



东奥会计在线
www.dongao.com

2009年注册会计师全国统一考试辅导用书

注会复习提高阶段唯一配套辅导

——轻松过关6

2009^年 注会考试提高阶段 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

适用新考试制度

教材学过一遍之后做什么？本书帮您 融会贯通 综合提高

购正版书获 ¥200元+答疑

¥200元=10元学习卡+语音串讲(100元)+视频模考班(90元)

详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

2009 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2009 年注会考试提高阶段 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



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2009 年注会考试提高阶段应试指导及全真模拟测试·会计/张志凤编著. —北京:北京大学出版社, 2009. 6

(轻松过关)

2009 年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-301-15384-0

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(2009)第 101445 号

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、淡绿色或淡蓝色颜色纸印刷。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) 62115588

书 名: 2009 年注会考试提高阶段应试指导及全真模拟测试·会计

著作责任者: 张志凤 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

标准书号: ISBN 978-7-301-15384-0/F·2234

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: 保定市中国画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 15.75 印张 287 千字

2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 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,翻版必究

敬告读者

注册会计师全国统一考试是目前国内难度最大的考试之一,大多数考生一般要经过三个阶段的复习。

第一阶段是基础阶段:全面复习、夯实基础。在基础班学习,通过做大量习题,全面、深入、准确地理解教材内容。建议考生在7月20日之前完成第一阶段的复习。

第二阶段是提高阶段:综合提高、融会贯通。CPA考试的难度主要体现在命题的综合性、灵活性和跨章节考点的结合,这是大多数考生在复习过程中面临的最大挑战。

第三阶段是冲刺阶段:迅速收网、考前冲刺。

为了配合考生基础阶段的复习,东奥会计在线(www.dongao.com)提供了40~60小时的基础班(基础班讲义的WORD版本即轻松过关5“课堂笔记及典型例题精析”)和30~40小时强化班课程,及2009年注会考试“基础阶段应试指导及全真模拟测试”(轻松过关1)和“考点扫描及练习题库”(轻松过关2)等丛书。

为了配合考生提高阶段的复习,东奥会计在线提供了10~15小时的专题精讲班、习题精讲班和重难点答疑班。鉴于大多数考生以往苦于找不到真正适合第二阶段复习的有针对性的复习资料,为此,东奥会计在线今年特别组织了张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、田明六位名师精心编写,推出注会考试提高阶段的唯一辅导资料——“提高阶段应试指导及全真模拟测试”(轻松过关6)。本套丛书利用专题剖析注会教材重点、难点,并辅之以典型例题,以帮助考生真正做到对教材内容融会贯通、活学活用,对考试题目得心应手、以不变应万变,让考生在短时间内迅速提高应试能力。

为了配合考生冲刺阶段的复习,东奥会计在线提供了5个小时左右的冲刺串讲班、3个小时左右的考前应试技巧班和模考试题精讲班,以及2009年注会考试冲刺阶段“考前最后六套题”(轻松过关4)。

超值回报

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

之三:内文采用白色、淡绿色或淡蓝色颜色纸印刷

● 超值回报

凡购买正版“轻松过关”系列之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 10 元面值,凭此卡可直接充抵 10 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 24 小时答疑服务;

★赠送由权威专家主讲的考前视频模考试题精讲班(价值 90 元);

★赠送由权威专家依据最新考试信息主讲的考前一周语音串讲(价值 100 元)。

● 特别提示

1. 本学习卡为赠卡,不能单独出售;

2. 一张随书赠送学习卡只能选择一门课程且不能和其他赠品累加使用;

3. 本卡有效期截至 2009 年 9 月 20 日止;

4. 若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

2009 年 6 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥	田 明	王 帆
王晓菲	王佳靓	闫华红
刘圣妮	刘 颖	吕荣芹
张志凤	张晓燕	李 伟
李 曼	李孙珊	陈 娇
周 睿	徐 莞	郭守杰
曹萌萌	靳兴涛	魏永红

前言

2009年,新的注册会计师考试制度正式实施。2009年4月,财政部注册会计师考试委员会公布了新考试制度下的考试大纲、题型题量、考试时间和样题。各个科目的考试时间均缩短了30分钟,题型题量也随之进行了较大调整,如何尽快适应新教材、新考试大纲、新考试时间、新考试题型,这是考生面临的第一个挑战。

报名参加注册会计师考试需要足够的信心和勇气,经过几个月的艰辛复习,在参加报名的“勇士”中,有40%左右的“壮士”咬牙坚持上了考场,最后,80%以上的壮士不幸成为“烈士”。千锤百炼、百炼成钢。要想顺利通过注册会计师的考试,考生至少需要经过三个阶段的磨练:

第一阶段(建议在7月20日前完成)是全面复习、夯实基础。基础阶段的复习,考生必须踏踏实实地看教材、踏踏实实地做习题,全面、深入、准确地理解教材内容。

第二阶段(建议在9月1日前完成)是综合提高、融会贯通。CPA考试的难度主要体现在命题的综合性、灵活性和跨章节考点的结合。这是考生面临的第二个挑战。

第三阶段(考前最后2周)是考前冲刺、迅速收网。把自己已经学会的考点“准确无误”地输入大脑,保持温度上考场。

为了帮助考生准确把握2009年新考试大纲,为了有效配合考生第二阶段的复习,东奥会计在线(www.dongao.com)组织张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖和田明六位主讲老师,精心编写了本套丛书。在编写体例上,本书将打破教材的章节顺序,完全站在应试的角度,以专题的形式,对2009年新教材中最重要的考点进行筛选和提炼,对2009年新教材中相关的、类似的、容易混淆的考点进行总结和归纳,特别是对2009年新教材中有可能出现主观题的考点进行专题分析,并辅之以典型例题,以帮助考生真正做到对教材内容融会贯通、活学活用,使考生对考试题目真正做到得心应手、以不变应万变。

欲穷千里目,更上一层楼。

预祝所有的考生都能通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会

2009年6月

目录

第一部分 专题扫描

专题扫描	(3)
------------	-----

第二部分 专题讲解

专题一 金融资产、所得税及差错更正	(7)
专题二 期末存货的计量、所得税及差错更正	(14)
专题三 长期股权投资	(19)
专题四 固定资产、所得税及差错更正	(32)
专题五 无形资产、所得税及差错更正	(39)
专题六 投资性房地产和所得税	(47)
专题七 资产减值	(54)
专题八 收入、所得税及差错更正	(60)
专题九 资产负债表、利润表和现金流量表	(72)
专题十 或有事项、所得税及差错更正	(81)
专题十一 非货币性资产交换及差错更正	(87)
专题十二 债务重组及差错更正	(92)
专题十三 借款费用	(101)
专题十四 股份支付	(109)
专题十五 所得税	(113)
专题十六 外币折算	(125)
专题十七 租赁	(132)
专题十八 会计政策、会计估计变更和差错更正	(139)

专题十九 资产负债表日后事项 (155)

专题二十 企业合并 (173)

专题二十一 合并财务报表 (187)

第三部分 全真模拟试卷

模拟试卷 (213)

模拟试卷参考答案及解析 (225)

第一部分

专题扫描

专题扫描

专题名称	主要内容简介
专题一 金融资产、所得税及差错更正	金融资产的分类；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理；持有至到期投资的会计处理；可供出售金融资产的会计处理；金融资产减值损失的计量；与金融资产有关的所得税的会计处理
专题二 期末存货的计量、所得税及差错更正	存货期末计量原则；可变现净值的含义；存货期末计量的具体方法；存货跌价准备的所得税影响
专题三 长期股权投资	长期股权投资的初始计量；长期股权投资的后续计量；长期股权投资核算方法的转换及处置
专题四 固定资产、所得税及差错更正	固定资产的确认和初始计量；固定资产的后续计量；持有待售的固定资产；与固定资产有关的所得税
专题五 无形资产、所得税及差错更正	无形资产的初始计量；内部研究开发费用的确认和计量；无形资产的后续计量；无形资产的处置；与无形资产有关的所得税
专题六 投资性房地产和所得税	投资性房地产的范围；投资性房地产的初始计量；投资性房地产的后续计量；投资性房地产的转换和处置；与投资性房地产有关的所得税
专题七 资产减值	资产可收回金额的计量；资产减值损失的确认与计量；资产组的认定及减值处理；商誉减值测试及处理
专题八 收入、所得税及差错更正	销售商品收入的确认和计量；销售商品收入的会计处理；提供劳务收入；让渡资产使用权收入的确认和计量；建造合同收入的确认与计量
专题九 资产负债表、利润表和现金流量表	资产负债表；利润表；现金流量表
专题十 或有事项、所得税及差错更正	或有事项概述；或有事项的确认和计量；或有事项会计的具体应用；与或有事项有关的所得税
专题十一 非货币性资产交换及差错更正	非货币性资产交换的认定；非货币性资产交换的确认和计量；非货币性资产交换的会计处理
专题十二 债务重组及差错更正	债务重组的定义；债务重组的会计处理
专题十三 借款费用	借款费用概述；借款费用的确认；借款费用的计量
专题十四 股份支付	股份支付工具的主要类型；股份支付的确认和计量
专题十五 所得税	所得税核算程序；资产、负债的计税基础及暂时性差异；递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量；所得税费用的确认和计量
专题十六 外币折算	记账本位币的确定；外币交易的会计处理；外币财务报表折算
专题十七 租赁	承租人对融资租赁的会计处理；售后租回交易的会计处理
专题十八 会计政策、会计估计变更和差错更正	会计政策及其变更；会计估计及其变更；前期差错更正的会计处理

续表

专题名称	主要内容简介
专题十九 资产负债表日后事项	资产负债表日后事项概述；资产负债表日后调整事项的会计处理
专题二十 企业合并	企业合并概述；同一控制下企业合并的处理；非同一控制下企业合并的处理
专题二十一 合并财务报表	合并范围；编制合并财务报表的调整分录；编制合并财务报表的抵销分录

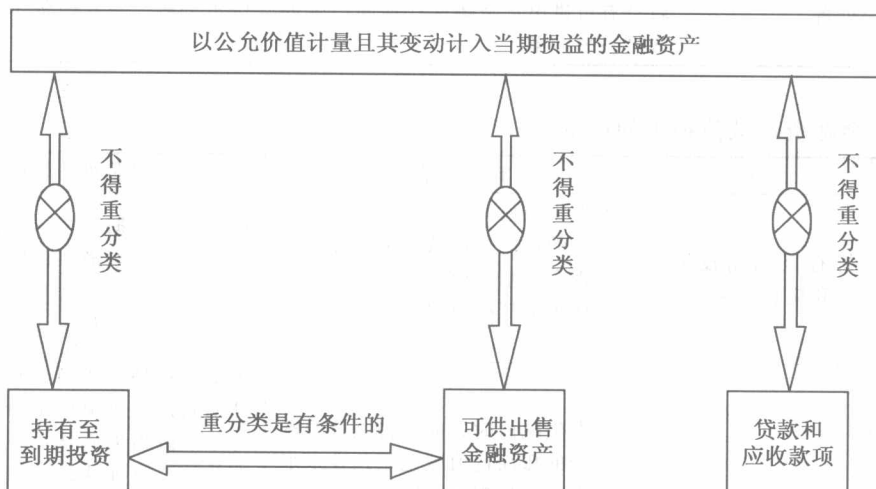
第二部分 专题讲解

专题一

金融资产、所得税及差错更正

一、本专题主要内容

(一) 金融资产的分类



(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理

交易性金融资产的会计处理	初始计量	按公允价值计量
		相关交易费用计入当期损益（投资收益）
		已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息，应当确认为应收项目
	后续计量	资产负债表日按公允价值计量，公允价值变动计入当期损益（公允价值变动损益）
	处置	处置时，售价与账面价值的差额计入投资收益 将持有交易性金融资产期间产生的公允价值变动损益转入投资收益

(三) 持有至到期投资的会计处理

持有至到期投资的会计处理	初始计量	按公允价值和交易费用之和计量（其中，交易费用在“持有至到期投资——利息调整”科目核算） 已到付息期但尚未领取的利息，应当确认为应收项目
	后续计量	采用实际利率法，按摊余成本计量
	持有至到期投资转换为可供出售金融资产	可供出售金融资产按公允价值计量，公允价值与账面价值的差额计入资本公积
	处置	处置时，售价与账面价值的差额计入投资收益

(四) 可供出售金融资产的会计处理

可供出售金融资产的会计处理	初始计量	债券投资	按公允价值和交易费用之和计量（其中，交易费用在“可供出售金融资产——利息调整”科目核算）
			已到付息期但尚未领取的利息，应当确认为应收项目
		股票投资	按公允价值和交易费用之和计量
	后续计量		资产负债表日按公允价值计量，公允价值变动计入所有者权益（资本公积——其他资本公积）
	持有至到期投资转换为可供出售金融资产		可供出售金融资产按公允价值计量，公允价值与账面价值的差额计入资本公积
	处置		处置时，售价与账面价值的差额计入投资收益
			将持有可供出售金融资产期间产生的“资本公积——其他资本公积”转入“投资收益”

(五) 金融资产减值损失的计量

	项目	计提减值准备	减值准备转回
金融资产减值损失的计量	持有至到期投资、贷款和应收款项	发生减值时，应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益	如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益（冲减资产减值损失）
	可供出售金融资产	发生减值时，应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量现值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，也应当予以转出，计入当期损益	可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益（冲减资产减值损失） 可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回，公允价值上升计入资本公积
	长期股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响，在活跃市场上没有报价，公允价值不能可靠计量的投资）	发生减值时，应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益	不得转回

(六) 与金融资产有关的所得税的会计处理

项目	账面价值	计税基础	差额的所得税影响
交易性金融资产	期末公允价值	初始成本	递延所得税资产、递延所得税负债和所得税费用
持有至到期投资（国债投资、未减值）	期末摊余成本	与账面价值相等	无递延所得税