



东奥会计在线
www.dongao.com

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 3

2008_年注册会计师考试 答疑精华及历年试题参考答案详解

会计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 张志凤

CPA



经济科学出版社
Economic Science Press

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2008 年注册会计师考试 答疑精华及历年试题参考答案详解

会 计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 张志凤

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2008 年注册会计师考试答疑精华及历年试题参考答案详解·会计/东奥会计在线组编;张志凤编著. —北京:经济科学出版社,2008.4
(轻松过关. 第3辑,2008 年注册会计师考试答疑精华及历年试题参考答案详解)

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7003 - 1

I. 2… II. ①东…②张… 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(2008)第 029415 号

责任编辑:王东岗 靳兴涛
版式设计:东奥文化

责任校对:徐领弟
技术编辑:刘 军

2008 年注册会计师考试答疑精华及历年试题
参考答案详解·会计

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 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:400 - 628 - 5588(24 小时免费电话)

网址:www. esp. com. cn

电子信箱:esp@ esp. com. cn

保定市中国画美凯印刷有限公司印装

850 × 1168 32 开 8.25 印张 110 千字

2008 年 4 月第 1 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7003 - 1/F · 6254 定价:15.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有翻版必究)

前 言

为了帮助考生顺利通过 2008 年 CPA 考试,我们特组织一批多年从事 CPA 考试辅导的优秀教师,精心编写了“轻松过关”系列之三《2008 年注册会计师考试答疑精华及历年试题参考答案详解》。

本书包括“答疑精华”和“历年试题参考答案详解”两个部分:

一、答疑精华。各科作者结合自己多年的考试辅导经验,针对考生在课后经常提出的热点、难点问题,根据 2008 年考试大纲和辅导教材的要求,精心选择了 250 个以上的经典问题,配合例题为您逐一进行深入浅出的解答,免除了考生苦思冥想、不得其解的烦恼。

二、历年试题参考答案详解。历年试题对考生而言是最好的复习资料,仔细研究历年试题,考生不仅可以学习掌握大量的考点,而且可以准确把握 CPA 考试的难易程度、命题方向、命题思路和命题技巧,从而有效地指导自己的考前复习。考生作为防守一方,首先应当熟悉命题者的进攻套路,做到“知己知彼”,方能“百战不殆”。

2007 年 CPA 考试《会计》科目是按照新准则考试的第一年,该年试题具有很高的参考价值,参加 2008 年考试的考生一定要给予高度的重视。本书对 2007 年的考题进行了逐一扫描,对知识点和试题进行了详尽地解释,必会给您以很大的帮助。

2006 年试题是按旧准则出题的最后一年,部分题目对备考 2008 年注册会计师考试的考生有一定的帮助,为保持 2006 年试

卷的完整性，本书保留了全部试题，但对其进行了如下处理：
(1) 与 2008 年辅导教材的规定完全一致的试题，我们给出了参考答案和详细的解析，考生对这类试题应予以重点关注；
(2) 2008 年辅导教材进行了重大调整的考点，我们给出了“当年的参考答案”，但在解析中说明根据 2008 年辅导教材要求应如何处理，或者根据 2008 年辅导教材的要求，对试题本身进行了适当调整，考生对这类试题应关注该考点在 2008 年考试中的运用，而不是其当年的答案；
(3) 2008 年辅导教材已经完全删掉的考点，本书做了清晰的提示，考生对这类试题可跳过不看。

由于辅导教材不断地进行调整和更新，2006 年以前的考试题目已经没有参考价值，为了避免误导及浪费您的宝贵时间，本书就不再进行列举。

参加 CPA 考试是一个挑战自我的过程，其中的艰辛、压力和烦恼，只有考生自己才能真正的体会。希望大家树立必胜的信心，通过自己的执着努力，在自己的人生搏击中轻松过关！

本书编写组
2008 年 4 月

目 录

第一部分 答疑精华

第一章 总论	1
第二章 货币资金	5
第三章 金融资产	7
第四章 存货	23
第五章 长期股权投资	27
第六章 固定资产	48
第七章 无形资产	59
第八章 投资性房地产	61
第九章 资产减值	68
第十章 负债	72
第十一章 所有者权益	80
第十二章 收入、费用和利润	85
第十三章 财务报告	95
第十四章 或有事项	101
第十五章 非货币性资产交换	104
第十六章 债务重组	108
第十七章 政府补助	114
第十八章 借款费用	116
第十九章 股份支付	125
第二十章 所得税	128

第二十一章	外币折算	134
第二十二章	租赁	137
第二十三章	会计政策、会计估计变更和差错更正	142
第二十四章	资产负债表日后事项	146
第二十五章	企业合并	155
第二十六章	合并财务报表	160
第二十七章	每股收益	172

第二部分 历年试题参考答案详解 (2006 ~ 2007 年)

1	2007 年度注册会计师全国统一考试	173
5	《会计》试题、参考答案及解析	173
12	2006 年度注册会计师全国统一考试	214
15	《会计》试题、参考答案及解析	214
84		
92		
10		
80		
15		
08		
28		
29		
101		
101		
801		
111		
011		
251		
851		

第一部分

答疑精华

第一章 总论

1. 问：如何区分收入和利得？利得和损失在实际业务中，哪些直接计入所有者权益，哪些直接计入利润？

答：（1）要想正确地理解和把握收入和利得的区别和联系，需要从二者的定义入手：

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

二者的区别在于，收入是企业在日常活动中形成的，而利得是由企业非日常活动所形成的，这是二者的本质区别，二者最终均会导致所有者权益的增加，并都与所有者投入资本无关，这是二者的相同之处。

（2）直接计入当期所有者权益的利得与损失通过“资本公积—其他资本公积”科目处理，含：可供出售金融资产公允价值发生变动、以权益结算的股份支付、长期股权投资采用权益法时，被投资单位除净损益以外可辨认净资产公允价值的变动额，投资单位需要确认为“资本公积—其他资本公积”等。

直接计入当期利润的利得与损失通过“营业外收入”、“营业外支出”科目处理。包含：债务重组利得与损失、非货币性资产交换利得与损失、捐赠利得与损失、处置非流动资产利得与损失等。

2. 问：现在的“可靠性”与过去的“客观性”有什么不同，如果相同，为什么还要改名字呢？

答：可靠性是指会计所作的计量、报告能够真实地反映经济对象和经济事项。可靠性包括三个要素：真实性、可验证性和客观性，即会计计量的结果要与它反映的经济对象或经济事项相一致；也就是说，判断会计信息是否可靠，主要看其是否真实地反映了经济业务的实际情况，即是否具有真实性。意思和原来的客观性差不多，这样改是为了与国际趋同。

3. 问：会计主体与法律主体应如何区分？

答：一般来讲，法律主体必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体，会计主体又称作会计实体、会计个体，是指会计人员所核算和监督的特定单位；法律主体是指对外能够独立承担民事责任的经济实体。

对于企业中一些特殊的单位，如独立核算的车间、分公司等都可以作为会计主体进行核算。但是由于其对外不能够独立的承担民事责任，所以，不构成法律主体。

4. 问：资产的账面价值和账面余额有何区别？

答：资产的账面余额，是指某科目的实际账面余额，不扣除作为该科目备抵的项目（如累计折旧、相关资产的减值准备等）。

资产的账面价值，是指某科目的账面余额减去相关的备抵项目后的净额。举例说明如下：

【例题】某项存货的账面余额为 100 万元，已提存货跌价准备 20 万元。则该项存货的账面余额为 100 万元，账面价值为 80 万元。

【例题】某项固定资产的原价为 200 万元，已提折旧为 60 万元，已提减值准备 30 万元。则该项固定资产的账面余额为 200 万

元, 账面价值 = $200 - 60 - 30 = 110$ (万元)。

5. 问: 有发出商品这个会计科目吗? 在什么情况下用这个科目?

答: 按照新准则的规定, 定义了“发出商品”这个科目, 具体的核算内容, 请您参考下面的总结加以掌握: 1407 发出商品

(1) 本科目核算企业商品销售不满足收入确认条件但已发出商品的实际成本 (或进价) 或计划成本 (或售价)。

企业委托其他单位代销的商品, 也在本科目核算, 企业也可以将本科目改为“1408 委托代销商品”科目, 并按照受托单位进行明细核算。

(2) 本科目应当按照购货单位及商品类别和品种进行明细核算。

6. 问: 如何理解实质重于形式原则?

答: 实质重于形式原则, 要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算, 而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。如融资租入固定资产的会计处理, 销售商品的售后回购, 应收债权出售和融资业务的核算原则, 关联方关系的判断标准, 以企业集团为会计主体编制合并会计报表等均遵循实质重于形式原则。

7. 问: 在会计计量中如何理解现值的概念? 在考试的时候如何区分给定的已知条件是什么现值系数?

答: 现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值, 是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。简单说, 可以理解为以后的钱现在值多少。

现值系数的表示:

【例题】假定利率为 5%, 期限为 3 年, 那么:

$(P/A, 5\%, 3) = 2.7232$

这个是年金现值系数的表示方法，意思是利率为 5%，期限为 3 年的年金现值系数为 2.7232。

$(P/F, 5\%, 3) = 0.8638$

这个是复利现值系数的表示方法，意思是利率为 5%，期限为 3 年的复利现值系数为 0.8638。

8. 问：2008 年教材新增加了“第六节 会计科目”，关于这一节，我们该如何把握呢？

答：掌握会计科目的意义和设置会计科目的原则即可。

9. 问：本章应重点关注哪些主要内容？

答：本章应关注的主要内容有：(1) 财务报告目标；(2) 会计信息质量要求中的可靠性、可比性、实质重于形式和谨慎性等；(3) 会计要素中的资产、收入、费用、利得和损失等。

第二章

货币资金

1. 问：现金清查时发现短缺或溢余，应如何处理？

答：现金清查时发现短缺或溢余，应先计入“待处理财产损益—待处理流动资产损益”账户，待查明原因后再作转账处理，其具体处理：

原因	现金短缺	现金溢余
应由责任人或保险公司赔偿部分	借：其他应收款 —应收现金短缺款 贷：待处理财产损益 —待处理流动资产损益	
应付有关人员或单位	—	借：待处理财产损益 —待处理流动资产损益 贷：其他应付款 —应付现金溢余
无法查明原因	借：管理费用 —现金短缺 贷：待处理财产损益 —待处理流动资产损益	借：待处理财产损益 —待处理流动资产损益 贷：营业外收入 —现金溢余

2. 问：教材中关于货币资金内部控制的规定中说：出纳人员不得兼任稽核，会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。那么除此之外的的工作，出纳是否可以兼任呢，比如说现金日记账和银行存款日记账，企业内部生产成本的核算等

工作?

第二章

答:除此之外的工作,出纳可以兼任。现金和银行存款日记账可以由出纳登记,企业内部生产成本的核算与货币资金无关,可以由出纳兼任。

3. 问:本章应重点关注哪些主要内容?

答:掌握货币资金内部控制的规定。

现金	银行存款	网银
	银行存款日记账 银行存款余额调节表 银行存款余额调节表 银行存款	网上银行 网上银行
银行存款余额调节表 银行存款余额调节表 银行存款 银行存款余额调节表 银行存款余额调节表		网上银行 网上银行
银行存款余额调节表 银行存款余额调节表 银行存款 银行存款余额调节表 银行存款余额调节表	网上银行 网上银行 网上银行 网上银行 网上银行	网上银行 网上银行 网上银行 网上银行 网上银行

人员提出:对于企业内部控制制度,企业应当建立健全内部控制制度,并严格执行。对于企业内部控制制度,企业应当建立健全内部控制制度,并严格执行。对于企业内部控制制度,企业应当建立健全内部控制制度,并严格执行。

第三章

金融资产

1. 问：已计提减值损失的可供出售金融资产，以后期间公允价值回升时已计提的减值损失要不要转回，什么情况下转回、什么情况下不转回？

答：可供出售金融资产公允价值回升时，已计提的减值损失是可以转回的。但转回时分两种情况处理：

(1) 对于已经确认减值损失的可供出售债务工具，原确认的减值损失应予以转回，计入当期损益；

借：可供出售金融资产—公允价值变动
贷：资产减值损失

(2) 如果可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

借：可供出售金融资产—公允价值变动

贷：资本公积—其他资本公积

2. 问：教材上没有应收账款的处理，应收账款的处理与旧准则有什么差别吗？

答：在贷款和应收款项部分，和旧准则的处理没有大的区别，但按新准则规定，应收账款计提坏账准备时，考虑的是未来应收款项的现值，实务中仍可用账龄分析法。

3. 问：可供出售金融资产在资产负债表日其公允价值变动计入所有者权益，为何又涉及到“资产减值损失”？

答：如果可供出售金融资产公允价值的下降属于正常的波动，则将其公允价值变动计入所有者权益。

分录如下：

借：资本公积—其他资本公积

贷：可供出售金融资产—公允价值变动

如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预计这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。

4. 问：初始投资成本与成本有什么区别？如教材例题，因为初始入账金额按公允价值和相关交易费用之和，在题目中就是1000，这也是期初摊余成本。但是在做分录时，持有至到期投资—成本却是面值1250，应该如何理解呢？

答：初始计量的意思是首次取得的资产或形成的负债我们以多少金额入账。这个例子中的持有至到期投资的“成本”二级科目核算的是取得债券的票面金额，支付的价款和交易费用之和与票面金额的差计入了“利息调整”这个二级科目，这两个科目共同完成了对持有至到期投资的初始计量。

5. 问：金融资产减值的相关处理应如何总结？

答：(1) 交易性金融资产不计提减值。

(2) 持有至到期投资、应收款项和贷款：

发生减值时

借：资产减值损失

贷：持有至到期投资减值准备、坏账准备、贷款损失准备
公允价值回升时做相反分录即可。

(3) 可供出售金融资产：

发生减值时

借：资产减值损失

贷：资本公积—其他资本公积

可供出售金融资产—公允价值变动

量+价值回升时：可供出售金融资产公允价值变动损益

①可供出售债务工具：公允价值变动损益

借：可供出售金融资产—公允价值变动损益

贷：资产减值损失

②可供出售权益工具：公允价值变动损益

借：可供出售金融资产—公允价值变动损益

贷：资本公积—其他资本公积

6. 问：金融资产转移知识点比较生涩，备考中应如何把握呢？

答：掌握金融资产转移的概念，能够区分是终止确认、还是不终止确认，对金融资产的部分转移，能够计算继续涉入资产和继续涉入负债的金额。

7. 问：可供出售金融资产公允价值变动是否会影响当期损益？

答：可供出售金融资产公允价值变动可能直接计入所有者权益，也可能计入当期损益。当公允价值下降导致可供出售金融资产减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

8. 问：如何正确地进行交易性金融资产和可供出售金融资产的分类和会计处理？

答：交易性金融资产主要是指企业为了近期内出售而持有的金融资产。通常情况下，企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券和基金等，应当分类为交易性金融资产。交易性金融资产在活跃的市场上有报价且持有期限较短，应当按照公允价值计量，公允价值变动计入当期损益。

可供出售金融资产主要是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。企业购入的在活跃市场上有报价的股票、债券和基金等，没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资等金融资产的，可以归为此类。相对于交易性金融资产而言，可供出售金融资产的持有意图不明确。可供出售金融资产在初始确认时，应当按其公允价值以及交易费用之和入账，公允价值变动计入所有者权益，如可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌，应当将原计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，也应计入当期损益。

企业管理层在取得金融资产时，应当正确地进行分类，不得随意变更。交易性金融资产和可供出售金融资产的分类情况，应当以正式书面文件记录，并在附注中加以说明。

9. 问：金融资产是否可以重分类？

答：金融资产一般不得进行重分类。“以公允价值计量且其变动计入当期损益”的金融资产和其他三类金融资产不之间相互能进行重分类，其他三类之间不能随意重分类，持有至到期投资和可供出售金融资产在满足一定条件时，两者之间可以进行重分类。

企业因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，应当将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于准则所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至