



东奥会计在线
www.dongao.com

2009年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 5

2009年注册会计师考试 课堂笔记及典型例题精析

会 计

- 总策划 北大东奥
- 组 编 东奥会计在线
- 编 著 张志凤

适用于新考试制度下考生使用

购正版书 获超值回报

¥200元+答疑

¥200元=10元面值学习卡+考前一周语音串讲(价值100元)
+张志凤模考试题精讲班(视频 价值90元)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

2009 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2009 年注册会计师考试 课堂笔记及典型例题精析 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

2009 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析·会计/东奥会计在线组织编写;张志凤编著. —北京:经济科学出版社,2009.4

(轻松过关)

2009 年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-8088-7

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. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 043870 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”学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡蓝色两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

2009 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析

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:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100142

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:(010)62115588,400-628-5588(24 小时热线)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市中华美凯印刷有限公司印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 21 印张 383 千字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-8088-7 定价:32.00 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

注册会计师全国统一考试是目前国内难度最大的考试之一,大多数考生一般要经过三个阶段的复习。

●第一阶段是基础阶段:全面复习、夯实基础。在基础班学习,通过做大量习题,全面、深入、准确地理解教材内容。建议考生在7月20日之前完成第一阶段的复习。

●第二阶段是提高阶段:综合提高、融会贯通。CPA考试的难度主要体现在命题的综合性、灵活性和跨章节考点的结合,这是大多数考生在复习过程中面临的最大挑战。

●第三阶段是冲刺阶段:迅速收网、考前冲刺。

为配合考生基础阶段的复习,“东奥会计在线”(www.dongao.com)提供了40~60小时的基础班和30~40小时的强化班(基础班讲义的WORD版本即轻松过关5“课堂笔记及典型例题精析”),及2009年注会考试基础阶段“应试指导及全真模拟测试”(轻松过关1)、“考点扫描及练习题库”(轻松过关2)等丛书。

为配合考生提高阶段的复习,“东奥会计在线”(www.dongao.com)提供了10~15小时的专题精讲班、习题精讲班和重难点答疑班。目前,大多数考生已经认识到提高阶段复习的重要性,但苦于找不到真正适合提高阶段复习的有针对性的复习资料。为此,东奥会计在线组织张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、田明六位名师,精心编写了2009年注会考试提高阶段“应试指导及全真模拟测试”(轻松过关6)。该书将严格依据即将公布的2009年考试大纲、考试时间和题型题量,对2009年新教材中最重要的知识点进行提炼,对2009年新教材中类似的、容易混淆的相关知识点进行归纳,对2009年新教材中有可能出主观题的考点进行总结,帮助考生尽快适应新教材、新考试大纲、新考试时间、新考试题型,真正做到融会贯通、综合提高。该套丛书预计2009年5月出版,每科定价28元,您可以通过“东奥会计在线”(www.dongao.com)邮购或到全国各大书店直接购买。

为配合考生冲刺阶段的复习,东奥会计在线提供了5个小时左右的冲刺串讲班、3个小时左右的考前应试技巧班和模考试题精讲班,以及2009年注会考试冲刺阶段“考前最后六套题”(轻松过关4)。

本书编委会

2009年4月

超值回报

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”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免费答疑、考前串讲等超值服务,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”学习卡一张

之二:内文局部铺有带灰色网的图案

之三:内文采用白色、淡蓝色两种颜色纸印刷

● 超值回报

凡购买正版“轻松过关”系列之一丛书的考生均可获赠由“东奥会计在线”提供的学习卡一张:

1. 此卡具有 10 元面值,凭此卡可直接充抵 10 元学费。

2. 凭此卡还可享受“东奥会计在线”提供的以下超值服务:

★登录“东奥会计在线”答疑专区可获得免费、专业的 24 小时答疑服务;

★赠送由权威专家主讲的考前视频模考试题精讲班(价值 90 元);

★赠送由权威专家依据最新考试信息主讲的考前一周语音串讲(价值 100 元)。

● 特别提示

1. 本学习卡为赠卡,不能单独出售;

2. 一张随书赠送学习卡只能选择一门课程且不能和其他赠品累加使用;

3. 本卡有效期截至 2009 年 9 月 20 日止;

4. 若卡遗失或密码涂层被刮开,请及时与经销商调换。

详情请登录:<http://www.dongao.com>

本书编委会

2009 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

田 明

王 帆

王晓菲

王佳靓

闫华红

刘圣妮

刘 颖

吕荣芹

张志凤

张晓燕

李 伟

李 曼

李孙珊

陈 娇

周 睿

徐 莞

郭守杰

曹萌萌

靳兴涛

魏永红

前言

本套丛书是张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、田明六位名师面授班的“录音整理版”，也是东奥会计在线“基础班”讲义的 WORD 版本（老师在讲课时可能会在此基础上进行适当删减或者再临时增加一些例题）。该书写作的基本思路是：完全按照 2009 年教材的章节顺序，完全按照真实的课堂情境，通过对每章重要考点的分析讲解，并结合典型例题，让考生对每一个考点，都做到准确理解、灵活运用。该书与“轻松过关系列之一”的不同之处是，轻松过关系列之一是先写考点（对考点有分析、解释，部分难度较大的考点辅之 1~2 个典型例题），再写历年试题，最后是同步强化练习题。轻松过关系列之五的特色是，每写完一个考点，对其进行分析、解释后，与该考点有关的历年试题、典型习题紧随其后，让考生将该考点要求掌握的内容彻底消化。同时，在有可能出主观题（计算分析题、综合题）的章节，我们给您留了适量的“家庭作业”，亲手练一练加深记忆理解，最终实现轻松过关。

既然是老师上课的课堂讲义，为什么书名叫“课堂笔记”呢？因为在本书每一页的一侧，我们都为您预留了一块空白区域（您为这块自留地可是付了银子的，千万别浪费了），您可以在自学或听课时做一些记录、感想或者随笔。这书上的内容既然有了您本人的参与，当然就变成了您自己的“课堂笔记”了。您上学的时候是不是借过别人的“课堂笔记”？这次不用借了，我们给您印好了。

2009 年，我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com），为购买本系列丛书的读者提供更多的超值服务：

1. 免费获赠“东奥会计在线”10 元面值学习卡一张，此卡可直接充抵学费；
2. 免费获得针对本书内容的答疑服务，您提交到答疑板上的问题都将在 24 小时内得到满意答复；
3. 免费获赠由张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、田明六位名师主讲的考前视频模考试题精讲班；
4. 免费获赠由权威专家依据最新考试信息主讲的考前一周语音串讲；
5. 我们将不定期组织顶级名师与广大学员进行实时的音视频交流，由专家对学员提出的问题集中进行解答；
6. 我们将定期出版电子读物“学习周刊”，汇聚复习资料、考试攻略和重要考试资讯；

7. “每日一练”每天为您提供一道经典题目,让您有条不紊、循序渐进、聚沙成塔,顺利通关;

8. 考前一周左右,我们在论坛上将及时向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”;

9. 考试后,我们将在第一时间组织本套丛书的作者在论坛上和考生交流考试情况;

10. 考试后,我们将随时公布各地的查分信息。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请各位“上帝”批评、指正。最后,希望通过我们共同努力,所有的考生都能轻松过关!

本书编委会

2009年4月

目录

第一部分 考试题型与复习方法

考试题型与复习方法	(3)
一、教材基本内容	(3)
二、考试题型题量	(3)
三、近三年命题规律总结	(4)
四、复习方法	(5)
五、2009 年命题趋势预测	(5)

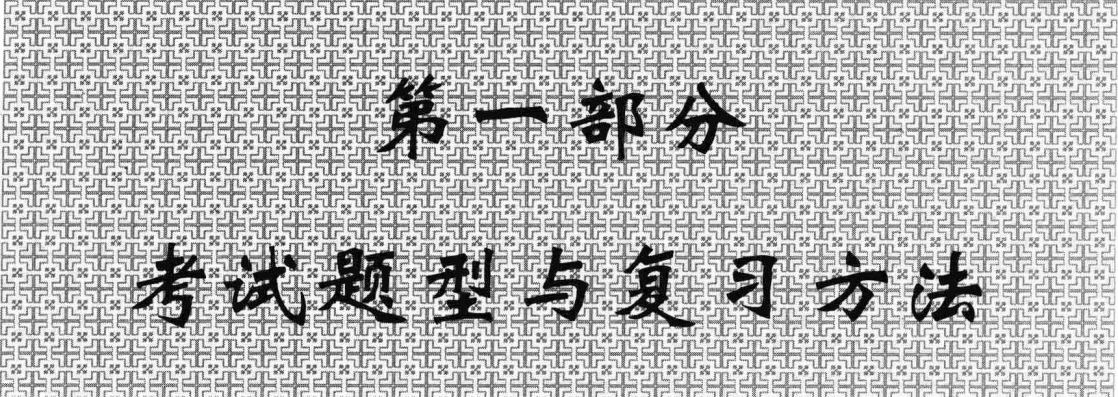
第二部分 课堂笔记及典型例题精析

第一章 总论	(9)
本章考情分析及教材主要变化	(9)
本章基本结构框架	(9)
本章随堂笔记	(10)
第二章 金融资产	(18)
本章考情分析及教材主要变化	(18)
本章基本结构框架	(18)
本章随堂笔记	(19)
第三章 存货	(36)
本章考情分析及教材主要变化	(36)
本章基本结构框架	(36)
本章随堂笔记	(36)
第四章 长期股权投资	(45)
本章考情分析及教材主要变化	(45)
本章基本结构框架	(45)
本章随堂笔记	(46)

主观题演练	(63)
第五章 固定资产	(67)
本章考情分析及教材主要变化	(67)
本章基本结构框架	(67)
本章随堂笔记	(67)
第六章 无形资产	(80)
本章考情分析及教材主要变化	(80)
本章基本结构框架	(80)
本章随堂笔记	(80)
第七章 投资性房地产	(88)
本章考情分析及教材主要变化	(88)
本章基本结构框架	(88)
本章随堂笔记	(88)
第八章 资产减值	(94)
本章考情分析及教材主要变化	(94)
本章基本结构框架	(94)
本章随堂笔记	(94)
主观题演练	(103)
第九章 负债	(110)
本章考情分析及教材主要变化	(110)
本章基本结构框架	(110)
本章随堂笔记	(110)
主观题演练	(118)
第十章 所有者权益	(122)
本章考情分析及教材主要变化	(122)
本章基本结构框架	(122)
本章随堂笔记	(122)
第十一章 收入、费用和利润	(127)
本章考情分析及教材主要变化	(127)
本章基本结构框架	(127)
本章随堂笔记	(128)
第十二章 财务报告	(145)
本章考情分析及教材主要变化	(145)
本章基本结构框架	(145)
本章随堂笔记	(146)
第十三章 或有事项	(162)
本章考情分析及教材主要变化	(162)
本章基本结构框架	(162)

本章随堂笔记	(162)
主观题演练	(169)
第十四章 非货币性资产交换	(172)
本章考情分析及教材主要变化	(172)
本章基本结构框架	(172)
本章随堂笔记	(172)
主观题演练	(177)
第十五章 债务重组	(180)
本章考情分析及教材主要变化	(180)
本章基本结构框架	(180)
本章随堂笔记	(180)
第十六章 政府补助	(191)
本章考情分析及教材主要变化	(191)
本章基本结构框架	(191)
本章随堂笔记	(191)
第十七章 借款费用	(194)
本章考情分析及教材主要变化	(194)
本章基本结构框架	(194)
本章随堂笔记	(194)
第十八章 股份支付	(203)
本章考情分析及教材主要变化	(203)
本章基本结构框架	(203)
本章随堂笔记	(203)
第十九章 所得税	(208)
本章考情分析及教材主要变化	(208)
本章基本结构框架	(208)
本章随堂笔记	(209)
主观题演练	(219)
第二十章 外币折算	(222)
本章考情分析及教材主要变化	(222)
本章基本结构框架	(222)
本章随堂笔记	(222)
第二十一章 租赁	(232)
本章考情分析及教材主要变化	(232)
本章基本结构框架	(232)
本章随堂笔记	(232)
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(242)
本章考情分析及教材主要变化	(242)

本章基本结构框架	(242)
本章随堂笔记	(243)
主观题演练	(252)
第二十三章 资产负债表日后事项	(257)
本章考情分析及教材主要变化	(257)
本章基本结构框架	(257)
本章随堂笔记	(257)
主观题演练	(264)
第二十四章 企业合并	(273)
本章考情分析及教材主要变化	(273)
本章基本结构框架	(273)
本章随堂笔记	(273)
主观题演练	(281)
第二十五章 合并财务报表	(286)
本章考情分析及教材主要变化	(286)
本章基本结构框架	(286)
本章随堂笔记	(287)
主观题演练	(296)
第二十六章 每股收益	(315)
本章考情分析及教材主要变化	(315)
本章基本结构框架	(315)
本章随堂笔记	(315)



第一部分

考试题型与复习方法

考试题型与复习方法

《会计》是注册会计师资格考试课程之一，其历年考试的合格率都较低，2006 年为 12.87%，2007 年为 12.66%，2008 年为 10.79%。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，预测可能发生的变化的趋势，对考生应考会有一定益处。

一、教材基本内容

2009 年教材一共 26 章，总括如下：

- 第一章 总论
- 第二章 金融资产
- 第三章 存货
- 第四章 长期股权投资
- 第五章 固定资产
- 第六章 无形资产
- 第七章 投资性房地产
- 第八章 资产减值
- 第九章 负债
- 第十章 所有者权益
- 第十一章 收入、费用和利润
- 第十二章 财务报告
- 第十三章 或有事项
- 第十四章 非货币性资产交换
- 第十五章 债务重组
- 第十六章 政府补助
- 第十七章 借款费用
- 第十八章 股份支付
- 第十九章 所得税
- 第二十章 外币折算
- 第二十一章 租赁
- 第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正
- 第二十三章 资产负债表日后事项
- 第二十四章 企业合并
- 第二十五章 合并财务报表
- 第二十六章 每股收益

二、考试题型题量

近三年《会计》科目考试题目类型、数量及分数

题目类型	2006 年		2007 年		2008 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	20	20	20	20	20	20
多项选择题	12	24	12	24	10	20
计算及会计处理题	3	24	3	24	3	24
综合题	2	32	2	32	2	36
英文附加题			1	10	1	10
合计	37	100	38	110	36	110

三、近三年命题规律总结

(一) 题目类型特点

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际操作能力。

1. 单项选择题

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比例较高,其中2006年为70%,2007年为60%,2008年为45%。因为每题只有1分,所以必须用尽量少的审题、计算和做出正确判断,这就要求考生对基本理论、基本概念和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10~12题,每题2分。多选题主要是确认、披露的基本原则问题。例如在备选项中选出财务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。

值得注意的是,2008年试题中“单项选择题和多项选择题”的出题方式发生了变化,新的出题方式是根据案例回答问题,每个案例有2~5个选择题。

3. 计算及会计处理题

计算及会计处理题的特点是,通过计算和会计处理方法的综合应用,主要考查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;2007年计算及会计处理题的第1题涉及了债务重组、投资性房地产和长期股权投资等内容,第3题涉及长期股权投资和合并财务报表的内容。

4. 综合题

综合题的题目数量通常为2题,2006年和2007年试题的分数均为32分,2008年试题的分数为36分。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。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。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,主观题的分数大于客观题的分数,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,做到了重点突出。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”、“长期股权投资”、“所得税”、“资产负债表日后事项”、“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”、“合并财务报表”等,可以说是多年的老题目,作为考试的热点考过多次。

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。2003年综合题的第1题,涉及会计政策变更、固定资产折旧、所得税、收入和无形资产等有关内容,2003年综合题的第2题涉及投资与合并财务报表等内容;2004年综合题的第1题涉及建造合同和外币业务核算等内容,2004年综合题的第2题涉及会计差错更正、资产负债表日后事项和合并财务报表等内容;2005年综合题的第1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,2005年综合题的第2题涉及长期债权投资的核算、长期股权投资成本法改为权益法、合并财务报表抵销分录的编制等内容;2006年综合题的第1题涉及收入确认、股权转让、日后事项、或有事项、所得税等内容;2007年综合题的第1题涉及收入的确认、计量和记录,与固定资产、无形资产、收入确认有关的差错更正和资产负债表日后事项等内容,第2个题目涉及企业合并类型的判断,企业合并成本的计算,控股合并长期股权投资的核算,合并日合并财务报表的编制,出售部分股份后长期股权投资由成本法改为权益法的核算等内容;2008年第1题差错更正的综合题涉及的知识点包括:持有待售固定资产的会计处理、分期付款方式取得的无形资产的初始计量、长期股权投资权益法的核算及长期股权投资减值、售后租回形成经营租赁的会计处理、亏损合同的会计处理、固定资产减值准备的会计处理等;2008年第2道综合题涉及的知识点包括企业合并和长期股权投资等内容。

四、复习方法

(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,一定不能忽视基础知识。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,如金融资产、长期股权投资、资产减值、债务重组、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、企业合并和合并财务报表等内容,考生一定要深刻把握,能够举一反三,做到以不变应万变。

研读教材需要投入一定的时间和精力,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,要在理解的基础上掌握教材的内容,要知道为什么,要明白问题的根本,丢了“根”,抛了“本”,“根本”不对!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,并认认真真地作好笔记。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和难点内容的关键点。

(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。在这里我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错,该得的分一分不丢。

五、2009年命题趋势预测

(一) 考试大纲基本要求

为证明考生具有相关的知识和技能,考生需能够:

1. 熟练掌握并能够理解、应用企业会计准则体系;