



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

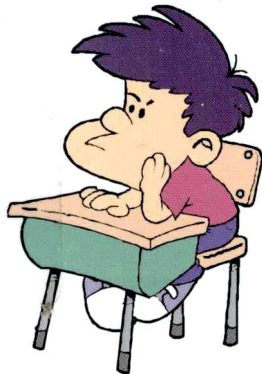
2011年

注册会计师考试

考点荟萃及记忆锦囊

会 计

组编 东奥会计
编著 上官颖林



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

**2011 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 上官颖林



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

书 名: 2011 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊·会计
著作责任者: 上官颖林 编著
责任编辑: 靳兴涛 陈莉
版式设计: 张秋英
标准书号: ISBN 978-7-301-18589-6/F·2733
出版发行: 北京大学出版社
地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871
网 址: <http://www.pup.cn>
电子邮箱: 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: 北京忠信诚胶印厂
经 销 者: 新华书店
880 毫米×1230 毫米 64 开本 6 印张 110 千字
2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月第 1 次印刷
定 价: 15.00 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

前言

参加 CPA 考试是人生的一个挑战，科目多、内容多、难度大是众所周知的。同时我们很多学员是边工作边考试，能否有足够的时间是通过考试的关键。但是，时间就像海绵里的水，随时都能挤出来。您可以在公共汽车上、在地铁里、在中午别人休息时、在领导讲话停顿的片刻、在即将进入梦乡的瞬间，拿出东奥会计在线 2011 年推出的这套小巧玲珑的“口袋书”来进行学习。

“口袋书”最大的特点是小巧玲珑、携带方便，便于考生充分利用零碎时间进行反复记忆。其次，“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。最后，“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，并结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试题型一目了然。

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，本书难免存在不足之处，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
2011年4月

目 录

第一篇 方法与技巧篇

一、“会计”命题特点·····	3
二、《会计》教材内容主要变化·····	4
三、如何学好《会计》·····	5

第二篇 复习要点篇

第一章 总论·····	9
第二章 金融资产·····	21
第三章 存货·····	45

第四章	长期股权投资	58
第五章	固定资产	81
第六章	无形资产	95
第七章	投资性房地产	105
第八章	资产减值	116
第九章	负债	129
第十章	所有者权益	147
第十一章	收入、费用和利润	156
第十二章	财务报告	179
第十三章	或有事项	206
第十四章	非货币性资产交换	218
第十五章	债务重组	227
第十六章	政府补助	238
第十七章	借款费用	242

第十八章 股份支付	252
第十九章 所得税	260
第二十章 外币折算	282
第二十一章 租赁	290
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	306
第二十三章 资产负债表日后事项	318
第二十四章 企业合并	328
第二十五章 合并财务报表	350
第二十六章 每股收益	366

第一篇

方法与技巧篇

学习方法与应试技巧

一、“会计”命题特点

从近年《会计》的试题来看，特别是2009年注册会计师考试制度改革后的试题来看，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。这就要求考生深入理解教材，全面复习。

2. 注重依据新法律法规处理新业务的能力

创新的业务带来考试题目创新的要求，已经成为出题的规律，比如2010年教材首次出现了关于奖励积分的会计处理，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，都体现了对考生依据新法律法规处理新业务能力的要求。

3. 侧重测试考生对知识的理解、实际应用、职业判断能力，综合性较强

近年主观题与经济实务更加贴近，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。

二、《会计》教材内容主要变化

教材变化涉及的章	教材主要变化
第4章 长期股权投资	增加的内容：(1) 同一控制下企业合并相关费用的会计处理；(2) 同一控制下的企业合并，合并日确定应享有被合并方账面所有者权益的份额应当考虑的因素；(3) 同一控制下通过多次交换交易，分步取得股权最终形成企业合并的处理；(4) 合营方向合营企业投出非货币性资产产生损益处理的例题 修改的内容：(1) 非同一控制下企业合并相关费用的会计处理；(2) 非同一控制下通过多次交换交易，分步取得股权最终形成企业合并的处理；(3) 个别例题
第10章 所有者权益	增加内容：企业发行认股权和债券分离交易的可转换公司债券 修改内容：权益工具与金融负债的区分
第12章 财务报告	修改内容： 金融工具的披露
第18章 股份支付	增加内容： 集团股份支付的处理
第19章 所得税	增加内容： 特殊交易或事项中涉及递延所得税的确认
第24章 企业合并	修改内容： (1) 企业合并成本；(2) 通过多次交易分步实现的企业合并；(3) 个别例题
第25章 合并财务报表	增加内容： 所得税会计相关的合并处理 修改内容： 重新编写
其他章节	基本没有变化



三、如何学好《会计》

1. 订立学习计划

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。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. 全面研读大纲和教材，把握教材之精髓

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。

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！

3. 讲究学习方法，善于总结规律

教材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，考生在研读教材时可以结合老师的课件进行学习。在学习过程中，要做好课前预习，提高课堂效率，做好课后复习，巩固所学知识。教材篇幅较长，初看似乎杂乱无章，但学到一定程度之后就会发现很多知识点之间是相通的，我们在学习中要注意去总结。



4. 加强练习

学得好不等于考得好，要把知识转化为“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。

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。

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。

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

第一章 总 论

第一节 会计概述（了解）

第二节 财务报告目标

目标	向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策
	注意： 财务报告目标不再是满足国家宏观经济管理的需要
报告使用者	投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等