

——轻松过关®

应试指导及案例演练 高级会计实务

● 组编 东奥会计在线



2014 年度全国会计专业技术资格考试辅导用书

应试指导及案例演练

高级会计实务

组编 东奥会计在线

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计实务/东奥会计在线组编. —北京: 经济科学出版社, 2014. 5

(轻松过关·应试指导及案例演练)

2014 年度全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4619 - 6

I. ①高… II. ①东… III. ①会计实务—资格考试—自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 090461 号

责任编辑: 黎子民 靳兴涛

责任校对: 郑淑艳

版式设计: 郭晓玉

本书正版具有以下标识, 请认真识别:

1. 封底附有“东奥会计在线”不干胶标签一张, 登陆 www.dongao.com, 点击快速注卡, 凭卡号密码获得“免费答疑”的超值服务, 服务的有效期限截止日期为 2014 年 11 月 1 日;

2. 内文局部铺有带灰网的图案。

凡无以上标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话: (400 - 627 - 5566)

应试指导及案例演练

高级会计实务

组编: 东奥会计在线

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

东奥会计在线客服中心: 400 - 627 - 5566 (24 小时热线)

网址: www.esp.com.cn

电子信箱: esp@esp.com.cn

三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司印装

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 37 印张 640 千字

2014 年 5 月第 1 版 2014 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4619 - 6 定价: 55.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马雨薇	王玉凤	田明
许军	许江波	孙明菲
刘君妍	刘圣妮	佟志强
陈伟锋	张志凤	李娟
周文娟	上官颖林	续鹏翔
彭娟娟	靳兴涛	

前 言

从1998年至2014年，东奥出版的“轻松过关”系列辅导用书已陪伴财会考生们走过了十六个年头。

十六年来，东奥一直致力于会计人才的培养，已发展成为一个集图书出版、在线培训、高端面授三位一体的立体化教育平台——东奥教育集团。

十六年来，东奥凭借其严谨治学、优质服务、与行业发展及学员需求俱进的高度责任心，在会计培训领域中大放异彩，享誉盛名。

2014年，东奥在高级会计师培训方面重磅出击，推出最科学、最权威的辅导用书及课程，助广大考生轻松备考：

顶级师资阵容“张志凤、刘圣妮、田明、许江波”等，理论加实务，珠联璧合；

权威实用的辅导用书《应试指导及案例演练·高级会计实务》，知识点精讲加案例演练，内容全面，一书通关；

科学合理的课程配备，职称英语、职称计算机、论文指导班、评审指导班、高级会计实务，全面网罗，“一站过关”。

东奥成立十六年来，只做一件事情“让您过关”!!!

——洞悉考情，权威指引

“轻松过关”辅导用书由教学经验丰富的诸多名师执笔。他们理论功底扎实、实务经验丰富，不仅具有多年教学、命题经验，更是权威评审专家，他们结合多年来教学与研究经验编写的图书，对于考生备考具有极强的指引作用。

——内容详实，一书通关

“轻松过关”辅导用书依据最新考试大纲，精讲知识点、拓展关键点，并辅之以例题、知识结构图、总结性表格等，以图文并茂的形式阐述理论；精选历年真题进行点评剖析，直击历年考试的重点及要害；配备同步案例演练及模拟测试题，帮助学员在实战中查漏补缺，逐步提高自己的应战能力。“轻松过关”辅导用书从理论到实践，全面网罗，帮助学员一书通关。

——精绘“地图”，事半功倍

针对高级会计实务开卷考试的特点，“轻松过关”辅导用书精绘“考点地图”，帮助学员快速查找知识点，节省考试时间，做题更加轻松。

——书网结合，效果最佳

“看东奥的书，同时听东奥的课”，书网结合的学习方法现已成为考生公认的最有效率的学习模式：观看网络课程尊享名师一对一辅导，通过“轻松过关”辅导用书进一步巩固提高。东奥备考一站式服务解决了考生自学过程中的后顾之忧，助力考生最后轻松过关！

2014 考季，东奥力求以全新的姿态向广大考生提供最权威、最实用的辅导用书。多位顶级名师都以极大的热情参与了本书的编校工作，其中，第一、二、三、四、六、七章由田明编写、第五章由刘圣妮编写、第八章和第九章由张志凤编写、第十章由许江波编写，在此，对以上各位老师的付出表示衷心的感谢。编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时修正并发布勘误，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关。

本书编委会

2014 年 5 月

目录

第一部分 高级会计师考前必读

高级会计师考前必读	(3)
一、高级会计师考评结合制度简介	(3)
二、高级会计实务考试简介	(4)
三、高级会计师考试复习指导	(6)

第二部分 考点精讲及同步案例演练

第一章 企业战略与财务战略	(11)
本章学习导读	(11)
本章考点地图	(12)
本章考点精讲	(14)
本章考题回顾	(56)
本章同步案例演练	(56)
本章同步案例演练参考答案及分析	(63)
第二章 企业投资、融资决策与集团资金管理	(70)
本章学习导读	(70)
本章考点地图	(71)
本章考点精讲	(72)
本章考题回顾	(104)
本章同步案例演练	(105)
本章同步案例演练参考答案及分析	(112)
第三章 企业预算管理	(120)
本章学习导读	(120)
本章考点地图	(121)
本章考点精讲	(123)
本章考题回顾	(139)

本章同步案例演练	(141)
本章同步案例演练参考答案及分析	(142)
第四章 业绩评价	(143)
本章学习导读	(143)
本章考点地图	(144)
本章考点精讲	(145)
本章考题回顾	(164)
本章同步案例演练	(166)
本章同步案例演练参考答案及分析	(169)
第五章 企业内部控制	(172)
本章学习导读	(172)
本章考点地图	(173)
本章考点精讲	(175)
本章考题回顾	(259)
本章同步案例演练	(267)
本章同步案例演练参考答案及分析	(272)
第六章 企业成本管理	(277)
本章学习导读	(277)
本章考点地图	(278)
本章考点精讲	(279)
本章考题回顾	(292)
本章同步案例演练	(292)
本章同步案例演练参考答案及分析	(294)
第七章 企业并购	(296)
本章学习导读	(296)
本章考点地图	(297)
本章考点精讲	(298)
本章考题回顾	(328)
本章同步案例演练	(331)
本章同步案例演练参考答案及分析	(336)
第八章 金融工具会计	(340)
本章学习导读	(340)
本章考点地图	(341)
本章考点精讲	(343)
本章考题回顾	(385)
本章同步案例演练	(392)
本章同步案例演练参考答案及分析	(398)
第九章 企业合并与合并财务报表	(405)

本章学习导读	(405)
本章考点地图	(406)
本章考点精讲	(407)
本章考题回顾	(436)
本章同步案例演练	(442)
本章同步案例演练参考答案及分析	(453)
第十章 行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制	(460)
本章学习导读	(460)
本章考点地图	(461)
本章考点精讲	(464)
本章考题回顾	(536)
本章同步案例演练	(545)
本章同步案例演练参考答案及分析	(550)

第三部分 模拟测试题

2014 年度全国会计专业技术资格考试《高级会计实务》模拟测试题（一）	(557)
模拟测试题（一） 参考答案及分析	(563)
2014 年度全国会计专业技术资格考试《高级会计实务》模拟测试题（二）	(569)
模拟测试题（二） 参考答案及分析	(575)

第一部分

高级会计师考前必读

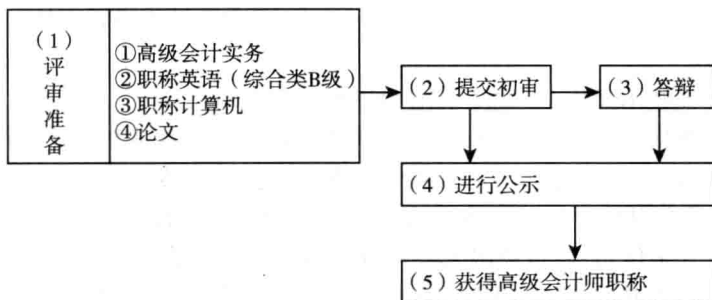
高级会计师考前必读

一、高级会计师考评结合制度简介

高级会计师实行考评结合制度，评定办法是：报考人员必须先参加全国统一的《高级会计实务》考试，考试合格并符合相关规定要求后，由本人申请，单位推荐，经所在单位、省直主管部门、地市财政部门或基层职称评委会进行考核评议，并提出考核推荐材料，报省、自治区、直辖市财政部门会计专业高级职务评审委员会评审通过，省级人社部门备案批准。

1. 特点。考试和评审均执行属地化原则。属地化原则意味着，各地方考务部门可在人力资源和社会保障部、财政部门共同制定的规则之下作出更加具体或者严格的规定，这也使得各地区的评审流程、考试内容等因地而异。

2. 基本流程。



(1) 评审准备

首先，学员要参加全国高级会计师统一考试，获得全国或者本省认可的及格分数；然后，还要准备好职称英语（综合类B级）、职称计算机、评审论文以及工作业绩相关资料。

【提示】高级会计实务、职称英语以及职称计算机的考试没有参考先后顺序之分，只要申请评审时，成绩在有效期内即可。

(2) 提交初审

上述材料准备好后，按级别报送到省人力资源与社会保障厅和省财政厅指定的经办部门（一般是地市级财政部门或者人事考试部门）进行初审。

(3) 答辩

初审合格后，按规定的时间和地点参加论文答辩（规定不进行答辩的省份除外）。

(4) 进行公示

答辩结束后，省高会评审委员会集体评审您的相关资料，通过后进行公示。

(5) 获得高级会计师职称

公示期无异议（或者虽有异议，但经核实不影响您获得高级会计师资格），您将正式获得高级会计师职称。

二、高级会计实务考试简介

(一)《高级会计实务》报考简介

1. 报名条件

各地报名条件并非完全统一，报考人员需提前对本省市的报考简章进行查阅。以北京为例，2014年会计专业技术高级资格考试报名条件包括：

(1) 获得博士学位后，取得会计师、审计师、经济师、统计师或会计专业讲师资格后，从事会计工作满2年；

(2) 获得硕士学位或本科毕业后，取得会计师、审计师、经济师、统计师或会计专业讲师资格满5年，从事会计工作满3年；

(3) 获得本科毕业学历或硕士学位后，取得会计师资格满3年，从事会计工作满5年；或获得专科毕业学历后，取得会计师资格并从事会计工作均满5年；且具备下列条件之一：

- ① 公开出版会计专业著作，且独立撰写5万字以上；
- ② 参加编写省（部）级及以上会计行业法规的主要起草人。

【提示】符合本条的破格报考人员，须提供公开出版的会计专业著作或参加编写省（部）级及以上会计行业法规的主要起草人证明材料，于指定日期和地点进行审核，通过审核后方能办理相关报名手续。

(4) 长期在专业技术岗位上工作，并符合下列条件之一：

① 具有本科毕业及以上学历，取得非会计师资格满10年，并从事会计工作满5年；

② 具有大学普通班学历或取得专科毕业学历满10年，从事专业技术工作满20年，取得会计师资格满8年或取得其他中级资格满10年，并从事会计工作满5年。

上述有关学历（学位），是指经国家教育行政部门认可的学历（学位）。有关会计工作年限（会计工作年限是从取得会计从业资格证的时间开始计算），是指报考人员取得规定学历前后从事会计工作时间的总和（即取得会计从业资格证后参加非全日制学习者连续计算，参加全日制学习者扣除学习时间），其截止日期为2014年年底。

【提示】其他各省市报名条件等相关信息可登录东奥会计在线（www.dongao.com）查询。

2. 报名方式及时间

一般采用网上报名的方式，报名时间各地不一，具体可登录东奥会计在线（www.dongao.com）查询。

3. 考试时间

2014年高级会计师考试时间为：2014年10月26日上午09:00~12:30。

4. 合格标准及成绩管理

高级会计实务总分100分，合格标准有全国线和省线之分。

参加高级会计师资格考试并达到国家合格标准（60分）的人员，由全国会考办核发高级会计师资格考试成绩合格证，该证3年内在全国范围内评审均有效；各地可根据本地区实际情况，参照国家合格标准的制定，划定适用于本地区的具体合格标准线（一般为50~59分），参加评审人员成绩达到地区标准的，由省会考办核发考试成绩证明，该证明只在本地区范围内有效。

(二)《高级会计实务》考试概况

1. 近3年题型题量分析

最近3年，高级会计实务考试题型均为案例分析题，题量为9题，其中第1题至第7题为必答题（其中有2题每题15分，剩下的每题10分）；第8题、第9题为选答题（每题20分），

考生应选其中1题作答。

2. 考核特点

(1) 全面考核

历年试题的命题范围均以考试大纲为依据,基本覆盖考试大纲所规定的全部考试内容。考生需在规定的时间内,完成大量的试题。因此,不仅要求专业知识掌握牢固,而且要对教材内容达到相当熟悉的程度。

(2) 理论结合实际、重点突出

试题重点突出,着重于测试考生作为一名职业会计师应当具备的业务知识和技能。不仅涉及计算,而且对财务分析、管理措施的采取等文字性问题的考查比重也很可观,会出现连续多年对同一知识点出题的情形,可见重者恒重,部分重点内容始终占据很高的分值。

(3) 开卷考试,形式特殊

采用开卷考试,如果在考试过程中对考查的知识点把握不准确的,可翻看教材及查询相关资料,尤其针对文字性试题,可找到相应知识点后抄录到答卷中。虽然在这种考试形式下可降低考试难度,提高答题的准确率,但对教材的熟悉程度要求较高。只有对知识点所在位置掌握精准,才能快速找到答案,避免浪费答题时间。此外,对计算性试题,单纯记住考点位置、公式或者步骤并不一定能正确解答,熟练掌握其原理、计算思路,能举一反三更为重要。

(三) 2014年高级会计实务教材主要变化

与2013年教材相比,主要变化如下表所示:

第一章 企业战略与财务战略	本章内容无实质性变化,增减及修改了部分案例。
第二章 企业投资、融资决策与集团资金管理	1. 约当年金法的表述作了修改; 2. 增加了产融结合下的财务公司及其功能、财务公司的治理、风险管理与监督指标、财务公司与集团下属上市子公司间的关联交易与信息披露; 3. 增加了部分例题
第三章 企业预算管理	1. 删除业绩评价相关内容; 2. 考虑本公司价格和产品组合的变化、做好市场调查研究,预测广告和促销计划的结果; 3. 删除成功的预算考核的特征
第四章 业绩评价	2013年第三章业绩评价的相关内容2014年单独作为一章,内容进行了大幅度调整
第五章 企业内部控制	新增了部分案例
第六章 企业成本管理	个别表述进行了修改,增加了部分案例
第七章 企业并购	个别表述进行了修改,增加了部分案例
第八章 金融工具会计	1. 增加了金融负债与权益工具的区分; 2. 增减及修改了一些例题
第九章 企业合并与合并财务报表	1. 修改了同一控制下长期股权投资初始成本的确定; 2. 修改了通过多次交易分步实现的企业合并的会计处理; 3. 修改了合并范围; 4. 增减及修改了一些例题
第十章 行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制	1. 增加及修改了行政事业单位的部分会计处理; 2. 重述“行政事业单位单位层面内部控制”、“行政事业单位业务层面内部控制”、“政府采购业务的关键控制环节及控制措施”的部分内容

三、高级会计师考试复习指导

(一) 高级会计实务

学习高级会计实务，首先应树立一个正确的态度。根据近几年的考试情况分析，高级会计实务考试呈现出一个显著的特点：考试大纲或教材内容深奥晦涩，但考题难度不大。因此，学员对教材内容的学习应务必扎实，并对考试建立轻松过关的信心。

学习过程中，建议学员注意以下几点：第一，熟悉教材内容。针对高级会计实务开卷考试的特点，只有对教材内容极其熟悉，才能根据考题迅速找到答案所在位置，节约考试用时；第二，在听东奥会计在线的课程之前，提前预习。从2014年官方教材的内容看，高级会计实务涉及会计、审计、财务管理、战略、行政事业单位会计等诸多方面，范围极其广泛，且每一部分的难度也不容小觑。因此提前预习，了解这门课程的重难点，有针对性的听课会取得事半功倍的效果；第三，多做练习。本辅导书里面配置了大量的练习题，学员可充分加以利用，巩固自己的学习效果；第四，注意搜集实务案例。高级会计实务的考题均为案例题，其更注重对应试人员分析、解决问题能力以及实务操作能力的考查。如果能在平常多搜集实务案例，分析这些案例中存在的问题，并尝试找到解决的途径，通过此过程锻炼独自分析案例的能力，对提高应试水平具有很强的实战价值。

(二) 职称英语

职称英语等级考试综合类（B级）的考试难度相比较专业性试题，其难度不算太高。但为取得高级会计师资格参加职称英语考试的大多数人员普遍年龄偏大、基础薄弱，部分人员已多年不曾接触英语，或者从未系统性的学习过英语，这给职称英语的学习带来不小的难度。从考题类型上看，包括词汇选项、阅读判断、概括大意与完成句子、阅读理解、补全短文和完形填空六个部分，内容繁多，每一部分在考查形式、侧重点以及难度上都有各自的特点，须区别对待；从考试形式和内容来看，职称英语考试均为客观题，要求考生从所给选项中选择考生认为最优的选项，这种考试形式对词汇的要求重于对语法的要求。

综合职称英语考试的上述特点，建议广大考生提早进行英语科目的复习，并着重做到以下几点：首先，要“笨鸟先飞”。英语基础薄弱的学员应尽早开始学习计划，可选择跟随东奥会计在线推出的“词汇班”进行，本班次一是适应职称英语偏重词汇考查的特点，二是面向基础较弱的学员，使其通过对词汇的学习和掌握，夯实基础，稳步入门；其次，学员应展开对各部分的全面学习。本阶段的学习强调扎实，建议每一部分既要听东奥会计在线提供的课件，也要多做练习题目，充分利用辅导用书以及东奥会计在线提供的课件及题库中的练习题，争取每做完一题都能取得一题的练习效果，尽量避免重复错误；最后，最重要的是巩固之前的学习成果并模拟测试，此阶段可根据东奥串讲班中老师提到的重点有侧重性的进行学习，并在考前冲刺阶段每天至少选择一套模拟题进行自我测试，将应考状态延续至考试之前的最后一分钟。

职称英语考试允许考生携带词典进入考场，考生在平时的学习中也应有意意识的锻炼自己查词典的速度和熟练程度。关于其他的一些考试注意事项，老师在各班次中会予以提醒，学员在听课过程中应注意听讲并记录考试建议。

(三) 职称计算机

职称计算机考试最大的特点是考查内容繁杂，模块众多。其中常考的5个模块为：中文Windows XP操作系统、Word 2003（2007）中文字处理、Power Point 2003（2007）中文演示文稿、Excel 2003（2007）中文电子表格、Internet应用，这也是相对简单易考的科目。参加职称计算机考试的人员首先要确定参考科目，参与评定职称的应试人员一定要提前了解本地区在评

定职称方面对职称计算机是否有指定考试科目或者其他指定的要求，接下来应试人员可在要求的范围内根据自身的需要和兴趣，自主选择所要考试的科目。

在确定参考科目之后，可结合东奥的职称计算机基础班的讲解，进行学习。学习过程中须注意：一是要认真听课，在这门内容相对枯燥且略显凌乱的学科里，跟随老师的讲解将知识点理解透彻并关联起来，对应试来讲是颇有好处的；二是要多动手操作，老师在授课的过程中会演示部分操作，学员在听完课之后，自己务必要多加练习，熟练操作过程。可以说计算机这门课程，不只是为应试，它与大家的实际工作、生活也是息息相关的，学好它，百益而无一害。

（四）论文及评审

进入评审阶段后，首先要准备好需要递交的资料，并按规定的地点、时间等要求递交。

关于论文，务必认真对待，这是评审过程的重中之重。各地区对论文的数量、是否必须发表等的要求不同，申请评审人员一定要提前对各地的规定进行了解。一篇优秀的论文很难一蹴而就，须是越早准备越好。自选题开始，至编写、校对、修改，整个过程均须严谨。如果您感觉水平和精力无法胜任，可寻找专业能力强的指导老师，在其指导下完成。无论是之前已经发表过的著作还是新近完成的论文，其论点、论据、所引用的原理、举例等内容，参与评审人员均应烂熟于心，唯如此才能更好的应对答辩。

不是所有的地区均有答辩的要求。对需要答辩的人员来讲，答辩是最考验心理素质的一项，参与答辩人员应该紧张但切记过度紧张，过度的紧张将导致思维紊乱和口头表达混乱的连锁反应。参与答辩人员一是要认真听取东奥会计在线推出的“评审辅导班”给出的建议，本班次主要告知学员评审的流程、评审资料递交情况以及答辩注意事项和部分学员参与评审的宝贵经验；二是要提前进行实战演练，模拟评审现场的环境，积极思考并顺畅表达。

良好的心理素质、优秀的表达能力，外加质量过硬的专业著述，摘得高级会计师桂冠也就指日可待！

下面是2014年东奥会计在线隆重推出的高级会计师辅导计划总结表，供广大学员参考。

辅导计划总结表

科目	特点	东奥应对策略
高级会计实务	1. 2014年教材，在内容上与往年相比有较大变化 2. 内容庞杂，涉及会计、审计、财务管理、公司战略、行政事业单位会计等诸多方面 3. 新增内容多，考点理解难度大 4. 侧重分析能力的考查，既要求计算准确，也要求具备分析问题、解决问题、制定战略的能力 5. 采用开卷考试模式	1. 东奥最顶级名师团队授课，多位老师专门讲授本人最擅长领域内的章节内容 2. 推出高级会计实务“应试指导及案例演练”书目，高度提炼教材重点、深度阐述教材难点，使学习省时省力 3. 融入各章考点地图，在开卷考试的模式下，能够使考生根据考点地图迅速找到相关的知识点，最大力度节约考试用时 4. 推出“案例班、冲刺班”，并提供大量模拟练习，提高学员实战能力

科目	特点	东奥应对策略
职称英语	<ol style="list-style-type: none"> 1. 参考人员年龄偏大, 基础薄弱, 对新内容吸收速度较慢 2. 均以客观题形式进行考查, 对词汇要求高 3. 题型多, 内容庞杂 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 推出“词汇班”, 适用于无基础或者基础薄弱的人员, 提前学习词汇, 为之后的学习夯实基础 2. 推出“基础班”, 有针对性的分题型进行讲解, 并对各题型的特点进行剖析 3. 推出“串讲班”, 巩固学习成果, 模拟真题, 实战练习
职称计算机	<ol style="list-style-type: none"> 1. 模块繁多 2. 内容枯燥, 不易理解 3. 考试时间和考查内容各地不一 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 东奥顶级名师团队, 对热点、实用模块一一讲解, 提高技能和通过考试一举两得 2. 引入实景操作, 使学员摆脱枯燥的纯理论式学习模式 3. 课程常年开放, 学员可自由选择学习时间和学习内容
论文指导	<ol style="list-style-type: none"> 1. 专业性强, 耗时长且质量要求高 2. 格式要求严格, 精力投入大 3. 文字表述能力应优异 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 推出“论文发表班”, 向学员提供清晰的论文选题指导, 讲授规范的论文写作方法, 给予专业的论文修改建议, 以帮助学员顺利的完成论文的写作 2. 与学员签订“论文指导协议”。一对一为学员提供自撰写论文至发表成功的全程服务, 解决学员的后顾之忧
评审指导	<ol style="list-style-type: none"> 1. 心理素质须过硬 2. 语言表达须清晰顺畅 3. 对拟答辩内容须准备充分 	全面解读评审的流程, 传授评审资料的撰写技巧以及答辩的注意事项