

名师点拨系列



2012年度

注册会计师全国统一考试 应试指导

会 计

财会方舟网 策划
上海国家会计学院 组编

 中国财政经济出版社

“名师点拨”系列

财经版 2012年度注册会计师全国统一考试应试指导

会计

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
总编 夏大慰 刘 勤
编著 高志谦 郑庆华

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/高志谦, 郑庆华编著; 上海国家会计学院组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 4

(财经版 2012 年度注册会计师全国统一考试应试指导. 名师点拨系列)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3468 - 7

I. ①会… II. ①高…②郑…③上… 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 (2012) 第 042914 号

责任编辑: 李 静

责任校对: 李 丽

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 19.25 印张 640 000 字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月北京第 1 次印刷

定价: 40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3468 - 7/F · 2932

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744



上海国家会计学院远程教育网

www.esnai.net

上海国家会计学院是财政部直属的事业单位，旗下的远程教育网（www.esnai.net）是国内最早（2001 年开始）开展财经类远程教育的专业网站之一。

作为国内财经类网络培训的开创者，我们专注于提供：

行业继续教育网络培训及服务

旨在帮助行业管理机构（如注册会计师协会、财政部门等）提高培训管理效率，丰富继续教育培训内容和培训形式，提高行业内人员整体素质。我们是这一领域的开创者，目前已形成：

立体知识架构

◇ 我们已形成针对注册会计师、会计人员等不同行业人才继续教育的特点的完整的继续教育知识框架体系。

◇ 近 400 门课程涵盖会计、审计、内部控制、税收法规、经济法规、财经与金融、管理、资产评估、财经考试以及人文专题等 10 多个领域，授课师资均为来自于政策制定机构、院校或实务界的资深人士。为不同行业、不同层次人员提供灵活选择。

综合服务体系：

◇ 提供集行业新闻、专业资讯、经济法规查询全方位服务；

◇ 400 电话和在线服务体系，及时为学员答疑解惑。

完备技术保障：

◇ 遍布全国、多运营商服务器群，确保大量学员同时学习时，画面流畅，体验良好；

◇ 网站实时监控机制，确保平台平稳运行。

继续教育服务覆盖的地区：

我们先后与上海、江苏、浙江、福建、广东、广西、河南、天津、河北、陕西、甘肃、宁夏、新疆、贵州、四川、重庆、海南等省市注册会计师协会、财政部门合作，为注册会计师、会计人员提供继续教育网络培训服务。

更多了解请登录上海国家会计学院远程教育网 www.esnai.net。

联系咨询：

电话：4007001200

邮箱：elearning@snai.edu

上海国家会计学院最新热门网络课程推荐

课程系列	课程名称
会计准则系列	企业会计准则的最新变化 2007 - 2010
	企业会计准则解释 1-3 讲解
	国际会计准则框架与中国会计准则比较
会计制度系列	新医院会计制度
	《基层医疗卫生机构会计制度》详解
	《村集体经济组织会计制度》实务操作指南
审计准则系列	审计准则修订总体情况介绍
	审计准则 1141 号 - 财务报表审计中与舞弊相关的责任
	审计准则 1221 号 - 计划和执行审计工作时的重要性
	审计准则 1251 号 - 评价审计过程中识别出的错报
	审计准则 1321 号 - 审计会计估计和相关披露
	审计准则 1323 号 - 关联方
	审计准则 1401 号 - 对集团财务报表审计的特殊考虑
	企业内部控制审计指引讲解
	从实战角度把握新审计准则的重点和难点
	企业内部控制基本规范简介
内部控制系列	我国内部控制的审视与思考
	企业内部控制应用指引之解析
	企业内部控制评价之解析
	内部控制审计之解析
	新企业所得税法解析
税收法规系列	最新税收政策变化 (2009 - 2011)
	消费税纳税实务及会计核算
	城建税和资源税纳税实务及会计核算
	土地增值税纳税实务及会计核算
	增值税纳税实务与会计处理

前言 Preface

为帮助广大考生全面理解 2012 年注册会计师考试大纲和辅导教材规定的内容,在有限的复习时间内掌握教材的重、难点内容,把握考试动向和出题规律,顺利通过考试,上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 与中国财政经济出版社强强联合,组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了财经版 2012 年注册会计师全国统一考试应试指导丛书。

本丛书由具有多年考试辅导经验的名师团队编写,紧扣 2012 年考试大纲和辅导教材,结构合理,体例全面,应试性强。按专业阶段考试科目共分为 6 本书,即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》和《公司战略与风险管理》。每本书根据考生的学习特点分成 3 个部分:名师导读、分章重难点精讲和典型例题、跨章节综合题。

第一部分“名师导读”,为考生总览教材的整体结构、把握正确的学习方法起到画龙点睛的作用。其内容包括:“教材内容结构”、“重点和难点”、“2011 年考情分析”、“2012 年教材变化”、“2012 年考试趋势和命题规律预测”、“学习方法”等内容;

第二部分“各章考点精讲”,按教材章节结构系统地讲解了各章知识的重点和难点,近年考试题目分布情况并“讲练结合”,配套大量的练习题,包括每个知识点中穿插的典型例题和每章学完后的“本章强化练习题及参考答案与解析”,帮助学员及时检验和巩固所学知识;

第三部分“跨章节综合题”,分析近年本科目综合题命题规律,把握出题趋势,以 8 到 10 个综合题为例,囊括教材重大考点,并配有答案与解析,帮助考生把握和提升主观题的应试技能。

本丛书自出版以来,深受考生欢迎,是考生复习备考的得力助手。

购买本书还可享受以下服务:

免费答疑:上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 免费提供本丛书的答疑,登录网站的注册会计师参考书答疑版面即可接受专业老师的及时答疑(48 小时内保证答疑)。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站,荟集了一批具有实务经验尤其具有应试辅导经验的专家名师。相信上海国家会计学院与中国财政经济出版社联合出版的此系列辅导书将使您的复习事半功倍,成绩优异!

最后,衷心祝愿大家顺利通过 2012 年注册会计师考试!

Contents

目录

第一部分 名师导读

一、2012 年教材基本结构	(3)
二、CPA 会计命题规律解析	(3)
三、2012 年考试命题预测	(4)
四、复习方法	(6)

第二部分 各章考点精讲

第一章 总论	(9)
本章考情分析及教材变化	(9)
本章内容结构基本框架	(9)
本章重难点精讲及典型例题分析	(9)
本章强化练习题	(15)
本章强化练习题答案及解析	(16)
第二章 金融资产	(18)
本章考情分析及教材变化	(18)
本章内容结构基本框架	(18)
本章重难点精讲及典型例题分析	(19)
本章强化练习题	(25)
本章强化练习题答案及解析	(27)
第三章 存货	(30)
本章考情分析及教材变化	(30)
本章内容结构基本框架	(30)
本章重难点精讲及典型例题分析	(30)
本章强化练习题	(34)
本章强化练习题答案及解析	(36)
第四章 长期股权投资	(38)
本章考情分析及教材变化	(38)
本章内容结构基本框架	(38)
本章重难点精讲及典型例题分析	(39)
本章强化练习题	(45)
本章强化练习题答案及解析	(47)

第五章 固定资产	(50)
本章考情分析及教材变化	(50)
本章内容结构基本框架	(50)
本章重难点精讲及典型例题分析	(50)
本章强化练习题	(58)
本章强化练习题答案及解析	(60)
第六章 无形资产	(62)
本章考情分析及教材变化	(62)
本章内容结构基本框架	(62)
本章重难点精讲及典型例题分析	(62)
本章强化练习题	(66)
本章强化练习题答案及解析	(68)
第七章 投资性房地产	(71)
本章考情分析及教材变化	(71)
本章内容结构基本框架	(71)
本章重难点精讲及典型例题分析	(71)
本章强化练习题	(77)
本章强化练习题答案及解析	(79)
第八章 资产减值	(81)
本章考情分析及教材变化	(81)
本章内容结构基本框架	(81)
本章重难点精讲及典型例题分析	(81)
本章强化练习题	(87)
本章强化练习题答案及解析	(90)
第九章 负债	(93)
本章考情分析及教材变化	(93)
本章内容结构基本框架	(93)
本章重难点精讲及典型例题分析	(93)
本章强化练习题	(100)
本章强化练习题答案及解析	(102)
第十章 所有者权益	(105)
本章考情分析及教材变化	(105)
本章内容结构基本框架	(105)
本章重难点精讲及典型例题分析	(105)

本章强化练习题	(110)	第十八章 股份支付	(176)
本章强化练习题答案及解析	(111)	本章考情分析及教材变化	(176)
第十一章 收入、费用和利润	(112)	本章内容结构基本框架	(176)
本章考情分析及教材变化	(112)	本章重难点精讲及典型例题分析	(176)
本章内容结构基本框架	(112)	本章强化练习题	(180)
本章重难点精讲及典型例题分析	(112)	本章强化练习题答案及解析	(181)
本章强化练习题	(123)	第十九章 所得税	(183)
本章强化练习题答案及解析	(126)	本章考情分析及教材变化	(183)
第十二章 财务报告	(128)	本章内容结构基本框架	(183)
本章考情分析及教材变化	(128)	本章重难点精讲及典型例题分析	(183)
本章内容结构基本框架	(128)	本章强化练习题	(190)
本章重难点精讲及典型例题分析	(128)	本章强化练习题答案及解析	(192)
本章强化练习题	(138)	第二十章 外币折算	(196)
本章强化练习题答案及解析	(141)	本章考情分析及教材变化	(196)
第十三章 或有事项	(143)	本章内容结构基本框架	(196)
本章考情分析及教材变化	(143)	本章重难点精讲及典型例题分析	(196)
本章内容结构基本框架	(143)	本章强化练习题	(198)
本章重难点精讲及典型例题分析	(143)	本章强化练习题答案及解析	(199)
本章强化练习题	(146)	第二十一章 租赁	(200)
本章强化练习题答案及解析	(148)	本章考情分析及教材变化	(200)
第十四章 非货币性资产交换	(149)	本章内容结构基本框架	(200)
本章考情分析及教材变化	(149)	本章重难点精讲及典型例题分析	(200)
本章内容结构基本框架	(149)	本章强化练习题	(203)
本章重难点精讲及典型例题分析	(149)	本章强化练习题答案及解析	(205)
本章强化练习题	(153)	第二十二章 会计政策、会计估计变更 和差错更正	(206)
本章强化练习题答案及解析	(155)	本章考情分析及教材变化	(206)
第十五章 债务重组	(156)	本章内容结构基本框架	(206)
本章考情分析及教材变化	(156)	本章重难点精讲及典型例题分析	(206)
本章内容结构基本框架	(156)	本章强化练习题	(209)
本章重难点精讲及典型例题分析	(156)	本章强化练习题答案及解析	(211)
本章强化练习题	(160)	第二十三章 资产负债表日后事项	(214)
本章强化练习题答案及解析	(162)	本章考情分析及教材变化	(214)
第十六章 政府补助	(163)	本章内容结构基本框架	(214)
本章考情分析及教材变化	(163)	本章重难点精讲及典型例题分析	(214)
本章内容结构基本框架	(163)	本章强化练习题	(219)
本章重难点精讲及典型例题分析	(163)	本章强化练习题答案及解析	(222)
本章强化练习题	(165)	第二十四章 企业合并	(224)
本章强化练习题答案及解析	(166)	本章考情分析及教材变化	(224)
第十七章 借款费用	(167)	本章内容结构基本框架	(224)
本章考情分析及教材变化	(167)	本章重难点精讲及典型例题分析	(224)
本章内容结构基本框架	(167)	本章强化练习题	(229)
本章重难点精讲及典型例题分析	(167)	本章强化练习题答案及解析	(230)
本章强化练习题	(172)	第二十五章 合并财务报表	(231)
本章强化练习题答案及解析	(174)		

本章考情分析及教材变化	(231)	本章强化练习题	(246)
本章内容结构基本框架	(231)	本章强化练习题答案及解析	(247)
本章重难点精讲及典型例题分析	(231)		
本章强化练习题	(238)	第三部分 跨章节综合练习题	
本章强化练习题答案及解析	(240)		
第二十六章 每股收益	(243)	一、解题方法指导	(251)
本章考情分析及教材变化	(243)	二、跨章节综合练习题演练	(251)
本章内容结构基本框架	(243)	三、跨章节练习题答案及解析	(272)
本章重难点精讲及典型例题分析	(243)		

第一部分

名师导读

卷一 雜

合 聯 呈 謝

一、2012 年教材基本结构

2012 年 CPA《会计》教材共分二十六章,前十二章主要内容属于中级会计实务内容,后十四章主要属于高级会计实务内容,前半部分系统地讲解了六大会计要素的会计核算,具体而言,第一章《总论》介绍的是会计基本理论,包括四个基本假设、会计确认计量的基本原则及会计要素的分类、特征等内容。自第二章开始教材系统地介绍了金融资产、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产等各项资产的确认、计量、记录和报告。第九章专门讲解了负债,第十章讲解了所有者权益,自此反映财务状况的资产、负债及所有者权益三要素的内容阐述完毕。第十一章解析的是收入、费用和利润等反映企业经营成果的三要素。第十二章《财务报告》则将前述的六要素如何进行报告列示进行了详尽解析。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《会计政策变更》、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》等十四章均以特殊经济业务为解释对象进行的高级会计实务的阐述。前半部分讲解的是基础会计核算,后半部分讲解的是特殊会计核算。

二、CPA 会计命题规律解析

(一) 客观题命题规律解析

1. 2011 年 CPA 会计试卷中单项选择题的知识点分布表

章 节	知识点分布 (共 12 个, 每个 1.5 分, 总计 18 分)
第三章 存货	存货生产过程中的意外损失归属及期末结存成本的成本计算 (3 分)
第四章 长期股权投资	丧失控制权的长期股权投资处置的会计处理 (3 分)
第五章 固定资产	固定资产入账成本及后续折旧的计算 (3 分)
第七章 投资性房地产	自用房产转为公允价值模式的投资性房地产出现增值的会计处理及公允价值模式下投资性房地产对当期营业利润的影响 (3 分)
第十六章 政府补助	政府补助的界定及会计处理 (3 分)
第二十六章 每股收益	基本每股收益和稀释每股收益的计算 (3 分)

2. 2011 年 CPA 会计实务多项选择题的知识点分布表

章 节	知识点分布 (共 6 个, 每个 2 分, 总计 12 分)
第十二章 财务报告 + 第二十五章 合并财务报表	个别报表角度现金流量表相关项目的编制及合并现金流量表相关项目的编制 (4 分)
第八章 资产减值	有关资产组减值理论的正误辨析 (2 分)
第一章 总论	期末计量口径的认定 (2 分)
第十一章 收入	营业利润的实务界定 (2 分)
第二十五章 合并财务报表	合并报表中所有者权益项目的编制 (2 分)

3. 2011 年客观题的设计特点

(1) 客观题分值大幅缩水

2010 年单选题分为 16 个小题, 每个 1.5 分, 共 24 分; 多选题分为 8 个小题, 每个 2 分, 共 16 分, 客观题总分为 40 分; 相比而言, 2011 年单选题只有 12 个, 每个 1.5 分, 共 18 分, 多选题只有 6 个, 每个 2 分, 共 12 分, 客观题的总分为 30 分, 比 2010 年缩减 25%。

(2) 单选题依然保持主观题本质客观题形式的特征, 但多选题有回归传统之趋势。

相比 2010 年, 2011 年只有单选题沿袭了主观题模式的客观题型, 多选题有 4 个采取了传统测试题型, 有 2 个采用了主观题模式的客观题型。因此, 在解题的工作量上大幅缩减。

(3) 题目的覆盖面较 2010 年窄

2011 年的单选题设计了 12 个, 涉及 6 章的内容, 相比 2010 年涉及 8 章内容的 16 个单项选择题的量, 缩水了 25%。2011 年多选题共设计了 6 个小题, 涉及 5 章内容, 相比 2010 年涉及 5 章内容的 8 个多项选择题的量, 工作量缩水 25%。总体而言, 2011 年客观题总覆盖章节达到 11 章, 占到了全书的 42%, 一定程度上体现了测试的广度。

(二) 主观题命题规律解析

1. 2011 年 CPA 会计实务主观题的知识点分布

组题模式	分值
针对可供出售金融资产减值、住房抵押贷款转移及嵌入式可转换债券的转股权、提前赎回权的会计处理进行正误勘别并进行会计差错更正的会计处理	10 ~ 15
针对或有事项、应收账款减值、政府补助及会计估计变更的会计处理进行正误勘别、差错更正并附带了其他综合收益的界定	20

续表

组题模式	分值
以注册会计师的工作内容为平台设计了包括非同一控制下企业合并的处理原则、商誉的计算、外币报表折算、权益法核算及合并财务报表中调整、抵消分录的处理等内容	20
以售后回租、建造合同、售后回购及或有事项为修正内容的会计调整	20

2. 2011 年主观题的设计特征

(1) 不再区分计算题和综合题，测试兼顾深度和广度。

2011 年共设计了四个主观题，从每个主观题的题量来看，已经无法区分计算题和综合题。第一题为金融资产减值、住房抵押贷款转移及嵌入式可转换公司债券相关的会计处理；第二题为或有事项、应收款项减值、政府补助、会计估计变更相关的会计差错修正，另附带了其他综合收益的界定；第三题则是以注册会计师的工作内容为平台设计了包括非同一控制下企业合并的处理原则、商誉的计算、外币报表折算、权益法核算及合并财务报表中调整、抵消分录的处理等内容；第四题是以售后回租、建造合同、售后回购和或有事项为修正内容的会计调整。整个主观题共涉及 15 章的内容，在测试的面上较 2010 年有较大扩展，而且在测试的深度上保持一贯的传统难度。

(2) 所涉知识点倾向于跨章测试

2011 年主观题已经不再局限于一个章节或一个完整的计算链条，每个主观题均以拼接章节多为能事，极力扩展测试的覆盖面。此特征与 2010 年完全相同，我们预见 2012 年考题将会继续延续此风格。所谓的计算题与综合题合并，与其说是取消了计算题，不如说是全部改为综合题，虽然由原来的 5 个主观题缩减至 4 个，看似量上少了，实质上在测试的难度上是加大了。

(3) 分值占到了卷面的 70%，测试完全倾向于实务性。

2009 年的试卷客观题和主观题五、五分账；2010 年的试卷客观题 4 成，主观题 6 成；2011 年客观题只占 3 成，主观题占到 7 成。测试的重心已经不可逆转地倒向大规模的实务操作，更关注基础知识的串连应用。

(4) 主观题更接近一线实务

在 2011 年的四个主观题中，有三个完全模拟了注册会计师的工作实务，其中尤以第三个为甚，此类题目通篇都是会计调整，即先勘别正误，而后进行会计修正，这不就是一线审计实务吗？

三、2012 年考试命题预测

(一) 客观题的命题方向

1. 可比性、谨慎性、重要性、实质重于形式的实务应用，资产的确认，即辨认是否够格确认为资产，收入的确认，即辨认是否够格确认为收入。

2. 交易性金融资产最终出售时投资收益的金额计算，持有至到期投资的人账成本、每期投资收益、转化为可供出售金融资产时“资本公积”、最终出售时投资收益等指标的计算，可供出售金融资产减值中资产减值损失额及最终出售时投资收益额的计算，可供出售金融资产的会计处理原则。

3. 商业企业购入方式、委托加工方式、债务重组方式及非货币性资产交换方式下的人账成本的计算，存货减值准备计提额的计算。

4. 同一控制下与非同一控制下长期股权投资人账成本的计算，同一控制下长期股权投资初始投资成本与所付资产账面价值之间的差额的冲抵顺序，同一控制下合并方以发行权益性证券作为合并对价时资本公积的计算，非同一控制下购买日的确认标准，非同一控制下长期股权投资的初始计量原则，成本法下收到现金股利时冲减投资成本额及投资收益额的计算，权益法下股权投资差额的会计处理，被投资方盈余或亏损时投资方的会计处理，尤其是在被投资方资产账面口径与公允口径不一致时、被投资方的亏损使得投资方的账面价值不足以抵补其承担部分时以及被投资方先亏损后盈余时的会计处理，被投资方所持有的可供出售金融资产出现公允价值增值时投资方“资本公积”额的计算，成本法转权益法时投资方的会计处理。

5. 固定资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款的现值计算，非货币性资产交换及债务重组方式下固定资产入账成本的计算，固定资产盘盈、盘亏的会计处理原则，尤其是盘盈时按前期差额更正的会计处理原则，固定资产弃置费的会计处理原则，固定资产减值计提额及后续折旧额的计算，常以所得税的结合作为题目设计的深化方式，固定资产使用寿命、预计净残值及折旧方法的复核所产生的指标修正属于会计估计变更，固定资产改扩建后新原价的计算及后续折旧额的计算，固定资产出售时损益额的计算。

6. 无形资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款现值的计算，非货币性资产交换及债务重组方式下固定资产入账成本的计算，土地使用权的会计处理原则，无形资产研究开发费用的会计处理原则，开发阶段有关支出资本化条件的确认，无形

资产使用寿命的确认原则,无形资产减值的提取和后续摊销额的计算,无形资产出售时损益额的计算。

7. 投资性房地产的界定,投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的会计处理原则,投资性房地产成本计量模式转为公允价值计量模式的会计处理原则及关键核算指标的计算,公允价值计价的投资性房地产转化为自用房地产或存货时的会计处理原则,以及自用房地产或存货转换为以公允价值计价的投资性房地产时的会计处理原则,投资性房地产在处置时的损益额的计算。

8. 资产减值准则的适用范围,资产减值迹象的判断,每年需进行减值测试的资产认定,资产可收回价值的确认原则、公允处置净额的计算中公允价值的选择标准、预计未来现金流量计算中现金流量的确认原则及折现率的选择标准以及外币未来现金流量折现的计算原理,资产减值损失的确认和计量原则,固定资产、无形资产减值提取与后续折旧或摊销额的计算,资产组的界定,资产组减值的计算。

9. 短期借款及应付票据计提利息的分录、无法偿付的应付账款的会计处理原则、非货币性职工薪酬的会计处理以及辞退福利的费用归属,增值税的抵扣凭证上、视同销售与不予抵扣的业务区分及会计分录、委托加工应税消费品时消费税与加工物资成本的关系确认,应付债券中每期利息费用的计算、每期期初债券本金的计算及可转换公司债券中负债与权益的划分、转股前利息费用的推算以及转股时资本公积的计算。

10. 资本公积的组成内容及会计处理。

11. 商品销售收入的确认条件、提供劳务收入的确认条件、让渡资产使用权收入的确认条件以及建造合同收入的确认条件的比较,现金折扣、商业折扣、销货折让及销售退回的会计处理对比,代销方式、预收款方式、分期收款方式、附销售退回条件的商品销售方式、售后回购方式、售后回租方式以及以旧换新方式下商品销售收入的确认原则及关键指标的计算无法可靠估计相关要素时劳务收入的确认方法及账务处理,同时销售商品和提供劳务时收入的确认原则及账务处理,特殊劳务收入的确认条件对比,建造合同收入在完工百分比法下各项收入、支出指标的计算,营业外收入和营业外支出的业务范围界定。

12. 资产负债表中“应收账款”、“预收账款”、“应付账款”、“预付账款”、“存货”、“一年内到期的非流动资产”、“持有至到期投资”、“长期应收款”、“长期待摊费用”、“可供出售金融资产”、“投资性房地产”、“长期股权投资”、“固定资产”、“无形资产”、“开发支出”、“商誉”、“递延所得税资产”、“递延所得税负债”、“应付职工薪酬”、“应交税费”及“库存股”的编制方法;

现金流量表中关键项目的填写,具体操作方法分为三种:①采用公式推导方法认定“销售商品、提供劳务收到现金”及“购买商品、接受劳务支付现金”两个项目。②采用对号入座的认定方法填列经营活动中“其他收入”项、“支付给职工的现金支出”项、“支付的各项税费”项和“其他支出”项;投资活动中“收回投资收到的现金”项、“取得投资收益收到的现金”项、“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额”项和“投资支付的现金”项;筹资活动中“吸收投资收到的现金”项、“借款收到的现金”项、“偿还债务所支付的现金”项、“分配股利、利润或偿付利息支出的现金”项;关联方关系的界定及披露,以多项选择题方式测试。

13. 或有事项的确认条件,预计负债金额的确认及费用的归属方向,或有负债及或有资产的披露原则,待执行合同的会计处理。

14. 换入非货币性资产的人账成本计算,公允价值计量模式下非货币性资产交换损益的计算。

15. 非现金资产抵债方式下债务人的重组收益及非现金资产转让损益的计算,非现金资产抵债方式下债权人的重组损失及换入非现金资产人账成本的计算,修改偿债条件方式下(包括不存在或有条件和存在或有条件两种情况)债务人重组收益及新的应付账款人账额的计算。

16. 各项借款费用资本化条件的界定,开始资本化日、停止资本化日及暂停资本化的认定原则,专门借款利息费用资本化的计算,一般借款利息费用资本化的计算,既有专门借款又有一般借款方式下利息费用资本化的计算。

17. “应交所得税”、“递延所得税资产或负债”及“所得税费用”等三个关键指标的计算,某时点递延所得税资产或递延所得税负债的余额推算,尤其是在改变税率的情况下。

18. 记账本位币的确认原则,期末汇兑损益的计算,外币报表折算中汇率的选择。

19. 融资租赁的确认原则,经营租赁时租赁双方损益的计算方法,融资租赁下承租方租入固定资产人账成本的计算,融资租赁下承租方未确认融资费用的分摊方法,融资租赁下出租方未实现融资收益的计算,售后回租时递延收益的分摊方法。

20. 会计政策变更与会计估计变更的界定,追溯调整法下会计政策变更及前期差错更正时盈余公积及未分配利润指标的推算,会计政策变更、会计估计变更及前期差错更正的报表附注披露。

21. 调整事项与非调整事项的辨认,调整事项中所得税费用、盈余公积、未分配利润的推算。

22. 合并范围的确认,合并报表前的准备工作及会计调整分录,抵消分录编制中相关指标的推算。

23. 基本每股收益的计算, 稀释每股收益的计算。

(二) 主观题的命题方向

1. 应付债券专题。以可转换公司债券为主要选材方面。

2. 资产减值专题。以资产组的辨认、资产组的减值计提及总部资产减值的认定为主要测试内容。

3. 金融资产专题。以持有至到期投资与可供出售金融资产为主要测试角度。

4. 长期股权投资专题。以成本法、权益法的会计核算及成本法转权益法的会计核算为主要测试内容。

5. 借款费用专题。以专门借款、一般借款混合在一起计算利息费用资本化为主要测试角度。

6. 所得税专题。以应交所得税、递延所得税资产或负债及所得税费用的计算为主要测试角度, 另外对税率改变时上述三指标的变动也要重点留意。

7. 财务报表专题。针对某一期间的业务进行账务处理并编制出相关利润表为主要测试方式。

8. 资产负债表日后事项专题。以诸多调整事项的修正分录及报表项目的调整为主要测试方式。

9. 合并报表专题。主要测试抵消分录的编制。

四、复习方法

(一) 对照大纲, 明确重点

注册会计实务考试大纲由中国注册会计师协会精心编制, 是编写注册会计实务教材的直接依据。大纲的每一章内容之前, 一般都应列明本章应当掌握、熟悉和了解的内容, 希望大家收到大纲和教材之后, 能够仔细对照大纲将应当掌握的每一个问题在教材的相关页码或标题上作出明显的标记, 以便反复多次地加强对这些重点内容的学习。对于大纲要求熟悉的内容, 则应作出另一种标记, 以便进行比较重要性的学习; 至于大纲要求了解的内容则无需做标记, 一般进行泛泛学习即可, 不必花费过多的时间。

(二) 紧扣教材, 进行复习

注册会计实务教材由中国注册会计师协会委托有关专家和权威人士严格根据考试大纲而认真编写, 不仅阐述条理, 文字清晰, 质量可靠, 而且内容丰富, 强调基础, 重点突出, 难点清楚,

例题经典, 包含了所有的考点。只有教材才是考生复习应考的最根本、最具体的依据。理在教材, 题在教辅, 通一理则能解百题。因此, 待学员收到注册会计实务教材之后, 应当以教材为主, 并将会计准则作为主要的参考资料。每位考生都应当对教材内容至少进行一遍全面认真的复习 (包括课文、例题、甚至是标点符号)。在此基础上, 应当对重点、难点内容进行三四次或五六次的反复学习。学习过程中, 既要注意关键的字、词、句、段、题, 区分容易混淆的知识点, 又要特别注意将不同章节之间的相关内容联系起来进行比较对照性的学习, 从原理到例题、再从例题回到所包含的原理, 反复学习与理解, 不断巩固和提高运用所学原理解答题的能力。

(三) 选择教辅, 适量做题

质量上乘的教学辅导书可以在一定程度上与指定教材相辅相成, 能够为考生起到积极有效的作用。这是因为有的辅导书能够从复习方法指导、历年试题分析、重点知识归纳、疑难问题解释到同步练习题、跨章节练习题和全真模拟试题的答案及解析等不同角度, 全方位地向考生提供帮助, 有助于考生快速理解教材, 顺利通过考试。因此, 除大纲、教材和准则及其指南以外, 考生还应当具有有一种高质量的教学参考书。鉴于目前市场上的辅导书五花八门、质量参差不齐, 提醒考生在选择时应当仔细辨别。一旦拥有, 就应当根据教材上的原理以及重点和难点内容对照辅导书有选择地进行学习和做题, 切记不要离开原理而盲目做题。由于时间的关系, 考生不可能做很多的题目, 因此, 主张大家做题不在多、而在精, 即每做一道题目, 都应当反复体会其中的原理, 并主动学会不断变化条件举一反三、触类旁通。

具体而言, 学员做题的程序可以分为两个阶段。首先是在掌握教材各章内容的基础上, 进行同步练习, 即按章节做练习题, 目的是应对考场上的客观题和计算分析题; 其次, 是待教材全部内容学习结束并熟练掌握以后, 再去进行“模糊”练习, 即不分章节, 见题就做, 除练习客观题和计算分析题以外, 应当以综合题为重点进行必要的练习。

最后, 愿各位学员努力学习, 力争在 2012 年的 9 月份顺利通过《会计》考试!

第二部分

各章考点精讲

食猪二策

各章卷点辭指