

# 近两年注册会计师考试

## 各科教材变化对比

### 会 计

和2007年教材相比,2008年的教材有一定变化,但变化内容不多。

#### 一、章节的变化

1. 将2007年教材第二十八章金融工具列报中的“权益工具与金融负债的区分”和“混合工具的分拆”两节内容调整到第十一章所有者权益中第一节“所有者权益核算的基本要求”,将“金融资产和金融负债的相互抵销”和“金融工具披露”两节内容调整到第十三章财务报告中。

2. 第一章总论中新增了第六节“会计科目”。

#### 二、主要内容的变化

2008年教材主要内容的变化涉及长期股权投资、固定资产、投资性房地产、负债、借款费用、所得税、租赁、资产负债表日后事项和合并财务报表九章内容。

1. 第五章 长期股权投资 本章变化的主要内容有:①权益法核算部分删除了“取得现金股利或利润的处理”;②权益法核算部分增加了“投资企业和被投资单位发生内部交易”的会计处理;③修改了“长期股权投资核算方法的转换及处置”一节的部分内容。

2. 第六章 固定资产 本章变化的主要内容是“持有待售的固定资产”部分增加了确认条件。

3. 第八章 投资性房地产 本章变化的主要内容有:①在“投资性房地产的范围”部分对空置建筑物的会计处理作了说明。②在“与投资性房地产有关的后续支出”部分对投资性房地产的改扩建作了相关规定;在“采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产”部分对如何确定公允价值及公允价值模式的应用作了说明;在“投资性房地产的转换和处置”一节增加了一些说明。

4. 第十章 负债 本章变化的主要内容有:①修改了两个例题;②删除了“发行费用”的会计处理。

5. 第十八章 借款费用 本章在“借款费用停止资本化的时点”部分增加了达到预定可使用或者可销售状态的判断标准。

6. 第二十章 所得税 本章变化的主要内容有:①在第四节“所得税费用的确认和计量”中增加了“合并财务报表中因抵销未实现内部销售损益产生的递延所得税”;②内部研发支出所得税的会计处理发生了变化;③按新税率修改了例题。

7. 第二十二章 租赁 本章变化的主要内容是“售后租回交易形成经营租赁”的会计处理。

8. 第二十四章 资产负债表日后事项 本章修改了一些例题。

9. 第二十六章 合并财务报表 本章变化的主要内容是在合并财务报表工作底稿中调整投资收益时应考虑盈余公积

的调整。

### 税 法

2008年的税法教材对各章节内容进行了修订,变化最集中的在于企业所得税法一章,具体如下:

1. 第一章 税法概论 ①修正对税法构成要素的说明;②调整和修正税种分类;③明确我国有20个税种;④在我国税制沿革中增加合并内外资企业所得税的内容;⑤修正税收征收管理划分的税种名称;⑥修正中央政府与地方政府税收收入划分的税种情况。

2. 第二章 增值税 ①增加债转股原企业将货物资产投资的免税规定;②修改商业企业一般纳税人认定规则;③明确将自来水(不含自来水生产厂)、盐、音像制品和电子出版物列入低税率范围;④在退免税范围内剔除出口原油;⑤修改出口货物退(免)税管理的内容;⑥修改增值税红字发票开具规则;⑦增加增值税发票最高限额审批权限的内容;⑧增加增值税一般纳税人放弃免税权的有关问题。

3. 第三章 消费税 ①调整了整体内容结构,明确了征税范围;②增加了将外购或委托加工收回的石脑油用于连续生产扣税的计算公式;③增加了2006年3月31日前销售的护肤护发品因质量问题退货或发票开具错误的税务处理。

4. 第四章 营业税 ①明确建筑业营业税扣缴义务人的规定;②增加港口设施保安费的计税规则;③增加受托种植植物、饲养动物的计税规定;④修改建筑业纳税人及扣缴义务人纳税义务发生时间和扣缴义务发生时间的规定;⑤调整了建筑安装业纳税地点的规定。

5 第五、六、八、十三、十六、十七章 没有实质性内容的修改。

6. 第七章 资源税法 ①修正煤炭最高税额;②增加地面抽采煤矿瓦斯暂不征收资源税的规定。

7. 第九章 城镇土地使用税法 ①删除陈旧内容;②增加税收优惠内容;③增加以出让、转让方式有偿取得土地使用权的纳税义务发生时间的规定。

8. 第十章 房产税法 增加居民住宅区内业主共有的经营性房产缴纳房产税的规定。

9. 第十一章 车船税法 ①增加了税目注释,明确了应纳税额的计税方法;②增加了保险公司代收代缴车船税和滞纳金;③细化了减免税的规定;④明确了纳税申报的一些规定。

10. 第十二章 印花税法 将股权转让书据的税率修改为3‰。

11. 第十四章 企业所得税法 按照2008年开始实施的新企业所得税法进行全面修订。

12. 第十五章 个人所得税法 ①明确从2007年8月15日起,居民储蓄利息税率调为5%;②明确2008年3月1日后,工资薪金、承包承租、个人独资企业投资者经营收入,计税时每月减除费用2 000元;③改正中国境内无住所个人计算应纳税额的错误公式;④增加股票期权所得的征税规则。

### 审 计

如果说2007年审计教材是“巨变”的话,那么2008年的审计教材则是“微调”。变化的内容主要体现在以下方面:

1. 第一章 第二节重新明确了本教材的审计概念。

2. 第五章 增加了“司法解释”对行业法律责任的界定。

3. “审计业务约定书”从第六章第六节调至第八章第一节。

4. 第七章 审计工作底稿部分内容作了一些调整。

5. 第十一章 由八节整合成了六节,但内容没有多少增减。

6. 第十二章 节与节之间进行了调整,同时第四节按照审计准则指南进行了修订,修订后的第十二章更加严谨。

7. 第十六章 表16-1、表16-2作了较大修订。

8. 第十八章 “期初余额”审计和“或有事项”审计的内容进行了调整,表18-1、表18-2、表18-3、表18-4和表18-5已按照《财务报表审计工作底稿编制指南》作了较大修订。同时,增加了“完成质量控制复核”的核对表。

## 经济法

1. 新增第二章 物权法 2008年教材由原来的14章增加到15章,并对各章顺序进行了调整。

2. 第三章 国有资产管理法律制度 新增了“国有股东转让所持上市公司股份”的内容。

3. 第四章 更名为个人独资企业法和合伙企业法,删掉了“全民所有制工业企业法”的全部内容。

4. 第五章 公司法 新增了“上市公司独立董事制度”的内容。

5. 第六章 外商投资企业法 新增了“外商投资企业投资者股权变更”和“外国投资者对上市公司战略投资”的内容。

6. 第七章 企业破产法 根据最高人民法院的司法解释,对“管理人制度”进行了重大调整。

7. 第八章 证券法 新增了“上市公司发行公司债券”、“上市公司信息披露”和“违反证券法行为的法律责任”的内容。

8. 第九章 合同法(总则) 删掉了2007年教材中的“抵押、质押、留置”的全部内容,相关内容转移到第二章。

9. 第十四章 知识产权法 新增了“计算机软件的保护”的内容。

## 财务成本管理

和2007年教材相比,2008年财务成本管理教材主要变化有:

1. 第一章 修改了财务管理目标中“股东财富最大化”的有关解释,以及影响财务管理目标实现因素的有关内容。

2. 第二章 没有实质变化,只是改变了个别指标的称谓,即将“净利息”改为“税后利息”,将“经营利润”改为“税后经营利润”。

3. 第三章 没有实质变化,主要是对可持续增长率的有关结论的前提做了补充和完善。

4. 第四、七、十、十一章 没有实质变化,只是修改了个别错误。

5. 第五、六、十二、十五章 没有变化。

6. 第八章 没有实质变化,只是对股票分割对每股市价影响的前提进行了补充。

7. 第九章 没有实质变化,只是对财务杠杆系数与每股收益间的关系补充了前提。

8. 第十三章 没有实质变化,只是修改了章节结构,将原来的六节合并为三节。

9. 第十四章 删掉了2007年教材中的第五节,相关内容放入第十六章。

10. 第十六、十七章 为新增内容。

# 2007年度注册会计师全国统一考试

## 会计试题及参考答案

### 一、单项选择题

1. 根据资产定义,下列各项中不属于资产特征的是( )。

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源 B. 资产预期会给企业带来未来经济利益 C. 资产是由企业过去交易或事项形成的 D. 资产能够可靠地计量

【答案】D

【解析】资产具有以下几个方面的特征:①资产应为企业拥有或者控制的资源;②资产预期会给企业带来经济利益;③资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

2. 甲公司20×7年10月10日自证券市场购入乙公司发行的股票100万股,共支付价款860万元,其中包括交易费用4万元。购入时,乙公司已宣告但尚未发放的现金股利为每股0.16元。甲公司购入的乙公司股票作为交易性金融资产核算。20×7年12月2日,甲公司出售该交易性金融资产,收到价款960万元。甲公司20×7年利润表中因该交易性金融资产应确认的投资收益为( )。

- A. 100万元 B. 116万元 C. 120万元 D. 132万元

【答案】B

【解析】应确认的投资收益=960-(860-4-100×0.16)-4=116(万元)。

3. 下列各项资产减值准备中,在相应资产的持有期间内可以转回的是( )。

- A. 固定资产减值准备 B. 持有至到期投资减值准备 C. 商誉减值准备 D. 长期股权投资减值准备

【答案】B

【解析】持有至到期投资减值准备可以转回并计入当期损益。

4. 20×7年1月1日,甲公司自证券市场购入面值总额为2000万元的债券。购入时实际支付价款2078.98万元,另外支付交易费用10万元。该债券发行日为20×7年1月1日,系分期付息、到期还本债券,期限为5年,票面年利率为5%,年实际利率为4%,每年12月31日支付当年利息。甲公司将该债券作为持有至到期投资核算。假定不考虑其他因素,该持有至到期投资20×7年12月31日的账面价值为( )。

- A. 2062.14万元 B. 2068.98万元 C. 2072.54万元 D. 2083.43万元

【答案】C

【解析】该持有至到期投资20×7年12月31日的账面价值=(2078.98+10)×(1+4%)-2000×5%=2072.54(万元)。

5. 甲公司20×7年12月31日库存配件100套,每套配件的账面成本为12万元,市场价格为10万元。该批配件可用于加工100件A产品,将每套配件加工成A产品尚需投入17万元。A产品20×7年12月31日的市场价格为每件28.7