

高级会计师资格考评结合考试  
GAOJI KUAJISHI ZIGE KAOPING JIEHE KAOSHI

2009 GAOJI KUAJISHI SHIWU KEMU KAOSHI FUDAO YONGSHU JINGJIANG

2009 高级会计实务科目  
考试辅导用书精讲

上海国家会计学院 编

高级会计师资格考评结合考试

# 2009 高级会计实务科目 考试辅导用书精讲

上海国家会计学院 编

大连出版社

## 内 容 简 介

全书根据考试大纲和指定教材的内容,结合财政部新企业会计准则和近几年考试试题及其参考答案的特点编写,与指定教材同步。全书共分十二章,包括会计、财务管理、内部控制、财税法规,对大纲和教材中的重点、难点、疑点问题进行较为详尽的解析,为考生搭建一座从大纲到案例的桥梁,以便考生更准确地把握大纲及案例所涉及的知识点。为了满足考生的实际需要,书中配有两套全真模拟测试题。

随书附赠上海国家会计学院远程教育网([www.esnai.net](http://www.esnai.net))优惠卡一张,可冲抵高级会计师网上辅导课程学费 50 元。

## © 上海国家会计学院 2009

### 图书在版编目(CIP)数据

2009 高级会计实务科目考试辅导用书精讲 / 上海国家会计学院编. —5 版.  
—大连:大连出版社,2009.6  
ISBN 978-7-80684-779-4

I. 2… II. 上… 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(2009)第 100432 号

出版人:刘明辉  
策划编辑:王天华  
责任编辑:王天华 姚 兰  
责任校对:杨 琳 于孝峰  
封面设计:金啸宇  
版式设计:金啸宇  
责任印制:徐丽红

---

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621049

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:[cbs@dl.gov.cn](mailto:cbs@dl.gov.cn)

印刷者:大连天正华延彩色印刷有限公司

经销者:各地新华书店

---

幅面尺寸:185mm × 260mm

印 张:30.25

字 数:718 千字

---

出版时间:2005 年 6 月第 1 版

2009 年 6 月第 5 版

印刷时间:2009 年 6 月第 5 次印刷

印 数:48501 ~ 67500 册

书 号:ISBN 978-7-80684-779-4

定 价:52.00 元

---

如有印装质量问题,请与我社营销部联系  
购书热线电话:(0411)83627430/83620941  
版权所有·侵权必究

# 2009 年高级会计师资格考试辅导招生简章

上海国家会计学院为财政部直属事业单位,旗下远程教育网自 2005 年开办高会考试辅导以来,凭借高质量的课程、优质服务、高通过率获得了一致赞誉,成为高级会计师考试考生的首选网络辅导机构。

## 权威的辅导机构

- ◆ 中国高级会计领军人才培养基地,被称为“中国高级会计人才黄埔军校”
- ◆ 财政部重点建设的会计和财务管理人员远程教育网站
- ◆ 国内高级会计师考试研究中心

## 精心设计的课程



### 1. 基础知识与案例班

- 紧密结合考试最新动向,突出考试重点、难点;
- 知识点、本章案例、跨章节案例三个层次,层层递进,夯实基础;
- 针对考生集中疑点进行解答,为您解决疑难问题。

### 2. 应试锦囊班

- 评卷专家剖析 08 试题,传授答题技巧,提高您的应试水平;
- 模拟试题,全真演练,强化您的实战经验;
- 高分学员奉献复习心得,丰富您的备考锦囊。

### 3. 论文写作班

- 论文写作专题课程:核心期刊主编亲授论文发表之秘诀;财经类博士传授规范化论文撰写之精要。
- 一对一精品服务:专家提供论文修改意见及写作指导。
- 论文将被推荐在会计类核心期刊发表。

## 主讲师资阵容

郑庆华	著名高会辅导教师,有十多年会计考试辅导经验,连续两年学员评价好评率接近 100%
刘正兵	财管专家,中国会计视野网网友投票全国第一的网络财管教师
马荣贵	高级会计实务考试试卷评审专家,对高会考试技巧有深入研究

## 学员心声摘录

学员 cswk11:报告上国会老师一个特大喜讯:今年我组织单位几个同事一起参加你们的远程教育辅导,全部一次性通过考试。大家一致认为听你们老师的辅导课:值!

学员 IAMI:我也通过了,非常感谢老师!老师们的讲解详实,重点难点突出,考前锦囊班的课程更为我增添了上考场的自信心。很庆幸选择了上国会!

## 您享受的服务

**学习秘书贴心服务:**提供高会考试、课程上传最新信息,考试动态尽在掌握。

**随身学习充分备考:**mp3 下载、课件下载打印功能,您可见缝插针随身学习。

**虚拟课堂完美无憾:**视音频课件+手写板书+文本讲义+答疑,突破学习时空限制。

## 物超所值的价格

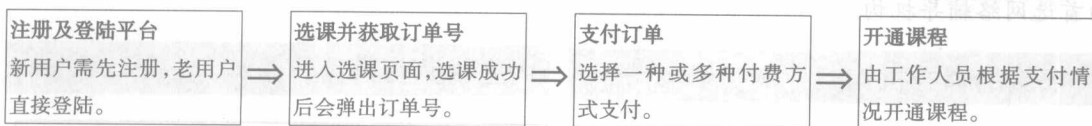
班次	基础知识与案例班	应试锦囊班	论文写作班
价格	600元	450元	预收费1200元

套餐(基础知识与案例班+应试锦囊班)900元

## 优惠活动

8月10日前:报名套餐(基础知识及案例班+应试锦囊班),仅需600元,同时赠送《2009高级会计实务科目考试辅导用书精讲》(上海国家会计学院编)一本。

## 报名流程



## 付费方式

### 1. 通过上海国家会计学院远程教育网上支付、邮政汇款、银行转账或实地交费

#### ① 邮局汇款

收款人:方永安 地址:上海市青浦区徐泾镇蟠龙路200号上海国家会计学院(邮编:201702)

【提示】请在备注附言栏注明:订单号、用户名(不必注明登陆密码等其他信息,以免他人盗用)。

#### ② 银行汇款

收款人:上海思耐文化传播中心

开户行:中国建设银行上海分行徐泾支行

账号:31001984300056000900

注:上海思耐文化传播中心系上海国家会计学院全资法人机构。

【提示】备注附言栏注明:订单号、用户名(不必注明登陆密码等其他信息,以免他人盗用)。

#### ③ 实地交费

地址:上海市青浦区徐泾镇蟠龙路200号上海国家会计学院行政教研楼2楼财务部

时间:每周一至周五上午9:30—16:00

【提示】在交费时需提供订单号,直接索取发票。付费后,请直接联系客服人员开通课程。

#### ④ 网上银行在线支付

如果您有符合ChinaPay的网上支付条件的银行卡,可在选课支付时点击网上支付按钮进行付费。

### 汇款注意事项

汇款时请务必在附言栏里注明您的订单号,我们会在收到汇款后为您开通相应的课程。您也可先把您的汇款凭单传真给我们,我们将为您预开通课程,以便您先学为快。

### 2. 通过学习卡代理机构购买学习卡

请直接联系当地代理商

## 联系方式

地址:上海市青浦区徐泾镇蟠龙路200号远程信息楼209

咨询电话:4007001200,(021)69768053,(021)69768054

传真:(021)69768032,(021)69768044

# 前 言

为了帮助考生了解和掌握《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试大纲(2009年)》及《高级会计师资格考评结合考试——2009高级会计实务考试辅导用书》的全部内容,提高考生应试能力及对会计有关问题的分析判断能力,上海国家会计学院与大连出版社强强联手,共同打造高会考试系列辅导丛书。该丛书包括《2009高级会计实务科目考试辅导用书精讲》及《2009高级会计实务科目历年试题解析及考前模拟试题》,自2005年出版以来得到广大考生及辅导老师的好评。在高级会计实务科目考试中,这两本书已成为历届考生“考场必备,人手一册”的考试秘籍。

2009年,上海国家会计学院组织强大的师资阵容继续进行辅导教材的编写研究,在追求辅导书高质量的同时,为提高该书的指导作用,更有效地帮助考生,上海国家会计学院远程教育网([www.esnai.net](http://www.esnai.net))与大连出版社联合进行网上调查,参考考生和辅导教师的意见,最终编写完成本书。

《2009高级会计实务科目考试辅导用书精讲》在广泛听取考生建议的基础上,优化了体例,全书包括总体分析、同步辅导与强化练习、综合案例分析题、全真模拟试题四部分内容。在“同步辅导与强化练习”的各章中又设有本章内容提要、历年考情分析、教材变化、知识点精讲、本章练习等板块,结构合理,案例丰富。考生若能同时报名参加上海国家会计学院特聘名师郑庆华(主讲企业和行政事业会计部分、法规部分、内控部分)、刘正兵(主讲财务管理部分)、马荣贵(主讲考试技巧与复习方法部分)三位老师的授课及辅导,边学边练,定能使您走近考试、接近考题、了解考情、掌握方法、应试成功。同时,该套丛书从各章重要考点入手,从分章案例、跨章节案例、模拟试题三个层次,层层递进,既解决考生无法理解大纲对知识的笼统概括,也解决考生无法看懂孤立的案例的问题,为考生搭建一座从大纲到案例的桥梁,使考生更准确地把握大纲及案例所涉及的

知识点。可以说无论从内容还是从形式上看,本书均堪称高会考试辅导精品。

本丛书主要参编作者分工如下:郑庆华、赵耀(第1~7章企业会计部分,其中本章练习由赵耀撰写),刘正兵(第9~10章财务管理部分),刘圣妮(第11章内控部分),黎婧一(第8章行政事业部分),郑朝晖(第12章法规部分),最后由刘勤、尹成彦审定。随书附赠上海国家会计学院远程教育网([www.esnai.net](http://www.esnai.net))优惠卡一张,可冲抵高级会计师网上辅导课程学费50元。

上海国家会计学院

2009年6月





知识点精讲 .....	38
2.1 存货减值 .....	38
2.2 金融资产减值 .....	41
2.3 固定资产、无形资产等资产减值 .....	44
本章练习 .....	53
<b>第三章 收入</b> .....	<b>62</b>
本章内容提要 .....	62
历年考情分析 .....	62
本章教材变化 .....	62
知识点精讲 .....	63
3.1 销售商品收入的确认与计量 .....	63
3.2 提供劳务收入的确认与计量 .....	72
3.3 让渡资产使用权收入的确认与计量 .....	74
本章练习 .....	74
<b>第四章 长期股权投资与企业合并</b> .....	<b>82</b>
本章内容提要 .....	82
历年考情分析 .....	82
本章教材变化 .....	82
知识点精讲 .....	83
4.1 长期股权投资 .....	83
4.2 企业合并 .....	92
本章练习 .....	97
<b>第五章 所得税</b> .....	<b>105</b>
本章内容提要 .....	105
历年考情分析 .....	105
本章教材变化 .....	105
知识点精讲 .....	106
5.1 资产、负债的计税基础 .....	106
5.2 暂时性差异 .....	107
5.3 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量 .....	108
5.4 当期所得税和递延所得税的计量 .....	114
5.5 所得税费用的计量 .....	115
5.6 所得税的列报 .....	115
本章练习 .....	116

<b>第六章 或有事项</b> .....	126
本章内容提要 .....	126
历年考情分析 .....	126
本章教材变化 .....	126
知识点精讲 .....	126
6.1 或有事项的确认与计量 .....	127
6.2 或有事项的披露 .....	130
本章练习 .....	131
<b>第七章 财务报告</b> .....	140
本章内容提要 .....	140
历年考情分析 .....	140
本章教材变化 .....	140
知识点精讲 .....	141
7.1 财务报表列报 .....	142
7.2 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 .....	143
7.3 关联方披露 .....	148
7.4 资产负债表日后事项 .....	150
7.5 外币折算 .....	154
7.6 合并财务报表 .....	157
本章练习 .....	161
<b>第八章 行政事业单位财务与会计</b> .....	172
本章内容提要 .....	172
历年考情分析 .....	172
本章教材变化 .....	172
知识点精讲 .....	174
8.1 预算会计与政府会计改革 .....	174
8.2 行政事业单位资产和负债 .....	177
8.3 行政事业单位净资产 .....	206
8.4 行政事业单位收入和支出 .....	211
8.5 行政事业单位会计报表 .....	225
8.6 国库集中收付制度 .....	228
8.7 收支两条线管理制度 .....	236
8.8 单位预算管理 .....	237
8.9 行政事业单位国有资产管理 .....	242

8.10 公共支出绩效评价 .....	245
本章练习 .....	248
<b>第九章 财务战略与财务分析</b> .....	<b>264</b>
本章内容提要 .....	264
历年考情分析 .....	264
本章教材变化 .....	264
知识点精讲 .....	265
9.1 财务战略 .....	265
9.2 企业并购 .....	269
9.3 全面预算 .....	272
9.4 财务估值 .....	277
9.5 财务分析 .....	281
本章练习 .....	287
<b>第十章 资金管理</b> .....	<b>293</b>
本章内容提要 .....	293
历年考情分析 .....	293
本章教材变化 .....	293
知识点精讲 .....	294
10.1 资金的筹集 .....	294
10.2 资金的投放与运用 .....	308
10.3 收益分配 .....	311
10.4 外汇风险管理 .....	316
本章练习 .....	320
<b>第十一章 内部控制</b> .....	<b>327</b>
本章内容提要 .....	327
历年考情分析 .....	327
本章教材变化 .....	327
知识点精讲 .....	328
11.1 内部控制目标 .....	328
11.2 内部控制要素 .....	330
11.3 内部控制措施 .....	335
11.4 有关方面在内部控制中的职责作用 .....	341
11.5 内部控制制度设计 .....	343
11.6 内部控制制度评价 .....	344

11.7 具体业务与事项控制 .....	345
本章练习 .....	356
<b>第十二章 会计、税收及相关法规 .....</b>	<b>359</b>
本章内容提要 .....	359
历年考情分析 .....	359
本章教材变化 .....	359
知识点精讲 .....	360
12.1 会计法规 .....	360
12.2 税收法规 .....	366
12.3 相关法规 .....	378
本章练习 .....	395

### 第三部分 综合案例分析题

综合案例分析题 .....	401
综合案例分析题分析与提示 .....	408

### 第四部分 全真模拟试题

2009 年度高级会计实务模拟试题(一) .....	421
2009 年度高级会计实务模拟试题(一)分析与提示 .....	431
2009 年度高级会计实务模拟试题(二) .....	442
2009 年度高级会计实务模拟试题(二)分析与提示 .....	450
<b>附录 高级会计实务试题及分析与提示(2008 年) .....</b>	<b>457</b>



# 2009

第一部分 总体分析





## 一、高级会计实务科目考试概况

为了加强会计专业技术人才队伍建设,科学、客观、公正地评价选拔高级会计人才,2003年人事部、财政部开始选取了浙江、湖北两个省进行高级会计师资格考试与评审相结合试点;2006年度高级会计师资格考评结合试点工作扩大到各省、自治区、直辖市和新疆生产建设兵团。目前,考试部分只考高级会计实务一个科目,考试合格后,在成绩有效期内参加各省市评审,通过评审后,最终取得高级会计师资格。可见,参加并通过高级会计实务考试是取得高级会计师资格的必由之路。

## 二、高级会计实务科目的框架及主要内容

高级会计实务考试内容包括会计、财务管理、内部控制和财税法规四部分内容,2009年考试大纲,共12章,其中会计8章(包括企业会计7章、行政事业单位财务会计1章)、财务管理2章、内部控制1章、财税法规1章。考试大纲主要内容如下:

- 第一章 金融工具
- 第二章 资产减值
- 第三章 收入
- 第四章 长期股权投资与企业合并
- 第五章 所得税
- 第六章 或有事项
- 第七章 财务报告
- 第八章 行政事业单位财务与会计
- 第九章 财务战略与财务分析
- 第十章 资金管理
- 第十一章 内部控制
- 第十二章 会计、税收及相关法规

## 三、2009年考试大纲变化情况

根据会计改革的最新进展,2009年考试大纲与2008年考试大纲相比略有变化,主要是根据财政部拟颁布的《企业会计准则解释第3号》进行修改。现将2009年考试大纲对比2008年考试大纲变化情况归纳如下:

章名	主要变化	备注
第一章 金融工具	增加了分离交易可转换公司债券的会计处理	在出题中很可能涉及
第二章 资产减值	仅作勘误,内容没有变化	对考试没有影响

续表

章名	主要变化	备注
第三章 收入	对劳务结果不能可靠计量的会计处理作了改写	对考试几乎没有影响
第四章 长期股权投资与企业合并	简化了成本法的核算,持有期间收到的股利一律计入投资收益;删除了成本法与权益法之间的转换,内容少了	对考试有较大影响
第五章 所得税	没有变化	
第六章 或有事项	对亏损合同作了一点儿改写	对考试没有影响
第七章 财务报告	没有变化	
第八章 行政事业单位财务与会计	个别地方在表述上作了完善,内容基本没有变化	修改部分对考试基本没有影响
第九章 财务战略与财务分析	增加了“金融危机背景下的企业财务战略”	新增内容对考试有一定影响
第十章 资金管理	没有变化	
第十一章 内部控制	对个别地方在表述上作了完善,内容没有实质变化	修改部分对考试基本没有影响
第十二章 会计、税收及相关法规	没有变化	

#### 四、考试方式与命题规律

##### (一) 考试方式

###### 1. 考试形式

高级会计实务采用开卷考试方式。考试时,考生可以携带《高级会计实务科目考试大纲》、《高级会计实务科目考试辅导用书》、《高级会计实务科目考试辅导用书精讲》等考试资料,按照考题要求答题就行。值得注意的是,虽然无须死记硬背,但如果对考试知识点不熟悉,临时翻书可能是越翻越乱。因此,为了能稳妥应试,力争一次成功,需要将考试大纲先全面阅读一遍,再按照重点精读2遍。有了3遍的基础,才能在考试中根据试题的要求准确找出考试大纲中的知识点。

###### 2. 考试题型

高级会计实务的考试题型只有一种,即案例分析题。高级会计实务主要考核应试者运用会计、财务、税收等相关的理论知识、政策法规,对所提供的有关背景资料进行分析、判断和处理业务的综合能力,因此,采用案例分析的题型是最好的选择。



### 3. 题量

高级会计实务总分 100 分,60 分及格。应注意的是,试卷卷面总分为 120 分,共 9 道案例分析题,其中有两道案例题考试内容分别是企业会计和行政事业单位会计,每题 20 分,考生可根据自己的专长选做其中的一道题。因此,“九选八”后,要求考生实际做的题就是 100 分。

### 4. 考试时间

高级会计实务的考试时间为 3 个半小时,在 2009 年 9 月 6 日(周日)上午 8:30—12:00 进行。请考生记住考试日期,合理安排工作与考试复习时间,充分准备,务求一次通过考试。

### (二)命题规律

高级会计实务考试从 2003 年开始到 2008 年已经有 6 年时间里了,通过不断的摸索和改进,现在已经形成一套比较成熟的模式。现将命题规律总结如下:

#### 1. 考试涉及面广

在考试大纲中涉及的会计、财务管理、内部控制、财税法规四部分内容中,每部分都有案例分析题。现将近三年考试中会计、财务管理、内部控制、财税法规的分值分布归纳如下:

2005~2008 年考试分值分布表

年份	会计	财务管理	内部控制	财税法规	合计
2005 年	50	25	12	13	100
2006 年	46	24	15	15	100
2007 年	50	25	13	12	100
2008 年	50	25	13	12	100

从上表可以看出,会计部分在考试中占 50% (共 4 题),财务管理占 25% (共 2 题),内部控制约占 13% (1 题),财税法规约占 12% (1 题)。

在 2008 年会计试题中,企业会计卷面有三道案例题,其中有两道 10 分的题是所有的考生必做的,20 分的案例题可以选做;行政事业单位会计卷面有两道案例分析题,其中有一道 10 分题是所有考生都要做的,20 分的案例分析题可以选做。由此可以看出,会计试题中,企业会计比行政事业单位会计多一道 10 分题。显然,来自行政事业单位的考生“亏了”,为此,每年的财税法规案例分析题,就以行政事业单位为背景进行案例分析,这样就“平衡”了。

#### 2. 考试题量较大

高级会计实务试题卷面总共 9 道案例分析题,实际要求做 8 道案例分析题。由于案例分析题不同于单选、多选等客观题,每道案例分析题所给的背景资料较多,要求考生理清思路,然后按照要求答题,这就必然要占用较多时间,题量较大。如果考生没有认真准备,对考试大纲不熟练,考试中就很可能感到无从下笔,答题速度很慢,一般都做不完试题。因此,考生一定要把本次考试当作今年的重要事项来做,精心准备,认真复习,保证能够做完试题。

#### 3. 试题难度适中

在会计领域的相关考试中,高级会计实务的试题难度适中,总的说来,比会计师考试要难些;比注册会计师考试要容易。高级会计实务重在考核综合分析能力,知识面要求宽泛,