

成于精深 大在积聚



2015 年度注册会计师考试
全程应试辅导精要

会 计

成大会计辅导中心 编

聚精会神
一心一意
千锤百炼
名师精品



地震出版社
Seismological Press

2015 年度注册会计师考试全程应试辅导精要



成大会计辅导中心 编



地震出版社

Seismological Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/成大会计辅导中心编. —北京: 地震出版社, 2015. 1

(2015 年度注册会计师考试全程应试辅导精要)

ISBN 978-7-5028-4552-0

I. ①会… II. ①成… 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 (2015) 第 006296 号

地震版 XM3415

2015 年度注册会计师考试全程应试辅导精要

会计

成大会计辅导中心 编

责任编辑: 刘素剑

责任校对: 原译文

出版发行: 地震出版社

北京市海淀区民族大学南路 9 号

发行部: 68423031 68467993

门市部: 68467991

总编室: 68462709 68423029

证券图书事业部: 68426052 68470332

http: //www. dzpress. com. cn

E-mail: zqb68426052@163. com

邮编: 100081

传真: 88421706

传真: 68467991

传真: 68455221

经销: 全国各地新华书店

印刷: 廊坊市华北石油华星印务有限公司

版 (印) 次: 2015 年 1 月第一版 2015 年 1 月第一次印刷

开本: 787×1092 1/16

字数: 927 千字

印张: 28

书号: ISBN 978-7-5028-4552-0/F (5244)

定价: 49.00 元

版权所有 翻印必究

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序 言

注册会计师，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA，指的是从事社会审计、中介审计、独立审计的专业人士。注册会计师可以审查企业的会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务等。由注册会计师依法执行审计业务出具的报告，具有证明效力。作为执业资格系列证书之一，拥有注册会计师证书代表你在这个专业领域里具备一定的资格，可以从事该专业较为高级别的工作，其证书的含金量也是很高的，很多企业在招聘中高级财会人员时，明确要求具备此类证书，可见持有此证书就业前景是非常好的。

注册会计师考试是中国会计行业的一项执业资格考试。考试划分为专业阶段考试和综合阶段考试。考生在通过专业阶段考试的全部科目后，才能参加综合阶段考试。专业阶段考试科目：会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法 6 个科目；综合阶段考试科目：职业能力综合测试（试卷一、试卷二）。注册会计师因其良好的就业前景、丰厚的职业待遇、巨大的就业缺口而备受关注，又因其考试较低的通过率以及考试时间的限制，使得注册会计师考试愈加火爆。为配合 2015 年全国会计专业技术资格考试教材的学习，帮助广大考生更好地理解 and 掌握注册会计师的考试内容，我们严格按照全国注册会计师考试大纲公布的范围和辅导教材的内容，结合注册会计师资格考试的命题特点，编写本套丛书。

本套丛书包括这样四部分：考情分析、重点考点精讲、历年考情分析与真题精选、章节习题，相对于其他辅导丛书而言，具有以下特点：

1. 考情分析——明确考试范围和难易程度，明确复习方向

考情分析通过明确历年考试的分值情况，把握相关知识点的难易程度，使得考生可以对每章节内容有一个全面的把握，对陌生的知识点有更准确的理解，能够有效避免盲从性。

2. 重点考点精讲——重点突出，考点全面覆盖

重点考点精解在全面覆盖知识点的同时，做到疏密有度，重点突出。在避免

知识点漏洞的情况下,使考生将有限的精力投入到重要知识点的复习之中。且每一考点下配有代表性和针对性的习题,以期考生能够系统地强化所掌握的教材内容和考试重点。

3. 历年考情分析和真题精选——指明考试方向,熟悉考试模式

历年考情分析和真题精选通过真题的分析和典型真题,可以为考生指明考试的方向,对于考试模式和重要知识点也有了较好的把握。试题解析把握出题思路,提高复习技巧,增强知识的系统性、条理性,避免了对真题的泛泛而谈,有效理解历年真题的精髓。

4. 章节练习——精心编写,契合真题,合理预测考情

章节练习部分由权威专家命制,精心安排,以真题为标准,尽最大可能契合真题。专家组在认真分析历年真题的基础上,掌握了考试的特点和命题规律,依据考试大纲要求,科学、合理地设计每套试卷的考点分布,并对一些重要的考点安排了较多的题目。对于每年大纲知识点的变化部分作出科学准确的预测,使其富有前瞻性,并结合时下专业热点问题,命制新题,使考生对于知识点有更准确的把握。

注册会计师考试的道路任重道远,每一个执着于梦想的人都应该以百倍的努力和饱满的热情去积极准备,认真备考。真诚的希望广大考生在本套丛书的帮助下,顺利通过注册会计师考试。

本套丛书由于编写工作量大、时间短,难免存在纰漏,希望各位专家和考生能够予以批评指正。

目 录

第1章 总论 (1)

考情分析 (1)

重点考点精讲 (1)

1.1 会计概述 (1)

考点1 会计的定义 (1)

考点2 会计的作用 (1)

考点3 企业会计准则的制定与企业会计
准则体系 (2)1.2 财务报告目标、会计基本假设与会计
基础 (2)

考点1 财务报告目标 (2)

考点2 会计基本假设 (2)

考点3 会计基础 (3)

1.3 会计信息质量要求 (3)

考点 会计信息质量要求的内容 (3)

1.4 会计要素及其确认与计量 (4)

考点1 会计要素定义及其确认
条件 (4)考点2 会计要素计量属性及其应用
原则 (5)

1.5 财务报告 (6)

考点1 财务报告及其编制 (6)

考点2 财务报告的构成 (6)

历年考情分析与真题精选 (7)

章节习题 (7)

章节习题答案与解析 (8)

第2章 金融资产 (10)

考情分析 (10)

重点考点精讲 (10)

2.1 金融资产的定义和分类 (10)

考点1 金融资产的定义 (10)

考点2 金融资产的分类 (11)

2.2 以公允价值计量且其变动计入当期
损益的金融资产 (11)考点1 以公允价值计量且其变动计入
当期损益的金融资产概述 (11)考点2 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 (12)

2.3 持有至到期投资 (12)

考点1 持有至到期投资概述 (12)

考点2 持有至到期投资的会计
处理 (13)

2.4 贷款和应收款项 (14)

考点1 贷款和应收款项概述 (14)

考点2 贷款和应收款项的会计
处理 (14)

2.5 可供出售金融资产 (15)

考点1 可供出售金融资产概述 (15)

考点2 可供出售金融资产的会计
处理 (15)

2.6 金融资产减值 (16)

考点1 金融资产减值损失的确认 (16)

考点2 金融资产减值损失的计量 (17)

2.7 金融资产转移 (17)

考点1 金融资产转移概述 (17)

考点2 金融资产转移的确认和
计量 (17)

历年考情分析与真题精选 (19)

章节习题 (21)

章节习题答案与解析 (26)

第3章 存货 (31)

考情分析 (31)

重点考点精讲 (31)

3.1 存货的确认和初始计量 (31)

考点1 存货的概念与确认条件 (31)

考点2 存货的初始计量 (32)

3.2 发出存货的计量 (34)

考点1 发出存货成本的计量方法 (34)

考点2 存货成本的结转 (34)

3.3 期末存货的计量 (35)

考点1 存货期末计量原则 (35)

考点2 存货的可变现净值 (35)

考点3 存货期末计量的具体方法	(36)	考点1 固定资产折旧	(65)
考点4 存货盘亏或毁损的处理	(38)	考点2 固定资产后续支出	(66)
历年考情分析与真题精选	(38)	5.3 固定资产的处置	(67)
章节习题	(39)	考点1 固定资产终止确认的条件	(67)
章节习题答案与解析	(42)	考点2 固定资产处置的账务处理	(67)
第4章 长期股权投资	(44)	考点3 持有待售固定资产	(68)
考情分析	(44)	考点4 固定资产盘亏的会计处理	(68)
重点考点精讲	(44)	历年考情分析与真题精选	(69)
4.1 长期股权投资的初始计量	(44)	章节习题	(70)
考点1 长期股权投资初始计量		章节习题答案与解析	(73)
原则	(44)	第6章 无形资产	(77)
考点2 形成控股合并的长期股权投资	(44)	考情分析	(77)
考点3 不形成控股合并的长期股权投资	(46)	重点考点精讲	(77)
考点4 投资成本中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润的处理	(47)	6.1 无形资产的初始确认和初始计量	(77)
4.2 长期股权投资的后续计量	(47)	考点1 无形资产的定义与特征	(77)
考点1 长期股权投资的成本法	(47)	考点2 无形资产的内容	(78)
考点2 长期股权投资的权益法	(47)	考点3 无形资产的确认条件	(78)
考点3 长期股权投资的减值	(49)	考点4 无形资产的初始计量	(78)
4.3 长期股权投资核算方法的转换及处置	(49)	6.2 内部研究开发费用的确认和计量	(80)
考点1 成本法转换为权益法	(49)	考点1 研究阶段和开发阶段的划分	(80)
考点2 权益法转换为成本法	(50)	考点2 开发阶段有关支出资本化的条件	(80)
考点3 长期股权投资的处置	(50)	考点3 内部开发的无形资产的计量	(80)
历年考情分析与真题精选	(51)	考点4 内部研究开发费用的会计处理	(81)
章节习题	(53)	6.3 无形资产的后续计量	(81)
章节习题答案与解析	(58)	考点1 无形资产后续计量的原则	(81)
第5章 固定资产	(62)	考点2 使用寿命有限的无形资产	(81)
考情分析	(62)	考点3 使用寿命不确定的无形资产	(82)
重点考点精讲	(62)	6.4 无形资产的处置	(83)
5.1 固定资产的初始确认和初始计量	(62)	考点1 无形资产的出售	(83)
考点1 固定资产的定义和确认条件	(62)	考点2 无形资产的出租	(83)
考点2 外购固定资产的初始计量	(62)	考点3 无形资产的报废	(83)
考点3 自行建造固定资产	(63)	历年考情分析与真题精选	(84)
考点4 其他方式取得的固定资产的成本	(64)	章节习题	(84)
考点5 存在弃置费用的固定资产	(64)	章节习题答案与解析	(87)
5.2 固定资产的后续计量	(65)	第7章 投资性房地产	(90)
		考情分析	(90)

重点考点精讲	(90)	考点2 资产组减值测试	(110)
7.1 投资性房地产的特征与范围	(90)	考点3 总部资产的减值测试	(110)
考点1 投资性房地产的定义及 特征	(90)	8.5 商誉减值测试与处理	(112)
考点2 投资性房地产的范围	(91)	考点1 商誉减值测试的基本 要求	(112)
7.2 投资性房地产的确认和初始计量	(91)	考点2 商誉减值测试的方法与会计 处理	(112)
考点1 投资性房地产的确认和初始 计量	(91)	历年考情分析与真题精选	(113)
考点2 与投资性房地产有关的后续 支出	(92)	章节习题	(114)
7.3 投资性房地产的后续计量	(93)	章节习题答案与解析	(119)
考点1 采用成本模式进行后续计量 的投资性房地产	(93)	第9章 负债	(124)
考点2 采用公允价值模式进行后续 计量的投资性房地产	(93)	考情分析	(124)
考点3 投资性房地产后续计量模式 的变更	(94)	重点考点精讲	(124)
7.4 投资性房地产的转换和处置	(94)	9.1 流动负债	(124)
考点1 投资性房地产转换	(94)	考点1 短期借款	(124)
考点2 投资性房地产的处置	(95)	考点2 以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	(124)
历年考情分析与真题精选	(96)	考点3 应付票据	(125)
章节习题	(97)	考点4 应付及预收款项	(125)
章节习题答案与解析	(100)	考点5 职工薪酬	(125)
第8章 资产减值	(103)	考点6 应交税费	(126)
考情分析	(103)	考点7 应付利息	(129)
重点考点精讲	(103)	考点8 应付股利	(129)
8.1 资产减值概述	(103)	考点9 其他应付款	(129)
考点1 资产减值的范围	(103)	9.2 非流动负债	(129)
考点2 资产减值的迹象与测试	(103)	考点1 长期借款	(129)
8.2 资产可收回金额的计量	(104)	考点2 应付债券	(130)
考点1 估计资产可收回金额的基本 方法	(104)	考点3 长期应付款	(131)
考点2 资产的公允价值减去处置费 用后的净额的估计	(104)	历年考情分析与真题精选	(131)
考点3 资产预计未来现金流量的现 值的估计	(105)	章节习题	(131)
8.3 资产减值损失的确认和计量	(107)	章节习题答案与解析	(134)
考点1 资产减值损失确认与计量的 一般原则	(107)	第10章 所有者权益	(137)
考点2 资产减值损失的账务 处理	(108)	考情分析	(137)
8.4 资产组的认定及减值处理	(109)	重点考点精讲	(137)
考点1 资产组的认定	(109)	10.1 所有者权益核算的基本要求	(137)
		考点1 权益工具与金融负债的 区分	(137)
		考点2 混合工具的拆分	(138)
		考点3 所有者权益的分类	(139)
		10.2 实收资本	(139)
		考点1 实收资本确认和计量的基本 要求	(139)

考点 2 实收资本增减变动的会计处理	(139)
10.3 资本公积	(140)
考点 1 资本公积概念	(140)
考点 2 资本公积的确认和计量	(140)
10.4 留存收益	(142)
考点 1 盈余公积	(142)
考点 2 未分配利润	(143)
历年考情分析与真题精选	(144)
章节习题	(144)
章节习题答案与解析	(148)
第 11 章 收入、费用和利润	(151)
考情分析	(151)
重点考点精讲	(151)
11.1 收入	(151)
考点 1 收入的定义及其分类	(151)
考点 2 销售商品收入	(152)
考点 3 提供劳务收入	(157)
考点 4 让渡资产使用权收入	(160)
考点 5 建造合同收入	(160)
11.2 费用	(162)
考点 1 费用的确认	(162)
考点 2 期间费用	(162)
11.3 利润	(162)
考点 1 利润的构成	(162)
考点 2 营业外收支的会计处理	(163)
考点 3 本年利润的会计处理	(163)
历年考情分析与真题精选	(163)
章节习题	(166)
章节习题答案与解析	(172)
第 12 章 财务报告	(176)
考情分析	(176)
重点考点精讲	(177)
12.1 财务报告概述	(177)
考点 1 财务报表的定义和构成	(177)
考点 2 财务报表列报的基本要求	(177)
12.2 资产负债表	(178)
考点 1 资产负债表的内容及结构	(178)

考点 2 金融资产和金融负债允许抵消和不得相互抵消的要求	(178)
考点 3 资产负债表的填列方法	(179)
12.3 利润表	(179)
考点 1 利润表的内容及结构	(179)
考点 2 利润表的填列方法	(180)
12.4 现金流量表	(181)
考点 1 现金流量表的内容及结构	(181)
考点 2 现金流量表的填列方法	(181)
考点 3 现金流量表的编制方法及程序	(184)
12.5 所有者权益变动表	(184)
考点 1 所有者权益变动表的内容及结构	(184)
考点 2 所有者权益变动表的填列方法	(184)
12.6 附注	(185)
考点 1 附注的主要内容	(185)
考点 2 分部报告	(185)
考点 3 关联方披露	(186)
考点 4 金融工具的披露	(187)
12.7 中期财务报告	(188)
考点 1 中期财务报告及其构成	(188)
考点 2 中期财务报告的编制要求	(188)
考点 3 中期财务报告附注的编制要求	(189)
历年考情分析与真题精选	(189)
章节习题	(191)
章节习题答案与解析	(194)
第 13 章 或有事项	(197)
考情分析	(197)
重点考点精讲	(197)
13.1 或有事项概述	(197)
考点 1 或有事项的概念与特征	(197)
考点 2 或有负债和或有资产	(198)
13.2 或有事项的确认和计量	(198)
考点 1 或有事项的确认	(198)
考点 2 预计负债的计量	(198)
考点 3 对预计负债账面价值的复核	(199)

13.3 或有事项会计的具体应用	(199)	考点1 以资产抵偿债务	(220)
考点1 未决诉讼或未决仲裁	(199)	考点2 债务转为资本	(222)
考点2 债务担保	(200)	考点3 修改其他债务条件	(223)
考点3 产品质量保证	(200)	考点4 以上三种方式的组合	(224)
考点4 亏损合同	(200)	历年考情分析与真题精选	(225)
考点5 重组义务	(201)	章节习题	(226)
13.4 或有事项的列报	(202)	章节习题答案与解析	(229)
考点1 预计负债的列报	(202)	第16章 政府补助	(233)
考点2 或有负债的披露	(202)	考情分析	(233)
考点3 或有资产的披露	(202)	重点考点精讲	(233)
历年考情分析与真题精选	(203)	16.1 政府补助概述	(233)
章节习题	(203)	考点1 政府补助的定义及其特征	(233)
章节习题答案与解析	(205)	考点2 政府补助的主要形式	(233)
第14章 非货币性资产交换	(207)	考点3 政府补助的分类	(234)
考情分析	(207)	16.2 政府补助的会计处理	(234)
重点考点精讲	(207)	考点1 与收益相关的政府补助	(234)
14.1 非货币性资产交换的认定	(207)	考点2 与资产相关的政府补助	(235)
考点1 非货币性资产交换的认定	(207)	历年考情分析与真题精选	(236)
考点2 非货币性资产交换不涉及的交易和事项	(208)	章节习题	(237)
14.2 非货币性资产交换的确认和计量	(208)	章节习题答案与解析	(238)
考点1 确认和计量的原则	(208)	第17章 借款费用	(240)
考点2 商业实质的判断	(208)	考情分析	(240)
14.3 非货币性资产交换的会计处理	(209)	重点考点精讲	(240)
考点1 以公允价值计量的会计处理	(209)	17.1 借款费用概述	(240)
考点2 以换出资产账面价值计量的会计处理	(211)	考点1 借款费用的范围	(240)
考点3 涉及多项非货币性资产交换的会计处理	(211)	考点2 借款的范围	(241)
历年考情分析与真题精选	(212)	考点3 符合资本化条件的资产	(241)
章节习题	(213)	17.2 借款费用的确认	(241)
章节习题答案与解析	(216)	考点1 借款费用开始资本化的时点	(241)
第15章 债务重组	(219)	考点2 借款费用暂停资本化的时间	(242)
考情分析	(219)	考点3 借款费用停止资本化的时点	(242)
重点考点精讲	(219)	17.3 借款费用的计量	(243)
15.1 债务重组的定义和重组方式	(219)	考点1 借款利息资本化金额的确定	(243)
考点1 债务重组的定义	(219)	考点2 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	(244)
考点2 债务重组的方式	(220)	历年考情分析与真题精选	(244)
15.2 债务重组的会计处理	(220)	章节习题	(245)

章节习题答案与解析	(249)	考点1 递延所得税负债的确认和 计量	(273)
第18章 股份支付	(253)	考点2 递延所得税资产的确认和 计量	(274)
考情分析	(253)	考点3 特殊交易或事项中涉及递延 所得税的确认	(275)
重点考点精讲	(253)	考点4 适用税率变化对已确认递延 所得税资产和递延所得税负 债的影响	(276)
18.1 股份支付概述	(253)	19.4 所得税费用的确认和计量	(276)
考点1 股份支付的四个环节	(253)	考点1 当期所得税	(276)
考点2 股份支付工具的主要 类型	(254)	考点2 递延所得税	(276)
18.2 股份支付的确认和计量	(255)	考点3 所得税费用	(277)
考点1 股份支付的确认和计量 原则	(255)	考点4 合并财务报表中因抵销为实 现内部销售损益产生的递延 所得税	(277)
考点2 可行权条件的种类、处理和 修改	(255)	考点5 所得税的列报	(277)
考点3 权益工具公允价值的 确定	(256)	历年考情分析与真题精选	(278)
考点4 股份支付的处理	(256)	章节习题	(280)
考点5 集团股份支付的处理	(257)	章节习题答案与解析	(289)
18.3 股份支付的应用举例	(258)	第20章 外币折算	(295)
考点1 附服务年限条件的权益结算 股份支付	(258)	考情分析	(295)
考点2 附非市场业绩条件的权益结 算股份支付	(258)	重点考点精讲	(295)
考点3 现金结算的股份支付	(258)	20.1 记账本位币的确定	(295)
历年考情分析与真题精选	(259)	考点1 记账本位币的定义	(295)
章节习题	(261)	考点2 企业记账本位币的确定	(295)
章节习题答案与解析	(264)	考点3 境外经营记账本位币的 确定	(296)
第19章 所得税	(267)	考点4 记账本位币变更的会计 处理	(297)
考情分析	(267)	20.2 外币交易的会计处理	(297)
重点考点精讲	(268)	考点1 外币交易的核算程序	(297)
19.1 所得税会计概述	(268)	考点2 即期汇率和即期汇率的近似 汇率	(298)
考点1 资产负债表债务法的理论 基础	(268)	考点3 外币交易的会计处理	(298)
考点2 所得税会计的一般程序	(268)	20.3 外币财务报表折算	(300)
19.2 资产、负债的计税基础及暂时性 差异	(269)	考点1 境外经营财务报表的 折算	(300)
考点1 资产的计税基础	(269)	考点2 境外经营的处置	(302)
考点2 负债的计税基础	(271)	历年考情分析与真题精选	(302)
考点3 特殊交易或事项中产生资产、 负债计税基础的确定	(271)	章节习题	(302)
考点4 暂时性差异	(272)	章节习题答案与解析	(304)
19.3 递延所得税负债及递延所得税资产 的确认	(273)		

第 21 章 租赁	(306)
考情分析	(306)
重点考点精讲	(306)
21.1 租赁概述.....	(306)
考点 1 与租赁相关的定义	(306)
考点 2 租赁分类	(307)
21.2 承租人的会计处理.....	(308)
考点 1 承租人对经营租赁的会计处理	(308)
考点 2 承租人对融资租赁的会计处理	(309)
21.3 出租人的会计处理.....	(311)
考点 1 出租人对经营租赁的会计处理	(311)
考点 2 出租人对融资租赁的会计处理	(312)
21.4 售后租回交易的会计处理.....	(314)
考点 1 售后租回交易的定义	(314)
考点 2 售后租回交易的会计处理	(314)
历年考情分析与真题精选	(316)
章节习题	(316)
章节习题答案与解析	(318)
第 22 章 会计政策、会计估计和差错更正	(320)
考情分析	(320)
重点考点精讲	(320)
22.1 会计政策及其变更.....	(320)
考点 1 会计政策概述	(320)
考点 2 会计政策变更	(321)
考点 3 会计政策变更与会计估计变更的划分基础	(322)
考点 4 会计政策变更的会计处理	(322)
考点 5 会计政策变更的披露	(324)
22.2 会计估计及其变更.....	(324)
考点 1 会计估计概述	(324)
考点 2 会计估计变更	(325)
考点 3 会计估计变更的会计处理	(325)
考点 4 会计估计变更的披露	(325)

22.3 前期差错及其更正.....	(326)
考点 1 前期差错概述	(326)
考点 2 前期差错更正的会计处理	(326)
考点 3 前期差错的披露	(327)
历年考情分析与真题精选	(327)
章节习题	(328)
章节习题答案与解析	(334)
第 23 章 资产负债表日后事项	(339)
考情分析	(339)
重点考点精讲	(339)
23.1 资产负债表日后事项概述.....	(339)
考点 1 资产负债表日后事项的定义	(339)
考点 2 资产负债表日后事项涵盖的期间	(339)
考点 3 资产负债表日后事项的内容	(340)
23.2 调整事项的会计处理.....	(341)
考点 调整事项的会计处理.....	(341)
23.3 非调整事项的会计处理.....	(341)
考点 非调整事项的会计处理.....	(341)
历年考情分析与真题精选	(342)
章节习题	(344)
章节习题答案与解析	(351)
第 24 章 企业合并	(357)
考情分析	(357)
重点考点精讲	(357)
24.1 企业合并概述.....	(357)
考点 1 企业合并的界定	(357)
考点 2 企业合并的方式	(358)
考点 3 企业合并类型的划分	(358)
24.2 同一控制下企业合并的处理.....	(359)
考点 1 同一控制下企业合并的处理原则	(359)
考点 2 会计处理	(359)
24.3 非同一控制下企业合并的处理.....	(361)
考点 1 非同一控制下企业合并的处理原则	(361)
考点 2 会计处理	(363)
考点 3 通过多次交易分步实现的企业合并	(364)

考点4 反向购买的处理	(366)
考点5 购买子公司少数股权的 处理	(368)
考点6 不丧失控制权情况下处置部 分对子公司投资的处理	(368)
考点7 丧失控制权情况下处置子公 司投资的处理	(369)
考点8 被购买方的会计处理	(370)
历年考情分析与真题精选	(370)
章节习题	(370)
章节习题答案与解析	(380)
第25章 合并财务报表	(388)
考情分析	(388)
重点考点精讲	(389)
25.1 合并财务报表概述	(389)
考点1 合并财务报表的组成	(389)
考点2 合并财务报表的编制 原则	(389)
25.2 合并范围的确定	(390)
考点1 投资方对被投资方是否拥有 权力	(390)
考点2 可变回报	(390)
考点3 权力与回报之间的关系	(390)
考点4 实质代理人	(391)
考点5 对被投资方可分割部分 (单独主体)的控制	(391)
考点6 控制的持续评估	(391)
25.3 合并财务报表编制的前期准备事项 及其程序	(391)
考点1 合并财务报表编制的前期 准备事项	(391)
考点2 合并财务报表的编制 程序	(392)
考点3 编制合并财务报表需要抵 消的项目	(392)
25.4 长期股权投资与所有者权益的合 并处理(同一控制下)	(392)
考点1 同一控制下取得子公司合并 日合并财务报表的编制	(392)
考点2 直接投资及同一控制下取得 子公司合并日后财务报表的 编制	(393)

25.5 长期股权投资与所有者权益的合并 处理(非同一控制下)	(395)
考点1 非同一控制下取得子公司合 并日合并财务报表的 编制	(395)
考点2 非同一控制下取得子公司购 买日后合并财务报表的 编制	(396)
25.6 内部商品交易的抵消处理	(397)
考点1 内部销售收入和内部销售成 本的抵消处理	(397)
考点2 连续编制合并财务报表时内 部销售商品的抵消处理	(397)
考点3 存货跌价准备的抵消 处理	(398)
25.7 内部债权债务的抵消处理	(399)
考点1 内部债权债务抵消概述	(399)
考点2 内部应收应付款项及其坏账 准备的抵消处理	(399)
考点3 连续编制合并财务报表时内 部应收款项及其坏账准备的 抵消处理	(400)
25.8 内部固定资产交易的抵消处理	(400)
考点1 内部固定资产交易概述	(400)
考点2 内部固定资产交易当期的抵 消处理	(401)
考点3 内部交易固定资产取得后至 处置前期间的抵消处理	(401)
考点4 内部交易固定资产清理期间 的抵消处理	(401)
25.9 内部无形资产交易的抵消处理	(402)
考点1 内部无形资产交易当期的抵 消处理	(402)
考点2 内部交易无形资产持有期间 的抵消处理	(402)
考点3 内部无形资产交易摊销完毕 的期间的抵消处理	(403)
25.10 所得税会计相关的抵消处理	(403)
考点1 所得税会计概述	(403)
考点2 内部应收款项相关所得税会 计的抵消处理	(403)
考点3 内部交易存货相关所得税会 计的抵消处理	(404)

考点 4 内部交易固定资产等相关所得 所得税会计的抵消处理	(405)	考点 每股收益定义	(420)
25.11 合并现金流量表的编制	(406)	26.2 基本每股收益	(420)
考点 1 合并现金流量表概述	(406)	考点 1 分子确定	(420)
考点 2 编制合并现金流量表需要抵 消的项目	(406)	考点 2 分母确定	(421)
25.12 本期增加子公司和减少子公司的 合并处理	(407)	26.3 稀释每股收益	(421)
考点 1 本期增加子公司的合并 处理	(407)	考点 1 基本计算原则	(421)
考点 2 本期减少子公司的合并 处理	(409)	考点 2 可转换公司债券	(421)
历年考情分析与真题精选	(410)	考点 3 认股权证、股份期权	(422)
章节习题	(413)	考点 4 企业承诺将回购其股份的 合同	(422)
章节习题答案与解析	(417)	考点 5 多项潜在普通股	(422)
第 26 章 每股收益	(420)	考点 6 子公司、合营企业或联营企 业发行的潜在普通股	(423)
考情分析	(420)	26.4 每股收益列表	(423)
重点考点精讲	(420)	考点 1 重新计算	(423)
26.1 每股收益概述	(420)	考点 2 列报	(424)
		历年考情分析与真题精选	(424)
		章节习题	(426)
		章节习题答案与解析	(430)

第 1 章 总论

考 情 分 析

本章介绍了有关财务报告、信息质量要求和会计要素确认与计量的原则性要求，统驭全书后续章节。本章的重点集中在会计信息质量要求的可靠性、可比性、谨慎性、实质重于形式等以及计量属性。本章分值较低，属于不重要的章节。

总论	会计概述	1. 会计的定义 (★☆☆☆☆) 2. 会计的作用 (★☆☆☆☆) 3. 企业会计准则的制定与企业会计准则体系 (★☆☆☆☆)
	财务报告目标、会计基本假设和会计基础	1. 财务报告目标 (★☆☆☆☆) 2. 会计基本假设 (★★☆☆☆) 3. 会计基础 (★☆☆☆☆)
	会计信息质量要求	会计信息质量要求的内容 (★★★★☆)
	会计要素及其确认与计量	1. 会计要素定义及其确认条件 (★★☆☆☆) 2. 会计要素计量属性及其应用原则 (★★★★☆)
	财务报告	1. 财务报告及其编制 (★☆☆☆☆) 2. 财务报告的构成 (★☆☆☆☆)

重 点 考 点 精 讲

1.1 会计概述

考点 1 会计的定义

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

现代企业会计根据其服务对象和目的的不同，通常可以分为管理会计和财务会计两大分支。

管理会计侧重于服务企业内部的使用者，包括企业内部各层次的管理者。这些管理者需要使用会计信息拟定企业发展战略、确定经营方针、作出财务和经营决策、管理和控制日常经营活动、作出绩效评价等，企业会计信息是为内部管理者提供这些

经营管理决策需要的，即为管理会计，又称为“对内报告会计”。

财务会计侧重于服务企业外部的使用者，包括投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众等。这些外部使用者需要根据会计信息作出投资及信贷决策等，企业会计信息是为外部使用者提供决策需要的，即为财务会计，又称为“外部报告会计”。

考点 2 会计的作用

第一，会计有助于提供决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为。

第二,会计有助于企业加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展。

第三,会计有助于考核企业管理层经济责任的履行情况。

【例题 多选题】下列关于会计作用的说法正确的是()。

- A. 提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息
- B. 提高会计信息透明度来规范企业会计行为
- C. 为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定基础
- D. 规范会计师的执业行为
- E. 有助于考核企业管理层经济责任的履行情况

【答案】ABCE

【解析】会计有助于提供决策有用的信息,提高企业透明度,规范企业行为。AB对;会计有助于企业加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展,C对;会计有助于考核企业管理层经济责任的履行情况,E对。规范会计师的执业行为属于审计的作用,D错误。

考点3 企业会计准则的制定与企业会计准则体系

根据《中华人民共和国会计法》的规定,中国企业会计准则由财政部制定。

中国现行企业会计准则体系由基本准则、具体准则、应用指南和解释组成。

基本准则类似于国际会计准则理事会的《编制财务报表的框架》,在企业会计准则体系中扮演者概念框架的作用,居于统驭地位。

具体准则是在基本准则的指导下,对企业各项资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及相关交易事项的确认、计量和报告进行规范的会计准则。

应用指南是对具体准则相关条款的细化和有关重点难点问题提供的操作性指南,以利于会计准则的贯彻落实和指导实务操作。

解释是对具体准则实施过程中出现的问题、具体准则条款规定不清楚或者尚未规定的问题作出的补充说明。

1.2 财务报告目标、会计基本假设与会计基础

考点1 财务报告目标

财务报告目标是指企业编制财务报告提供会计信息的目的。它是财务会计概念框架或者我国基本准则的最高层次,对财务会计的规范发展起着导向性作用。财务报告目标从传统上来讲有两种观点:一是财务报告目标的受托责任观;二是财务报告目标的决策有用观。

我国基本准则明确了财务报告的目标,规定财务报告的目标是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。我国对财务报告目标的界定,兼顾了决策有用观和受托责任观。

考点2 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(1) 会计主体。会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下,企业应

当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

(2) 持续经营。持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

(3) 会计分期。会计分期,是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

(4) 货币计量。货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。

注意:会计主体假设是对会计核算空间范围的界定,解决了确认、计量和报告“who”的问题;持续

经营是会计确认、计量和报告的前提；会计分期是对会计核算时间范围的界定，解决了确认、计量和报告“when”的问题；货币计量是对会计核算工具的界定，解决了确认、计量和报告“how”的问题。

【例题 多选题】下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有()。

- A. 母公司及其子公司组成的企业集团
- B. 分公司
- C. 销售部门
- D. 独资企业
- E. 事业部

【答案】ABCDE

【解析】会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动，选项均正确。

考点3 会计基础

(1) 权责发生制。企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费

用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

(2) 收付实现制。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

【例题 单选题】关于会计基本假设与会计基础，下列说法中不正确的是()。

- A. 法律主体一定是会计主体，会计主体不一定是法律主体
- B. 在历史成本计价的基础上的资产折旧都是以持续经营假设为基础的
- C. 一般企业以收付实现制为基础
- D. 货币计量假设为历史成本计量奠定了基础

【答案】C

【解析】目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

1.3 会计信息质量要求

考点 会计信息质量要求的内容

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

(1) 可靠性。可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

(2) 相关性。相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

(3) 可理解性。可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

(4) 可比性。可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义：同一企业不同时期

可比，不同企业相同会计期间可比

(5) 实质重于形式。实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

(6) 重要性。重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

(7) 谨慎性。谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

(8) 及时性。及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。

【例题 单选题】下列各项会计信息质量要求中，对相关性和可靠性起着制约作用的是()。(2010年真题)

- A. 及时性
- B. 谨慎性
- C. 重要性
- D. 实质重于形式

【答案】A