

高级会计师资格考评结合考试

GAOJI KUAJISHI ZIGE KAOPING JIEHE KAOSHI

第9版

高级会计实务科目

考试辅导用书精讲

GAOJI KUAJI SHIWU KEMU KAOSHI FUDAO YONGSHU JINGJIANG

上海国家会计学院 ◆ 编

2013



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

高级会计师资格考评结合考试

高级会计实务科目 考试辅导用书精讲(2013)

(第9版)

上海国家会计学院 编

 大连出版社

内 容 简 介

本书根据考试大纲和指定教材的内容,结合企业会计准则和近几年来高级会计实务科目考试试题及其参考答案的特点编写。全书共分九章,包括企业战略与财务战略,企业投资、融资决策与集团资金管理,企业预算管理与业绩评价,企业内部控制,企业成本管理,企业并购,金融工具会计,企业合并与合并财务报表,行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制等内容,对考试大纲和教材中的重点、难点、疑点问题进行详尽的解析,为考生搭建一座从考试大纲到案例的桥梁,方便考生更准确地把握考试大纲及案例所涉及的知识点。

© 上海国家会计学院 2005

图书在版编目(CIP)数据

高级会计实务科目考试辅导用书精讲. 2013/上海国家会计学院编. —9 版.
—大连:大连出版社,2013. 6
ISBN 978-7-5505-0476-9

I. ①高… II. ①上… III. ①会计实务—会计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 118015 号

出 版 人:刘明辉
策划编辑:毕华书
责任编辑:姚 兰 刘丽君 李玉芝 毕华书
责任校对:张丽娜
封面设计:林 洋
版式设计:林 洋
责任印制:徐丽红

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 12 号

邮编:116011

电话:(0411)83621349/83627430

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dlmpm.com>

电子信箱:bhs@dlmpm.com

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:29.75

字 数:707 千字

出版时间:2005 年 6 月第 1 版

2013 年 6 月第 9 版

印刷时间:2013 年 6 月第 9 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5505-0476-9

定 价:52.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83621349/83627430

版权所有·侵权必究



上海国家会计学院
远程教育网
www.esnai.net
财会网上学堂

高级会计师考试、评审辅导
<http://sa.esnai.net>
高会考评的开创者与领导者



扫描可存取信息

通过率遥遥领先 连续八年市场占有率第一 顶尖师资阵容
强大技术保证 权威信息来源 全程贴心服务

强化班 ¥1200

荐

针对老考生

全真模拟，逢考必过！

面授班

荐

名师面对面

重点指导，模拟考试！

报名请致电4007001200转1

套餐A ¥850

荐

精讲班+锦囊班

双剑合璧，考试法宝！

套餐B ¥1000

荐

精讲班+锦囊班+评审班+
职称英语+职称计算机
考试论文，全程护航！

项目简介

上海国家会计学院为财政部直属事业单位。朱镕基在视察学院时以“不做假账”为题亲笔题写校训。旗下远程教育网凭借先进的 E-learning 教育理念、专业的师资团队、电视台级别的录制设备、遍布全国的服务器网络、优质的客户服务系统，成为数百家机构的指定培训网站。

高级会计师考评辅导项目自 2005 年开办以来，凭借遥遥领先的通过率、顶尖的师资阵容、权威的信息来源、强大的技术保证、全程的贴心服务成为高会考生们的首选。

顶尖师资阵容



郑庆华

副教授
硕士研究生导师
高会试题研究组
首席专家



刘凤委

博士
副教授
硕士研究生导师
高会试题研究组
首席专家



王纪平

博士
副教授
高会试题研究
组专家



王振华

高级会计师
评审专家



赵耀

副教授
高会试题研
究组专家



马荣贵

教授
河南省高会
评审组组长



程瑞川

《财会通讯》
杂志社社长、
主编

权威课程设计

精讲班——包括知识点精讲、本章案例,层次递进,建立牢固知识基础。

锦囊班——评卷专家传授答题技巧,模拟试题全真演练,提高应试水平。

强化班——针对老考生开办,通过大量习题与精细化服务强化应试能力。

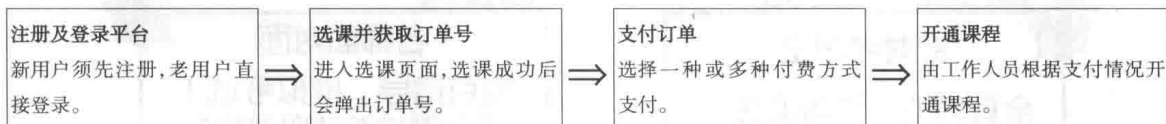
评审班——高会评审组专家解密评审资料撰写技巧及答辩注意事项。

评审实验班——高会评审组专家解密评审资料撰写技巧及答辩注意事项,专家对业绩报告提出修改建议。

论文班——核心期刊主编亲授论文发表秘诀,专家提供论文修改意见及写作指导,论文推荐发表。

课程试听网址:<http://sa.esnai.net/try>

报名流程



付费方式

1. 通过上海国家会计学院远程教育网网上支付、银行汇款、支付宝支付或实地交费

① 邮政储蓄汇款

收款人:上海思耐文化传播中心 开户行:中国邮政储蓄银行青浦青湖路支行
账 号:100904314380016666

注:上海思耐文化传播中心系上海国家会计学院全资法人机构。

【提示】请在备注附言栏注明订单号、用户名(不必注明登录密码等其他信息,以免他人盗用)。

② 建行汇款

收款人:上海思耐文化传播中心 开户行:中国建设银行上海分行徐泾支行
账 号:31001984300056000900

【提示】请在备注附言栏注明订单号、用户名(不必注明登录密码等其他信息,以免他人盗用)。

③ 网上银行在线支付

如果您有符合 ChinaPay 的网上支付条件的银行卡,可在选课支付时点击“网上支付”按钮进行付费。

④ 支付宝支付

如果您有支付宝,可在选课支付时点击“支付宝支付”按钮进行付费。

⑤ 实地交费

地址:上海市青浦区徐泾镇蟠龙路200号上海国家会计学院远程信息楼209室

时间:每周一至周五9:00—16:00

【提示】在交费时需提供订单号,直接索取发票。付费后,请直接联系客服人员开通课程。

汇款注意事项:

汇款时请务必在附言栏里注明您的订单号,我们会在收到汇款后为您开通相应的课程。您也可先把您的汇款凭单传真给我们,我们将为您预开通课程。

2. 通过学习卡代理机构购买学习卡

请直接联系当地代理商,代理商查询请参见 <http://www.esnai.net/card>。

联系方式

400 700 1200 转 1

<http://sa.esnai.net>

前 言

为帮助考生了解和掌握《2013 年度全国会计专业技术资格考试——高级会计专业技术资格考试大纲》及《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试辅导用书(2013)》的全部内容,提高考生应试能力及对会计有关问题的分析判断能力,上海国家会计学院与大连出版社强强联手,共同打造“高级会计师资格考评结合考试”系列辅导丛书。本年,该丛书包括《高级会计实务科目考试辅导用书精讲(2013)》及《高级会计实务科目历年试题解析及考前模拟试题(2013)》。该丛书自 2005 年出版以来得到广大考生及高会培训教师的好评。在高级会计实务科目考试中,这两本书已成为历届考生“考场必备,人手一册”的考试秘籍。

2013 年,上海国家会计学院组织强大的师资阵容继续进行辅导教材的编写研究,在追求高质量的同时,为增强该书的指导作用,更有效地帮助考生,上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)与大连出版社联合进行网上调查,参考考生和辅导教师的意见,最终编写完成本书。

《高级会计实务科目考试辅导用书精讲(2013)》紧密结合 2013 年考试大纲的变化,设置总体分析、同步辅导与强化训练两部分内容。在“同步辅导与强化训练”的各章中设有 2013 年大纲变化、本章知识点结构及学习目标、知识点精讲、本章历年试题解析、本章练习等板块,结构合理,案例丰富。考生若能同时报名参加上海国家会计学院的授课及辅导,边学边练,定能走近考试、接近考题、了解考情、掌握方法、应试成功。

本书读者可免费下载高级会计专业技术资格考试相关法规,下载地址为 sa.esnai.net/2013fagui/。

本丛书主要参编作者分工如下:郑庆华(总体分析、第四章、第七章、第八章、第九章)、王纪平(第一章、第三章、第六章)、刘凤委(第二章、第五章)。随书附赠上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)优惠卡一张,可冲抵高级会计专业技术资格考试网上辅导课程学费 50 元。

上海国家会计学院

2013 年 5 月

目 录

第一部分 总体分析

一、高级会计实务科目考试的总体情况	3
二、高效率的复习方法	5

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 企业战略与财务战略	9
2013 年大纲变化	9
本章知识点结构及学习目标	9
知识点精讲	10
本章历年试题解析	51
本章练习	53
第二章 企业投资、融资决策与集团资金管理	60
2013 年大纲变化	60
本章知识点结构及学习目标	60
知识点精讲	61
本章历年试题解析	111
本章练习	115
第三章 企业预算管理与业绩评价	121
2013 年大纲变化	121
本章知识点结构及学习目标	121
知识点精讲	122

本章历年试题解析	155
本章练习	158
第四章 企业内部控制	163
2013 年大纲变化	163
本章知识点结构及学习目标	163
知识点精讲	164
本章历年试题解析	198
本章练习	212
第五章 企业成本管理	220
2013 年大纲变化	220
本章知识点结构及学习目标	220
知识点精讲	221
本章练习	249
第六章 企业并购	255
2013 年大纲变化	255
本章知识点结构及学习目标	255
知识点精讲	256
本章历年试题解析	290
本章练习	292
第七章 金融工具会计	300
2013 年大纲变化	300
本章知识点结构及学习目标	300
知识点精讲	301
本章历年试题解析	331
本章练习	338
第八章 企业合并与合并财务报表	345
2013 年大纲变化	345
本章知识点结构及学习目标	345
知识点精讲	346
本章历年试题解析	391
本章练习	398

第九章 行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制	405
2013 年大纲变化	405
本章知识点结构及学习目标	405
知识点精讲	407
本章历年试题解析	449
本章练习	460

2013

第一部分 总体分析

在开始复习各章之前,考生应了解高级会计实务科目考试的总体情况,包括考试大纲内容、考试大纲变化、复习重点、考试方式,还应掌握高效率的复习方法,以便一举通过考试。

一、高级会计实务科目考试的总体情况

(一)考试目的

我国从 2006 年开始正式在全国实行高级会计师资格考评结合工作,至今已有 7 个年头,从宏观层面看,高级会计实务科目考试的目的有两个:

1. 通过考试选拔人才

高级会计师是企业、事业及行政单位的高级财务会计人员,主要从事价值管理工作,是掌握各单位的神经系统(财务信息)和血液系统(现金流量)的灵魂人物。近年来,企业集团做决策逐渐由传统的定性分析转向定量分析,将定性分析与定量分析相结合。为此,需要大量高素质的财务管理专家。通过考试,将业务技术能手选拔到领导岗位、关键岗位。

2. 通过考试改善知识结构

世界处在不断变化之中,会计标准、财务管理技术与与时俱进,不断创新。通过考试,可以使财务会计实务工作者改善知识结构,更好地为企业创造价值服务。

(二)高级财务会计人员的工作职责和应具备的知识结构

财政部在设计高级会计专业技术资格考试内容时考虑了高级财务会计人员的工作职责和应具备的知识结构。现将其主要工作职责和应具备的知识结构归纳如表 1 所示。

表 1 高级财务会计人员的主要工作职责和应具备的知识结构

高级财务会计人员		主要工作职责	应具备的知识结构
高级 会 计 师	总会计师	(1)组织会计核算; (2)制定财务战略; (3)负责融资管理、投资管理、运营资金管理、预算管理、绩效薪酬管理; (4)负责税收筹划; (5)制定内部控制制度等。	(1)领导学知识;(2)组织行为学和管理心理学知识;(3)人力资源管理知识;(4)职业道德知识;(5)企业文化知识;(6)经济法律知识;(7)公司治理知识;(8)战略管理知识;(9)企业运营知识;(10)全面质量管理知识;(11)价值管理知识;(12)信息化知识;(13)风险管理知识;(14)金融知识;(15)资本市场知识;(16)会计和财务管理理论知识;(17)内部控制知识;(18)流程管理知识;(19)内部审计知识;(20)统计管理知识;(21)集团管理知识;(22)目标管理知识;(23)会计制度设计知识;(24)税务管理知识;(25)全面预算管理知识;(26)所在行业的基本知识。
	财务总监		
	首席财务官(CFO)		
	财务经理		
	业务骨干		

(三)2013 年考试大纲的内容、变化和重要程度

2013 年考试大纲共九章,与 2012 年考试大纲相比,发生了巨大变化,增加了近一倍内

容。现将 2013 年考试大纲的内容、变化和重要程度列成表 2。

表 2 2013 年考试大纲的内容、变化和重要程度

内容	变化	重要程度
第一章 企业战略与财务战略	新增加了“企业战略”	★★
第二章 企业投资、融资决策与集团资金管理	新增加的一章	★★★
第三章 企业预算管理与业绩评价	新增加了“企业预算管理”	★★
第四章 企业内部控制	改写	★★★
第五章 企业成本管理	新增加的一章	★★
第六章 企业并购	改写	★★
第七章 金融工具会计	将 2012 年的三章(“股权激励”、“金融资产转移”、“套期保值”)整合在一起,同时增加了“金融资产和金融负债的确认和计量”	★★
第八章 企业合并与合并财务报表	增加了“合并财务报表”	★★
第九章 行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制	增加了“内部控制”	★★★

(四) 考试方式

高级会计实务采用开卷笔答考试方式。参加高级会计实务科目考试的考生一般在 30 ~ 50 岁之间,记忆力较差,但工作经验丰富。开卷考试无须死记硬背,适合这个年龄段的考生。但应注意,千万不要因为开卷考试就掉以轻心,不加重视,只有将重要考点熟读 5 遍左右,才能熟练答题,通过考试。

(五) 考试题型、题量

1. 考试题型只有一种,即案例分析题。通过案例分析,考查考生运用财务管理、会计和内部控制知识分析问题和解决问题的综合能力。

2. 考试总分为 100 分,但卷面分数为 120 分。其中第一题至第七题为必答题,共 80 分;第八题、第九题为选答题,考生应选其中一题作答,每题 20 分。通常第八题考核企业财务和会计知识,第九题考核行政事业单位财务和会计知识,考生可根据自己的专长任意选择一题回答。现将 2012 年考试情况归纳如表 3 所示。

表 3 2012 年考试情况统计表

题目	考核内容	分数
案例分析题一	内部控制评价、审计	15 分
案例分析题二	内部控制应用	15 分
案例分析题三	财务战略	10 分
案例分析题四	价值管理	10 分

续表

题目		考核内容	分数
案例分析题五		事业单位国有资产管理 and 会计处理	10 分
案例分析题六		股权激励	10 分
案例分析题七		套期保值	10 分
任选一题	案例分析题八	企业并购	20 分
	案例分析题九	部门预算管理、行政事业单位国有资产管理、政府采购、事业单位会计处理	20 分
总分			100 分

注:2013 年,“九选八”的整体布局仍有参考意义,但考核内容将发生很大变化。

(六)合格标准

高级会计实务总分 100 分,合格标准有全国线和省线之分。

1. 全国线合格标准为 60 分。参加考试并达到全国合格标准的人员,由全国会考办核发高级会计师资格考试成绩合格证,该证在全国范围 3 年内有效。

2. 部分省市保留省级合格线,不得低于 50 分。达到省级合格标准的人员,由省会考办核发考试成绩合格证,该证只在本年度本地区评审工作中有效。

(七)考试时间

2013 年高级会计实务科目考试时间为 2013 年 10 月 27 日(周日)8:30—12:00。

二、高效率的复习方法

参加高级会计实务科目考试的人员在单位中都承担着繁重的工作,复习时间紧迫,为帮助考生在完成本职工作的同时顺利通过考试,提出几点建议:

(一)积极参加辅导

通过老师的指导,能够快速了解重点、理解难点、掌握答题技巧,从而大大提高复习效率。

(二)制订复习计划

参加高级会计实务科目考试的考生,一般是各个单位的财务负责人、业务骨干,平时工作繁忙,应酬很多。在准备复习阶段,一方面不能耽误工作,另一方面要通过考试,这就需要合理安排时间。建议在 2013 年 6 月 1 日至 10 月下旬考试复习期间,一切以考试为中心,把能用的所有时间和精力用到复习考试中来,其他事宜尽量推到考试后进行。考试也是一项“工作”,对单位来说,高级会计师能利用所学知识更好地为企业创造价值;对个人来说,取得高级会计师资格是职业生涯中的一个成就。建议考生尽量取得家人、同事、朋友的理解,争取平时每天复习时间在 2 个小时左右,周末复习时间在 5 个小时左右,保证充分的复习时间。

(三)认真研读考试大纲、考试教材和相关复习资料

由上海国家会计学院编、大连出版社出版的《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试辅导用书精讲(2013)》(郑庆华、王纪平、刘凤委、马荣贵编写),囊括重难点分析、历年试题分析、同步练习,是很有价值的参考用书。总的来说,参考用书宜精不宜多,这样才能最有效率地利用复习时间,使复习达到最好的效果。

(四)考前关注动态

考前有经验的老师一般会根据辅导经验出一些针对性较强的模拟题,这样可以适当缩小复习范围,提高复习效率。

2013

第二部分 同步辅导与强化训练

