



全国注册会计师考试专用辅导教材系列

2014 **年度** **注册会计师** 全国统一考试

真题详解及押题密卷

会 计

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

命题研究专家 联袂倾力打造

历年真题 链接  直击复习难点
真题解析 细化解题思路，解析准确透彻，把握命题趋势
模拟试卷 紧密联系考纲，依照真题脉络，揭示命题方向
例题详解 国内名师巧解，全面拓展知识，达到触类旁通



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

全国注册会计师考试专用辅导教材系列

2014 年度注册会计师全国统一考试 真题详解及押题密卷

会 计

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目 (C I P) 数据

2014年度注册会计师全国统一考试真题详解及押题密
卷. 会计 / 全国注册会计师考试命题研究中心编著. —
北京: 人民邮电出版社, 2014. 5
全国注册会计师考试专用辅导教材系列
ISBN 978-7-115-35072-5

I. ①2… II. ①全… III. ①会计—注册会计师—资
格考试—习题集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第058431号

内 容 提 要

本书由长期从事注册会计师考试命题研究的专家学者和一线培训教师以最新考试大纲为依据, 在研究考试重点、命题规律和解题方法的基础上编写而成。全书包括 5 套近年来的考试真题和 5 套模拟试卷, 所涉考题与中国注册会计师协会全国考试委员会教材内容同步, 旨在帮助参加注册会计师考试的考生充分备考, 顺利通过考试。

本书通过历年真题详解帮助考生全面掌握注册会计师考试的特点, 并在此基础上辅以精编模拟试题的练习, 系统强化所需掌握的教材内容和考试重点, 使考生更能适应注册会计师考试的模式和节奏。真题部分以专家解读的方式集合专家优势全面透彻地解析各个知识点, 模拟试卷部分紧密结合真题, 力争达到真题标准。突出重点, 在全面覆盖知识点的同时, 做到有的放矢。对于变化的知识点部分作出科学判断, 合理预测, 使考生避免盲从, 从而更好地把握考试。

本书适合作为注册会计师资格考试指定教材的配套用书, 用以巩固和检验学习成果, 同时适合单独作为冲刺备考用书, 帮助考生预先熟悉真实的考试环境, 做到心中有数, 顺利过关。

-
- ◆ 编 著 全国注册会计师考试命题研究中心
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 12.25 2014 年 5 月第 1 版
字数: 314 千字 2014 年 5 月河北第 1 次印刷
-

定价: 29.80 元

读者服务热线: (010)81055296 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)83155315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

序 言



注册会计师是指依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。注册会计师考试是一项执业资格考试。近年来注册会计师考试报考人数迅猛增加，其原因可以概括为三点：（1）注册会计师资格证书的含金量高同时注册会计师也是高薪职业之一，吸引了众多有志于从事会计工作的谋职者和需要证明自身业务水平的会计从业人员参加考试；（2）我国经济转型升级步伐加快，对会计人才的专业性提出了新的需求，社会发展水平越高，需求的注册会计师人员越多。据相关数据统计，现在中国的注册会计师需求人数是 50 万，而取得执业证书的只有 14 万左右，缺口较大；（3）注册会计师考试全部实行了网上报名，网上答题，优化、便捷了报名和考试流程，极大地方便了考生。

参加该考试的人员，考试年限为 5 年，从通过第一科考试时间开始算起，5 年内必须全科通过注册会计师全国统一考试。否则第一年通过的考试成绩将作废，以此类推。注册会计师考试通过率很低，其竞争程度十分激烈。为帮助考生更好地掌握考点中的重点与难点，提高应试能力和答题技巧，我们邀请多位高等院校财会专业教授及国内优秀的一线注册会计师考试辅导专家，组建了一支实力雄厚的队伍，精心编写本书。

本书的特点如下：

1. 试卷真题与模拟试卷相互搭配，触类旁通。

本书前五套题分别为近几年的真题试卷，并配备答案解析，后五套则是严格依照 2013 年真题的题型、题量及题目难度编写的模拟试卷，并配备答案解析。这有利于考生分析、对比，从不同层面和整体结构上把握考试的走向及命题人的思路，学会举一反三，触类旁通。

2. 真题解析部分由专家精心编写，富有权威。

本书真题解析部分由专家全程参与，覆盖知识点全面细致。一方面可以使考生准确把握真题，另一方面将相关知识点一网打尽，便于考生提高复习技巧，增强知识的系统性。

3. 模拟试题吻合真题，利于备考。

本书中的模拟试卷以真题为标准，进行精心安排，在尽可能契合真题，覆盖相关知识点的同时，能够突出重点，有的放矢。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，并且对一些重要的考点安排了较多的题目。

4. 模拟试卷精准预测，避免盲从。

在深刻剖析历年真题把握重要知识点的同时，对于每年大纲知识点的变化部分作出科

学准确的预测，富有前瞻性，并结合时下专业热点问题，命制新题，使考生对于陌生的知识点有更准确的把握，能够有效避免盲从。

5. 试题题目与解析相互搭配，提高复习效率。

题目与答案解析的紧密安排使考生不必重复翻阅，能够节约时间，也便于理解掌握。同时各个知识点之间相互衔接，全面细致，使考生能够比较系统地掌握相关知识点。而不必重复翻阅课本和讲义，能够提高复习效率，节约复习时间。

注册会计师考试历年大纲虽然会有变化，但是知识要点并没有更改很多，各位考生应当以正确的态度对待考试，保持一颗平常心，以饱满的热情投入到备考之中，积极准备，认真备考，真诚地希望各位考生在本书的帮助下，全面准确地把握各个知识点，提高考试技巧，顺利通过考试。

由于时间仓促，本书难免有疏漏，希望各位专家和考生能够予以批评指正。

目 录



考试复习策略与应试技巧 /001

- 一、全国注册会计师考试简介/001
- 二、学习方法/002
- 三、各类题型答题方法/004
- 四、应试技巧/006

2013 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

会计试题 /008

参考答案及解析/014

2012 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

会计试题 /024

参考答案及解析/032

2011 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

会计试题 /041

参考答案及解析/051

2010 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

会计试题 /060

参考答案及解析/071

2009 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

会计试题 /082

参考答案及解析/094

2014 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

会计模拟试卷（一）/103

参考答案及解析/111



- 2014 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）
会计模拟试卷（二）/120
参考答案及解析/131**
- 2014 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）
会计模拟试卷（三）/140
参考答案及解析/149**
- 2014 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）
会计模拟试卷（四）/155
参考答案及解析/164**
- 2014 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）
会计模拟试卷（五）/172
参考答案及解析/181**

考试复习策略与应试技巧



一、全国注册会计师考试简介

注册会计师是指依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。注册会计师考试是一项执业资格考试。

财政部成立注册会计师考试委员会（简称财政部考委会），组织领导注册会计师全国统一考试工作。财政部考委会设立注册会计师考试委员会办公室（简称财政部考办），组织实施注册会计师全国统一考试工作。财政部考办设在中国注册会计师协会。各省、自治区、直辖市财政厅（局）成立地方注册会计师考试委员会（简称地方考委会），组织领导本地区注册会计师全国统一考试工作。地方考委会设立地方注册会计师考试委员会办公室（简称地方考办），组织实施本地区注册会计师全国统一考试工作，地方考办设在各省、自治区、直辖市注册会计师协会。为便于更多的境外行业专业人才加入中国注册会计师队伍，提升中国注册会计师整体服务能力，扩大中国注册会计师行业的国际影响，中国注册会计师协会在欧洲地区设立了中国注册会计师统一考试考场。

为了帮助广大考生更好地复习应考，现将注册会计师考试的报考事项、考试科目、考试题型、考试方式和时间等有关事项汇总说明如下。

（一）报考事项

注册会计师全国统一考试报名通过“注册会计师全国统一考试网上报名系统”进行。报名分为网上预报名、资格审核、交费确认三个步骤。登录中国注册会计师协会网站，点击“注册会计师考试网上报名”链接，进入“注册会计师全国统一考试网上报名系统”进行网上预报名。首次报名参加专业阶段考试的报名人员，须持预报名信息表、身份证件原件及复印件、学历证书或中级以上职称证书原件及复印件，到报名地现场办理报名资格审核。持有国外学历证书的报名人员，还应当提供学历证书原件以及经公证机关公证的该学历已获得国家教育部认可的中文证明。非首次报名参加专业阶段考试的报名人员，以及报名参加综合阶段考试的报名人员无需进行报名资格审核。报名人员可以在一次考试中同时报考专业阶段考试6个科目，也可以选择报考部分科目。

（二）考试科目

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）；考试范围：由财政部考委会在发布的考试大纲中确定。

（三）考试题型

会计科目的考试时间为180分钟，考试题型包括单选题、多选题和综合题三个题型。其中，单选题（16小题24分）和多选题（10小题20分）属于客观题（合计44分），考生通过鼠标直接点击屏幕上的正确答案即可。综合题（4题56分）则要求考生通过键盘录入答案。

（四）考试方式和时间

2012 年注册会计师考试（CPA）首次实行机考。2014 年 8 月 23 日举行综合阶段考试和英语测试。2014 年 9 月 13 ~ 14 日举行专业阶段考试。2014 年 9 月 20 ~ 21 日举行欧洲考区考试。

二、学习方法

良好的学习计划是顺利过关的前提。我们应当制订出合理高效的学习计划，并持之以恒。所谓计划，就是你学习的时间表，没有一段时间的复习备考，通过考试就会成为一句空话。对于学习计划的制订，我们有以下几点经验。

首先，复习备考必须要有充足的时间，如果全职备考，一天学习七八个小时可能不在话下，但是全职备考成本太高，而且也不一定能 100% 通过。上班族，一般一天至少拿出三至四个小时，一年过两科应该还是比较轻松的。双休日要尽力用在学习上，不能耽误太多。如果一天连三四个小时都保障不了，就很难说通过考试了。

其次，学习计划不能对自己的要求太高。每个人每天都有多项任务需要处理，到底每天有多少时间可以投入到注册会计师考试，应该因人而异，根据自己的工作学习时间、生活习惯以及学习能力来量身制定，坚持以自己不过度疲惫为原则，否则很难保证学习的质量与效率。

再次，学习计划要有弹性，有张有弛，在完善的学习规划中，给予一定的自由空间，而不应当限制得过死，让自己始终能够保持一个良好的学习心态和积极向上的学习氛围，这有利于保持良好的学习效率。

最后，也是最重要的一点，在于学习计划的恒久坚持和实时更新。一份完美的学习计划并不代表着良好的学习效果 and 恰当的学习进度，一方面，需要严格按照学习计划制定的时间和内容进行学习，在既定的时间内应坚持一定的学习强度，这既是掌握考试内容的需要，同时也能逐渐将自身的状态调整至应试的状态；另一方面，学习计划不是死板、一成不变的，需要随着学习进度而实时更新。例如在教材学习过程中，对于重点章节或对自己不够熟练的知识点，可随时更新学习计划，预留时间进行二次甚至三次学习，而对于很有把握的部分则可适当减少学习强度。总的来说，学习计划不能流于形式，不能“纸上谈兵”，一定要坚决执行计划并实时更新。

有了计划，然后我们需要端正学习态度。端正的态度无论对于学习、工作、生活都是实现目标的前提和基础。对于注册会计师考试而言，如果单单抱着侥幸心理，打一天鱼，晒三天网，或者只是临时抱佛脚，到临近考试的时候再准备，很明显，这样做通过注册会计师考试不是很困难，而是基本不可能的。只有树立端正的学习态度和努力向上的进取心，才能有坚强的毅力持之以恒，努力学习。

接下来我们就要谈一下学习的步骤与方法。对于学习的步骤，我们特别强调四段学习法。注册会计师考试方法有很多，但是万变不离其宗，勤奋踏实才是唯一的制胜法宝。根据我们多年的辅导经验，四段学习法是一种行之有效的好方法，希望大家能够理解，看似最笨的办法往往却是最有效的方法。下边我们对四段学习法进行简要介绍：四段学习法要求大家按照看书、提炼、做题、模拟考试四个阶段进行复习备考，整个复习备考的过程中，每个阶段有着不同的任务，需要不折不扣地完成。

（一）第一阶段，精读教材，全面细致

指定教材是最全面、最权威的资料，考试试题依据指定教材命制。因此第一步就是踏

踏踏实实地通读教材。根据注册会计师考试覆盖面广，系统性强的特点，要全面地、系统地学习会计专业知识，特别不能忽视基础知识，在复习中要注意知识的系统性。由于内容多，涉及面广，因此进行复习的第一步应是通读全书，通读的目的主要是对教材内容有整体了解。读完后大概了解一下书里共有几章，每章讲了几个问题，每个问题都包括哪几个小节的内容就行了。这样才能使自己的复习有的放矢。

通读完教材后，接下来的任务是精研细读，循序渐近，一步一个脚印，不放过每个环节，并认认真真地做好笔记。每章内容中哪些问题应该掌握，哪些内容只作为一般了解，哪些要点要熟练精通，通过该次复习后也就一目了然了。

注册会计师考试会计科目的考试考题覆盖面宽，考生要全面掌握书本内容，打牢基础，不要忽视任何一个细节问题，比如六大会计报表要素的确认计量问题。考生在复习当中要全面理解会计处理的基本原则和基本方法，它包括了会计要素的确认、计量、记录、报告的全过程，不能仅仅注重记录的问题而忽视其他更重要的环节。有的考生为了找捷径，只复习重点内容，对非重点内容和可能出小题的内容不复习或下功夫不够。这样的复习，大大影响了考生的考试成绩的提高。

（二）第二阶段，提炼考点，把握重点

注册会计师考试应当将书由厚读薄，仅仅是初步掌握了知识，这还不够，在细致把握指定教材的基础上，应当抽取重要考点，进行深读。将重要知识点提炼出来进行理解和记忆，可以使考生将更多的精力赋予到重要知识点中去，同时又能兼顾各个知识点，避免知识的漏洞。当然在通读并理解权威教材的基础之上，也可以通过一些权威辅导资料提炼重要知识点，把握住考试重点和关键知识点，这样能够有效节约时间，避免不必要的时间和精力浪费，也能够准确的把握住考试重点，做到有的放矢，夯实关键考点的复习。

（三）第三阶段，章节练习，复习巩固

在把握住知识点的同时，更重要的是必须把知识转为解题的能力，这就需要大量的习题演练。建议大家购买一本附有重要考点和章节练习题的参考书，最好要有答案和详细的答案解析。当我们学习完一章的指定教材内容之后，应该着重把握重要考点，同时进行本章的习题演练，在这个过程中，可以对学习的效果进行检查，迅速发现问题，是一个不可缺少的信息反馈的过程。根据题目所反映的问题查缺补漏，将遗漏的知识点掌握，同时将重要知识点进行加强，以达到强化优势知识点，巩固基础知识点，记忆遗漏知识点的目的。

（四）第四阶段，真题测试，模拟考试

真题能够最大限度地表明考试走向，通过真题的练习，可以把握住考试重点，能够最大程度地了解出题者的思路，我们应将近几年的真题熟练掌握，不仅仅局限于已经考到的知识点，对于相关知识点也要一并把握。同时体会命题高频点，以便于自己的复习。

因为正式的考试是在特定环境下，固定时间内解题，它要求必须达到一定的正确率和速度。我们可以专门找一个与考试环境近似的地方、按照规定的时间进行模拟考试。在模拟考试之后，需要重点总结哪些知识需要重新巩固，哪些属于会做但由于习惯性错误而做错的，以便在实际考试中发挥出最高的水平。模拟试卷是考试的试金石，通过模拟练习，考生可以查漏补缺，什么地方没复习到，什么地方掌握得还不彻底，什么地方可以不再需要花更多的时间，做到心中有数，以便合理调整复习时间和内容。另外，限时做模拟试卷，可以演练自己的答题速度，有利于考场上充分发挥。

最后，需要特别强调的是，注册会计师考试考查的内容多，剪系统性强，考生必须投入

大量的精力认真学习，“临阵磨枪、依靠考前突击”的做法肯定是不可取的，基础略弱的考生要做好苦战若干年的准备。对于在职人士更要善于抓紧一切时间，“拳不离手、曲不离口”地持续学习。学习过的考点可能会被遗忘，要想把考点精确牢固地保持在记忆中，最有效的方法就是及时、经常地复习。复习不仅能巩固记忆，而且在复习中，通过思考和理解可获得新的认识和体会，达到“温故而知新”的目的。遗忘在识记后就已经开始，间隔的时间越长，遗忘的越多，所以需要及时复习。要想记忆牢固就必须注意经常性地复习。为了使考前能记住该科的所有内容，还必须注意滚动式复习，既要复习新的内容，又要复习以前学过的内容。我们在复习过程中既要熟悉课本，又要配备适当题量，在反复领会教材例题的基础上加以适当练习，掌握答题技巧，掌握重要知识点。

在谈完学习的步骤之后，下面我们谈一下复习的方法与技巧。这些方法与技巧尽管缺乏系统性，但是是很多考生的经验的总结，具有很强的实践指导意义，非常实用。

1. 考试就是考试，不管有用没用，书上讲的知识都要学。由于报考者的工作岗位不同，对辅导材料学习和理解的深度也不同，但不论你处在什么岗位上，要想取得注册会计师执业证书，其考卷的标准和要求都是一样的。千万不能因为自己不从事这方面的工作，就死啃书本，使理论知识抽象化。在学习中，一定要理解记忆，把握内涵，反复思考。否则，书本上的知识稍加变换出现在试题中，你就有可能“书到用时方恨少”，既措手不及，又难以应付。

2. 新的知识非学不可。一般来说，学习也好，考试也罢，其目的都是为了能将知识应用于工作实际，注册会计师考试亦是如此。因此，对于辅导教材中出现的新知识，我们是非学不可的，某种程度上来说一般新增加的考点也是注册会计师考试的难点和重点，很有可能是必考的内容，因此，考生对于每年大纲中新增加的内容尤其需要予以关注。

3. 难度过大，大胆放弃。应试者中，文化层次不一，实际水平各不相同，每人应根据本人的时间安排和知识掌握程度，适当调整学习方法。对极为陌生，难以理解，且难度又特别大的问题，不如干脆放弃，把有限的时间花在易学易懂的问题上，并力求在考试中不失分。从注册会计师考试的角度来说，复习备考是一个艰难的过程，极大的考验了考生的意志力和知识储备。在考试答题的过程中，遇到这种难点问题，如果自己没有复习到，也应该果断放弃，不能耗费太多时间。对于基础性的重要知识点，要重点予以把握，不是单单理解记忆，还要牢记于心，夯实基础，因为这些内容在考试中占据着最大的一部分分值，要争取做到一分不丢，这才是一种理想的状态。

三、各类题型答题方法

从注册会计师考试会计科目最近几年的考试真题来看，考试题型包括单选题、多选题和综合题三个题型。每类题型的考试侧重点和命题思路日趋稳定，因此在掌握了必备知识的基础上，有必要了解各类题型的特色，掌握各类题型的解答方法。对于答题技巧，我们以下几点经验：

（一）单项选择题

单选题考察内容较为基础且答案唯一，是各类题中最为简单的题型，且每年考察的内容较为固定，多集中于基础概念和原则等，在掌握了基础知识的前提下，应当能迅速准确地答题。在解答单项选择题时，为了提高答题效率和精准度为后面的答题留下富余的时间，同时在“遭遇”偏题、难题时有解题的着手点，可参考以下答题技巧：（1）排除法。

如果正确答案不能一眼看出，应首先排除明显是荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说，对于单项选择题，题干与正确的选择答案几乎直接抄自于指定教材或法规，其余的备选项要靠命题者自己去设计，即使是高明的命题专家，有时为了凑数，所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。因此在读题时排除一些明显错误的答案，然后再在余下选项中进行判断，这样做可以提高选对答案而得分的机率。（2）比较法。比较法是指将各备选答案加以比较，并分析它们之间的不同点，集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。（3）反选法。反选法适用于那些虽然对于题目所涉及的知识点不是很明确，但也有一些了解的情况，通过对于能够把握的知识点，将不符合题意的选项予以排除，能够得出正确的选项。（4）猜测法。如果不知道确切的答案，也不要放弃，要充分利用所学知识去猜测。在猜测之前，应先排除掉干扰答案，排除的选项越多，猜测出正确答案的可能性越大。

（二）多项选择题

多项选择题每道题所涉及的考点较多，也是考生比较头疼的部分，从某种程度上甚至决定着考生的命运。但在答题技巧方面与单项选择题基本一致，需注意以下两点：（1）多项选择题分值较高，评分标准更严格，因此需要运用所掌握的知识推敲每一个答案，慎重选择。（2）多项选择题至少有两个正确答案，因此在运用排除法时只要能够准确地排除掉两个选项，剩余两个选项即正确答案。

除此之外，做选择题，无论是单项选择题还是多项选择题，还需要注意的两点是：（1）计划答题时间，保持稳定的答题速度。量大题多考察点全面，是选择题考试的特点，且通常要求在短时间内作答，考试开始时，你应该看一看试题的分量，并且对每道题应占用的时间迅速作出估计，以便至少在心里对考试时间有大致的安排。保持稳定的答题速度，也是很必要的，一般的做法是：首先通读并回答你知道的问题，跳过没有把握作答的问题。然后重新计算你的时间，看看余下的每道题要花多少时间。在某一道题上花过多的时间是不值的，即使你答对了，也可能得不偿失。（2）按题目要求答题。从我们以往的阅卷经验来看，在考试中有不少考生连题目的要求都没看就开始答题。比如，单项选择题要求选择一个最佳答案，显然，除最佳答案之外，备选项中的某些答案，也可能具有不同程度的正确性，只不过是全面、不完整罢了，而有些考生，只是大致一看某个选项，就被一个“好的”或“有吸引力的”备选答案吸引住了，对其余的答案连看都不看一眼就放过去，从而失去了许多应该得分的机会。同样的，多项选择题会要求选择“不正确”或“不符合规定”的选项，若没有仔细地阅读题干、按照题目要求答题，则往往就将本应轻松得到的分数丢掉了。因此，考生应对于每个选项都能够全面把握，相互对比，同时仔细审查题干要求，找出符合题意的选项。

（三）综合题

综合题是重要组成部分，占据了会计科目的半壁江山，而且相同基础的考生在综合题上得分差距很大，因此，需要着重把握答题技巧。会计综合题的阅读量大确实比较大，如果仔细的把题目看完一遍再答题，会花费不少时间。建议先仔细看一下题目的开头、假设条件及要求，浏览题干中间部分，然后带着问题，边看题目边解答，这样可以提高效率。比如涉及会计政策变更及日后事项调整的题目，可以先认真看下题干总述的第一段文字及后面的假设和要求，一定要注意税收核算方式、税率、题目中涉及的日期、假设条件等，然后再根据要求一个事项一个事项处理。

四、应试技巧

考试要取得好成绩，关键是要全面理解和深入掌握教材的基本内容，了解考试形式、范围、各类题型的特点和侧重点。而在此基础上，掌握一些应试时的答题方法和技巧，避免犯一些不该犯的错误也是非常重要的。

（一）总揽大局，合理分配

在拿到试卷或者下载完试题（无纸化系统）之后，不能马上就开始答题，而应先浏览一遍整个试题，全面了解试卷的题量大小、试题的分布情况，以及根据已积累的知识和经验大致分辨出试题中难题和简单题的分布情况，据此大致计划一下答题时间。从而对考试有个整体上的把握。很多考生，往往下载完试题之后，就开始蒙头做题，结果深入其中，在个别题目上纠缠不休。最后，发现自己时间不够，很多题目不能完成。或者半路发现时间不够，慌慌张张，完全没有了做题的耐心和细致。最后导致不会做的没有做对，会做的也因为心神慌乱无法做对，白白丧失机会。

（二）“先易后难，遇难而绕”的做题原则

一般来说，对于一套试题，应采用“先易后难，遇难而绕”的做题总原则。即将考试过程分成做简单题、攻克难题、检查三个步骤来进行。所谓简单题就是把题目看完时就知道做题方法甚至是已能选出答案的题。对于这种题应将其放在第一遍以最快的速度把它做完，同时对较难的题一定要做上标记（机考尤其注意，很多考生都会出现漏洞）。然后，通过第二遍将已标记的难题解决掉。但是，如果遇到特别难的题时一定要把握好时间，不要浪费太多的时间在某道题上。此时还是要记得对那些没有完成或者暂时无法解决的题目一定要做上标记。最后就是检查，这是一个非常重要的环节，无论是什么考试，都一定要在最后留点时间来进行检查。因为，第一遍做出的题虽然很简单，但是速度很快，所以可能会犯一些低级的错误；而第二遍又是在头脑高速运转的情况下完成的，也可能会不可避免地出现一些错误。所以通过检查来避免失去一些本不该失的分数是很重要的。但是在检查过程中需要注意的是，如果没有百分之百的把握，不要轻易更改原来的答案。对于似是而非的答案，最好不要改，因为第一感觉的准确性更大，而且经过整个考试过程人脑也疲惫了，因而可能会出现差错。另外，在检查的过程中，若发现有做第二遍时不会做而空着的题时，一定不要慌，再斟酌斟酌，若是确实不会做，那么先看清题目的评分要求，如未注明做错要倒扣分数，一定要猜测一个答案，这样做也比完全放弃要好一些。

（三）认真审题，杜绝纰漏

答题时一定要认真读题，看清楚题目要求。有不少考生拿到试卷以后，连题目的要求都没看清就开始答题。比如，单项选择题要求选择一个最佳答案，这说明除了最佳答案，备选项中的某些选项也可能具有不同程度的正确性，只不过是全面、不完整罢了。因此，如果一看到自己觉得正确的备选答案就立即作答，而对其余的选项连看都不看一眼就放过去，很可能会丢掉不该丢的分。因此，建议一定要读清题目、看清所有的选项，然后再进行选择。对于一些综合题更要字斟句酌，充分理解和领会题目的考查意图，不要盲目地解题。

（四）保持良好的心态

考试的时候心态很重要，有些考生由于太紧张而导致原来已经熟练掌握的考题都不会做了。所以在考试中保持良好的心态很重要，而良好心态最重要的是排除紧张情绪。在考

试时应该保持一个平常的心态，可以通过积极的自我暗示、自我鼓励的方式来唤起良好的情绪，从而排除紧张情绪。

（五）拒绝低级致命错误

（1）在单选题、多选题中，经常要求考生选择“不正确”或者“不符合规定”的选项。对于粗心马虎的考生，这点尤其需要注意，做大题时可以自己刻意在题干中描红，以提醒自己。

（2）主观题是人工阅卷，首先要尊重阅卷老师，才有可能得到阅卷老师的尊重，把阅卷老师气得火冒三丈对自己没有任何好处。希望考生在做综合题时，务必要使得答题富有逻辑性、条理清晰，乱成一团，东一句、西一句的试卷即使答对了，阅卷老师也不会耗费心力和眼力去帮你看。或者即使完全正确，也不一定会给你全分。因为你影响了他的心情。

生活不可能像你想象得那么好，但也不会像你想象得那么糟，人的脆弱和坚强都超乎自己的想象。有时可能因脆弱的一句话就泪流满面，有时，也发现自己咬着牙走了很长的路。注册会计师考试是一段漫长的征程，选择脆弱还是坚强源于你的内心。请做一个内心强大的人。

最后真诚希望各位考生能够树立良好心态，做好充分准备，积极进取，努力向上，以蓬勃的热情和坚韧的毅力顺利通过考试。

2013年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

会计试题

一、单项选择题（本题共 12 小题，每小题 1.5 分，本题型共 18 分。每小题只有一个正确答案）

1. 属于会计政策变更是（ ）。

- A. 自行开发无形资产摊销年限由 8 年改为 6 年
- B. 符合持有待售条件的固定资产由非流动资产划分为流动资产
- C. 账龄 1 年以上应收账款计提跌价准备比例由 5% 至 8%
- D. 发生存货由先进先出法改为移动加权平均法

2. 下列选项中，不构成甲公司关联方的是（ ）。

- A. 甲母公司财务总监
- B. 甲通过控股公司拥有 30% 股权并实施重大影响的企业
- C. 共同投资设立合营企业的合营方丙公司
- D. 甲总经理的儿子控制的乙公司

3. 不引起营业利润发生变动是（ ）。

- A. 对持有存货提跌价准备
- B. 处置某联营企业的投资损失
- C. 持有交易性金融资产公允价值上升
- D. 出售专利产生收益

4. 2004 年 7 月 1 日预付工程款 3 000 万元，工程开工，9 月 30 日付 2 000 万元。一笔专门借款 4 000 万元，是 2004 年 6 月 1 日借入的，年利率为 6%，一笔一般借款 3 000 万元，是 2004 年 1 月 1 日借入的，年利率为 7%，闲置专门借款投资货币市场，月利息率为 0.6%，2004 年资本化利息是（ ）。

- A. 119.5
- B. 125.5
- C. 122
- D. 130

5. 发行可转换债券 1 000 万份，面值 100 元，发行价 100.5 元，2 年后可转换 4 股普通股股票，发行日可转换债券公允价值为 100 150 万元，2 年后都完成转股，可转换债券负债公允价值为 100 050 万元，问可转换债券转换时的股本溢价是（ ）万元。

- A. 6 500
- B. 6 000
- C. 5 500
- D. 7 000

6. 2003 年 7 月 1 日签订一项租赁合同，租期为 4 年，每年租金 120，前三月免租，收到租金 90，2003 年应确认的租金是（ ）。

- A. 56.25
- B. 60
- C. 90
- D. 120

7. 下列属于政府补助项目的是（ ）。

- A. 先征后退的税款
- B. 增值税出口退税
- C. 企业获得政府债务豁免
- D. 直接免征

8. 债权人甲公司应收债务人乙公司 2 000 万元应收账款，提了 500 万元的坏账准备。债务人乙公司用 200 个自产商品偿还，单价 7 万元，成本 4 万元，增值税税率为 17%，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 甲公司确认营业外支出 100 万元

- B. 甲公司应冲减资产减值损失 138 万元
- C. 乙公司应确认主营业务收入 1 400 万元
- D. 乙公司应确认营业外收入 372 万元

9. 2012 年初甲公司发行新股 10 000 股，2012 年 9 月 30 发行新股 2 400 股，11 月 30 日宣告发放股票股利，以发行在外普通股股数为基础每 10 股送 2 股。甲公司 2012 年度实现净利润 8 700 万元，计算甲公司 2012 年度每股收益（ ）。

- A. 0.684
- B. 0.589
- C. 1
- D. 0.87

10. 某上市公司 2012 年度财务报告批准报出日为 2013 年 4 月 1 日。公司在 2013 年 1 月 1 日至 4 月 1 日发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A. 公司在一起历时半年的诉讼中败诉，支付赔偿金 500 万元，公司在上年年末已确认预计负债 300 万元

- B. 因遭受水灾上年购入的存货发生毁损 100 万元
- C. 公司董事会提出 2012 年度利润分配方案为每 10 股送 3 股股票股利
- D. 公司支付 2012 年度财务报告审计费 40 万元

11. 某公司月初甲产品结存金额 1 000 元，结存数量 20 件，采用移动加权平均法计价；本月 10 日和 20 日甲产品分别完工入库 400 件和 500 件，单位成本分别为 52 元和 53 元；本月 15 日和 25 日分别销售该产品 380 件和 400 件。该甲产品月末结存余额为（ ）元。

- A. 9 010
- B. 7 410
- C. 7 350
- D. 7 500

12. 甲公司对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2012 年 3 月 20 日，该公司自银行购入 400 万美元，银行当日的美元买入价为 1 美元 = 7.20 元人民币，美元卖出价为 1 美元 = 7.24 元人民币，当日市场汇率为 1 美元 = 7.22 元人民币。2012 年 3 月 31 日的市场汇率为 1 美元 = 7.23 元人民币。2012 年 3 月甲公司购入的 200 万美元所产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

- A. 2
- B. 6
- C. 0
- D. 4

二、多项选择题（本题共 10 小题，每小题 2 分，本题型共 20 分。每小题至少有两个正确答案，漏选、多选均不得分）

1. 属于非货币性资产交换的有（ ）。

- A. 以应收账款换入土地
- B. 以交易性金融资产换入机器设备
- C. 可供出售金融资产换入未到期应收票据
- D. 以专利技术换入长期股权投资

2. 减值准备可以通过损益转回的是（ ）。

- A. 存货跌价准备
- B. 可供出售权益投资减值
- C. 长期股权投资减值准备
- D. 长期应收款坏账准备

3. 应当计入相关资产初始确认成本的是（ ）。

- A. 采购装卸费
- B. 可归属融资租入资产的初始直接费用
- C. 非同一控制合并子公司印花税
- D. 取得持有至到期投资的交易费用

4. 股份有限公司采用权益法核算的情况下，根据现行会计准则的规定，下列各项中不会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有（ ）。



- A. 被投资企业接受现金捐赠时 B. 被投资企业提取盈余公积
C. 被投资企业宣告分派现金股利 D. 被投资企业宣告分派股票股利

5. 甲公司 2013 年 1 月 1 日购入乙公司 80% 股权（非同一控制下控股合并），能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。除乙公司外，甲公司无其他子公司，当日乙公司可辨认净资产公允价值为 4 000 万元。2013 年度，乙公司按照购买日可辨认净资产公允价值为基础计算实现的净利润为 600 万元，分派现金股利 200 万元，无其他所有者权益变动。2013 年年末，甲公司个别财务报表中所有者权益总额为 8 000 万元。下列项目中正确的有（ ）。

- A. 2013 年度少数股东损益为 120 万元
B. 2013 年 12 月 31 日少数股东权益为 880 万元
C. 2013 年 12 月 31 日归属于母公司的股东权益为 8 480 万元
D. 2013 年 12 月 31 日归属于母公司的股东权益为 8 320 万元

6. 甲公司 20×1 年度涉及现金流量的交易或事项如下：

- (1) 因购买子公司的少数股权支付现金 680 万元；
(2) 为建造厂房发行债券收到现金 8 000 万元；
(3) 附追索权转让应收账款收到现金 200 万元；
(4) 因处置子公司收到现金 350 万元，处置时该子公司现金余额为 500 万元；
(5) 支付上年度融资租入固定资产的租赁费 60 万元；
(6) 因购买子公司支付现金 780 万元，购买时该子公司现金余额为 900 万元；
(7) 因购买交易性权益工具支付现金 160 万元，其中已宣告但尚未领取的现金股利 10 万元；

- (8) 因持有的债券到期收到现金 120 万元，其中本金为 100 万元，利息为 20 万元；
(9) 支付在建工程人员工资 300 万元。

下列各项关于甲公司合并现金流量表列报的表述中，正确的有（ ）。

- A. 投资活动现金流入 240 万元 B. 投资活动现金流出 610 万元
C. 经营活动现金流入 320 万元 D. 筹资活动现金流出 740 万元

7. 下列各项在财务报表中作为流动负债列示的有（ ）。

A. 在资产负债表日或之前，由于企业违反贷款合同的有关条款，可能随时被要求偿还的长期借款

B. 资产负债表日起一年内到期的借款，企业预计能够自主地将清偿义务展期至资产负债表日后一年以上

C. 可随时被要求清偿的长期借款，但是在资产负债日前达成协议，贷款人给予在资产负债表日后至少一年以上的宽限期，且贷款人在宽限期内不能要求随时清偿

D. 资产负债表日起，一年内到期的借款，企业不能自主地将清偿义务展期，但是在资产负债表日后，财务报告批准报出日前与贷款人签订了重新安排清偿计划协议

8. 甲公司为上市公司。2009 年 1 月 1 日，公司向其 100 名管理人员每人授予 10 万份股份期权，这些人员从 2009 年 1 月 1 日起必须在该公司连续服务 3 年，服务期满时才能以每股 5 元购买 10 万股甲公司股票，甲公司股票面值为每股 1 元。公司估计该期权在授予日的公允价值为 12 元。2009 年有 10 名管理人员离开甲公司，甲公司估计三年中离开的管理人员比例将达到 20%；2010 年又有 5 名管理人员离开公司，公司将管理人员离开比