

2010^年注册会计师考试 课堂笔记及典型例题精析

会计

组编 东奥会计在线
编著 张志凤

购正版书 获超值回报

10元+答疑+模考试题

详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书

2010 年注册会计师考试
课堂笔记及典型例题精析
会 计

组 编 东奥会计在线

编 著 张志凤



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2010年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析·会计/张志凤编著. —北京:

北京大学出版社, 2010. 4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关3)

ISBN 978-7-301-16985-8

I. 2… II. 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(2010)第035159号

本书正版具有以下标识,请认真识别:扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张。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

书 名: 2010年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析·会计

著作责任者: 张志凤 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 张秋英

标准书号: ISBN 978-7-301-16985-8/F·2462

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 邮编:100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

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

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 24印张 330千字

2010年4月第1版 2010年4月第1次印刷

定 价: 32.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 锦	王安亮	田 明
闫华红	刘圣妮	刘 颖
张志凤	张 明	李 伟
李 曼	周春利	周 睿
祖新哲	上官颖林	郭守杰
曹萌萌	黄洁洵	葛艳军
靳兴涛		

前言

注册会计师考试制度从1991年开始实行以来,通过人数不到15万人,其难度有目共睹。在复习备考中,使用一套优质辅导书可以起到事半功倍的效果。东奥“轻松过关”系列辅导书便是此中佼佼者,出版十三年来,累计销售逾千万册,在同类图书销售市场一直稳居首位,不仅被30个省级考试机构推荐辅导用书,而且也得到了广大学子的认可,被誉为“注册会计师考试最佳配套辅导用书”。

为什么要选择本套丛书?

——名师,无与伦比

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列的作者张志凤、郭守杰、闫华红、刘圣妮、刘颖、唐宁、范永亮、田明、孙艺军、王燕、李文等都是长期从事财会类考试辅导教学的一线顶级名师,所在领域毋庸置疑的“第一人”。多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点和命题思路,并具备熟练的应对技巧。十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。顶级名师,是顺利通过考试的根本保证。

——网课,过关保障

在精品图书的基础上,东奥更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域,发展成为一个完整而庞大的商业体系:东奥集团。东奥集团的使命是打造一个高端面授、图书出版、网络培训三位一体的专业化、立体化平台,为全国的会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。针对2010年注册会计师考试,东奥集团除推出配套辅导书“轻松过关”系列外,还为广大考生精心制作了权威实用的网络多媒体视频课程,全部由张志凤、郭守杰、闫华红等业内顶级名师讲授。书网结合,确保轻松过关。

——创新,势不可挡

“轻松过关”系列之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。“轻松过关”系列在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路、考试出题思路,首创了主观题演练、跨章节综合演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎;2010年更是推出全新辅导书《考点串联、答疑精华及历年真题新解》,直击精华考点,解答典型疑问。同时,东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新,首创预科班、易错易混提示班、巧记速记班等课程,让考生轻松学习、轻松过关。

本套丛书的亮点有哪些?

轻松过关系列之一《2010 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

体例一直被模仿、质量从未被超越。体例新颖,内容全面,含大纲、命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试,并附录 2009 年试题及参考答案。其中同步辅导及强化训练部分包括:本章考情分析、本章基本结构框架、本章重点与难点、历年经典试题回顾、同步强化练习题及答案解析。本书在同类辅导书中连续 12 年销量遥遥领先,是注册会计师考试指定教材的最佳配套辅导。

轻松过关系列之二《2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库》

用另类视角看待考点,用经典题目训练手感,用贴切难度感受考场。东奥用全新的考点解读和充足的题库训练,提高考生的迎战能力。

轻松过关系列之三《2010 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》

东奥会计在线经典班次“基础班”的讲义再现,免去学员需要大量笔记和重新总结所耗费的时间,直接配套课程,让考生的学习更加轻松。也可充当考生自学笔记。

轻松过关系列之四《2010 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧,浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之五《2010 年注册会计师考试过关必做》

最贴切注会考试真题的小型题海,题材新颖、难度适宜、考点全面。适宜在熟悉教材之后巩固考点知识,迅速达到考试状态。

轻松过关系列之六《2010 年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典也最流行的作品之一,年年出品,年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套卷子,考前最踏实的模拟热身。

《2010 年注册会计师考试考点串联、答疑精华及历年真题新解》

东奥新创思,直击最精华考点、解答最典型疑问、剖析最原装真题,针对历年的真题考点结合 2010 年新教材进行权威解读。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会

2010 年 4 月

目录

第一部分 学习导读

学习导读	(3)
一、考试题型题量	(3)
二、教材基本内容及主要变化	(3)
三、各章分值、难度和重要性	(4)
四、近三年命题规律总结	(5)
五、复习方法	(6)
六、2010 年命题趋势预测	(6)

第二部分 课堂笔记及典型例题精析

第一章 总论	(11)
本章考情分析	(11)
2010 年教材主要变化	(11)
本章基本结构框架	(11)
本章随堂笔记	(12)
第二章 金融资产	(20)
本章考情分析	(20)
2010 年教材主要变化	(20)
本章基本结构框架	(20)
本章随堂笔记	(21)
第三章 存货	(41)
本章考情分析	(41)
2010 年教材主要变化	(41)
本章基本结构框架	(41)
本章随堂笔记	(41)
第四章 长期股权投资	(50)
本章考情分析	(50)
2010 年教材主要变化	(50)
本章基本结构框架	(50)
本章随堂笔记	(51)
第五章 固定资产	(71)
本章考情分析	(71)

2010 年教材主要变化	(71)
本章基本结构框架	(71)
本章随堂笔记	(72)
第六章 无形资产	(88)
本章考情分析	(88)
2010 年教材主要变化	(88)
本章基本结构框架	(88)
本章随堂笔记	(89)
第七章 投资性房地产	(98)
本章考情分析	(98)
2010 年教材主要变化	(98)
本章基本结构框架	(98)
本章随堂笔记	(98)
第八章 资产减值	(106)
本章考情分析	(106)
2010 年教材主要变化	(106)
本章基本结构框架	(106)
本章随堂笔记	(107)
第九章 负债	(121)
本章考情分析	(121)
2010 年教材主要变化	(121)
本章基本结构框架	(121)
本章随堂笔记	(122)
第十章 所有者权益	(135)
本章考情分析	(135)
2010 年教材主要变化	(135)
本章基本结构框架	(135)
本章随堂笔记	(135)
第十一章 收入、费用和利润	(141)
本章考情分析	(141)
2010 年教材主要变化	(141)
本章基本结构框架	(141)
本章随堂笔记	(142)
第十二章 财务报告	(164)
本章考情分析	(164)
2010 年教材主要变化	(164)
本章基本结构框架	(164)
本章随堂笔记	(165)
第十三章 或有事项	(181)
本章考情分析	(181)
2010 年教材主要变化	(181)
本章基本结构框架	(181)
本章随堂笔记	(181)

第十四章 非货币性资产交换	(190)
本章考情分析	(190)
2010 年教材主要变化	(190)
本章基本结构框架	(190)
本章随堂笔记	(190)
第十五章 债务重组	(199)
本章考情分析	(199)
2010 年教材主要变化	(199)
本章基本结构框架	(199)
本章随堂笔记	(199)
第十六章 政府补助	(210)
本章考情分析	(210)
2010 年教材主要变化	(210)
本章基本结构框架	(210)
本章随堂笔记	(210)
第十七章 借款费用	(215)
本章考情分析	(215)
2010 年教材主要变化	(215)
本章基本结构框架	(215)
本章随堂笔记	(215)
第十八章 股份支付	(228)
本章考情分析	(228)
2010 年教材主要变化	(228)
本章基本结构框架	(228)
本章随堂笔记	(228)
第十九章 所得税	(233)
本章考情分析	(233)
2010 年教材主要变化	(233)
本章基本结构框架	(233)
本章随堂笔记	(234)
第二十章 外币折算	(252)
本章考情分析	(252)
2010 年教材主要变化	(252)
本章基本结构框架	(252)
本章随堂笔记	(252)
第二十一章 租赁	(263)
本章考情分析	(263)
2010 年教材主要变化	(263)
本章基本结构框架	(263)
本章随堂笔记	(263)
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(273)
本章考情分析	(273)
2010 年教材主要变化	(273)

本章基本结构框架	(273)
本章随堂笔记	(274)
第二十三章 资产负债表日后事项	(289)
本章考情分析	(289)
2010 年教材主要变化	(289)
本章基本结构框架	(289)
本章随堂笔记	(289)
第二十四章 企业合并	(307)
本章考情分析	(307)
2010 年教材主要变化	(307)
本章基本结构框架	(307)
本章随堂笔记	(308)
第二十五章 合并财务报表	(334)
本章考情分析	(334)
2010 年教材主要变化	(334)
本章基本结构框架	(334)
本章随堂笔记	(335)
第二十六章 每股收益	(368)
本章考情分析	(368)
2010 年教材主要变化	(368)
本章基本结构框架	(368)
本章随堂笔记	(368)

第一部分 学习导读

学习导读

《会计》是注册会计师资格考试专业阶段考试六门课程之一，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，要在理解的基础上全面深入掌握教材的基本原理和重点内容。因此，分析近几年考试命题规律，预测可能变化的趋势，对考生应考会有一定益处。

一、考试题型题量

近3年题型题量分析表

年度 题 型	2007 年		2008 年		2009 年（新制度）		2009 年（原制度）	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题	20	20	20	20	20	30	20	20
多项选择题	12	24	10	20	10	20	10	20
计算分析题	3	24	3	24	4	36	3	24
综合题	2	32	2	36	1	14	2	36
英文附加题	1	10	1	10				
合计		110		110		100		100

二、教材基本内容及主要变化

2010年教材一共26章，其基本内容和教材主要变化如下：

教材基本内容	教材主要变化
第一章 总论	没有变化
第二章 金融资产	基本没有变化
第三章 存货	教材增加的内容：通过提供劳务取得的存货的初始计量
第四章 长期股权投资	教材增加的内容：合营方向合营企业投出非货币性资产产生损益的处理 教材修改的内容：长期股权投资成本法核算
第五章 固定资产	教材修改的内容：（1）与固定资产有关的增值税的会计处理；（2）高危行业企业提取的安全生产费的会计处理
第六章 无形资产	没有变化
第七章 投资性房地产	基本没有变化
第八章 资产减值	没有变化
第九章 负债	基本没有变化
第十章 所有者权益	没有变化
第十一章 收入、费用和利润	教材增加的内容：（1）授予客户奖励积分的处理；（2）房地产建造协议收入的确认 教材修改的内容：（1）售后租回交易的会计处理；（2）提供劳务收入的确认和计量；（3）分期收款销售例题
第十二章 财务报告	教材增加内容：利润表中增加了“其他综合收益”项目和“综合收益总额”项目。 教材修改内容：（1）分部报告；（2）所有者权益变动表中“直接计入所有者权益的利得和损失项目及其总额”更改为“其他综合收益”

教材基本内容	教材主要变化
第十三章 或有事项	没有变化
第十四章 非货币性资产交换	教材修改的内容：(1) 部分例题；(2) 相关税费的会计处理
第十五章 债务重组	没有变化
第十六章 政府补助	基本没有变化
第十七章 借款费用	没有变化
第十八章 股份支付	基本没有变化
第十九章 所得税	教材增加内容：长期股权投资对递延所得税确认和计量的影响
第二十章 外币折算	没有变化
第二十一章 租赁	基本没有变化
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	基本没有变化
第二十三章 资产负债表日后事项	基本没有变化
第二十四章 企业合并	教材增加的内容：(1) 反向购买的处理；(2) 不丧失控制权情况下处置部分对子公司投资的处理
第二十五章 合并财务报表	教材增加内容：(1) 子公司“专项储备”项目要在合并财务报表中列示，也就是将归属于母公司的部分进行恢复；(2) 子公司发生超额亏损在合并资产负债表中的反映；(3) 合并财务报表附注 教材修改内容：合并财务报表中长期股权投资由成本法调整为权益法采用的是完全权益法。
第二十六章 每股收益	基本没有变化

三、各章分值、难度和重要性

按 2010 年教材结构，近 3 年各章分值、难度和重要性如下表所示：

章节	2007 年	2008 年	2009 年（新制度）	2009 年（原制度）	复习难度	考试重要性
第 1 章	3				★★★	★
第 2 章	4	8	15		★★★	★★★
第 3 章	3		6		★	★★
第 4 章	1			10	★★★	★★★
第 5 章	4	5	3	5	★	★★
第 6 章	2			18	★	★★
第 7 章			3	3	★	★
第 8 章	1	10	9		★★	★★
第 9 章		8	2		★★	★★
第 10 章	4				★★	★
第 11 章	3	9	5.5		★★	★★★
第 12 章	3		3	10	★★★	★★

章节	2007 年	2008 年	2009 年 (新制度)	2009 年 (原制度)	复习难度	考试重要性
第 13 章			9		★★	★★
第 14 章	3		3	9	★★	★★
第 15 章	8				★★	★★
第 16 章			6		★	★
第 17 章	1	4	3		★★	★★
第 18 章			3	7	★★★	★★
第 19 章	7		3	8	★★★	★★★
第 20 章	3	5		4	★★★	★★
第 21 章	1		2		★★	★
第 22 章	2	26			★★★	★★★
第 23 章	19	4	1.5		★★★	★★★
第 24 章	16		14	22	★★★	★★★
第 25 章	12	18			★★★	★★★
第 26 章		3	9	4	★★	★★

四、近年命题规律总结

(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。主观题包括计算分析题和综合题,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务操作能力。

1. 客观题

2007 年的客观题是一对一的选择题,即每一客观题只需回答一个问题,相对来说比较简单;2008 年客观题是一对多的选择题,即每一客观题需要回答多个问题(2~5 个问题);2009 年客观题既有一对多的选择题,也有一对一的选择题,但一对一选择题的分数较少。

2008 年和 2009 年多项选择题中有的题目(如涉及施工企业和房地产开发企业一些特殊业务的会计处理)已超出教材范围,难度很大。

2. 计算分析题

计算分析题的特点是,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。

3. 综合题

综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知识点,知识点之间有比较强的关联关系,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上的“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 3 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, 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, 2008 年和 2009 年的多项选择题、计算分析题和综合题都有一定的综合性。

五、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。如果没有计划, 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的、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, 其语言精练、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。

六、2010 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;

2. 获取、评价、分析并处理编制财务报表所需要的相关信息；
3. 分析判断与会计处理和财务报告相关的其他资料；
4. 掌握并运用适当的会计处理方法；
5. 进行相关运算；
6. 清晰表达结论；
7. 在财务报表或其他相关表格中填列结果。

(二) 命题趋势预测

考试题型估计不会有大的变化，仍然是单项选择题、多项选择题、计算分析题和综合题。

考试难度不会加大，估计仍会注重对基本理论、基本知识和基本方法的考核，当然主观题会有一定的综合性。

试题除体现全面考核外，仍会重点突出。本书重要的内容包括：(1) 金融资产；(2) 长期股权投资；(3) 固定资产；(4) 投资性房地产；(5) 无形资产；(6) 资产减值；(7) 收入、费用和利润；(8) 财务报告；(9) 或有事项；(10) 非货币性资产交换；(11) 债务重组；(12) 借款费用；(13) 所得税；(14) 外币折算；(15) 会计政策、会计估计变更和差错更正；(16) 资产负债表日后事项；(17) 企业合并；(18) 合并财务报表。

一分耕耘一分收获，祝您考试取得优异成绩！