综合三项功能并举,帮助考生以最适应考试的方式进行学和练,从而使“轻松过关”成为可能。

体贴的超值服务。专于 2004 年建立公益服务网站“东奥会计在线”(www.dongaoacc.com),及时发布最新考试信息,为考生提供免费网上答疑、辅导等服务,打造学友交流体会、沟通信息的平台。

持续的创新要求。本书编委会每年将数万考生的回馈信息加以整理提炼,并落实于新书编写中;围绕教材变化进行系统对比分析,在保留经典习题的基础上更新习题不低于 40%;适应命题新特点,将覆盖面广、包含考点多、着重考察考生实务操作能力的主观题比重不断加大。

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,以便再版时予以修订。

本书编委会

2006 年 4 月

目录

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	(3)
一、《会计》教材基本结构	(3)
二、近三年《会计》考试命题规律总结	(3)
三、2006 年《会计》考试命题趋势预测	(4)
四、怎样学习《会计》这门课程	(5)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 总论	(9)
本章基本内容框架	(9)
本章重点与难点	(9)
典型例题精析	(10)
历年考题评析	(11)
同步强化练习题	(12)
同步强化练习题参考答案及解析	(13)
第二章 货币资金及应收项目	(16)
本章基本内容框架	(16)
本章重点与难点	(16)
典型例题精析	(17)
历年考题评析	(18)
同步强化练习题	(19)
同步强化练习题参考答案及解析	(22)
第三章 存货	(24)
本章基本内容框架	(24)
本章重点与难点	(24)
典型例题精析	(26)
历年考题评析	(29)
同步强化练习题	(30)
同步强化练习题参考答案及解析	(34)
第四章 投资	(37)
本章基本内容框架	(37)
本章重点与难点	(37)

典型例题精析	(46)
历年考题评析	(50)
同步强化练习题	(53)
同步强化练习题参考答案及解析	(57)
第五章 固定资产	(62)
本章基本内容框架	(62)
本章重点与难点	(62)
典型例题精析	(64)
历年考题评析	(66)
同步强化练习题	(67)
同步强化练习题参考答案及解析	(70)
第六章 无形资产及其他资产	(73)
本章基本内容框架	(73)
本章重点与难点	(73)
典型例题精析	(74)
历年考题评析	(75)
同步强化练习题	(75)
同步强化练习题参考答案及解析	(77)
第七章 负债	(79)
本章基本内容框架	(79)
本章重点与难点	(79)
典型例题精析	(82)
历年考题评析	(84)
同步强化练习题	(84)
同步强化练习题参考答案及解析	(87)
第八章 所有者权益	(90)
本章基本内容框架	(90)
本章重点与难点	(90)
典型例题精析	(91)
历年考题评析	(92)
同步强化练习题	(93)
同步强化练习题参考答案及解析	(95)
第九章 收入、费用和利润	(98)
本章基本内容框架	(98)
本章重点与难点	(98)
典型例题精析	(102)
历年考题评析	(105)
同步强化练习题	(107)
同步强化练习题参考答案及解析	(114)
第十章 财务会计报告	(121)
本章基本内容框架	(121)
本章重点与难点	(121)

典型例题精析	(127)
历年考题评析	(131)
同步强化练习题	(134)
同步强化练习题参考答案及解析	(142)
第十一章 所得税会计	(147)
本章基本内容框架	(147)
本章重点与难点	(147)
典型例题精析	(149)
历年考题评析	(152)
同步强化练习题	(154)
同步强化练习题参考答案及解析	(157)
第十二章 外币业务	(160)
本章基本内容框架	(160)
本章重点与难点	(160)
典型例题精析	(161)
历年考题评析	(162)
同步强化练习题	(163)
同步强化练习题参考答案及解析	(164)
第十三章 借款费用	(166)
本章基本内容框架	(166)
本章重点与难点	(166)
典型例题精析	(168)
历年考题评析	(169)
同步强化练习题	(170)
同步强化练习题参考答案及解析	(174)
第十四章 或有事项	(177)
本章基本内容框架	(177)
本章重点与难点	(177)
典型例题精析	(178)
历年考题评析	(181)
同步强化练习题	(182)
同步强化练习题参考答案及解析	(187)
第十五章 租赁	(192)
本章基本内容框架	(192)
本章重点与难点	(192)
典型例题精析	(194)
历年考题评析	(196)
同步强化练习题	(197)
同步强化练习题参考答案及解析	(201)
第十六章 债务重组	(206)
本章基本内容框架	(206)
本章重点与难点	(206)

典型例题精析	(207)
历年考题评析	(208)
同步强化练习题	(209)
同步强化练习题参考答案及解析	(211)
第十七章 非货币性交易	(214)
本章基本内容框架	(214)
本章重点与难点	(214)
典型例题精析	(215)
历年考题评析	(216)
同步强化练习题	(217)
同步强化练习题参考答案及解析	(219)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(221)
本章基本内容框架	(221)
本章重点与难点	(221)
典型例题精析	(225)
历年考题评析	(232)
同步强化练习题	(238)
同步强化练习题参考答案及解析	(249)
第十九章 资产负债表日后事项	(257)
本章基本内容框架	(257)
本章重点与难点	(257)
典型例题精析	(259)
历年考题评析	(264)
同步强化练习题	(268)
同步强化练习题参考答案及解析	(274)
第二十章 关联方关系及其交易	(279)
本章基本内容框架	(279)
本章重点与难点	(279)
典型例题精析	(282)
历年考题评析	(284)
同步强化练习题	(286)
同步强化练习题参考答案及解析	(289)
第二十一章 商品期货业务	(293)
本章基本内容框架	(293)
本章重点与难点	(293)
典型例题精析	(294)
历年考题评析	(294)
同步强化练习题	(295)
同步强化练习题参考答案及解析	(296)
第二十二章 合并会计报表	(298)
本章基本内容框架	(298)
本章重点与难点	(298)

典型例题精析	(303)
历年考题评析	(309)
同步强化练习题	(321)
同步强化练习题参考答案及解析	(328)
第二十三章 分部报告	(334)
本章基本内容框架	(334)
本章重点与难点	(334)
典型例题精析	(335)
历年考题评析	(335)
同步强化练习题	(335)
同步强化练习题参考答案及解析	(336)
第二十四章 中期财务报告	(338)
本章基本内容框架	(338)
本章重点与难点	(338)
典型例题精析	(339)
历年考题评析	(340)
同步强化练习题	(340)
同步强化练习题参考答案及解析	(342)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(347)
跨章节综合题演练	(348)
跨章节综合题演练参考答案及解析	(372)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)	(395)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(403)
2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)	(411)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(419)
2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三)	(425)
模拟测试题(三)参考答案及解析	(433)
附录:2005 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及参考答案	(439)

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》是注册会计师资格考试五门课程之一，其历年考试的合格率都较低，2003年为9.17%，2004年为10.32%，2005年为11.22%。如何顺利通过《会计》考试，是广大考生尤为关注的问题。首先，考生应熟悉《会计》课程的命题规律；其次，要全面深入掌握教材的基本内容和重点内容。因此，分析近几年考试命题规律，预测可能的变化趋势，对考生应考会有一定益处。

一、《会计》教材基本结构

2006年注册会计师考试《会计》教材内容共24章，可分为四大部分，总括如下：

- 第一部分：总论
- 第二部分：会计要素确认和计量
- 第三部分：财务会计报告
- 第四部分：特殊业务

第一部分：总论

在这部分，考生应掌握和理解会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计要素的内涵。

第二部分：会计要素确认和计量

这部分内容共八章（货币资金及应收项目、存货、投资、固定资产、无形资产及其他资产、负债、所有者权益、收入费用和利润），对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认和计量分章节进行了阐述。考生在理解每章内容时，应特别注意理解每一会计要素的“确认和计量”。如

《会计》教材第三章“存货”，就是围绕存货的确认、存货的计量（取得时计价，持有期间计价和期末计价）阐述的，考生掌握了存货的确认和计量，也就掌握了这一章的内容。

第三部分：财务会计报告

这部分内容共七章（财务会计报告，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，关联方关系及其交易，合并会计报表，分部报告，中期财务会计报告），包括会计报表的编制、会计报表附注披露的内容等。考生应掌握合并会计报表、利润表、利润分配表和资产负债表的编制；掌握会计政策变更、重大会计差错和资产负债表日后事项等业务对会计报表的调整；掌握关联方关系及其交易的披露和会计报表附注的内容。针对考试，主要是发现问题，如何调整。

第四部分：特殊业务

这部分内容包括外币业务、借款费用、租赁、债务重组、非货币性交易、或有事项、所得税会计和商品期货业务等八章内容。这部分的主要内容是围绕比较独立的具体会计准则阐述的。

二、近三年《会计》考试命题规律总结

（一）题目类型及分数

近三年《会计》科目考试题目类型及分数如下：

题目类型	2003年		2004年		2005年	
	题目数量	题目分数	题目数量	题目分数	题目数量	题目分数
单项选择题	12	15	11	15	14	14
多项选择题	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	100		100		100	

会计考题包括客观题和主观题两部分。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。主观题包括计算及会计处理题和综合题，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。

1. 单项选择题

单项选择题在题目数量上基本在11~14题之间，数量变化不大，近三年每题1分或1.5分。单项选择题往往是通过计算考核基本概念和基本方

法。例如，通过固定资产折旧额的计算，测试考生对固定资产折旧范围和折旧方法的掌握程度等。近三年试题中，单项选择题需要通过计算分析选项的题目均占到全部单项选择题的50%以上，其中2003年为63.33%，2004年为76.67%，2005年为57.14%。因为每题只有1分或1.5分，所以必须用尽量少的时间审题、计算和做出正确判断，这就要求对基本理论、基本概念、基本方法应熟练掌握，除此没有其他途径。

2. 多项选择题

多项选择题题目的数量近三年为11题或12

题,每题2分。多项选择题主要是确认、披露的基本原则问题。例如在备选项中选出会计报表附注中应披露的项目,在备选项中选出符合收入准则、应确认为当期营业收入的项目等等。

3. 计算及会计处理题

计算及会计处理题为2题,每题10分左右。其特点是,通过计算和会计处理方法的综合应用,主要考察考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。例如,各种减值准备的计算等。这就要求考生对这一业务非常熟练。当然这类题型除了要求熟练外,有的题也有一定的综合性,如2004年计算及会计处理题的第1题涉及了债务重组业务和投资业务,2005年计算及会计处理题的第1题涉及了存货减值、投资减值、固定资产减值和所得税等业务。

4. 综合题

综合题的题目数量通常为2题,每题分数均在20分左右。综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知识点,知识点之间有比较强的关联关系,其与实务紧密相连,以考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力。例如,2004年与合并会计报表有关的题目涉及到会计差错的更正、资产负债表日后事项、合并会计报表合并范围和合并数字的计算等内容。综合题的另一特点是叙述题目的文字较多,有相当大的阅读量,要求考生能从大量阅读资料中挖掘出有用资料后按照题目的要求进行处理。由于每题涉及许多知识点,考生很难从头到尾将每一个知识点的分都拿到手,只能是掌握了哪些知识点,就拿到哪些知识点的分。这就要求考生仔细阅读有关资料,在大量的信息中发掘有用的内容,从题目要求解决的问题入手,在头脑中构建起一个清晰的场景或事件,然后对有能力解决的问题,一一做出答案。要想在综合题部分得到理想的分数,必须对教材中的基本概念、基本理论及会计处理方法熟练掌握。综合题可以对教材中的内容进行各种各样的组合,一般来说,考试时出现的综合题不可能与市场中的“习题集”的综合题一致或相似。考生做综合题时,应注意掌握知识点,不要去死记硬背。

(二) 命题规律总结

从近三年《会计》的试题来看,有以下几个方面的特点:

1. 覆盖面宽,考核全面。

试题基本涵盖了考试大纲所确定的考试范围,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教材的有关内容。

2. 重视测试考生对知识的理解、实际应用、职业判断能力。

测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力,是否能从所掌握信息资料中识别相关信息,从复杂情况中发现问题并按一定的工作程序解决问题,能否综合运用多种知识和技能去分析问题和解决问题。以会计实务案例改编而来的试题在试

题中占据了较大的比重,比较直观的试题相对较少,从近三年考试题目类型及分数来看,主观题的分数在增加,客观题的分数在减少,体现了“侧重实务操作”的考试原则。

3. 注重热点,突出重点,体现及时掌握新知识新内容,实现知识更新的要求。

《会计》考题虽然覆盖面宽,但考试重点仍然十分突出,也就是说,在全面考核的同时,做到了突出重点测试领域。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,收入的确认,投资的核算,所得税会计的处理,资产负债表日后事项,会计政策、会计估计变更和会计差错更正,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,但是考生依然要把它们作为重点问题掌握,因为这些内容都是实际工作中经常碰到的。这里特别强调的是,考题必然体现知识更新的要求,“新”是重中之重。

4. 综合性较强。

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据,具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。试题中跨章节、跨科目的综合性题目的分数逐年有所增加。2003年综合题的第1题涉及到会计政策变更、固定资产折旧、所得税、收入和无形资产等有关内容,第2题涉及投资与合并会计报表等内容;2004年综合题的第1题涉及到建造合同和外币业务核算等内容,第2题涉及到会计差错更正、资产负债表日后事项和合并会计报表等内容;2005年综合题涉及收入的确认计量和记录、会计差错的更正、资产负债表日后事项和利润表的编制等,第2题涉及到长期债权投资的核算、成本法改为权益法、合并会计报表抵销分录的编制等内容。

三、2006年《会计》考试命题趋势预测

(一) 和2005年《会计》考试大纲比较,2006年考试大纲未发生变化,辅导教材在“投资”一章中增加了“股权分置会计处理”,另外更正了2005年教材中的差错。

(二) 命题趋势预测

1. 题型和2005年可能会相同,客观性题目不会超过40分,综合题依然是考试的重点内容。

2. 和新准则差别很小的具体会计准则将是命题的重点。因此,考生应在全面掌握教材内容的前提下,熟练掌握教材中涉及到的和新准则差别很小的具体会计准则。本书的重点内容有:存货期末计价,固定资产的核算,收入的核算,所得税的会计处理,会计报表的调整,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,合并会计报表等。

四、怎样学习《会计》这门课程

(一) 订立学习计划

订立计划,就是订立复习时间表,每天学习什么内容,看多少页,复习到什么程度,达到什么要求,自己心中要有数。没有计划,三天打鱼,两天晒网,每次看书都只看前几页,到头来只能是竹篮打水一场空,徒劳无获。

(二) 全面研读大纲和教材,把握教材之精髓

考试大纲和教材是命题的重要依据。一般来说,考试大纲和教材包含了命题范围和答案标准,考生必须按考试大纲和教材的相关内容回答试题中的问题,否则很难得到高分。会计考试的特点是覆盖面广、系统性强,因此考生要进行全面地、系统地学习,特别不能忽视基础知识。在看书时,要仔细做笔记,把重点、难点、疑点加以归纳总结,从而让厚书变薄,并理解其精华所在。对于考试必考的知识点,如收入、会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正、资产负债表日后事项和合并会计报表等内容,考生一定要深刻把握,能够举一反三,做到以不变应万变。

研读教材需要一定的时间和精力的投入,考生应合理分配工作和学习的时间。强调对教材的研读,是真正理解教材中的重要内容,并不是要求考生把教材的全部内容逐字逐句地背下来,研读教材主要是掌握教材内容的本质及不同章节的内在联系,能够从整体上全面、系统地掌握教材的内容,做到知识融会贯通。研读教材时,要循序渐进,一步一个脚印,不放过每个环节,并认真认真地作好

笔记。对每章节内容,哪些问题应该掌握,哪些内容只作为一般了解,哪些要点要熟练精通都要做到心中有数。

(三) 讲究学习方法,善于总结规律,掌握问题的关键点,使复杂问题简单化

教材的很多章节都是根据准则、制度及相关法规编写的,其语言精炼、严密、逻辑性强,提高了教材的档次。不过,这也在一定程度上给考生阅读教材带来了一定的难度,因此,考生在研读教材时应注意掌握教材中重点与难点内容的关键点。

(四) 加强练习

从某种意义上讲,考试就是做题。因此,在平时学习过程中,适当地做一些典型的习题是考试成功必不可少的一个环节。《会计》涉及的内容十分广泛,仅仅依靠记忆和自身理解是远远不够的,通过做一些典型题目可以更好地掌握教材中的重点内容,逐渐总结出考试的重点与规律,发现自身学习中的薄弱环节,从而不断提高学习成绩。

做习题的目的是更好地掌握教材上的内容,提高应试水平。在这里笔者要强调的是做一些典型的习题,如历年的考题。实事求是地说,历年考题最值得研究。当然,考生还应在市场上选择一本较好的习题集进行练习,但资料不宜过多,多了容易眼花,反而不利于学习。

在考试时,应保持良好的心态,战胜胆怯心理,认真填写答题卡,仔细阅读试卷,做题时,合理分配时间,由易到难,由简到繁,尽量做到会做的题一题不能错,该得的分一分不能丢。祝您考试取得优异成绩!

