



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

综合阶段

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 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
ww



梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试

综合阶段

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师综合阶段全真模拟试卷：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 978-7-01-013292-1

I. ①注… II. ①中… III. ①注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 042857 号

注册会计师综合阶段全真模拟试卷

ZHUCE KUAJISHI ZONGHE JIEDUAN QUANZHEN MONI SHIJUAN

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：10.75

字数：258 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-013292-1 定价：20.00 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

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭
杭建平
田永刚
薛 钢
游文丽

陈 楠
李玉华
王新平
奚卫华
杨 军

高志谦
施 平
徐经长
杨闻萍
赵俊峰

郭建华
施元冲
徐永涛
叶 青

资产项目“计价和分摊”认定，资产减值损失项目“完整性”认定

资产存在减值迹象，被审计单位少计提或未计提减值准备
检查计提减值的依据、方法前后期是否一致

进行减值测试。了解资产的使用情况，
可变现净值的变化，判断是否存在减值迹象

复核和测试管理层做出的会计估计的过程。
检查计提减值准备所依据的资料、假设及
方法，考虑可变现净值的确定原则，评估
减值准备计提的合理性

运用独立估计（点估计或区间估计），并与
管理层做出的会计估计（点估计）进行比较

复核能够证实会计估计合理性的期后事项

检查减值准备的会计处理是否正确

识别可能存在管理层偏向的迹象

通用实质性审计程序

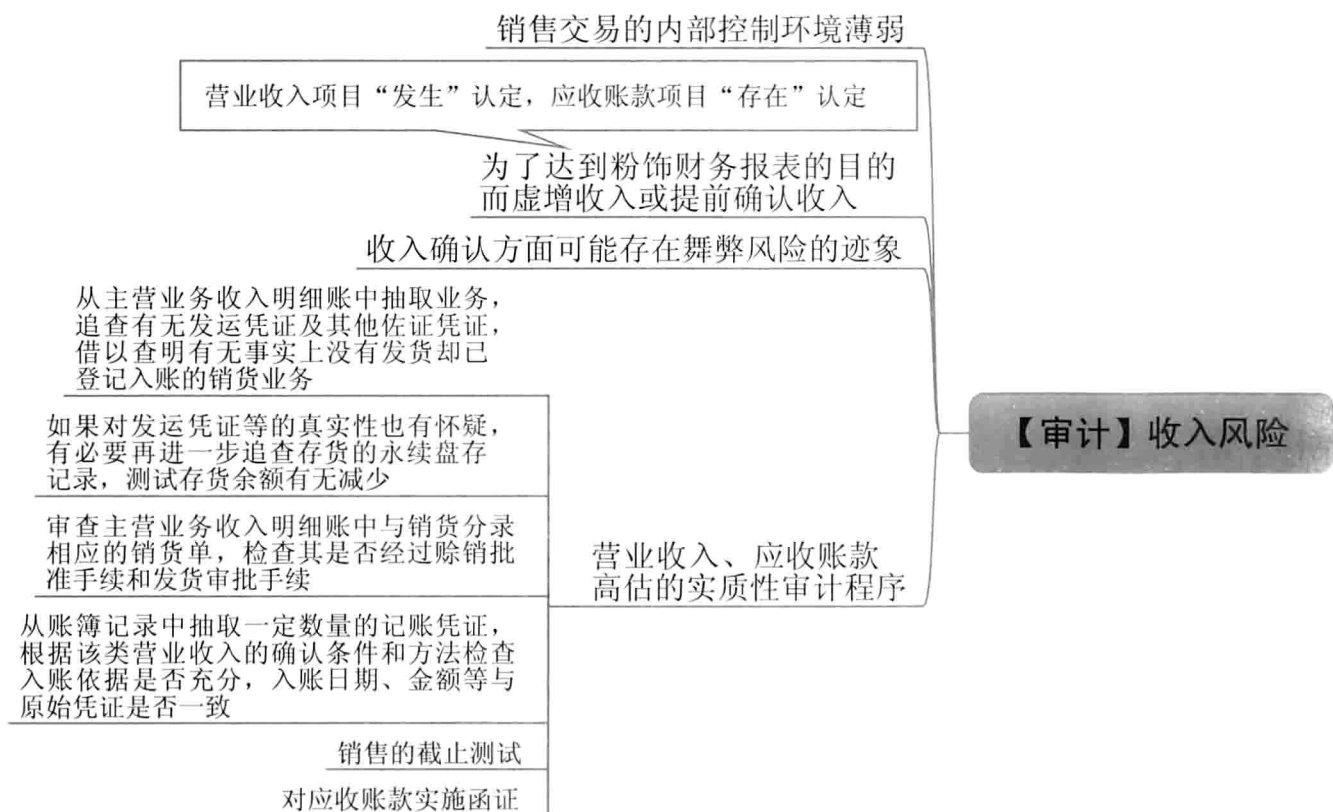
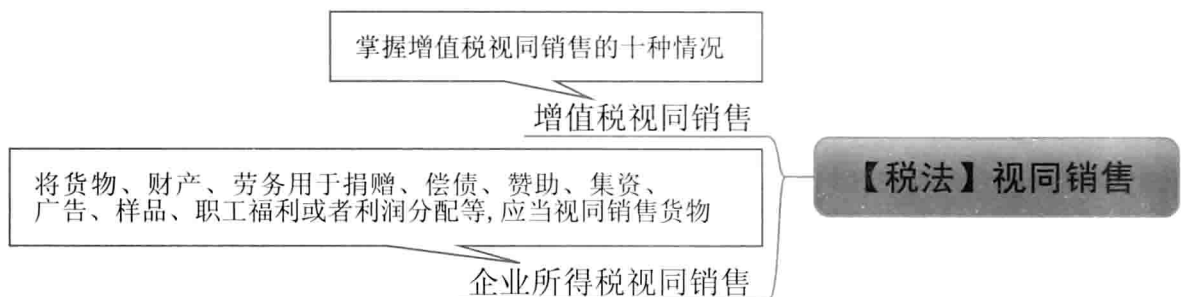
【审计】少计提、
未计提资产减值风险

当已计提的准备金确认为损失后，应按照规定在
年度汇算清缴前到主管税务机关办理资产
损失清单申报或专项申报手续

除财政部和国家税务总局核准计提的准备金可以
税前扣除外，其他行业、企业计提的各项资产减值
准备、风险准备等准备金均不得税前扣除

【税法】减值损失
税前扣除





销售商品收入

税法与会计、审计收入确认条件的区别：企业所得税不强调相关的经济利益很可能流入企业

确认条件

【会计】收入确认需同时满足5个条件
(风险和报酬转移；未保留继续管理权和控制；
金额能可靠计量；经济利益很可能流入；成本可靠计量)

【审计】收入确认需同时满足5个条件(同会计条件)

【税法】企业所得税中收入确认需同时满足4个条件

【会计、税法】 收入确认

重点掌握现金折扣、商业折扣、
销售折让的会计处理和增值税相关规定

一般销售方式(托收承付；现金折扣、
商业折扣、销售折让；销售退回)

重点掌握分期收款销售商品、以旧换新、
还本销售、平销返利、以物易物方式下
增值税的处理规定，售后租回
的会计处理及税务影响

特殊销售方式(委托代销；预收款销售；
具有融资性质的分期收款销售；附有销
售退回条件的销售；售后回购；售后租回)

由项目组内经验较多的人员复核经验较少的人员执行的工作

指导、监督与复核

与会计师事务所内部或外部具有专门知识的人员进行适当的讨论

咨询

只有意见分歧问题得到解决，项目合伙人才能出具报告

意见分歧

项目质量控制复核并不减轻项目合伙人的责任，更不能替代项目合伙人的责任

项目质量控制复核

业务执行

客户的诚信情况

是否具备执行业务的必要素质、专业胜任能力、时间和资源

能否遵守相关职业道德要求

执行鉴证业务还应当遵守独立性要求

客户关系和具体业务的接受与保持

职业道德与质量控制

编制会计记录和财务报表、评估服务、税务服务、内部审计服务、信息技术、系统服务、法律服务、招聘服务

提供非鉴证服务

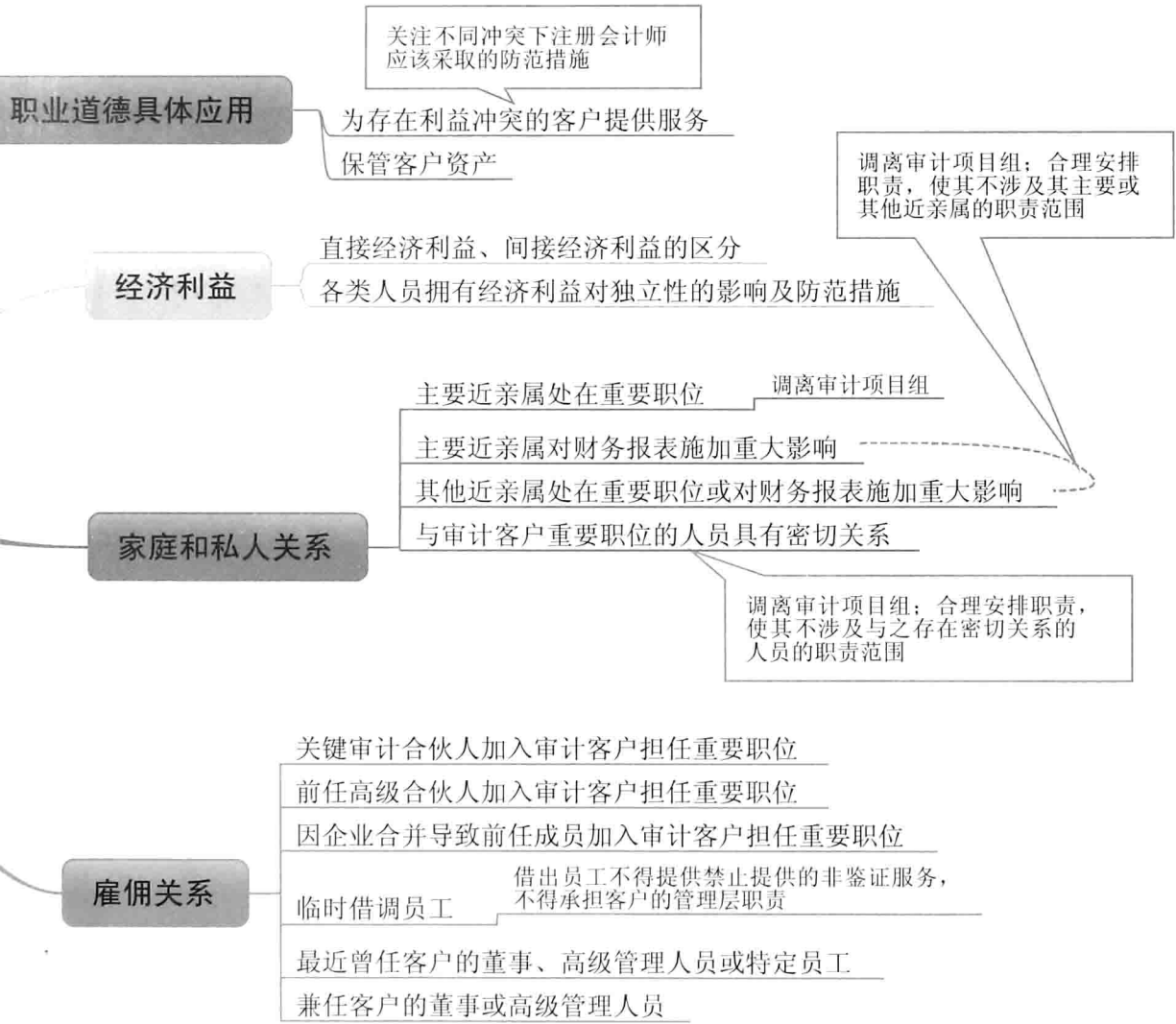
止5停2延1

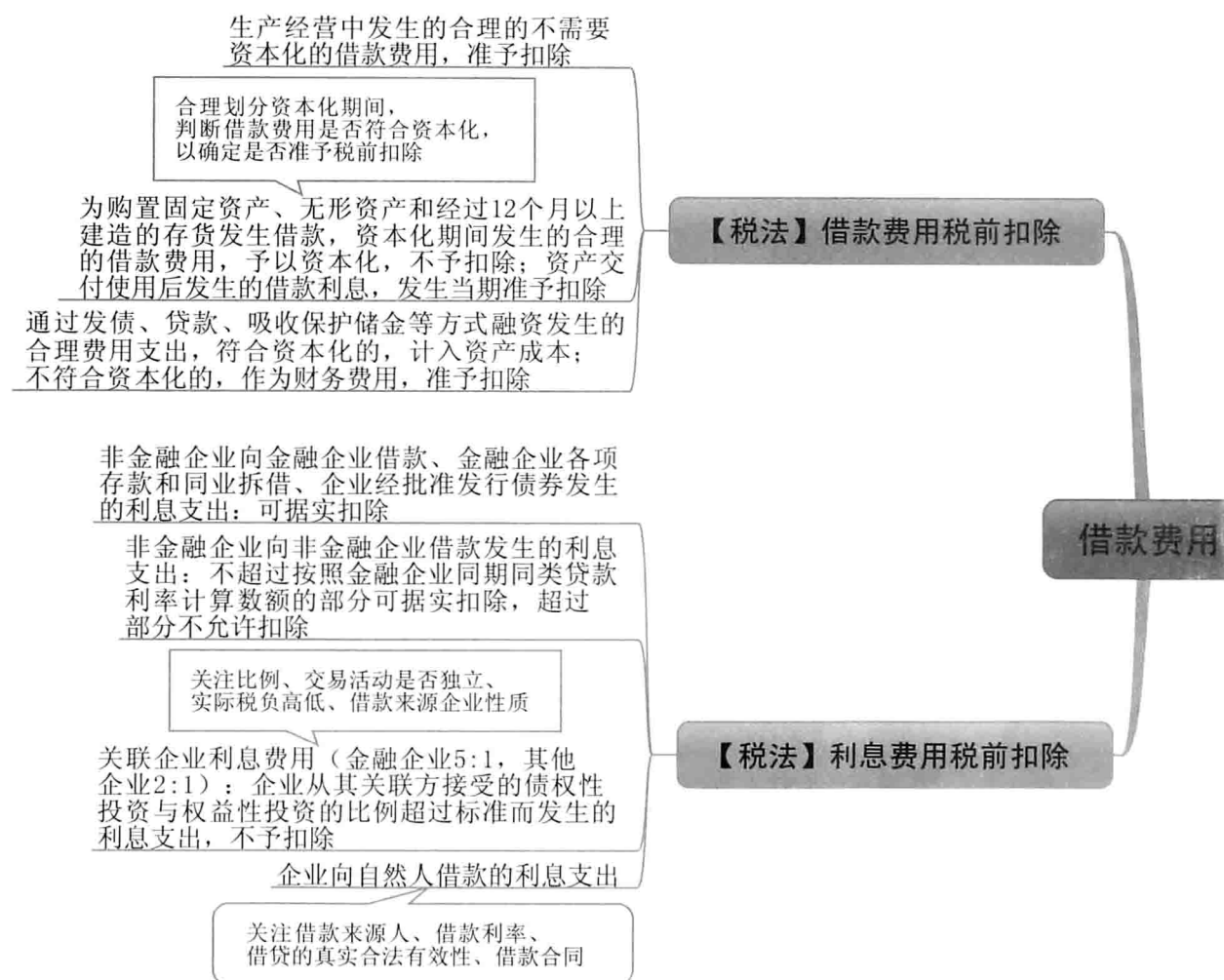
关键审计合伙人的任职时间

关键审计合伙人在审计客户成为公众利益实体后的任职时间

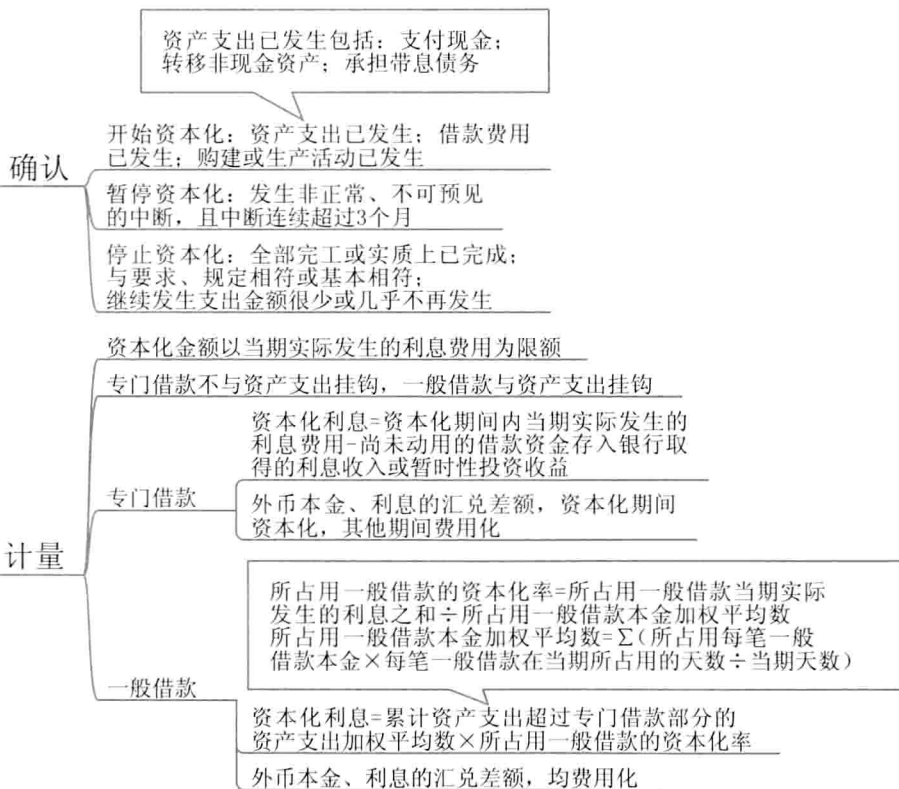
满3缓2

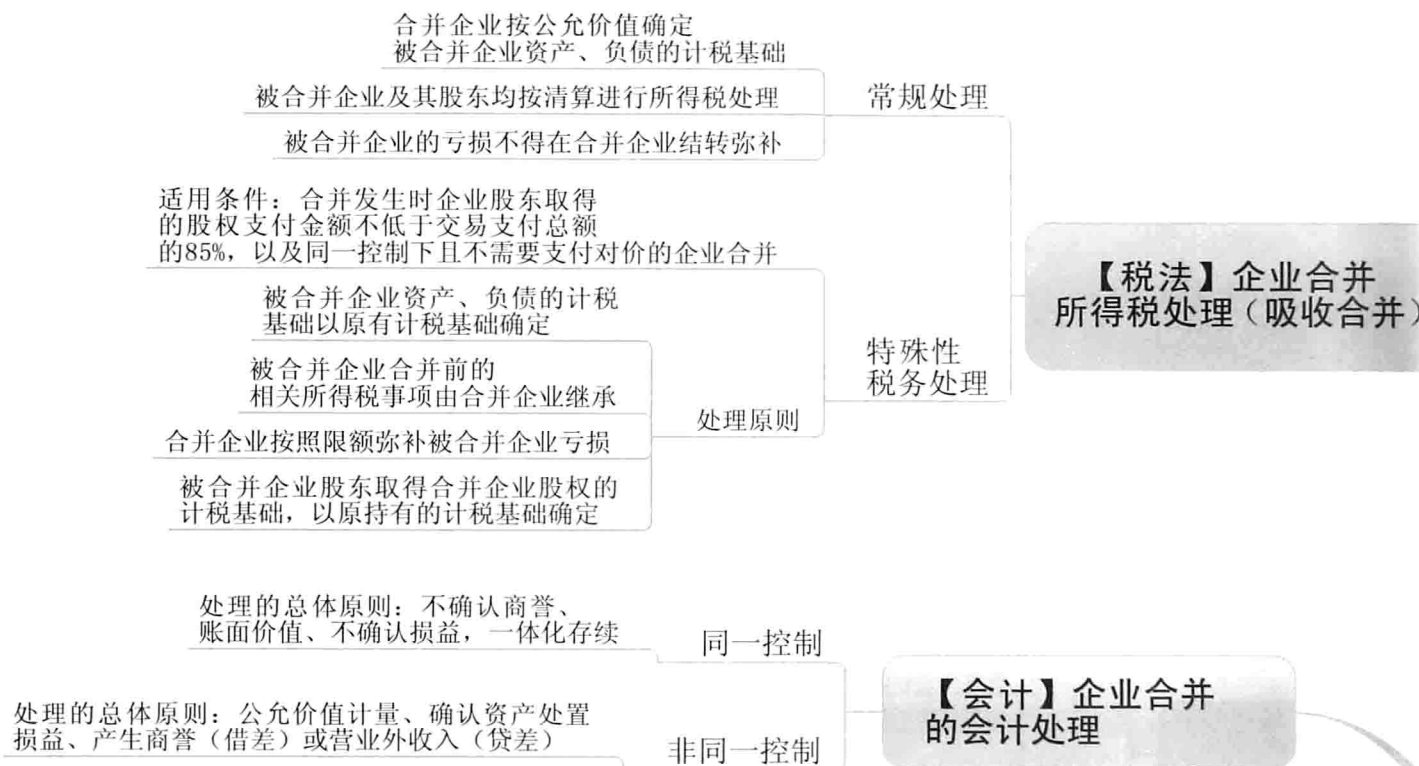
与审计客户长期存在业务关系





【会计】借款费用
的确认、计量





企业重组

【会计】债务重组的会计处理

债权人

未提取坏账准备的，取得资产的公允价值与重组债权账面余额的差额为债务重组损失（常规）

已提取坏账准备的，按照上述差额扣除坏账准备后的余额为债务重组损失；上述差额小于坏账准备的差额，冲减资产减值损失（常规）

修改其他债务条件的，债权人不确认或有应收金额

取得抵债资产涉及增值税的，
如果增值税单独支付，不影响重组损失；
如果增值税不单独支付，则减少债务重组损失

债务人

支付资产（或权益），或者新承担债务的价值与重组债务余额的差额作为债务重组利得

以非现金资产抵债的，抵债资产公允价值与账面价值的差额作为转让损益

债务转为资本的，其公允价值与面值的差额计入资本公积

修改其他债务条件的，或有应付金额符合条件时确认为预计负债

增值税单独取得的，不影响重组利得；
不单独取得的，减少债务重组利得

【税法】股权收购
所得税处理（控股合并）

常规处理

收购方取得股权或资产的计税基础
应以公允价值为基础确定

被收购方应确认股权、资产转让所得或损失

被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变

特殊性
税务处理

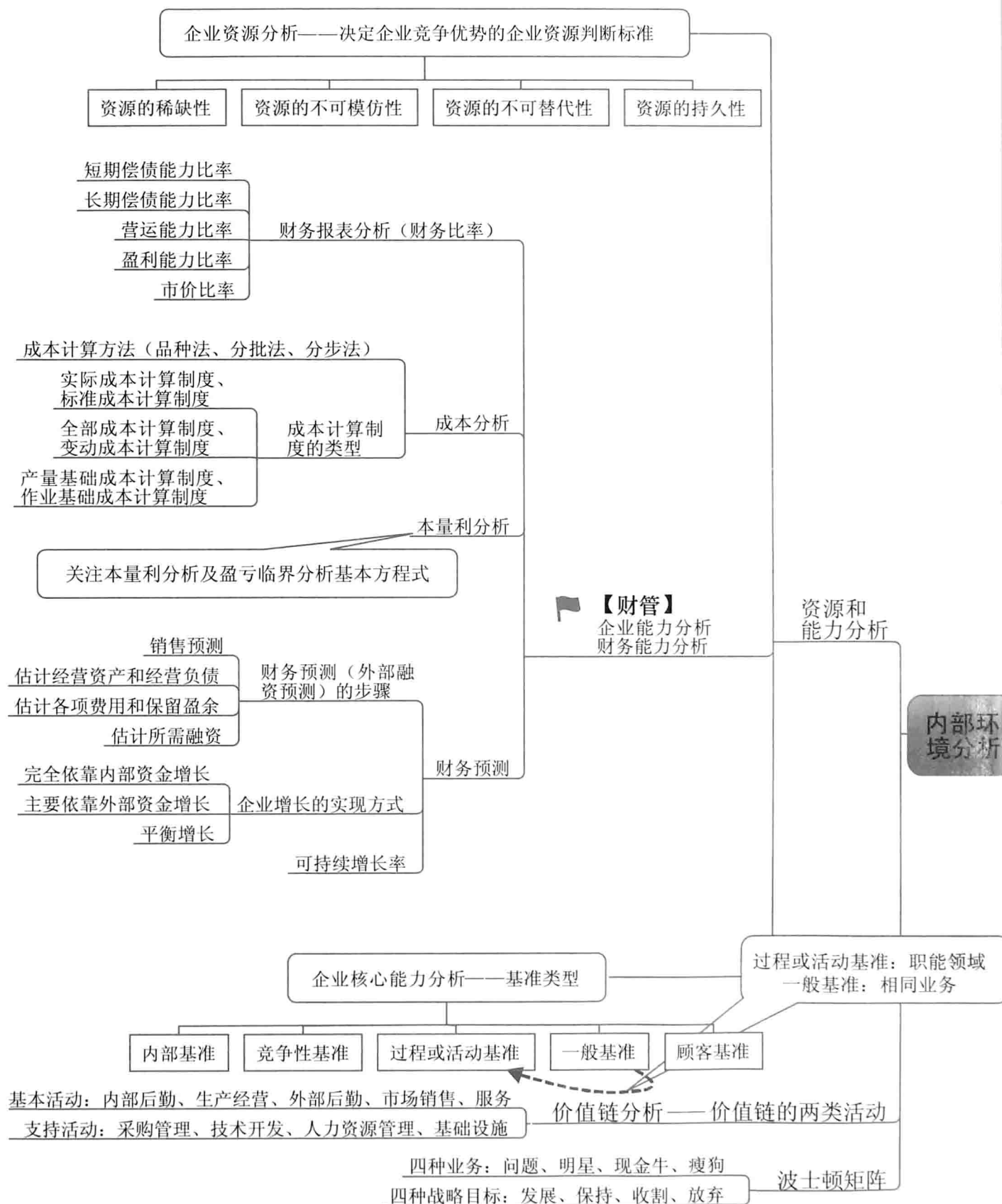
处理原则

适用条件：收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的75%，且收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%

被收购企业的股东收购企业股权的计税基础以被收购股权的原有计税基础确定

收购企业取得被收购企业股权的计税基础以被收购股权的原有计税基础确定

收购企业、被收购企业的原有各项资产和负债的计税基础和其他相关所得税事项保持不变



战略分析

外部环境分析

宏观环境分析（PEST分析）

运用PEST分析企业的宏观环境

政治和法律环境

经济环境

社会和文化环境

技术环境

产业环境分析

产品生命周期

导入期：

【战略目标】扩大市场份额，争取成为“领头羊”

【主要战略路径】投资于研究与开发和技术改进，提高产品质量

成长期：

【战略目标】争取最大市场份额，并坚持到成熟期的到来

【主要战略路径】市场营销，此时是改变价格形象和质量形象的好时机

成熟期：

【战略目标】重点转向在巩固市场份额的同时提高投资报酬率

【主要战略路径】提高效率，降低成本

衰退期：

【战略目标】首先是防御，获取最后的现金流

【战略途径】控制成本，以求能维持正的现金流量。

如果缺乏成本控制的优势，就应采用退却战略，尽早退出

五力模型

潜在进入者的进入威胁

替代品的替代威胁——间接替代

供应者、购买者讨价还价的能力

产业内现有企业的竞争

SWOT分析

S是指企业内部的优势（Strengths）

W是指企业内部的劣势（Weakness）

O是指企业外部环境的机会（Opportunities）

T是指企业外部环境的威胁（Threats）

SWOT分析是一种综合考虑企业内部条件和外部环境的各种因素，进行系统评价，从而选择最佳经营战略的方法

