



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关[®]3

2013^年

注册会计师考试

考点荟萃及记忆锦囊

会计

组编 东奥会计在线
编著 佟志强



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

2013 年注册会计师考试

考点荟萃及记忆锦囊

会 计

组 编 东奥会计在线

编 著 佟志强



北京大学出版社

PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2013 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊·会计 /佟志强编著. —北京 : 北京大学出版社, 2013.4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关 3)

ISBN 978-7-301-22232-4

I. 2… II. 佟… III. 会计学—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 036545 号

前言

CPA 考试考核科目多、涉猎范围广、题目难度大是众所周知的，因此参加这个考试是对我们人生的一个挑战，通过这个考试更是对我们能力的一个证明。要想通过考试，充足的复习时间是必要的条件，然而对于大多数考生而言，特别是那些边工作边考试的考生，时间是弥足珍贵的。鉴于此，东奥会计在线推出了这套 mini 版的辅导书——口袋书，它可以让您在公交车上、地铁里、午休时、等待爱人的间隙、即将进入梦乡的瞬间，随时随地都能学习。保障你有充足的学习时间，帮助你轻松过关！

“口袋书”，小巧玲珑、携带方便，便于考生充分利用零碎时间进行反复记忆；“口袋书”，版面新颖、形式活泼，通过图文并茂的方式对重点内容进行了归纳总结和整理，以求用更直观的方式阐述较复杂的、难理解的问题，帮助考生轻松记忆；“口袋书”，浓缩了教材中所有精华内容，将教材重点、难点一网打尽，使考生对知识点的重要程度一目了然。

本书的顺利出版，得益于张志凤与唐宁两位老师所给予的帮助和指导。张老师敏锐的学术思维、严谨的学术作风和唐老师渊博的知识、执着的工作理念使我们受益匪浅，终身难忘。在此，谨向两位老师表示由衷的谢意。

把“口袋书”随时带在身边吧，别忘了天天穿一件有口袋的衣服装着它，别忘了不要把它带进考场。

虽然一再精益求精，但由于水平和时间有限，仍难免白璧微瑕之憾，欢迎广大考生批评指正。

最后，衷心地祝愿大家都能轻松过关！

本书编委会
2013年4月

目 录

第一篇 方法与技巧篇

一、考情分析.....	3
二、机考形式下 CPA 考试的新挑战.....	4
三、《会计》教材内容主要变化.....	5
四、如何通过会计考试.....	6
五、本书使用建议.....	8

第二篇 复习要点篇

教材基本结构.....	10
-------------	----

第一章	总论	11
第二章	金融资产	21
第三章	存货	46
第四章	长期股权投资	58
第五章	固定资产	79
第六章	无形资产	93
第七章	投资性房地产	103
第八章	资产减值	114
第九章	负债	128
第十章	所有者权益	148
第十一章	收入、费用和利润	159
第十二章	财务报告	178
第十三章	或有事项	203
第十四章	非货币性资产交换	214

第十五章	债务重组	223
第十六章	政府补助	232
第十七章	借款费用	235
第十八章	股份支付	243
第十九章	所得税	253
第二十章	外币折算	270
第二十一章	租赁	277
第二十二章	会计政策、会计估计变更和差错更正	291
第二十三章	资产负债表日后事项	304
第二十四章	企业合并	315
第二十五章	合并财务报表	341
第二十六章	每股收益	359

第一篇

方法与技巧篇

一、考情分析

从近年 CPA 考试的试题来看,有部分是 2008 年以前考过的,也有部分是 2012 年考过的,这说明 CPA 考试的命题具有一定的连续性,考生在备考时,应注重对历年试题的研究,从中找出命题的规律,以便在考试中能够游刃有余。

二、命题特点

CPA 考试注重全面性,这就要求考生在备考时,不仅要全面掌握教材中的知识点,还要注重对教材中难点、重点的深入理解。同时,考生还应注重对教材中案例的分析,因为案例题是 CPA 考试中的重点题型,也是考生最容易失分的题型。考生在备考时,应注重对教材中案例的分析,从中找出命题的规律,以便在考试中能够游刃有余。

三、备考建议

1. 教材每年更新,但考试的重点是稳定的。考生在备考时,应注重对教材中重点知识点的掌握,同时,还应注重对教材中案例的分析,因为案例题是 CPA 考试中的重点题型,也是考生最容易失分的题型。考生在备考时,应注重对教材中案例的分析,从中找出命题的规律,以便在考试中能够游刃有余。

考情分析与学习指导

一、考情分析

从近年 CPA 考试的试题来看，特别是 2009 年 CPA 考试制度改革及 2012 年采用计算机考核形式后的试题来看，会计科目呈现出以下几个方面的特点：

1. 全

考核范围全面。试题基本涵盖了教材和考试大纲所确定的考试范围，个别年份还会出现大纲中没有明确处理方法的实务问题，如 2010 年考核的集团股份支付就是教材和大纲中没有的内容。这一特点要求大家在复习时必须要在抓住重难点的基础上全面掌握教材和大纲内容。

2. 新

教材每年新增、新修改或时下的新兴热点问题都是试题考核的重点，这已经是 CPA 考试出题的规律，比如 2010 年教材首次出现了关于奖励积分的会计处理，当年的试题就考了与此相关的“客户忠诚度计划”，另外报告期内处置子公司等相关会计业务的处理等也是在新增当年便进行了考核。这一特点要求大家复习时一定要关注新业务、新知识、新规定等新东西。

3. 活

CPA 考试的目的在于为我国注册会计师行业选拔精英人才，靠死记硬背是无法通过 CPA 考试的，特别是会计科目更是需要我们在了解基本概念、掌握基本原理的基础上，能够借助于自己的职业判断能力灵活运用所学知识解决实际问题。比如 2011 年考核的一道关于固定资产折旧年限进行会计估计变更的试题，与固定资产相关的经济利益的流入方式是在年初发生变化，而公司决议是在 10 月份进行会计估计变更。要求大家判断公司决议是否正确？这一题充分体现了对注册会计师职业判断能力和知识灵活运用的考核。

二、机考形式下 CPA 考试的新挑战

计算机无疑是现代生活和工作的必备工具，是这个时代的重要标志，CPA 考试为了与时代接轨，于 2012 年正式采用计算机答题的考核形式。这一变革，一方面更能保证考试的保密性和公正性，另一方面也给大家带了新的挑战。

1. 机考要求大家两手都要抓，两手都要硬

专业扎实和计算机操作熟练是机考形势下通过考试的必备要件，这就要求大家在备考过程中除了专业知识外，还要熟练计算机操作，特别是对于平时工作、生活接触计算机比较少的考生而言，更是一个挑战。

2. 机考对大家心理素质要求更严格

有一位参加机考的考生，开考前试用了三台电脑都有故障，直到第四台电脑才可以正常使用，整个考试过程中他都担心电脑会再出故障而导致其前功尽弃，致使他的注意力无法集中，就这样恍恍惚惚完成了考试，最终未能顺利过关。所以说机考对大家的心理素质提出了更高、更严格的要求。

作为一名出色的注册会计师，经常会面临错综的环境和棘手的问题，过硬的心理素质是解决问题前提，同时也提醒大家，注协对机考过程中可能出现的各种问题都制定了详细的应急预案，我们要做的就是专心考试，其他的问题不用操心。

三、《会计》教材内容主要变化

2013年《会计》教材主要变化如下：

1. 每章开始部分增加了“学习导读”；
2. 对部分例题或文字表述进行更严谨的修改；
3. 其他主要变化如下表所示：

教材变化涉及的章	教材主要变化
第4章 长期股权投资	1. 将“企业合并和非企业合并取得的长期股权投资”修改为“控股合并和不形成控股合并取得的长期股权投资”



	2. 将多次交换交易中的“取得进一步股份”修改为“取得新的股份”
第9章 负债	1. 增加“营业税改征增值税试点的有关企业会计处理” 2. 增加“增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额的会计处理”
第11章 收入费用和利润	增加“企业接受的捐赠、债务豁免和非控股股东因执行破产重整计划债转股的处理”
第24章 企业合并	1. 增加“非同一控制下的企业合并中取得被购买方财务报表中未确认的无形资产的处理” 2. 增加“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的会计处理”

四、如何通过会计考试

1. 做计划

凡事预则立，不预则废。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，最好形成书面计划。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。

2. 抓根本

大纲和教材是命题的依据，其基本包含了命题范围和答案标准，因此也是大家学习的根本，只有认真研读并掌握大纲和教材的内容才能通过考试。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！

另外，财政部组织编写的《企业会计准则讲解》也是大家复习的根本之一。

3. 多练习

看得懂不等于能运用，因此要把书本知识转化为“分数”，还必须得适量做题。《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。在这里我要强调一点，大家在做练习过程中，一定要对历年试题进行钻研，它体现了考试的题目难度和测试要求，可以给大家以方向性指引。

4. 勤梳理

一名合格的注册会计师，不仅仅是能看得懂大纲和教材、会做题而已，而是能将这些专业知识熟记于心，化作自己解决实际问题的能力。这就需要大家在平时学习过程中注意提炼总结规律，梳理知识脉络，把书本中的知识转化为自己的智慧。

5. 好心态

经常看到有些考生从考场走出来之后非常沮丧，他们平时会做的题，只要一进考场，大脑就一片空白。究其根本原因，是紧张所致，他们付出了比其他人更多的努力，害怕不能通过考试，一旦遇到不会的试题就感觉如世界末日一样，导致后面的考试发挥失常。需知道，通过考试只要 60 分，而试卷的总分是 105 分（含英语），也就是说我们有 40-45 分的题可以挥霍，所以，偶尔一题不会并不影响我们通过考试。

我们相信付出终有回报。只要你努力学习，复习好了，考试保持良好心态，正常发挥，就一定能顺利通过考试。胆怯、紧张要不得。

五、本书使用建议

本书严格依据 2013 年《会计》教材及考试大纲进行编写，对教材主要内容进行高度概括，其特点是文字少、图表多，表述简、总结多，特别是每一章开头部分的“要点精梳”，为了能涵盖更多的信息量，更是大量的使用了简写和缩写。因此，在使用本书时，一定先要对教材内容有所了解，这样才能更好的发挥本书在您学习中的作用，也才能达到本书编写的目的，即帮助学员强化记忆，梳理脉络，通过考试。

一分耕耘一分收获，祝您考试取得优异成绩！

第二篇

复习要点篇

【复习要点】