

★ ★ ★ ★ ★
考点精解+思维导图+真题解析+考情分析+强化训练

2015年注册会计师 全国统一考试辅导教材

会 计

注册会计师考试辅导教材研究组◎主编

权威性强：严格依据最新考试大纲编写，充分体现教材的最新要求。

海量题库：每一章节有对应的训练题，全面覆盖考试考点。

贴近实战：在例题的选取上，基本选用历年真题。

解析透彻：对每道考题进行详细解析，知其然更知其所以然。

清华大学出版社



会计

注册会计师考试辅导教材研究组◎主编

清华大学出版社
北京

内 容 提 要

本书是专门针对 2015 年注册会计师全国统一考试而编写的同步辅导用书。本书将各章节的考点提炼出来,帮助考生从纷繁冗杂的文字叙述中摆脱出来,轻松且条理清晰地把握考试的重点和难点。此外,本书还在各个考点后配以历年考试真题和经典习题,并给予详细解答,使考生达到边学边练、强化记忆的目的。

本书适合参加 2015 年注册会计师全国统一考试的考生复习备考之用,相信通过本书的学习,可以帮助考生加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的效果,顺利通过考试。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计 / 注册会计师考试辅导教材研究组主编. -- 北京:清华大学出版社, 2015

ISBN 978-7-302-40378-4

I. ①会… II. ①注… 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(2015)第 121115 号

责任编辑:张立红

封面设计:杨 丹

版式设计:方加青

责任校对:杨静琳

责任印制:宋 林

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:25.5 字 数:620 千字

版 次:2015 年 6 月第 1 版 印 次:2015 年 6 月第 1 次印刷

定 价:58.00 元

产品编号:059591-01

前言

注册会计师，简称CPA（certified public accountant），是依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。注册会计师依法独立、公正地执行业务，并受法律保护。注册会计师考试是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得中国注册会计师职业资格的必经之路。

为了让更多的考生顺利通过考试，我们严格按照全国注册会计师最新考试大纲的内容，结合注册会计师考试的命题特点，编写了2015年度注册会计师全国统一考试辅导用书。

各科学学习方法

（1）《会计》侧重理解，在掌握好存货、固定资产、无形资产及投资性房地产的基础上要把握好金融资产、收入、所得税、长期股权投资、企业合并和合并财务报表。

（2）《审计》侧重理解和记忆，在掌握好审计目标、审计计划和审计证据的基础上把握好审计抽样、销售与收入循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及审计报告。

（3）《公司战略与风险管理》侧重理解和记忆，将战略管理和风险管理平衡好，先构建出教材的大概框架，再深入学习知识点。

（4）《财务成本管理》侧重理解和计算，在掌握好长期计划与财务预测、财务估价的基础概念、债券和股票估价以及资本成本的基础上把握好财务报表分析、企业价值评估、资本预算、期权估价、产品成本计算。

（5）《税法》侧重记忆和计算，掌握好增值税、营业税、消费税、企业所得税和个人所得税。

（6）《经济法》侧重记忆，重点是民商法。

零基础的考生，需要精读。要从整体上把握知识的脉络，再精读丛书，掌握细节，最后应能够自我总结并能将各个章节的重点串连成线。

只要广大考生抱着良好的心态，采取正确的学习方法，付出努力，一定会通过考试。

丛书的特色

1. 重点突出，考点全面覆盖

丛书已把重点知识点提炼出来，考生能据此明确复习重点，因而能够合理地分配备考的时间和精力，避免对于看似重要但实际上没有考试价值的知识点耗费过多的时间和精力，从而忽略了也许比较简单但实际上却是重要出题点和知识点的复习。

2. 知识体系化，简明扼要

思维导图对知识点进行了系统化的梳理，知识点简明扼要又全面覆盖，全景式展示知识点的全部内容，对比知识点之间的细微差别，提高学习效率，便于考生理解和记忆。

3. 穿插真题，解析详细

各个考点中穿插历年真题，重点凸显考试要求和考查方式，能够使考生准确地把握考试规律。同时，真题有完整精确的解析，帮助考生理解和把握真题的知识点，顺利通过考试。

4. 强化训练，指明方向

每章最后有一节强化训练题，该题目为考生指明考试的方向，使考生对于考试模式和重要知识点有较好的把握，提高复习技巧，增强知识的系统性、条理性。这些练习题都有答案和解析，考生通过自测可以巩固知识点，进一步掌握考试的重点。

本书由张金霞组织编写，同时参与编写的还有陈冠军、郭现杰、王凯迪、魏春、王晓玲、孟春燕、雷凤、张燕、鲍凯、杨锐丽、鲍洁、王小龙、李亚杰、张彦梅、张金霞、刘媛媛、李亚伟、戴艳、杜友丽、吴琼、伍远明、伍云辉、袁小艳、赵红梅、周颖，在此一并表示感谢！

注册会计师考试辅导教材研究组

目 录

第1章 总论	001
1.1 会计概述	001
考点1 会计的定义	001
考点2 会计的作用	002
考点3 企业会计准则的制定与企业会计准则体系	002
1.2 财务报告目标、会计基本假设和会计基础	003
考点1 财务报告目标	003
考点2 会计基本假设	003
考点3 会计基础	004
1.3 会计信息质量要求	005
考点1 可靠性	005
考点2 相关性	005
考点3 可理解性	005
考点4 可比性	006
考点5 实质重于形式	006
考点6 重要性	006
考点7 谨慎性	006
考点8 及时性	006
1.4 会计要素及其确认与计量	006
考点1 会计要素定义及其确认条件	006
考点2 会计要素计量属性及其应用原则	009
1.5 财务报告	010
考点1 财务报告及其编制	010
考点2 财务报告的构成	010
1.6 强化训练	011
第2章 金融资产	013
2.1 金融资产的定义和分类	013
2.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	014
考点1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的概念	014
考点2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理	015
2.3 持有至到期投资	016
考点1 持有至到期投资概述	016
考点2 持有至到期投资的会计处理	017
2.4 贷款和应收账款	018

考点1 贷款和应收账款的概述.....	018
考点2 贷款和应收账款的会计处理.....	018
2.5 可供出售金融资产.....	019
考点1 可供出售金融资产概述.....	019
考点2 可供出售金融资产的会计处理.....	020
2.6 金融资产减值.....	021
考点1 金融资产减值损失的确认.....	021
考点2 金融资产减值损失的计量.....	021
2.7 金融资产转移.....	023
考点1 金融资产转移概述.....	023
考点2 金融资产转移的确认和计量.....	023
2.8 强化训练.....	026
第3章 存货.....	031
3.1 存货的确认和初始计量.....	031
考点1 存货的概念和确认条件.....	031
考点2 存货的初始计量.....	032
3.2 发出存货的计量.....	034
考点1 发出存货成本的计量方法.....	034
考点2 存货成本的结转.....	036
3.3 存货的期末计量.....	036
考点1 存货期末计量原则.....	036
考点2 存货的可变现净值.....	036
考点3 存货期末计量的具体方法.....	038
考点4 存货盘亏或毁损的处理.....	040
3.4 强化训练.....	040
第4章 长期股权投资.....	044
4.1 长期股权投资的初始计量.....	044
考点1 长期股权投资的初始计量原则.....	044
考点2 形成控股合并的长期股权投资.....	045
考点3 不形成控股合并的长期股权投资.....	048
考点4 投资成本中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润的处理.....	049
4.2 长期股权投资的后续计量.....	049
考点1 长期股权投资的成本法.....	049
考点2 长期股权投资的权益法.....	050
考点3 长期股权投资的减值.....	052
4.3 长期股权投资核算方法的转换与处置.....	053
考点1 长期股权投资核算方法的转换.....	053
考点2 长期股权投资的处置.....	053
4.4 强化训练.....	054

第5章 固定资产	058
5.1 固定资产的初始确认和初始计量	058
考点1 固定资产的定义和确认条件	058
考点2 固定资产的初始计量	059
5.2 固定资产的后续计量	061
考点1 固定资产折旧	061
考点2 固定资产后续支出	063
5.3 固定资产的处置	064
考点1 固定资产终止确认的条件	064
考点2 固定资产处置的账务处理	065
考点3 持有待售固定资产	066
考点4 固定资产盘亏的会计处理	067
5.4 强化训练	068
第6章 无形资产	073
6.1 无形资产的初始确认和初始计量	073
考点1 无形资产的定义与特征	073
考点2 无形资产的内容	074
考点3 无形资产的确认条件	074
考点4 无形资产的初始计量	075
6.2 内部研究开发费用的确认和计量	077
考点1 研究阶段和开发阶段的划分	077
考点2 开发阶段有关支出资本化的条件	078
考点3 内部开发的无形资产的计量	078
考点4 内部研究开发费用的会计处理	078
6.3 无形资产的后续计量	079
考点1 无形资产后续计量的原则	079
考点2 使用寿命有限的无形资产	080
考点3 使用寿命不确定的无形资产	081
6.4 无形资产的处置	081
考点1 无形资产的出售	081
考点2 无形资产的出租	081
考点3 无形资产的报废	082
6.5 强化训练	083
第7章 投资性房地产	087
7.1 投资性房地产的特征与范围	087
考点1 投资性房地产的定义与特征	087
考点2 投资性房地产的范围	088
7.2 投资性房地产的确认和初始计量及后续支出	089

考点1 投资性房地产的确认和初始计量.....	089
考点2 与投资性房地产有关的后续支出.....	090
7.3 投资性房地产的后续计量.....	091
考点1 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产.....	091
考点2 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产.....	092
考点3 投资性房地产后续计量模式的变更.....	093
7.4 投资性房地产的转换和处置.....	094
考点1 投资性房地产转换.....	094
考点2 投资性房地产的处置.....	096
7.5 强化训练.....	097
第8章 资产减值	101
8.1 资产减值概述.....	101
考点1 资产减值的范围.....	101
考点2 资产减值的迹象与测试.....	102
8.2 资产可收回金额的计量.....	103
考点1 估计资产可收回金额的基本方法.....	103
考点2 资产的公允价值减去处置费用后的净额的估计.....	104
考点3 资产预计未来现金流量的现值的估计.....	104
8.3 资产减值损失的确认和计量.....	105
考点1 资产减值损失确认与计量的一般原则.....	105
考点2 资产减值损失的账务处理.....	108
8.4 资产组的认定及减值处理.....	108
考点1 资产组的认定.....	108
考点2 资产组减值测试.....	109
考点3 总部资产的减值测试.....	110
8.5 商誉减值测试与处理.....	111
考点1 商誉减值测试的基本要求.....	111
考点2 商誉减值测试的方法与会计处理.....	111
8.6 强化训练.....	112
第9章 负债	118
9.1 流动负债.....	118
考点1 短期借款.....	118
考点2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债.....	119
考点3 应付票据.....	120
考点4 应付及预收款项.....	120
考点5 职工薪酬.....	120
考点6 应交税费.....	122
考点7 应付利息.....	125

考点8 应付股利	126
考点9 其他应付款	126
9.2 非流动负债	126
考点1 长期借款	126
考点2 应付债券	127
考点3 长期应付款	128
9.3 强化训练	129
第10章 所有者权益	132
10.1 所有者权益核算的基本要求	132
考点1 权益工具与金融负债的区分	132
考点2 混合工具的分拆	134
考点3 所有者权益的分类	134
10.2 实收资本	135
考点1 实收资本确认和计量的基本要求	135
考点2 实收资本增减变动的会计处理	135
10.3 资本公积	137
考点1 资本公积的概念	137
考点2 资本公积的确认和计量	137
10.4 留存收益	140
考点1 盈余公积	140
考点2 未分配利润	141
10.5 强化训练	142
第11章 收入、费用和利润	145
11.1 收入	145
考点1 收入的定义及其分类	145
考点2 销售商品收入	146
考点3 提供劳务收入	149
考点4 让渡资产使用权收入	152
考点5 建造合同收入	153
11.2 费用	157
考点1 费用的确认	157
考点2 期间费用	157
11.3 利润	158
考点1 利润的构成	158
考点2 营业外收支的会计处理	158
考点3 本年利润的会计处理	160
11.4 强化训练	160

第12章 财务报告	170
12.1 财务报告概述	171
考点1 财务报表的定义和构成	171
考点2 财务报表列报的基本要求	171
12.2 资产负债表	173
考点1 资产负债表的内容及结构	173
考点2 金融资产和金融负债允许抵销和不得相互抵销的要求	174
考点3 资产负债表的填列方法	175
12.3 利润表	176
考点1 利润表的定义及内容	176
考点2 利润表的填列方法	177
12.4 现金流量表	177
考点1 现金流量表的内容及结构	177
考点2 现金流量表的填列方法	178
考点3 现金流量表的编制方法及程序	180
12.5 所有者权益变动表	181
考点1 所有者权益变动表内容及结构	181
考点2 所有者权益变动表的填列方法	182
12.6 附注	182
考点1 附注的主要内容	182
考点2 分部报告	183
考点3 关联方披露	185
考点4 金融工具的披露	187
12.7 中期财务报告	189
考点1 中期财务报告的定义及其构成	189
考点2 中期财务报告的编制要求	189
考点3 中期财务报告附注的编制要求	191
12.8 强化训练	192
第13章 或有事项	197
13.1 或有事项概述	197
考点1 或有事项的概念与特征	197
考点2 或有负债和或有资产	198
13.2 或有事项的确认和计量	198
考点1 或有事项的确认	198
考点2 预计负债的计量	199
考点3 对预计负债账面价值的复核	200
13.3 或有事项会计的具体应用	200
考点1 未决诉讼或未决仲裁	200
考点2 债务担保	201

考点3 产品质量保证	203
考点4 亏损合同	205
考点5 重组义务	206
13.4 或有事项的列报	208
考点1 预计负债的列报	208
考点2 或有负债的披露	209
考点3 或有资产的披露	209
13.5 强化训练	210
第14章 非货币性资产交换	212
14.1 非货币性资产交换的认定	212
考点1 非货币性资产交换的认定	212
考点2 非货币性资产交换不涉及的交易事项	213
14.2 非货币性资产交换的确认和计量	213
考点1 确认和计量原则	213
考点2 商业实质的判断	214
14.3 非货币性资产交换的会计处理	217
考点1 以公允价值计量的会计处理	217
考点2 以换出资产账面价值计量的会计处理	217
考点3 涉及多项非货币性资产交换的会计处理	218
14.4 强化训练	219
第15章 债务重组	224
15.1 债务重组的定义和重组方式	224
考点1 债务重组的定义	224
考点2 债务重组的方式	225
15.2 债务重组的会计处理	225
考点1 以资产清偿债务	225
考点2 债务转为资本	226
考点3 修改其他债务条件	227
考点4 三种债务重组方式的组合方式	228
15.3 强化训练	228
第16章 政府补助	234
16.1 政府补助概述	234
考点1 政府补助的定义和特征	234
考点2 政府补助的主要形式	235
考点3 政府补助的分类	235
16.2 政府补助的会计处理	235
考点1 与收益相关的政府补助	235
考点2 与资产相关的政府补助	236

16.3 强化训练	237
第17章 借款费用	239
17.1 借款费用概述	239
考点1 借款费用的范围	239
考点2 借款的范围	240
考点3 符合资本化条件的资产	240
17.2 借款费用的确认	241
考点1 借款费用开始资本化的时点	241
考点2 借款费用停止资本化的时间	242
考点3 借款费用停止资本化的时点	242
17.3 借款费用的计量	243
考点1 借款利息资本化金额的确定	243
考点2 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	244
17.4 强化训练	245
第18章 股份支付	248
18.1 股份支付概述	248
考点1 股份支付的四个主要环节	249
考点2 股份支付工具的主要类型	249
18.2 股份支付的确认和计量	250
考点1 权益结算和现金结算	250
考点2 可行权条件的种类、处理和修改	250
考点3 权益工具公允价值的确定	251
考点4 股份支付的处理	252
考点5 集团股份支付的处理	253
18.3 强化训练	254
第19章 所得税	257
19.1 所得税会计概述	257
考点1 资产负债表债务法的理论基础	258
考点2 所得税的一般会计程序	258
19.2 资产、负债的计税基础及暂时性差异	258
考点1 资产的计税基础	258
考点2 负债的计税基础	260
考点3 特殊交易或事项中产生资产、负债计税基础的确定	261
考点4 暂时性差异	262
19.3 递延所得税负债及递延所得税资产的确认	265
考点1 递延所得税负债的确认和计量	265
考点2 递延所得税资产的确认和计量	266
考点3 特殊交易或事项中涉及递延所得税的确认	267

考点4 适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响.....	268
19.4 所得税费用的确认和计量.....	268
考点1 当期所得税.....	268
考点2 递延所得税.....	269
考点3 所得税费用.....	269
考点4 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.....	270
考点5 所得税列报.....	270
19.5 强化训练.....	271
第20章 外币折算.....	276
20.1 记账本位币的确定.....	276
考点1 记账本位币的定义.....	276
考点2 企业记账本位币的确定.....	276
考点3 境外经营记账本位币的确定.....	277
考点4 记账本位币变更的会计处理.....	279
20.2 外币交易的会计处理.....	279
考点1 外币交易核算的程序.....	279
考点2 汇率和即期汇率的近似汇率.....	280
考点3 外币交易的会计处理.....	281
20.3 外币财务报表折算.....	282
考点1 境外经营财务报表的折算.....	282
考点2 境外经营的处置.....	283
20.4 强化训练.....	284
第21章 租赁.....	290
21.1 租赁概述.....	290
考点1 与租赁相关的定义.....	290
考点2 租赁的分类.....	292
21.2 承租人的会计处理.....	293
考点1 承租人对经营租赁的会计处理.....	293
考点2 承租人对融资租赁的会计处理.....	294
21.3 出租人的会计处理.....	296
考点1 出租人对经营租赁的会计处理.....	296
考点2 出租人对融资租赁的会计处理.....	296
21.4 售后租回交易的会计处理.....	299
考点1 售后租回交易的定义.....	299
考点2 售后租回交易的会计处理.....	299
21.5 强化训练.....	301
第22章 会计政策、会计估计变更和差错更正.....	306
22.1 会计政策及其变更.....	306

考点1	会计政策概述	306
考点2	会计政策变更	308
考点3	会计政策变更与会计估计变更的划分	309
考点4	会计政策变更的会计处理	310
考点5	会计政策变更的披露	312
22.2	会计估计及其变更	313
考点1	会计估计概述	313
考点2	会计估计变更	314
考点3	会计估计变更的会计处理	314
考点4	会计估计变更的披露	315
22.3	前期差错及其更正	315
考点1	前期差错概述	315
考点2	前期差错更正的会计处理	316
考点3	前期差错的披露	320
22.4	强化训练	320
第23章	资产负债表日后事项	324
23.1	资产负债表日后事项概述	324
考点1	资产负债表日后事项的定义	324
考点2	资产负债表日后事项涵盖的期间	325
考点3	资产负债表日后事项的内容	325
23.2	调整事项的会计处理	326
考点1	调整事项的处理原则	326
考点2	资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法	327
23.3	非调整事项的会计处理	327
考点1	非调整事项的处理原则	327
考点2	非调整事项的具体会计处理办法	328
23.4	强化训练	328
第24章	企业合并	330
24.1	企业合并概述	330
考点1	企业合并的界定	330
考点2	企业合并的方式	331
考点3	企业合并类型的划分	331
24.2	同一控制下的企业合并的处理	332
考点1	同一控制的企业合并的处理原则	332
考点2	会计处理	332
24.3	非同一控制下企业合并的处理	334
考点1	非同一控制下企业合并的处理原则	334
考点2	会计处理	336
考点3	通过多次交易分步实现的企业合并	336

考点4 反向购买的处理.....	337
考点5 购买子公司少数股权的处理.....	338
考点6 不丧失控制权情况下处置部分对子公司投资的处理.....	339
考点7 丧失控制权情况下处置对子公司投资的处理.....	339
考点8 被购买方的会计处理.....	340
24.4 强化训练.....	340
第25章 合并财务报表.....	346
25.1 合并财务报表概述.....	347
考点1 合并财务报表的组成.....	347
考点2 财务报表的编制原则.....	347
25.2 合并范围的确定.....	347
考点1 投资方对被投资方是否拥有权力.....	347
考点2 可变回报.....	351
考点3 权力与回报之间的联系.....	351
考点4 实质代理人.....	353
考点5 对投资方可分割部分(单独主体)的控制.....	353
考点6 控制的持续评估.....	354
25.3 合并财务报表编制的前期准备事项及其程序.....	354
考点1 合并财务报表编制的前期准备事项.....	354
考点2 合并财务报表的编制程序.....	354
考点3 编制合并财务报表需要调整抵销的项目.....	355
25.4 长期股权投资与所有者权益的合并处理(同一控制下).....	356
考点1 同一控制下取得子公司合并日合并财务报表的编制.....	356
考点2 直接投资及同一控制下取得子公司合并日后财务报表的编制.....	356
考点3 合并财务报表的格式.....	357
25.5 长期股权投资与所有者权益的合并处理(非同一控制下).....	358
考点1 非同一控制下取得子公司购买日合并财务报表的编制.....	358
考点2 非同一控制下取得子公司购买日后合并财务报表的编制.....	359
25.6 内部商品交易的抵销处理.....	359
考点1 内部销售收入和内部销售成本的抵销处理.....	359
考点2 连续编制合并财务报表时内部销售商品的合并处理.....	361
考点3 存货跌价准备的合并处理.....	361
25.7 内部债权债务的抵销处理.....	363
考点1 内部债权债务抵销概述.....	363
考点2 内部应收应付款项及其坏账准备的抵销处理.....	363
考点3 连续编制合并财务报表时内部应收款项及其坏账准备的抵销处理.....	363
25.8 内部固定资产交易的抵销处理.....	365
考点1 内部固定资产交易概述.....	365
考点2 内部固定资产交易当期的抵销处理.....	365

考点3	内部交易固定资产取得后至处置前期间的抵销处理	366
考点4	内部交易固定资产清理期间的抵销处理	367
25.9	内部无形资产交易的抵销处理	368
考点1	内部无形资产交易当期的抵销处理	368
考点2	内部交易无形资产持有期间的抵销处理	368
考点3	内部无形资产交易摊销完毕的期间的抵销处理	369
25.10	所得税会计相关的抵销处理	369
考点1	所得税会计概述	369
考点2	内部应收款项相关所得税会计的抵销处理	369
考点3	内部交易存货相关所得税会计的抵销处理	369
考点4	内部交易固定资产等相关所得税会计的合并抵销处理	370
25.11	合并现金流量表的编制	371
考点1	合并现金流量表概述	371
考点2	编制合并现金流量表需要抵销的项目	371
25.12	本期增加子公司和减少子公司的合并处理	373
考点1	本期增加子公司的合并处理	373
考点2	本期减少子公司的合并处理	374
25.13	强化训练	374
第26章	每股收益	383
26.1	每股收益概述	383
26.2	基本每股收益	384
考点1	分子的确定	384
考点2	分母的确定	384
26.3	稀释每股收益	385
考点1	基本计算原则	385
考点2	可转换公司债券	386
考点3	认股权证、股份期权	386
考点4	企业承诺将回购其股份的合同	387
考点5	多项潜在普通股	387
考点6	子公司、合营企业或联营企业发行的潜在普通股	388
26.4	每股收益的列报	388
考点1	重新计算	388
考点2	列报	389
26.5	强化训练	391