

经科版2014年注册会计师全国统一考试学习指南

会 计

Accounting

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写



经济科学出版社
Economic Science Press

经科版 2014 年注册会计师全国统一考试学习指南

会 计

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计 / 注册会计师全国统一考试辅导编审委员会编写.
—北京: 经济科学出版社, 2014. 3
(经科版 2014 年注册会计师全国统一考试学习指南)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 4338 - 6

I. ①会… II. ①注… 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 031641 号

责任编辑: 王东岗
责任校对: 郑淑艳
责任印制: 邱 天

会 计

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写
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 邮编: 100142
总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522
网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)
电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)
天猫网站: 经济科学出版社旗舰店
网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)
固安华明印刷有限公司印装
787 × 1092 16 开 32.5 印张 1170000 字
2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷
ISBN 978 - 7 - 5141 - 4338 - 6 定价: 48.00 元
(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)
(版权所有 翻印必究)

前 言

一年一度的注册会计师（CPA）全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解2014年CPA考试大纲和辅导教材的内容，适应注会考试形式的变化，明确2014年CPA考试命题的方向，熟练掌握考试科目各章节知识点，顺利通过考试，我们组织出版了这套《经科版2014年注册会计师全国统一考试学习指南》丛书。

本套丛书包括《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》和《公司战略与风险管理》六本。本套丛书的编撰人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授，他们具有丰富的考前辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考试大纲和辅导教材2014年的变动之处有清晰的把握，对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了CPA考试的知识点，而且考点、重点、难点突出，解题思路清晰，从而对提高考生的考试通过率会起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由四大部分组成：

第一部分“命题规律总结及趋势预测”。通过对近几年考试题型、题量、分数分布的科学总结，帮助考生沿着历届考试的轨迹，科学分析考试命题规律和命题方向，使考生从宏观上做到心中有数，增强复习考试过关的信心。本部分还详细介绍了复习的基本方法与技巧，以及各类考试题型的特点及答题技巧，这些无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第二部分“应试指导及同步强化练习”。本书严格依据2014年考试大纲及辅导教材，对每章知识点进行全面透彻分析，并配有大量习题。各章内容主要包括：①本章考情分析：通过对近三年考试中本章题型题量的分析，说明本章在考试中的重要程度，使考生准确把握2014年的题量及分值结构，有的放矢地

进行复习。②本章考点精讲：根据历年考试命题特点与规律，浓缩知识点，以帮助考生快速掌握本章的重点、难点。③历年经典试题评析：针对近几年考试中本章的经典考题，进行详细讲解与分析，告诉考生解题思路、步骤，并做到举一反三。④强化练习题：结合每章学习要点，进行同步练习。练习题针对性强，覆盖面全，可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。⑤强化练习题答案及解析：给出同步练习题的答案，并有针对性地进行详细的解题与分析，使学生无师自通。

第三部分“跨章节综合题训练”。CPA考试的特点是非常注重考查学生对知识综合运用的能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限，甚至模糊学科界限的综合题，给出参考答案及解题思路，帮助考生总结应付大题、难题的方法，以达到对教材内容的融会贯通。

第四部分“2014年注册会计师统一考试综合测试题”。我们为考生准备了两套综合测试题，其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测，体验实战，了解自己的学习成果，培养良好的心理素质，增强考试经验与信心。只有这样，才能在实际考试时，做到胸有成竹，取得好的成绩。

限于时间和水平，缺点和错误在所难免，敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后，我们衷心预祝广大考生顺利通过考试！

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会

2014年3月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

教材基本结构和主要变化	3
一、基本结构	3
二、会计的复习重点	4
考试命题特点分析	4
一、本课程的考试特点	4
二、考试题型和题量	5
2014 年考试命题趋势预测	5
一、出题点的确定	5
二、2014 年重要出题点	5
复习方法与应试技巧	6
一、复习方法	6
二、应试技巧	6

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 总论	11
本章考情分析	11
本章考点精讲	11
历年经典试题评析	16
强化练习题	17
强化练习题答案及解析	18

第二章 金融资产	19
本章考情分析	19
本章考点精讲	19
历年经典试题评析	32
强化练习题	37
强化练习题答案及解析	40
第三章 存货	43
本章考情分析	43
本章考点精讲	43
历年经典试题评析	48
强化练习题	50
强化练习题答案及解析	52
第四章 长期股权投资	55
本章考情分析	55
本章考点精讲	55
历年经典试题评析	66
强化练习题	69
强化练习题答案及解析	73
第五章 固定资产	77
本章考情分析	77
本章考点精讲	77
历年经典试题评析	83
强化练习题	85
强化练习题答案及解析	88
第六章 无形资产	91
本章考情分析	91
本章考点精讲	91
历年经典试题评析	95
强化练习题	96
强化练习题答案及解析	99

第七章 投资性房地产	101
本章考情分析	101
本章考点精讲	101
历年经典试题评析	106
强化练习题	108
强化练习题答案及解析	110
第八章 资产减值	112
本章考情分析	112
本章考点精讲	112
历年经典试题评析	121
强化练习题	124
强化练习题答案及解析	128
第九章 负债	133
本章考情分析	133
本章考点精讲	133
历年经典试题评析	149
强化练习题	151
强化练习题答案及解析	154
第十章 所有者权益	157
本章考情分析	157
本章考点精讲	157
历年经典试题评析	164
强化练习题	165
强化练习题答案及解析	167
第十一章 收入、费用和利润	169
本章考情分析	169
本章考点精讲	169
历年经典试题评析	181
强化练习题	185
强化练习题答案及解析	189

第十二章 财务报告	192
本章考情分析	192
本章考点精讲	192
历年经典试题评析	204
强化练习题	206
强化练习题答案及解析	212
第十三章 或有事项	215
本章考情分析	215
本章考点精讲	215
历年经典试题评析	220
强化练习题	223
强化练习题答案及解析	226
第十四章 非货币性资产交换	229
本章考情分析	229
本章考点精讲	229
历年经典试题评析	233
强化练习题	234
强化练习题答案及解析	236
第十五章 债务重组	238
本章考情分析	238
本章考点精讲	238
历年经典试题评析	242
强化练习题	243
强化练习题答案及解析	245
第十六章 政府补助	248
本章考情分析	248
本章考点精讲	248
历年经典试题评析	250
强化练习题	252
强化练习题答案及解析	253

第十七章 借款费用	255
本章考情分析	255
本章考点精讲	255
历年经典试题评析	258
强化练习题	260
强化练习题答案及解析	262
第十八章 股份支付	265
本章考情分析	265
本章考点精讲	265
历年经典试题评析	269
强化练习题	270
强化练习题答案及解析	272
第十九章 所得税	275
本章考情分析	275
本章考点精讲	275
历年经典试题评析	281
强化练习题	285
强化练习题答案及解析	290
第二十章 外币折算	294
本章考情分析	294
本章考点精讲	294
历年经典试题评析	298
强化练习题	301
强化练习题答案及解析	304
第二十一章 租赁	308
本章考情分析	308
本章考点精讲	308
历年经典试题评析	313
强化练习题	314
强化练习题答案及解析	316

第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	320
本章考情分析	320
本章考点精讲	320
历年经典试题评析	324
强化练习题	326
强化练习题答案及解析	330
第二十三章 资产负债表日后事项	333
本章考情分析	333
本章考点精讲	333
历年经典试题评析	338
强化练习题	344
强化练习题答案及解析	349
第二十四章 企业合并	353
本章考情分析	353
本章考点精讲	353
历年经典试题评析	364
强化练习题	368
强化练习题答案及解析	373
第二十五章 合并财务报表	378
本章考情分析	378
本章考点精讲	378
历年经典试题评析	394
强化练习题	404
强化练习题答案及解析	408
第二十六章 每股收益	413
本章考情分析	413
本章考点精讲	413
历年经典试题评析	416
强化练习题	418
强化练习题答案及解析	420

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	425
跨章节综合题答案及详解	444

第四部分 2014 年注册会计师统一考试综合测试题

《会计》综合测试题 A	469
《会计》综合测试题 A 参考答案及解析	482
《会计》综合测试题 B	491
《会计》综合测试题 B 参考答案及解析	501

第一部分

命题规律总结及趋势预测

注册会计师考试分为专业阶段和综合阶段，在专业阶段应考六科，即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》和《税法》，六科合格后取得专业阶段合格证书；在综合阶段考一科综合知识，通过后取得全科合格证书。

无论是专业阶段还是综合阶段，《会计》都是必须掌握的最重要专业课程，是参加《审计》、

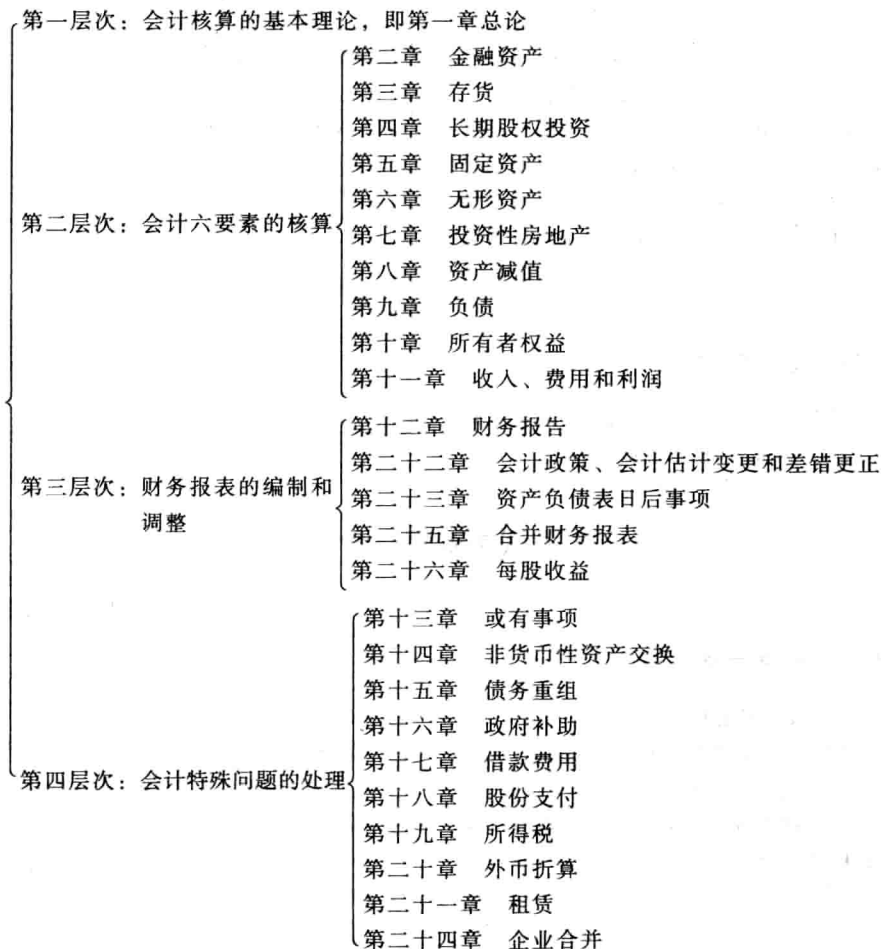
《财务成本管理》、《税法》等课程考试的基础。由于《会计》课程的重要性，决定了《会计》在我国注册会计师6+1考试中占有特殊的位置。考生应在认真研究注册会计师考试一般规律的前提下，着重把握《会计》的命题范围及原则，知识体系的构成及重点、难点的分布，《会计》学科的复习特点和规律性以及应试技巧等方面的问题，为顺利通过本科目考试创造条件。

教材基本结构和主要变化

一、基本结构

26章。这26章可以分为四个层次，它们是：

由中注协组织编写的2014年《会计》教材共



现对以上四个层次分析如下：

第一层次：会计核算的基本理论。包括财务报告的目标、会计核算基本假设、会计信息的质量要

求、会计六要素及其确认与计量、财务报告。这部分内容虽然在试卷上几乎没有直接出题，但它对理解全书有着重要的作用，考生一定要透彻理解，站

在理论的高度上来分析问题、解决问题。

第二层次：会计六要素的核算中的一般问题。根据新《企业会计准则》说明了在企业中资产、负债、所有者权益和收入、费用、利润是如何进行核算的。这一部分内容较多，是会计处理的基础知识，只有充分掌握了基础知识，才能在做综合题时融会贯通。会计考试，无论考的形式如何，其实质都是考会计六要素的确认、计量和报告。

第三层次：财务报表的编制和调整。在编制部分，说明了个别财务报告和合并财务报告的一般编制方法。在对报表的调整部分，包括会计政策变更和会计差错更正时，报表如何调整；发生资产负债表日后事项时，会计报表如何调整。这部分内容是考核的重要内容，绝大部分的综合题都出在这一部分，学习中难度大，考试中综合性强。

第四层次：会计特殊问题的处理。包括对所得税、企业合并、外币业务、借款费用等特殊问题作专题讨论，这一部分在考试中经常出综合题。

值得说明的是，2014年财政部发布了修订后的《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《企业会计准则第33号——合并财务报表》，新发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》和《企业会计准则第40号——合营安排》，对此本辅导书做了较详细介绍。

二、会计的复习重点

每门学科都有重点，掌握了重点就是掌握了这门知识的支撑点。《会计》复习重点见表1。

表1 《会计》复习重点

章 名	复习重点
第一章 总论	
第二章 金融资产	★★★（很重要）
第三章 存货	
第四章 长期股权投资	★★★
第五章 固定资产	★★（较重要）
第六章 无形资产	
第七章 投资性房地产	★（重要）
第八章 资产减值	★★★
第九章 负债	★★
第十章 所有者权益	
第十一章 收入、费用和利润	★★★
第十二章 财务报告	★★★
第十三章 或有事项	★★
第十四章 非货币性资产交换	★
第十五章 债务重组	★
第十六章 政府补助	
第十七章 借款费用	★★
第十八章 股份支付	★★
第十九章 所得税	★★★
第二十章 外币折算	★
第二十一章 租赁	
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	★★
第二十三章 资产负债表日后事项	★★★
第二十四章 企业合并	★★★
第二十五章 合并财务报表	★★★
第二十六章 每股收益	★

注：五角星越多，考试中越重要。

考试命题特点分析

一、本课程的考试特点

（一）全面考核，突出重点

《会计》科目考试命题范围充分体现了“全面考核、突出重点”的命题原则。从近几年《会计》科目的命题看，试题内容基本涵盖了辅导教材的所有章节，但试题又突出体现了会计学科的重点，如金融资产、长期股权投资、企业合并、合并报表、收入、资产减值、所得税等。考生只有按照考试大纲的要求，“全面复习、抓住重点、突破难点、熟练掌握”，才能为应试打下良好基础。

（二）注重考查会计实务操作能力

会计学科的特点和注册会计师职业的特点，决

定了《会计》科目的考试命题应注重考查考生的实务操作能力。从《会计》科目的考试命题情况看，主要以考会计准则的实际运用为主，而直接考会计基础知识以及“死记硬背”的题目几乎没有（将会计基础知识融合在实务操作的考题之中）。

《会计》在六门考试科目中，题量最大，考试时间最长（3个小时），以至于相当多的考生在规定的考试时间内不能答完试卷。从近几年未通过本科目考试的考生调查情况看，由于未答完试卷，考分在50多分的考生占很大比重。因此，考生只有牢固地掌握会计专业知识、会计准则的规定，并熟练地加以运用，才能顺利通过本科目考试。

（三）综合度较高

注册会计师主要从事审计、验资和咨询等业

务。这一职业特点决定了从业人员必须具有综合运用专业知识的能力,才能高效率、高质量地完成审计和咨询等业务。从命题的情况看,综合性非常强。

综合题主要考核本学科跨章节知识点,考生只有融会贯通地掌握专业知识,提高综合分析能力,才能达到考试命题的要求。

(四) 以我国现行会计法规为主要内容

2014年《会计》教材的特点就是涵盖了新《企业会计准则》体系全部内容,包括基本准则、具体准则、应用指南和解释(第1~40号)。考生学习新教材等于学习新准则,将极大地改善考生的知识结构,实现知识的更新。业界的共识是,考注会就是最紧密地紧跟改革的大潮,紧跟会计实务的大潮,是与时俱进的充分体现。

二、考试题型和题量

《会计》科目考试题型很简单,包括单项选择题、多项选择题和综合题三种题型,总分为100分(60分合格),其中单选题和多选题称为客观题。

下面说明各种题型的答题要求和答题技巧:

1. 单项选择题:每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的

答案。涉及计算的,如有小数,保留两位小数,两位小数后四舍五入。

单选题的答题技巧是:①每题必选,不会就“蒙”一个;②无须计算的单选题,可以采取直接认定和排除相结合;需要计算的单选题,应注意控制进度。

2. 多项选择题:每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。涉及计算的,如有小数,保留两位小数,两位小数后四舍五入。

多选题的答题技巧是:①不要犹疑,快速选择;②每题必答,不会做也要蒙,因为不存在倒扣分的问题。

3. 综合题:要求计算的,应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示,有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入。

综合题的答题技巧是:①一定要列出计算过程,不要将过程写在草稿上;②采用“三段式”审题,即开头段(背景资料)正常速度阅读,中间段(主体资料)快速阅读,收尾段(要求回答的问题)正常速度阅读,将审题时间控制在1分钟以内。又快又好审题,就能够保证答题的进度。

2014年考试命题趋势预测

一、出题点的确定

在考试中,试题分数来自出题点,而出题点的形成,主要取决于以下四个因素:

1. 本学科的重点:这些重点形成了一门学科的支撑点。

2. 本学科的难点:这些难点是出题的亮点和考生得分的关键点。

3. 社会问题热点:如目前上市公司经常采用“分离交易可转换公司债券”筹集资金;上市公司要操纵利润,往往计提秘密准备、虚增收入等。在命题中经常会引导考生关注这些热点问题,如何解决这些热点问题。

4. 新的知识点。考试的目的是希望通过考试,掌握新知识,实现知识更新,凡是新的知识点,都是命题中的敏感点等。比如2014年修订后的合并财务报表准则、财务报表列报准则、职工薪酬准则以及新发布的公允价值计量准则、合营安排准则,应多加注意。

二、2014年重要出题点

在综合分析本学科的知识结构体系和历年命题规律之后,结合2014年教材的新变化,本学科的主要出题点是:

1. 企业合并、长期股权投资和合并报表编制。
2. 金融资产。
3. 资产减值。
4. 收入。
5. 所得税。
6. 资产负债表日后事项。
7. 应付债券与借款费用。
8. 股份支付与或有事项。
9. 追溯调整法、未来适用法和追溯重述法的运用。
10. 固定资产与投资性房地产。

对上述重要出题点,一定要多投入;多投资必定多产出!