

会计

考情分析+重点考点精讲+真题精选+模拟试卷

全国注册会计师考试命题研究组 编写

严格依据最新考试大纲编写，
充分体现教材的最新要求。

每一章节有对应的训练题，
全面覆盖考点。

权威性高

海量题库

贴近实战

解析透彻

对每道考题进行详细解析，
知其然更知其所以然。

在例题的选取上，
基本选用历年真题。

综合训练

附有模拟试卷及网站增值服务。



中国人事出版社

2014年度注册会计师全国统一考试辅导用书

会 计

全国注册会计师考试命题研究组 编写



中国人事出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计/全国注册会计师考试命题研究组编写. —北京: 中国人事出版社, 2014
2014 年度注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-5129-0684-6

I. ①会… II. ①全… 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(2014)第 067220 号

2014 年度注册会计师全国统一考试辅导用书防伪标识鉴别方法:

1. 防伪印制: 防伪标识中印有  形中国人力资源和社会保障出版集团标识, 底纹为“RSKS”组成的微缩文字, 荧光下显示花团和 RSKS 字样。
2. 网站防伪查询及增值服务获取: 刮开防伪标识中的涂层, 获取防伪码。登录中国人事考试图书网 (<http://rsks.class.com.cn>), 即可按照提示查询真伪。同时我们还将于 6 月 30 日起在网站刊登 4 套模拟试卷, 届时可按照网站提示获取增值服务。
3. 粘贴位置: 封面左下方。

中国人事出版社出版发行

(北京市惠新东街 1 号 邮政编码:100029)

*

北京市艺辉印刷有限公司印刷装订 新华书店经销

880 毫米×1230 毫米 16 开本 18.5 印张 615 千字

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

定价:49.00 元

售书网站:中国人事考试图书网

网址:<http://rsks.class.com.cn>

咨询电话:400-606-6496/010-64962347

版权专有 侵权必究

如有印装差错,请与本社联系调换:010-80497374

我社将与版权执法机关配合, 大力打击盗印、销售和使用盗版图书活动, 敬请广大读者协助举报, 经查实将给予举报者奖励。

举报电话:010-64954652

丛书编委会

主编：宋 娟

编委：

张 昆	梁永骁	邵特巧	周 洋	雷 凤
黄 维	金宝花	李 阳	侯亮亮	宜 亮
刘 帅	景建荣	常丽桥	许琰洁	谢国瑞
朱珊珊	李亚伟	刘媛媛	晁 楠	高彩琴
蒲运春	严学友			

前 言

注册会计师，简称 CPA（Certified Public Accountant），是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。注册会计师依法独立、公正执行业务，并受法律保护。注册会计师考试是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得中国注册会计师执业资格的必经之路。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。专业阶段考试科目包括：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理 6 个科目；综合阶段考试科目为职业能力综合测试（试卷一、试卷二）。

为配合 2014 年全国注册会计师考试的复习，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的内容，结合注册会计师考试的命题特点，编写了 2014 年度注册会计师全国统一考试辅导用书，包括：《会计》《审计》《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与风险管理》。

丛书特色

在写作的过程中，我们结合多年的教学经验，对本套丛书的结构进行了精心设计，每章包括考情分析、重点考点精讲和历年真题精选等 3 个板块，并在全书的最后提供一套全真模拟试卷。与其他同类书相比，本套丛书有如下优势：

1. 考情分析——明确考试范围，说明难易程度

通过本板块，可以帮助考生把握相关知识点的难易程度，使其对每章节的内容有一个全面的把握，从而有效避免盲目性，提高复习效率。

2. 重点考点精讲——重点突出，考点全面覆盖

重点考点精讲在覆盖全部知识点的同时，力求做到疏密有度，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。而且每个考点下附有代表性和针对性的习题，以期考生能够系统地掌握教材内容和考试重点。

3. 历年真题精选——指明考试方向，把握考试模式

历年真题精选可以为考生指明考试的方向，使考生对于考试模式和重要知识点有较好的把握，提高复习技巧，增强知识的系统性、条理性。

4. 模拟试卷——熟悉题型，贴近实战

模拟试卷和往年的真题题量、题型完全相同，以方便考生自测使用。另外，凡购买本书的读者还可以登录中国人事考试图书网（<http://rskst.class.com.cn>）享受增值服务。我们将会在考前为每个科目提供4套模拟试卷、答案及解析，供广大考生冲刺练习使用。

真诚地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。对于辅导用书中的纰漏之处，恳请各位专家和考生予以批评指正。意见建议请发送至 rsksts@163.com。

全国注册会计师考试命题研究组

2014年4月

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
1.2 会计基本假设与会计基础	2
考点1 会计基本假设	2
考点2 会计基础	2
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原则	3
考点1 资产的定义及其确认条件	3
考点2 负债的定义及其确认条件	4
考点3 所有者权益的定义及其确认条件	4
考点4 收入的定义及其确认条件	4
考点5 费用的定义及其确认条件	5
考点6 利润的定义及其确认条件	5
考点7 会计要素计量属性	5
1.5 财务报告	6
考点 财务报告的构成	6
历年真题精选	6
第2章 金融资产	8
考情分析	8
重点考点精讲	8
2.1 金融资产的定义和分类	8
考点1 金融资产的定义	8
考点2 金融资产的分类	8
2.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9
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的分类	9
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	9
2.3 持有至到期投资	10
考点1 持有至到期投资的定义及特征	10
考点2 持有至到期投资的会计处理	11
2.4 贷款和应收账款	12
考点1 贷款和应收账款的定义	12

考点2 贷款和应收账款的会计处理	12
2.5 可供出售金融资产	13
考点1 可供出售金融资产的定义	13
考点2 可供出售金融资产的会计处理	13
2.6 金融资产减值	14
考点1 金融资产减值损失的确认	14
考点2 金融资产损失的计量	14
2.7 金融资产转移	15
考点1 符合终止确认条件的金融资产转移概述	15
考点2 不符合终止确认条件的金融资产转移	15
历年真题精选	16
 第3章 存货	21
考情分析	21
重点考点精讲	21
3.1 存货的确认和初始计量	21
考点1 存货的概念和确认条件	21
考点2 存货的初始计量	22
3.2 发出存货的计量	24
考点1 发出存货成本的计量方法	24
考点2 存货成本的结转	24
3.3 期末存货的计量	25
考点1 存货的可变现净值	25
考点2 成本与可变现净值孰低法	26
考点3 存货跌价准备的处理	27
考点4 存货盘亏或盘盈的处理	28
历年真题精选	29
 第4章 长期股权投资	31
考情分析	31
重点考点精讲	31
4.1 长期股权投资的初始计量	31
考点1 形成同一控制下企业合并的长期股权投资	31
考点2 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资	32
考点3 不形成控股合并的长期股权投资	33
4.2 长期股权投资的后续计量	33
考点1 长期股权投资的成本法	33
考点2 长期股权投资的权益法	34
考点3 长期股权投资的减值	36
4.3 长期股权投资核算方法的转换与处置	36
考点1 成本法转换为权益法	36

考点2 权益法转换为成本法	37
考点3 长期股权投资的处置	37
历年真题精选	38
 第5章 固定资产	43
考情分析	43
重点考点精讲	43
5.1 固定资产的初始确认和初始计量	43
考点1 固定资产的定义和确认条件	43
考点2 外购固定资产的初始计量	44
考点3 自行建造固定资产	44
考点4 其他方式取得的固定资产的成本	45
考点5 存在弃置费用的固定资产	45
5.2 固定资产的后续计量	46
考点1 固定资产折旧	46
考点2 固定资产的后续支出	47
5.3 固定资产的处置	49
考点1 固定资产终止确认的条件	49
考点2 固定资产处置的账务处理	49
考点3 持有待售固定资产	49
考点4 固定资产盘亏的会计处理	50
历年真题精选	50
 第6章 无形资产	52
考情分析	52
重点考点精讲	52
6.1 无形资产的初始确认和初始计量	52
考点1 无形资产的定义和特征	52
考点2 无形资产的内容	52
考点3 无形资产的确认条件	53
考点4 无形资产的初始计量	53
6.2 内部研究开发费用的确认和计量	55
考点1 内部研究开发的费用化和资本化	55
考点2 内部开发的无形资产的计量	55
6.3 无形资产的后续计量	56
考点1 使用寿命有限的无形资产	56
考点2 使用寿命不确定的无形资产	57
6.4 无形资产的处置	57
考点1 无形资产的出售	57
考点2 无形资产的出租	57
考点3 无形资产的报废	58

第7章 投资性房地产	59
考情分析	59
重点考点精讲	59
7.1 投资性房地产的特征与范围	59
考点1 投资性房地产的定义与特征	59
考点2 投资性房地产的范围	59
7.2 投资性房地产的确认和初始计量	60
考点1 投资性房地产的确认和初始计量	60
考点2 与投资性房地产有关的后续支出	61
7.3 投资性房地产的后续计量	62
考点1 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	62
考点2 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产	63
考点3 投资性房地产后续计量模式的变更	63
7.4 投资性房地产的转换和处置	64
考点1 投资性房地产转换形式和转换日	64
考点2 房地产转换的会计处理	65
考点3 投资性房地产的处置	65
历年真题精选	66
第8章 资产减值	68
考情分析	68
重点考点精讲	68
8.1 资产减值概述	68
考点 资产减值的迹象与测试	68
8.2 资产可收回金额的计量	69
考点1 估计资产可收回金额的基本方法	69
考点2 资产的公允价值减去处置费用后的净额的估计	69
考点3 资产预计未来现金流量的现值的估计	70
考点4 外币未来现金流量及其现值的预计	71
8.3 资产减值损失的确认和计量	73
考点1 资产减值损失确认与计量的一般原则	73
考点2 资产减值损失的账务处理	73
8.4 资产组的认定及减值处理	74
考点1 资产组的认定	74
考点2 资产组减值测试	74
考点3 总部资产的减值测试	75
8.5 商誉减值测试与处理	76
考点1 商誉减值测试的基本要求	76
考点2 商誉减值测试的方法与会计处理	76
历年真题精选	77

第9章 负债	78
考情分析	78
重点考点精讲	78
9.1 流动负债	78
考点1 短期借款	78
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	78
考点3 应付票据	79
考点4 应付及预收款项	79
考点5 职工薪酬	79
考点6 应交税费	80
考点7 其他应付款	83
9.2 非流动负债	83
考点1 长期借款	83
考点2 应付债券	83
考点3 长期应付款	84
第10章 所有者权益	85
考情分析	85
重点考点精讲	85
10.1 所有者权益核算的基本要求	85
考点1 权益工具与金融负债的区分	85
考点2 混合工具的拆分	86
考点3 所有者权益的分类	86
10.2 实收资本	87
考点1 实收资本的含义和确认	87
考点2 实收资本的增减变动	87
10.3 资本公积	88
考点1 资本公积概述	88
考点2 资本溢价和股本溢价的会计处理	88
考点3 其他资本公积的会计处理	89
考点4 资本公积转增资本的会计处理	90
10.4 留存收益	90
考点1 盈余公积	90
考点2 未分配利润	92
历年真题精选	92
第11章 收入、费用和利润	94
考情分析	94
重点考点精讲	94
11.1 收入	94

考点 1 收入的定义及其分类	94
考点 2 销售商品收入	94
考点 3 提供劳务收入	101
考点 4 让渡资产使用权收入	104
考点 5 建造合同收入	105
11.2 费用	107
考点 费用	107
11.3 利润	107
考点 利润	107
历年真题精选	108
 第 12 章 财务报告	110
考情分析	110
重点考点精讲	110
12.1 财务报告概述	110
考点 1 财务报表的定义和构成	110
考点 2 财务报表列报的基本要求	111
12.2 资产负债表	112
考点 1 资产负债表的内容及结构	112
考点 2 金融资产和金融负债允许抵销和不得相互抵销的要求	112
考点 3 资产负债表的填列方法	113
12.3 利润表	114
考点 1 利润表的内容及结构	114
考点 2 利润表的填列方法以及利润的确定	114
12.4 现金流量表	115
考点 1 现金流量表的内容及结构	115
考点 2 现金流量表的编制方法	115
考点 3 现金流量表的填列	115
12.5 所有者权益变动表	118
考点 所有者权益变动表的内容及结构	118
12.6 附注	119
考点 1 附注的主要内容	119
考点 2 分部报告	119
考点 3 关联方披露	120
12.7 中期财务报告	122
考点 1 中期财务报告及其构成	122
考点 2 中期财务报告的编辑要求	122
历年真题精选	123
 第 13 章 或有事项	125
考情分析	125

重点考点精讲	125
13.1 或有事项概述	125
考点1 或有事项的概念与特征	125
考点2 或有负债和或有资产	126
13.2 或有事项的确认和计量	126
考点1 或有事项的确认	126
考点2 预计负债的计量	126
13.3 或有事项会计的具体应用	127
考点1 未决诉讼或未决仲裁	127
考点2 债务担保	128
考点3 产品质量保证	128
考点4 亏损合同	129
考点5 重组义务	129
13.4 或有事项的列报	130
考点1 预计负债的列报	130
考点2 或有负债的披露	130
考点3 或有资产的披露	130
历年真题精选	131
 第14章 非货币性资产交换	 132
考情分析	132
重点考点精讲	132
14.1 非货币性资产交换的认定	132
考点 非货币性资产交换的相关概念	132
14.2 非货币性资产交换的确认和计量	133
考点1 确认和计量的原则	133
考点2 商业实质的判断	133
14.3 非货币性资产交换的会计处理	134
考点1 以公允价值计量的会计处理	134
考点2 以账面价值计量的会计处理	135
考点3 涉及多项非货币性资产交换的会计处理	136
历年真题精选	137
 第15章 债务重组	 138
考情分析	138
重点考点精讲	138
15.1 债务重组的定义和重组方式	138
考点 债务重组的定义和特征	138
15.2 债务重组的会计处理	139
考点1 以非现金资产抵偿债务	139
考点2 债权人另行支付增值税的情形	140

考点3 债务转为资本	141
考点4 不附或有条件的债务重组	141
考点5 修改其他债务条件	142
考点6 修改债务条件涉及预计负债	142
考点7 债务重组利得和损失的计算	143
历年真题精选	144
 第16章 政府补助	145
考情分析	145
重点考点精讲	145
16.1 政府补助概述	145
考点1 政府补助的定义和特征及形式	145
考点2 政府补助的分类	145
16.2 政府补助的会计处理	146
考点1 与收益相关的会计处理	146
考点2 与资产相关的政府补助	146
历年真题精选	147
 第17章 借款费用	149
考情分析	149
重点考点精讲	149
17.1 借款费用概述	149
考点1 借款费用的概念和范围	149
考点2 借款的范围	150
考点3 符合资本化的资产	150
17.2 借款费用的确认	150
考点1 借款费用确认的基本原则	150
考点2 借款费用开始资本化	150
考点3 借款费用暂停资本化	151
考点4 借款费用停止资本化	151
17.3 借款费用的计量	152
考点1 借款利息资本化金额的确定	152
考点2 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	153
历年真题精选	153
 第18章 股份支付	154
考情分析	154
重点考点精讲	154
18.1 股份支付概述	154
考点 股份支付的含义、特征及类型	154

18.2 股份支付的确认和计量	155
考点1 市场条件与非市场条件	155
考点2 可行权条件的有利与不利修改	156
考点3 股份支付的会计处理	157
考点4 回购股份进行职工股权激励	157
考点5 集团股份支付的处理	158
18.3 股份支付的应用举例	159
考点1 权益结算的股份支付	159
考点2 现金结算的股份支付	159
历年真题精选	160
 第19章 所得税	165
考情分析	165
重点考点精讲	165
19.1 所得税会计概述	165
考点1 我国所得税会计采用的理论基础	165
考点2 所得税会计的一般程序	166
19.2 资产、负债的计税基础及暂时性差异	166
考点1 资产的计税基础	166
考点2 负债的计税基础	168
考点3 特殊交易或事项中产生资产、负债计税基础的确定	169
考点4 暂时性差异	169
19.3 递延所得税负债及递延所得税资产的确认	170
考点1 递延所得税负债的确认和计量	170
考点2 递延所得税资产的确认和计量	172
考点3 特殊交易或事项中涉及递延所得税的确认	173
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	174
19.4 所得税费用的确认和计量	174
考点1 当期所得税	174
考点2 递延所得税	174
考点3 所得税费用	175
考点4 合并财务报表中因抵销未实现内部销售损益产生的递延所得税	175
考点5 所得税列报	175
历年真题精选	176
 第20章 外币折算	178
考情分析	178
重点考点精讲	178
20.1 记账本位币的确定	178
考点1 企业记账本位币的确定	178
考点2 境外经营记账本位币的确定	179

考点3 记账本位币变更的会计处理	180
20.2 外币交易的会计处理	180
考点1 外币交易的核算程序	180
考点2 即期汇率和即期汇率的近似汇率	181
考点3 外币交易的定义和内容	182
考点4 外币交易的会计处理	182
20.3 外币财务报表折算	183
考点1 财务报表折算方法	183
考点2 特殊项目的处理	184
考点3 境外经营的处置	184
历年真题精选	184

第21章 租赁

考情分析	186
重点考点精讲	186
21.1 租赁概述	186
考点1 与租赁相关的定义	186
考点2 租赁分类	188
21.2 承租人的会计处理	188
考点1 经营租赁下对租金的会计处理	188
考点2 经营租赁下对初始直接费用及或有租金的会计处理	189
考点3 融资租赁下租赁期开始日的会计处理	189
考点4 融资租赁下对未确认融资费用的分摊	190
考点5 融资租赁下租赁资产折旧的计提	190
考点6 融资租赁下履约成本及或有租金的会计处理	191
考点7 出租人提供激励措施的处理	191
考点8 相关会计信息的列报与披露	191
21.3 出租人的会计处理	192
考点1 对经营租赁的会计处理	192
考点2 融资租赁下租赁债权的确认	193
考点3 未实现融资收益分配的会计处理	193
考点4 应收融资租赁款坏账准备的计提	193
考点5 租赁期届满时的会计处理	194
21.4 售后租回交易的会计处理	194
考点1 售后租回形成融资租赁	194
考点2 售后租回形成经营租赁	195
历年真题精选	196

第22章 会计政策、会计估计和差错更正

考情分析	198
重点考点精讲	198

22.1 会计政策及其变更	198
考点1 会计政策概述	198
考点2 会计政策变更	199
考点3 会计政策变更与会计估计变更的划分	200
考点4 会计政策变更的会计处理	200
考点5 会计政策变更的披露	202
22.2 会计估计及其变更	202
考点1 会计估计概述	202
考点2 会计估计变更	203
考点3 会计估计变更的会计处理	204
考点4 会计估计变更的披露	204
22.3 前期差错及其更正	204
考点1 前期差错概述	204
考点2 前期差错更正的会计处理	205
考点3 前期差错的披露	206
历年真题精选	206
第23章 资产负债表日后事项	207
考情分析	207
重点考点精讲	207
23.1 资产负债表日后事项概述	207
考点1 资产负债表日后事项的定义	207
考点2 资产负债表日后事项涵盖的期间	207
考点3 资产负债表日后事项的内容	208
23.2 调整事项的会计处理	209
考点 调整事项的处理原则	209
23.3 非调整事项的会计处理	209
考点 非调整事项的会计处理	209
历年真题精选	210
第24章 企业合并	211
考情分析	211
重点考点精讲	211
24.1 企业合并概述	211
考点1 企业合并的界定	211
考点2 企业合并的方式	212
考点3 企业合并类型的划分	212
24.2 同一控制下的企业合并的处理	213
考点1 同一控制下企业合并的处理原则	213
考点2 同一控制下的控股合并的会计处理	213
考点3 同一控制下的吸收合并	215