



东奥会计在线
www.dongao.com

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 1

2008_年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

会计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 张志凤

购正版书 免费获赠

¥30元+答疑+考前一周串讲
+张志凤模考班 (视频)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2008 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 会 计

总策划 北大东奥

组 编 东奥会计在线

编 著 张志凤

2008.10

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2008年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·会计/张志凤编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2008.4

(轻松过关·第1辑,2008年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试)

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-6993-6

I. 会… II. ①东…②张… III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F230-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第029425号

责任编辑:王东岗 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、淡绿色两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62159196

2008年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试 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:北京海淀区阜成路甲28号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:400-628-5588(24小时免费电话)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市中国画美凯印刷有限公司印装

787毫米×1092毫米 16开本 33.75印张 625千字

2008年4月第1版 2008年4月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-6993-6/F·6244 定价:45.00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

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”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:内文局部铺有带灰网的图案

之三:内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷

● 超值回报

凡购买正版“轻松过关”系列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 30 元面值,凭此卡可直接充抵 30 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、专业的答疑服务;

★免费下载由权威专家主讲的模考试题视频精讲班(不单独出售);

★免费下载考前一周由权威专家依据最新考试信息主讲的语音串讲。

● 特别提示:

1. 本学习卡为赠卡,不能单独出售;

2. 一张学习卡只能选择一门课程且不能和其他赠卡累加使用;

3. 本卡有效期截至 2008 年 9 月 21 日止;

4. 如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

2008 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

闫华红

刘圣妮

刘颖

孙明菲

张志凤

李伟

李晓芹

周春利

祖新哲

上官颖林

郭守杰

殷冰洁

葛艳军

前言

为什么十年来由北大东奥总策划、东奥会计在线(www.dongao.com)组织编写的“轻松过关”系列丛书,始终得到考生高度认同,发行量稳居同类辅导用书之首?最重要的在于,我们汇聚了张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、唐宁、张筱冰、范永亮、李晓慧、田明、孙艺军、王燕、李文等国内顶尖名师组成的师资队伍,每位作者均有10年以上注册会计师考试辅导经验,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化。经验丰富且对考生负责的老师才是好老师。选对老师,才能轻松过关!

为什么十年来我们始终将编写思路定位在“轻松过关”?提高考生“通过率”是我们的第一追求。基于此,本书严格按照2008年考试大纲的基本要求,对2008年教材新增内容进行系统、全面的讲解,并把握历年命题方向和思路的变化规律,针对各章的重点、难点进行了深入、清晰的阐述,并辅之以典型的、有针对性的例题。我们的工作越有效,考生就越轻松。

为什么“轻松过关”和“东奥会计在线”(www.dongao.com)同时使用才能效果更佳?读最优秀老师写的书,同时进入网上课堂,把同一批老师请回家,接受名师面对面的辅导,对照教材、辅导用书和网络课件,综合使用读、写、听、看的方式交叉复习,就可以提高备考效率,增加通过考试的机率。

为什么考生选择“轻松过关”系列丛书是一种超值的收获?2008年,“东奥会计在线”(www.dongao.com)将为广大考生提供更加全面、体贴的服务。对于购买正版“轻松过关”系列丛书的考生,将免费获得如下超值服务:(详情请登录www.dongao.com)

1. 免费获赠东奥会计在线30元面值学习卡一张,此卡可直接充抵学费;
2. 免费获赠考前一周语音串讲;
3. 免费获得针对本书的答疑服务,提交到答疑板上的问题都将在24小时内得到满意答复;
4. 免费获赠由张志凤老师主讲的模考试题精讲班(视频);
5. 2008年考试的题型题量公布后,我们将在论坛上及时提供“题型分析及复习建议”;
6. 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”;
7. 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;
8. 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,希望通过我们共同的努力,所有的考生都能轻松过关!

本书编委会

2008年4月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(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	(3)
四、2008 年教材的主要变化	(5)
五、复习方法	(5)
六、2008 年命题趋势预测	(6)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 总论	(9)
本章考情分析	(9)
本章基本结构框架	(9)
本章重点与难点	(9)
典型例题精析	(13)
历年经典试题回顾	(14)
同步强化练习题	(14)
同步强化练习题参考答案及解析	(16)
第二章 货币资金	(18)
本章考情分析	(18)
本章基本结构框架	(18)
本章重点与难点	(18)
典型例题精析	(18)
历年经典试题回顾	(19)
同步强化练习题	(19)
同步强化练习题参考答案及解析	(20)
第三章 金融资产	(21)
本章考情分析	(21)
本章基本结构框架	(21)
本章重点与难点	(21)
典型例题精析	(27)
历年经典试题回顾	(30)

同步强化练习题	(31)
同步强化练习题参考答案及解析	(35)
第四章 存货	(41)
本章考情分析	(41)
本章基本结构框架	(41)
本章重点与难点	(41)
典型例题精析	(43)
历年经典试题回顾	(45)
同步强化练习题	(46)
同步强化练习题参考答案及解析	(49)
第五章 长期股权投资	(51)
本章考情分析	(51)
本章基本结构框架	(51)
本章重点与难点	(51)
典型例题精析	(59)
历年经典试题回顾	(62)
同步强化练习题	(62)
同步强化练习题参考答案及解析	(70)
第六章 固定资产	(77)
本章考情分析	(77)
本章基本结构框架	(77)
本章重点与难点	(77)
典型例题精析	(81)
历年经典试题回顾	(84)
同步强化练习题	(85)
同步强化练习题参考答案及解析	(90)
第七章 无形资产	(94)
本章考情分析	(94)
本章基本结构框架	(94)
本章重点与难点	(94)
典型例题精析	(97)
历年经典试题回顾	(99)
同步强化练习题	(99)
同步强化练习题参考答案及解析	(102)
第八章 投资性房地产	(106)
本章考情分析	(106)
本章基本结构框架	(106)
本章重点与难点	(106)
典型例题精析	(109)
同步强化练习题	(111)
同步强化练习题参考答案及解析	(115)
第九章 资产减值	(118)
本章考情分析	(118)

本章基本结构框架	(118)
本章重点与难点	(118)
典型例题精析	(124)
历年经典试题回顾	(128)
同步强化练习题	(128)
同步强化练习题参考答案及解析	(132)
第十章 负债	(136)
本章考情分析	(136)
本章基本结构框架	(136)
本章重点与难点	(136)
典型例题精析	(139)
历年经典试题回顾	(141)
同步强化练习题	(141)
同步强化练习题参考答案及解析	(145)
第十一章 所有者权益	(149)
本章考情分析	(149)
本章基本结构框架	(149)
本章重点与难点	(149)
典型例题精析	(151)
历年经典试题回顾	(152)
同步强化练习题	(153)
同步强化练习题参考答案及解析	(156)
第十二章 收入、费用和利润	(159)
本章考情分析	(159)
本章基本结构框架	(159)
本章重点与难点	(159)
典型例题精析	(164)
历年经典试题回顾	(170)
同步强化练习题	(171)
同步强化练习题参考答案及解析	(179)
第十三章 财务报告	(186)
本章考情分析	(186)
本章基本结构框架	(186)
本章重点与难点	(186)
典型例题精析	(195)
历年经典试题回顾	(197)
同步强化练习题	(201)
同步强化练习题参考答案及解析	(208)
第十四章 或有事项	(214)
本章考情分析	(214)
本章基本结构框架	(214)
本章重点与难点	(214)
典型例题精析	(216)

历年经典试题回顾	(218)
同步强化练习题	(218)
同步强化练习题参考答案及解析	(224)
第十五章 非货币性资产交换	(228)
本章考情分析	(228)
本章基本结构框架	(228)
本章重点与难点	(228)
典型例题精析	(230)
历年经典试题回顾	(232)
同步强化练习题	(233)
同步强化练习题参考答案及解析	(237)
第十六章 债务重组	(241)
本章考情分析	(241)
本章基本结构框架	(241)
本章重点与难点	(241)
典型例题精析	(243)
历年经典试题回顾	(247)
同步强化练习题	(248)
同步强化练习题参考答案及解析	(254)
第十七章 政府补助	(259)
本章考情分析	(259)
本章基本结构框架	(259)
本章重点与难点	(259)
典型例题精析	(260)
同步强化练习题	(260)
同步强化练习题参考答案及解析	(262)
第十八章 借款费用	(263)
本章考情分析	(263)
本章基本结构框架	(263)
本章重点与难点	(263)
典型例题精析	(265)
历年经典试题回顾	(269)
同步强化练习题	(269)
同步强化练习题参考答案及解析	(274)
第十九章 股份支付	(279)
本章考情分析	(279)
本章基本结构框架	(279)
本章重点与难点	(279)
典型例题精析	(280)
同步强化练习题	(280)
同步强化练习题参考答案及解析	(282)
第二十章 所得税	(285)
本章考情分析	(285)

本章基本结构框架	(285)
本章重点与难点	(285)
典型例题精析	(291)
历年经典试题回顾	(293)
同步强化练习题	(294)
同步强化练习题参考答案及解析	(300)
第二十一章 外币折算	(305)
本章考情分析	(305)
本章基本结构框架	(305)
本章重点与难点	(305)
典型例题精析	(307)
历年经典试题回顾	(310)
同步强化练习题	(311)
同步强化练习题参考答案及解析	(314)
第二十二章 租赁	(317)
本章考情分析	(317)
本章基本结构框架	(317)
本章重点与难点	(317)
典型例题精析	(320)
历年经典试题回顾	(322)
同步强化练习题	(323)
同步强化练习题参考答案及解析	(326)
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(331)
本章考情分析	(331)
本章基本结构框架	(331)
本章重点与难点	(331)
典型例题精析	(336)
历年经典试题回顾	(338)
同步强化练习题	(339)
同步强化练习题参考答案及解析	(346)
第二十四章 资产负债表日后事项	(352)
本章考情分析	(352)
本章基本结构框架	(352)
本章重点与难点	(352)
典型例题精析	(353)
历年经典试题回顾	(360)
同步强化练习题	(365)
同步强化练习题参考答案及解析	(371)
第二十五章 企业合并	(376)
本章考情分析	(376)
本章基本结构框架	(376)
本章重点与难点	(376)
典型例题精析	(379)

历年经典试题回顾	(379)
同步强化练习题	(383)
同步强化练习题参考答案及解析	(390)
第二十六章 合并财务报表	(395)
本章考情分析	(395)
本章基本结构框架	(395)
本章重点与难点	(395)
典型例题精析	(399)
历年经典试题回顾	(406)
同步强化练习题	(410)
同步强化练习题参考答案及解析	(416)
第二十七章 每股收益	(424)
本章考情分析	(424)
本章基本结构框架	(424)
本章重点与难点	(424)
典型例题精析	(425)
同步强化练习题	(426)
同步强化练习题参考答案及解析	(429)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(435)
跨章节综合题	(436)
跨章节综合题参考答案及解析	(451)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2008 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	(469)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(476)
2008 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	(483)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(489)
2008 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三)	(494)
模拟测试题(三)参考答案及解析	(500)

附录:2007 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及参考答案	(507)
--	-------

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

《会计》是注册会计师资格考试五门课程之一，其历年考试的合格率都较低，2005 年为 11.22%，2006 年为 12.87%，2007 年为 12.66%。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，预测可能变化趋势，对考生应考会有一定益处。

一、教材基本内容

2008 年教材一共 27 章，总括如下：

- 第一章 总论
- 第二章 货币资金
- 第三章 金融资产
- 第四章 存货
- 第五章 长期股权投资
- 第六章 固定资产
- 第七章 无形资产
- 第八章 投资性房地产
- 第九章 资产减值
- 第十章 负债
- 第十一章 所有者权益

- 第十二章 收入、费用和利润
- 第十三章 财务报告
- 第十四章 或有事项
- 第十五章 非货币性资产交换
- 第十六章 债务重组
- 第十七章 政府补助
- 第十八章 借款费用
- 第十九章 股份支付
- 第二十章 所得税
- 第二十一章 外币折算
- 第二十二章 租赁
- 第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正

更正

- 第二十四章 资产负债表日后事项
- 第二十五章 企业合并
- 第二十六章 合并财务报表
- 第二十七章 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	2005 年		2006 年		2007 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	14	14	20	20	20	20
多项选择题	12	24	12	24	12	24
计算及会计处理题	2	20	3	24	3	24
综合题	2	42	2	32	2	32
英文附加题					1	10
合计		100		100		110

三、近三年命题规律总结

(一) 题目类型及特点

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》教材基本理论、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务操作能力。

1. 单项选择题

单项选择题在历年考试中考核基本概念和基本方法。例如，通过确定折旧额的计算，测试考生对固定资产折旧范围和折旧方法的掌握程度

。近三年试题中，单项选择题需要通过计算分析选项的题目均占到全部单项选择题的 50% 以上。其中 2005 年为 57.14%，2006 年为 70%，2007 年为 60%。因为每题只有 1 分，所以考生用很少的时间审题、计算，往往不能正确判断，这就要求考生对基本理论、基本概念、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 12 题，每题 2 分。多选题主要是确认、披露的基本原则问题。例如在备选项选出会计报表附注中应披露的项目，在备选项选出符合收入准则，应确认为当期营业收入的项目等等。

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。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。由于每一题涉及许多知识点,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,一一做出解答。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,应注意掌握知识点的要领,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和合并会计报表等,可以说是多年的老题目,作为考试的热点考过多次。

和历年考题一样,2007年《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,做到了突出重点。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。

所得税、长期股权投资和合并财务报表等是新旧准则变动较大的内容,企业合并是新准则增加的内容,这些都是《会计》的重点和难点内容,也是当前的热点问题,试题中这些内容的分值很高。试题的5个主观题中有3个题目涉及长期股权投资的内容,单项选择题中也有2个题目是长期股权投资的内容;新的所得税准则采用的是资产负债表债务法,理念发生了变化,在试题中单独作为一个主观题出现,体现了及时掌握新知识和知识更新的要求;企业合并是教材中新增的内容,试题5个主观题中有2个题目涉及企业合并的内容,编制合并日的合并资产负债表在注册会计师资格考试中是第一次,体现了及时掌握新知识和新内容的要求;合并财务报表是历年考试试题中必考的题目,属于重点内容。

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,涉及到会计政策变更、固定资产折旧、所得税、收入 and 无形资产等有关内容,2003年综合题的第2题涉及投资与合并会计报表等内容;2004年综合题的第1题涉及到建造合同和外币业务核算等内容,2004年综合题的第2题涉及到会计差错更正、资产负债表日后事项和合并会计报表等内容;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题涉及到长期债权投资的核算、长期股权投资成本法改为权益法、合并会计报表抵销分录的编制等内容。2006年综合题第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。

5. 回避了教材中一些有争议的内容

2007年教材完全按新准则编写,是当时会计实务教材中最好的一本,但也出现了个别争议的内容,如非货币性资产交换中增值税问题,长期股权投资权益法核算分配股利的会计处理问题等,试题中没有涉及这些内容。

《会计》试题能够严格按考试大纲基本要求知识要求命题,考核的知识点比较全面,重点突出,题量和难度均比较适中。

四、2008年教材的主要变化

和2007年教材相比,2008年度教材有一定变化,但变化内容不多。

(一) 章节的变化

1. 将2007年教材“第二十八章金融工具列报”中的“权益工具与金融负债的区分”和“混合工具的分拆”两节内容调整到“第十一章所有者权益”中“第一节所有者权益核算的基本要求”,将“金融资产和金融负债的相互抵销”和“金融工具披露”两节内容调整到“第十三章财务报告”中。

2. “第一章总论”中新增加了“第六节会计科目”。

(二) 主要内容的变化

2008年教材主要内容的变化涉及“长期股权投资”、“固定资产”、“投资性房地产”、“负债”、“借款费用”、“所得税”、“租赁”、“资产负债表日后事项”和“合并财务报表”九章内容。

1. 第五章 长期股权投资

本章变化的主要内容有:(1)权益法核算部分删除了“取得现金股利或利润的处理”;(2)权益法核算部分增加了“投资企业和被投资单位发生内部交易”的会计处理;(3)修改了“长期股权投资核算方法的转换及处置”一节中的部分内容。

2. 第六章 固定资产

本章变化的主要内容是,“持有待售的固定资产”部分增加了确认条件。

3. 第八章 投资性房地产

本章变化的重要内容有:(1)在“投资性房地产范围部分”,对空置建筑物的会计处理作了说明;(2)在“与投资性房地产有关的后续支出”对投资性房地产的改扩建作了相关规定;在“采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产”部分,对如何确定公允价值及公允价值模式的应用作了说明;在“投资性房地产的转换和处置”一节,增加了一些说明。

4. 第十章 负债

本章变化的主要内容有:(1)修改了两个例题;(2)删除了“发行费用”的会计处理。

5. 第十八章 借款费用

本章在“借款费用停止资本化的时点”部分增

加了达到预定可使用或者可销售状态的判断标准。

6. 第二十章 所得税

本章变化的主要内容有:(1)在“第四节所得税费用的确认和计量”一节增加了“合并财务报表中因抵销未实现内部销售损益产生的递延所得税”;(2)内部研发支出所得税的会计处理发生了变化;(3)按新税率修改了例题。

7. 第二十二章 租赁

本章变化的主要内容是,“售后租回交易形成经营租赁”的会计处理。

8. 第二十四章 资产负债表日后事项

本章修改了一些例题。

9. 第二十六章 合并财务报表

本章变化的主要内容是,在合并财务报表工作底稿中调整投资收益时应考虑盈余公积调整。

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。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、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,做到知识的融会贯通。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,掌握因