



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试

会计 经典题解

■ 中华会计网校 编 郭建华 主编

赠送

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书

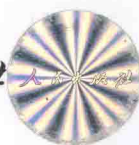
扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社





中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试

会 计

经典题解

■ 中华会计网校 编 郭建华 主编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

会计经典题解：2014/中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013267-9

I. ①会… II. ①中… III. ①会计学—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 042914 号

会计经典题解

KUAIJI JINGDIAN TIJIE

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：29.25

字数：917 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-013267-9 定价：42.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！

有那么一群人，他们十四年如一日刻苦钻研只为做一件事！

有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！

有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！

有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育（China Distance Education Holdings Ltd., CDEL），为美国纽约证券交易所上市公司，自 2000 年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，并辅以 24 小时在线答疑和客户服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”（www.chinaacc.com）起步，目前拥有 16 个品牌网站，开设 200 多个辅导类别，覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等 13 个不同行业，2013 年培训规模达 270 多万人次，高居中国远程教育领先地位！赛迪信息（CCID）最新数据显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，其一家企业的市场份额高达 72.50%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计从业、会计职称、注册会计师、注册税务师、会计实务/继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣，一脉相承，各具特色，互为补充。

★《历年考题汇编及答案详解》真实呈现历年考试题目，考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题，对每个题目进行深入分析和研究，并提供详尽的参考答案及解析，能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

★《经典题解》汇集海量经典练习题库，适合强化提高阶段学习。从典型例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析，考点预测准确、分析到位，练习题目设计新颖、紧扣大纲，疑难问题解答详尽、深刻，易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。

★《应试指南》全面讲解知识点考点难点，适合各层次学员复习备考。从知识点入手，翔实讲解教材重难点，分析深刻，覆盖面广，高度提炼，针对每个重要考点，不仅有深入、细致的讲解，而且辅之以有针

对性的典型例题和模拟题，是考生准确理解知识点、精准把握考点，熟练运用并举一反三的备考全书。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓，适合冲刺拔高阶练习。包含数套模拟试卷，贴近真实考试，含金量高，重点、考点突出，针对性强，题型标准，导向准确，能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平，轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度精炼常考易混知识点，适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手，充分利用图、表及对比的方式，帮助考生利用零散的时间学习，强化记忆、加深理解。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系，充分了解各知识点之间的逻辑关系，开拓学习思考的空间，加深对重要考点的理解和记忆，提高复习效率和应试能力，新版《应试指南》及《全真模拟试卷》引进了世界 500 强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图”将知识结构图像化，抽象内容形象化，是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式，能够让学员的思维更具开放性和创造性，以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用，真正做到全方位、无死角、三位一体的立体化学习，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

本书编写委员会

——购书赠课，超值服务——

购买中华会计网校（www.chinaacc.com）2014 年全国注册会计师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》，可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校“梦想成真”专区（<http://mxcz.chinaacc.com>）后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务；
2. 获赠注会名师考前串讲（价值 100 元）；
3. 获赠注会模考点评班（价值 80 元）；
4. 获赠任选 3 门“跟网校学系列”会计实务培训课程（价值 600 元）；
5. 获赠 5G 电子邮箱

★ 电子书全新上线，活动期间购买“梦想成真”纸质书赠送相应科目电子书，具体电子书种类和活动详情以中华会计网校官网公布内容为准。

注意事项：

1. 本书赠卡严禁出售，所有赠卡（券）不能累加使用；
2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2014 年 12 月 31 日；
3. 若本卡规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致，则以网站公布内容为准。

服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第一部分 考情分析及趋势展望

一、教材整体变动及基本结构框架	3
二、考试特点及命题规律	3
三、从合理安排考试时间、答题顺序看《会计》解题技巧	5
四、从《会计》主观题看解题思路	5

第二部分 考点核心提示及经典习题训练

第1章 总 论	9
考情分析	9
考点核心提示及随堂演练	9
随堂演练参考答案及解析	11
疑难问题解答	11
经典习题	11
经典习题参考答案及解析	13
第2章 金融资产	14
考情分析	14
考点核心提示及随堂演练	14
随堂演练参考答案及解析	19
疑难问题解答	19
经典习题	19
经典习题参考答案及解析	25
第3章 存 货	33
考情分析	33
考点核心提示及随堂演练	33
随堂演练参考答案及解析	36
疑难问题解答	36
经典习题	36
经典习题参考答案及解析	40
第4章 长期股权投资	44
考情分析	44
考点核心提示及随堂演练	44
随堂演练参考答案及解析	51

	疑难问题解答	51
	经典习题	52
	经典习题参考答案及解析	62
第5章	固定资产	68
	考情分析	68
	考点核心提示及随堂演练	68
	随堂演练参考答案及解析	71
	疑难问题解答	72
	经典习题	72
	经典习题参考答案及解析	78
第6章	无形资产	82
	考情分析	82
	考点核心提示及随堂演练	82
	随堂演练参考答案及解析	84
	疑难问题解答	84
	经典习题	85
	经典习题参考答案及解析	90
第7章	投资性房地产	93
	考情分析	93
	考点核心提示及随堂演练	93
	随堂演练参考答案及解析	97
	疑难问题解答	98
	经典习题	98
	经典习题参考答案及解析	102
第8章	资产减值	108
	考情分析	108
	考点核心提示及随堂演练	108
	随堂演练参考答案及解析	112
	疑难问题解答	112
	经典习题	112
	经典习题参考答案及解析	118
第9章	负 债	123
	考情分析	123
	考点核心提示及随堂演练	123
	随堂演练参考答案及解析	126
	疑难问题解答	127
	经典习题	127
	经典习题参考答案及解析	132
第10章	所有者权益	137
	考情分析	137

	考点核心提示及随堂演练·····	137
	随堂演练参考答案及解析·····	139
	疑难问题解答·····	139
	经典习题·····	140
	经典习题参考答案及解析·····	142
第 11 章	收入、费用和利润·····	144
	考情分析·····	144
	考点核心提示及随堂演练·····	144
	随堂演练参考答案及解析·····	150
	疑难问题解答·····	151
	经典习题·····	151
	经典习题参考答案及解析·····	159
第 12 章	财 务 报 告·····	167
	考情分析·····	167
	考点核心提示及随堂演练·····	167
	随堂演练参考答案及解析·····	172
	疑难问题解答·····	173
	经典习题·····	173
	经典习题参考答案及解析·····	182
第 13 章	或 有 事 项·····	187
	考情分析·····	187
	考点核心提示及随堂演练·····	187
	随堂演练参考答案及解析·····	190
	疑难问题解答·····	190
	经典习题·····	190
	经典习题参考答案及解析·····	196
第 14 章	非货币性资产交换·····	199
	考情分析·····	199
	考点核心提示及随堂演练·····	199
	随堂演练参考答案及解析·····	201
	疑难问题解答·····	202
	经典习题·····	202
	经典习题参考答案及解析·····	208
第 15 章	债 务 重 组·····	214
	考情分析·····	214
	考点核心提示及随堂演练·····	214
	随堂演练参考答案及解析·····	217
	疑难问题解答·····	217
	经典习题·····	217
	经典习题参考答案及解析·····	223

第 16 章	政府补助	228
	考情分析	228
	考点核心提示及随堂演练	228
	随堂演练参考答案及解析	229
	疑难问题解答	229
	经典习题	230
	经典习题参考答案及解析	231
第 17 章	借款费用	234
	考情分析	234
	考点核心提示及随堂演练	234
	随堂演练参考答案及解析	236
	疑难问题解答	236
	经典习题	237
	经典习题参考答案及解析	242
第 18 章	股份支付	248
	考情分析	248
	考点核心提示及随堂演练	248
	随堂演练参考答案及解析	251
	疑难问题解答	251
	经典习题	251
	经典习题参考答案及解析	255
第 19 章	所得税	258
	考情分析	258
	考点核心提示及随堂演练	258
	随堂演练参考答案及解析	261
	疑难问题解答	261
	经典习题	262
	经典习题参考答案及解析	267
第 20 章	外币折算	270
	考情分析	270
	考点核心提示及随堂演练	270
	随堂演练参考答案及解析	272
	疑难问题解答	272
	经典习题	272
	经典习题参考答案及解析	277
第 21 章	租赁	282
	考情分析	282
	考点核心提示及随堂演练	282
	随堂演练参考答案及解析	284
	疑难问题解答	284

	经典习题	284
	经典习题参考答案及解析	287
第 22 章	会计政策、会计估计变更和差错更正	291
	考情分析	291
	考点核心提示及随堂演练	291
	随堂演练参考答案及解析	294
	疑难问题解答	294
	经典习题	295
	经典习题参考答案及解析	301
第 23 章	资产负债表日后事项	307
	考情分析	307
	考点核心提示及随堂演练	307
	随堂演练参考答案及解析	308
	疑难问题解答	308
	经典习题	308
	经典习题参考答案及解析	315
第 24 章	企业合并	321
	考情分析	321
	考点核心提示及随堂演练	321
	随堂演练参考答案及解析	328
	疑难问题解答	328
	经典习题	329
	经典习题参考答案及解析	339
第 25 章	合并财务报表	350
	考情分析	350
	考点核心提示及随堂演练	350
	随堂演练参考答案及解析	357
	疑难问题解答	357
	经典习题	358
	经典习题参考答案及解析	366
第 26 章	每股收益	379
	考情分析	379
	考点核心提示及随堂演练	379
	随堂演练参考答案及解析	380
	疑难问题解答	380
	经典习题	381
	经典习题参考答案及解析	383

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	387
--------------	-----

跨章节综合题参考答案及解析 398

第四部分 全真模拟试题及答案详解

二〇一四年《会计》模拟试题及参考答案 415

 模拟试题(一) 415

 模拟试题(一)参考答案及详细解析 423

 模拟试题(二) 429

 模拟试题(二)参考答案及详细解析 436

 模拟试题(三) 443

 模拟试题(三)参考答案及详细解析 451

第一部分

考情分析及趋势展望



一、教材整体变动及基本结构框架

2014年《会计》教材整体变动不是很大,主要是根据《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》和《企业会计准则33号——合并财务报表》对部分章节进行了相应修改。其主要变动如下:

第1章新增了财务报表目标的基本理论;第9章重新定义职工薪酬内容;第12章重新定义其他综合收益概念及分类,并修改利润表及所有者权益变动表格式;第24章重新描述了同一控制下多次交易分步实现企业合并的处理原则、明确对同一控制下合并前的内部交易要进行抵消以及第25章对控制进行重新定义。

教材每一部分的主要内容及重要程度,从历年的考试情况来看,具有如下的特点:

(一) 会计基本理论(第1章)

会计基本理论内容在考试中所占比重很小,但是对于其中的基本理论和概念,在学习后面具体章节之前,是很难做到深入透彻理解的,所以该内容是学习和理解后续各章内容的基石,后续各章内容又是该部分内容的具体运用和延伸。对于这部分内容,考生应主要了解会计核算的基本前提、理解会计要素及其确认、掌握会计信息质量要求和会计计量属性的含义及其运用。

(二) 会计要素的确认、计量和记录(第2~11章)

这部分内容在考试中所占比重较大,经常和特

殊业务的会计处理相结合以主观题的形式进行考查。考生在复习时,应特别注意理解每一会计要素的“确认、计量和记录”。重点关注金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、资产减值、负债以及收入、费用和利润的确认与计量问题。

(三) 特殊业务的会计处理(第13~24章)

特殊业务的会计处理内容在考试中所占比重较大,通常和第(二)、(四)部分的内容相结合出现在主观题中,这类主观题具有很强的综合性,考生在平时复习时应先将各个知识点逐个突破,然后再有侧重的做一些综合演练,以提高解题能力。

考生在复习时,应重点掌握非货币性资产交换、债务重组、所得税和企业合并等的会计处理;掌握会计政策变更的追溯调整法、前期差错更正的追溯重述法及其会计处理;掌握资产负债表日后调整事项等业务的会计处理及对财务报表项目的调整等。

(四) 财务报告(第12、25、26章)

财务报告内容在考试中所占比重较大,一般是和第(二)、(三)部分的内容相结合出现在主观题中。考生应重点掌握以下内容:资产负债表、利润表和现金流量表的编制,合并财务报表合并范围的确定及合并报表的编制,会计报表附注等;同时考生还应注意每股收益的相关内容。

二、考试特点及命题规律

(一) 题型、题量及各题型命题特点

自2009年注册会计师考试制度改革后,《会计》科目原制度下的“计算及会计处理题”改为“计算分析题”,并于2010年起取消,只剩下“单

项选择题”、“多项选择题”、“综合题”三种题型。从改革后的几年来看,各题型分值及命题特点如下表所示:

题型	2013	2012年	2011年	特点
单项选择题	12题 24分	16题 24分	12题 18分	题目形式上,2011年以前,大部分以案例形式出题,个别题目以单个的小题出现。2012年机考以后全部以单个的小题出现。计算性的题目比例较高,小部分题目为文字表述题。但2013年单选题数量减少,单个题目分值增加,原每题1.5分提高至2分



续表

题型	2013	2012 年	2011 年	特点
多项选择题	10 题 20 分	10 题 20 分	6 题 12 分	题目形式上, 2011 年以前, 主要以案例形式出题, 其中需要关注的是, 有些题目 5 个选项涉及不同项目的计算, 计算量非常大, 相对于单选题而言, 更难得分。2012 年机考以后全部以单个的小题出现, 且题目由 5 个选项变为 4 个选项, 难度降低
综合题	4 题 56 分	4 题 56 分	4 题 70 分	题目形式上, 2011 年以前, 题干量大, 计算量非常大, 难度较大。2012 年机考以后题干量降低, 计算量仍然很大, 难度相对降低, 分录编制量加大

2013 年主观题的设计特征:

(1) 主观题全部是综合题, 题型设计倾向于计算题模式。

与 2012 年相同, 2013 年共设计了四个主观题, 从每个主观题的题量来看, 题目的资料由往年“长篇小说”、“中篇小说”式的标准, 改为“短篇小说”; 知识点的串连难度有相当量的降低。总的来说, 主观题的难度只达到往年的计算题标准。

(2) 所涉及知识点基本局限于一个章节或一个完整计算链条, 但测试重点全面展开。

2013 年主观题已经出现“高、宽、新”的题目, 主观题的设计难度回归传统。由于机考试题库的特点, 使得主观题的测试范围大幅度拓展, 常规主观题模式均有涉及, 在这点上提升了注册会计师的测试难度, 也自此终结了考前压题的传统“桥段”。

(3) 与 2012 年相同, 分值占到了卷面的 56%, 测试倾向于实务性。

与 2012 年相同, 2013 年客观题分值占 44%, 主观题分值占 56%。测试的重心维持着大规模实务操作的倾向。

(二) 命题规律

中注协公布《注册会计师考试制度改革方案》后, 近几年的《会计》试题发生了翻天覆地的变化, 这充分体现了“加强注册会计师人才队伍建设, 培养应用型会计人才”的战略目标。纵观近几年注册会计师考试《会计》科目的考试试卷, 通过分析可以看出其命题规律:

1. 试题覆盖面广。试题覆盖了考试大纲所规定的全部范围, 每章都有可能出题。有些内容在复习中看似不重要, 也可能会出题, 其目的是要求考生全面复习, 防止考生盲目地猜题、押题。

2. 试题突出重点。每门学科都有重点, 考试中各章所占的比重是不同的。因此, 把握考试重点是应考的关键。如长期股权投资、企业合并、合并财务报表、收入、会计差错更正等内容是历年必考的内容, 体现了试题重点突出的特点。通常而言, 考试大纲中能力等级要求较高的知识点应重点把握,

另外需要关注教材新增内容、新旧教材变化的内容。

3. 以现行会计法规为主要内容, 实务性增强。《会计》科目的考试体现了我国会计改革的最新成果, 与我国现行的会计准则和新出台的一些会计政策规定结合较紧密。新的政策规定往往是每年考试中的考查重点。例如, 企业会计准则解释第 1、2、3、4、5 号, 财政部财会便 [2009] 14 号等。2014 年我们应更加关注以下相关法规:

(1) 《企业会计准则(修订)(征求意见稿)》(注: 本书定稿时为征求意见稿) 及企业会计准则第 9、30、33、39、40 号准则

(2) 企业会计准则解释第 1、2、3、4、5、6 号

(3) 《财政部关于做好执行企业会计准则的企业 2013 年年报工作的通知》

(4) 《可再生能源电价附加有关会计处理规定》

(5) 《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》

(6) 《关于银行业金融机构同业代付业务会计处理的复函》

(7) 《金融工具企业准则补充规定——债务工具与权益工具的区分及相关会计处理》

(8) 《企业内部控制基本规范》

4. 试题综合性强。近几年《会计》考试重在考核考生的综合运用能力。考生要想得高分就要将所学知识融会贯通, 只有将各章知识点记得牢、用得熟, 才能在考试时得心应手。

根据上述变化并结合以前年度的考题情况, 不难发现, CPA 考试重在考查考生是否具备作为一名注册会计师所应具备的基本知识及运用所学知识解决实际问题的技能。因此, 在《会计》科目考试中, 死记硬背的题目较少, 灵活应用的题目较多。这就要求我们在平时的学习过程中, 一定要注意理解会计政策规定的初衷、适用的环境及运用过程中的关键点, 并且一定要注意活学活用。



三、从合理安排考试时间、答题顺序看《会计》解题技巧

1. 计划好答题时间,是通过《会计》考试的一个重要因素。

专业阶段《会计》科目的考试时间为3个小时。在客观题中,文字性的选择题每题一般不应超过1分钟,计算性的选择题一般每题不应超过2分钟,否则后面主观题就有可能做不完。许多考生在客观题上花费了很多时间,这样就基本没有时间做综合题了。因此,控制客观题的答题时间很重要,保持一定的答题速度也很有必要。一般的做法是:首先通读并回答自己知道的问题,跳过没有把握的问题,然后重新估算时间,看看余下的每道题可以分配多少时间。在同一道题上花过多的时间是不值得的,即使答对了,也可能得不偿失。

主观题有4个题目,分值比重较高,答题时间应占考试时间的70%~80%,虽然2012年以后机考阅读量降低,但是这部分试题相对来讲阅读量大且题目复杂,需要考生仔细读题,发现考点并迅速反应、计算,最终得出答案。

2. 答题时应该由简到繁,由易到难,从客观题到主观题,按照试卷题目的顺序答题。在解答客观题时,如果遇到自己答不出来的题目,可以先答后面的题目,不要为解答一个难题花费太多时间而影响整体答题进度。

在解答主观题时,必须按题目要求的顺序解题。要求列式计算过程的题目,必须按照题目要求一步一步的进行计算。在解答时还应注意以下两类题目的处理思路:

第一类,关联性考点主观题的解答思路。例如,据网络论坛的考生回忆,2013年综合题中的一题是所得税的会计处理,先对自行研发新技术发生

支出进行会计处理,计算开发支出的计税基础,判断是否确认递延所得税并说明理由,同时计算可供出售金融资产的计税基础,编制确认递延所得税相关的会计分录;最后计算应交所得税和所得税费用,并编制确认所得税费用相关的会计分录。据网络论坛的考生回忆,2013年综合题中的另一题是可供出售金融资产为债券、股票时的会计处理,要求计算各个年度的债券和股票对当年损益和权益的影响金额,并编制相关会计分录。这类题目前面步骤计算出来的数字往往是后面步骤计算要用的条件,即为关联性考点。这类考题只有按照题目要求的顺序去答题,才能保证每一步骤的正确性、延续性和完整性。否则,一步出现错误将会影响后面各步骤的正确性。

第二类,非关联性考点主观题的解答思路。这类题目考点之间通常没有延续性和关联性,任何一步都不会影响其他各步的解答,对于这类题目可以放心大胆地跨越顺序答题。例如,据网络论坛的考生回忆,2013年综合题中的一题是会计差错更正的问题。需要注意的是,在解答主观性题目时切忌只列结果而不列计算过程。有的考生认为写了结果就可以得分,这种认识是错误的。只有步骤和结果都正确才能得到此步骤的分数;另外只列公式或只列出相关数据加减乘除的计算过程,没有结果,该步骤也是不得分的,只会白白浪费宝贵的时间。

对于资料繁多的综合题的审题,有效方法是先简单浏览题目的资料,对于给出的假定条件要特别关注,然后再看题目的要求,按照问题去寻找有效题目资料,分析作答,这样可以更有效地利用考场上的宝贵时间。

四、从《会计》主观题看解题思路

主观题是考生面临的最大困难,它考核考生对会计核算内容全面透彻的理解和灵活运用能力。考生除了要掌握各个章节基本会计核算内容外,还要有跨章节思考的意识。怎样去复习才能应对主观题?其实,最好的办法就是“多看书、多做题”。“多看书”是为了掌握教材中有关会计核算方法,“多做题”是为了提高参加考试时的“动手”能力,否则就会出现考生们所说的拿到试题不知道如何去解题的问题。此外,要有正确的学习方法,注重对

教材内容的理解、分析,通过对比、归纳,加强对教材内容的掌握。考生要在全面深入掌握教材内容的基础上,充分练习,检验灵活运用相关会计知识分析、解决问题的能力,总结解题思路。

本书各重点章节以及跨章节练习题中,集中了一些典型的计算分析题和综合题。其中,部分题目主要是针对考试中可能出现的考点,还有一部分是由历年考试的原题改编而来,让考生感受考试的真实难度和相应考点。



下面对典型的综合题考点解题思路提出复习建议:

1. 长期股权投资、企业合并、合并财务报表的核算

核算方法:(1)企业合并取得的长期股权投资成本的确定,特别是非同一控制下控股合并形成的长期股权投资的核算与合并财务报表的抵消处理;(2)长期股权投资核算方法的转换。

在《企业会计准则解释第4号》发布以后,考生应关注它所带给我们的理解思路上的变化,特别是企业合并中涉及股权比例的变化,比如不丧失控制权情况下的处置子公司股权、购买少数股东权益以及分次交换交易实现企业合并的处理,这些内容均要分别个别财务报表和合并财务报表进行处理,在考试题目中将会体现得越来越明显。在《企业会计准则解释第5号》发布以后,对于企业通过多次交换交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的应当如何进行会计处理。此外修订后的新会计准则涉及长期股权投资、企业合并、合并财务报表的变化内容,我们考生也应关注。

2. 收入、费用和利润

销售商品收入、提供劳务收入的确认与计量:这部分内容基本每年试题中均会涉及,其核算方法是:(1)给出若干笔当期经济业务,要求逐笔编制会计分录;(2)结合现金折扣、销售退回、商业折扣、销售折让业务进行会计处理;(3)与资产负债表日后事项相结合。此外2012年机考出现预存话费送手机活动、出售设备与该设备下属合同相关的一揽子合同的一部分等,这些考试内容教材并未出现,却给我们考生一个提醒,要关注实务工作中不同行业的收入确认问题。

3. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

会计政策、会计估计变更和会计差错更正是历年考试的热点,其主要考核方式:(1)在追溯调整法下,计算会计政策变更的累积影响数,并调整期初留存收益,作出相应的会计处理,同时要求调整财务报表;(2)会计估计变更,一般按照未来适用法进行会计处理;(3)会计差错更正的会计处理,前期重要差错采用追溯重述法处理;资产负债表日后事项期间发现报告年度差错,按照日后事项准则处理。

4. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正,资产负债表日后事项,所得税,合并财务报表等内容与其他章节内容相结合

例如,或有事项中的产品质量保证、未决诉讼,固定资产折旧方法、折旧年限或净残值的变更,无形资产摊销年限的变更,计提各项资产减值

准备,收入的确认与销售退回等内容的结合。这种类型的题目一般要求判断有关业务处理是否正确,并说明理由;要求对不正确的部分按正确的会计处理方法采用追溯重述法进行更正,并结合资产负债表日后事项,调整报告年度的财务报表相关项目,再根据正确的业务调整所得税;往往试题中会给出所得税的核算从应付税款法改为资产负债表债务法,并对此项变更采用追溯调整法进行处理,考生可以结合历年考题掌握解题方法。

5. 金融资产的核算

对于交易性金融资产、可供出售金融资产和持有至到期投资的核算问题,是教材近几年的新内容。主要考点有:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(股票与债券)的会计处理;持有至到期投资采用实际利率法进行利息调整摊销及计提减值准备以后摊余成本的计算与会计处理;可供出售金融资产的会计处理与金融资产的减值相结合的会计核算问题。

6. 固定资产的核算

固定资产通常考查从购入设备开始安装到固定资产处置的一系列核算问题。主要考核方式:(1)购入设备立即投入安装。安装中领用工程物资、生产用原材料等的核算;(2)安装完毕投入使用,采用年数总和法或年限平均法计提折旧的计算;(3)对固定资产进行减值测试,计提固定资产减值准备;计提固定资产减值准备后,计提折旧;(4)对现有设备进行改扩建,以提高其生产能力,改扩建时将该设备账面价值转入在建工程;(5)改扩建完成后转入固定资产;(6)改扩建之后的期间再次发生减值,计提固定资产减值准备;(7)处置固定资产的相关会计核算。

7. 债务重组与非货币性资产交换

债务重组、非货币性资产交换可能会与全书大部分章节结合出题。

8. 所得税

所得税会计核算是历年考试的热点,涉及的内容主要是递延所得税负债及递延所得税资产的确认,其主要考核方式:(1)计算应交所得税,即当期所得税费用;(2)计算递延所得税负债及递延所得税资产期末余额和当期发生额,计算递延所得税费用;(3)计算所得税费用。

处理上述问题的方法可能因人而异,各有偏好,考生可以结合自己的实际情况,摸索适合自己的解题思路。

再次提醒考生:CPA考试是一件艰苦的事情,需要大家加倍的努力和付出,一分耕耘一分收获。

最后预祝CPA的考生梦想成真!