



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关[®] 2

2014^年注册会计师考试 提高阶段指南与机考题库

会 计

- 组编 东奥会计在线
- 编著 赵小彬



经济科学出版社
Economic Science Press

注册会计师全国统一考试辅导用书

2014 年注册会计师考试
提高阶段指南与机考试题库
会 计

组 编 东奥会计在线

编 著 赵小彬

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2014 年注册会计师考试提高阶段指南与机考试题库. 会计/东奥会计在线组编.

—北京: 经济科学出版社, 2014. 3

(轻松过关. 第 2 辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-4443-7

I. ①2… II. ①东… III. ①会计—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 049375 号

责任编辑: 黄双蓉 靳兴涛

责任校对: 隗立娜

版式设计: 韩文静

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、考前五天提示班和模考试题精讲班;

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)

2014 年注册会计师考试提高阶段指南与机考试题库

会计

组编: 东奥会计在线

编著: 赵小彬

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 35 印张 660 千字

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-4443-7 定价: 50.00 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)

王金霞

尤磊

兰飞

田明

吕鹏

孙明菲

闫运晓

宋珍

余宇莹

陈然

张美玲

李硕

佟志强

范永亮

孟然

郝俊明

赵小彬

梁建桥

黄洁洵

上官颖林

靳兴涛

窦丽娟

前言

从1998年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精神风范，在会计培训领域中大放异彩，享誉盛名。

2014年，新版“轻松过关系列之二”具有以下特点：

——名师执笔，权威领航

“轻松过关2”系列辅导书由田明、范永亮、黄洁洵、吕鹏、王金霞、赵小彬等教学经验丰富、深谙考试规律的名师执笔。他们准确把握考试重点难点，结合最新的机考形式与命题思路，将纷繁复杂的教材内容细化精讲并升华提炼，辅之以权威试题强化训练，是您轻松过关的根本保障。

——系统梳理，重点突出

“轻松过关2”系列辅导书，对教材内容进行了系统梳理，利于考生全面把握教材脉络。根据最新的命题思路精讲重难点、归纳总结；典型例题分析深刻透彻，重点专题直击要点、抓住关键，帮助考生迅速掌握必备技巧。

——经典题库，注重实效

“轻松过关2”系列辅导书的经典习题，一直是考生轻松过关的有力保障。本书所有习题均出自名师之手，由基础题库、专题题库、模拟题库、名师点题四部分组成。基础习题覆盖面广，这与考试更注重考察广度的趋势一脉相承；专题、模拟题库针对历年考查频繁且重点突出的知识点配备了大量练习，使考生迅速掌握要点；案例分析题，与实务紧密相关，帮助学生透彻理解知识点，符合近年考试注重考核考生分析能力的特点，助考生在做题中看透本质，提高解题技巧。

——书网结合，效果最佳

“做名师的题，同时听名师的课”，过关更轻松。通过网络教育不仅可以自由选择学习时间、地点，更可以解决各地师资力量薄弱，考试信息不对称等核心问题。将顶级名师请回家，接受他们面对面的辅导，提高备考效率，真正做到“轻松过关”。

2014 年新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之 1：《2014 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的辅导书，集知识点讲解和习题演练于一体。本书依据最新考试大纲按照教材的章节顺序进行编写，针对每章的重点、难点内容进行详细剖析，并将易混淆的内容进行对比分析，便于理解记忆；每章均附有历年经典试题，便于您把握命题思路及规律，并在此基础上设置各章节练习题、跨章节综合题以及全真模拟试题，分阶段全面检测您的学习效果，轻松备考。

轻松过关系列之 2：《2014 年注册会计师考试提高阶段指南与机考题库》

本书专为“提高阶段”复习打造，题库是最大的特色和亮点。根据最新的考试形势，结合当前考试考点覆盖面广、考试题型灵活、考查内容多变的特点，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题，提高您的应战能力。并辅之以对各学科教材重点内容的总结提炼，使广大考生轻松、准确的掌握所有知识点，确保考生轻松过关。

轻松过关系列之 3：《2014 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

以最轻盈的版式、最小的篇幅，浓缩教材最精华的内容。将繁杂的专业知识轻松融入图表中，使考生一目了然，系统记忆；其造型袖珍小巧，便于考生随身携带，利用零散时间进行学习。

轻松过关系列之 4：《2014 年注册会计师考试考前最后六套题》（附各章思维导图全解）

用六套经典试卷，全面涵盖价值知识点，名师最精心编写测试题，模拟考场实战。附有思维导图冲刺篇，以最简单的方式，构筑最严密精准的知识地图，帮助考生热身，助力最后冲刺，提前进入临考状态，一鼓作气，轻松过关。

为了感谢广大考生购买正版图书，2014 年我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com）为购买“轻松过关 2”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，点睛、点醒、点透，让您在最短的时间内突击重要知识点，达到事半功倍的考前冲刺效果。
2. 免费获得由东奥名师主讲的“模考试题精讲班”，精讲模考试题，查缺补漏。
3. 免费获赠由专业老师 24 小时内给予的答疑服务，及时解惑。

编校工作，纷繁琐碎，限于时间，本书难免存在一些瑕疵，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，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 3 月

目录

第一部分 提高阶段复习指南

提高阶段复习指南	(3)
一、提高阶段的复习目标	(3)
二、2014年《会计》教材主要变化	(3)
三、命题规律与总结	(3)
四、复习方法指导	(4)
五、机考答题的主要事项	(4)

第二部分 考点精讲及经典题解

第一章 总论	(7)
本章考情分析	(7)
本章学习思路概图	(7)
本章考点精讲	(7)
第二章 金融资产	(12)
本章考情分析	(12)
本章学习思路概图	(12)
本章考点精讲	(12)
第三章 存货	(21)
本章考情分析	(21)
本章学习思路概图	(21)
本章考点精讲	(21)
第四章 长期股权投资	(27)
本章考情分析	(27)
本章学习思路概图	(27)
本章考点精讲	(28)
第五章 固定资产	(39)
本章考情分析	(39)
本章学习思路概图	(39)

本章考点精讲	(39)
第六章 无形资产	(48)
本章考情分析	(48)
本章学习思路概图	(48)
本章考点精讲	(48)
第七章 投资性房地产	(52)
本章考情分析	(52)
本章学习思路概图	(52)
本章考点精讲	(53)
第八章 资产减值	(57)
本章考情分析	(57)
本章学习思路概图	(57)
本章考点精讲	(57)
第九章 负债	(62)
本章考情分析	(62)
本章学习思路概图	(62)
本章考点精讲	(62)
第十章 所有者权益	(71)
本章考情分析	(71)
本章学习思路概图	(71)
本章考点精讲	(71)
第十一章 收入、费用和利润	(77)
本章考情分析	(77)
本章学习思路概图	(77)
本章考点精讲	(78)
第十二章 财务报告	(89)
本章考情分析	(89)
本章学习思路概图	(89)
本章考点精讲	(89)
第十三章 或有事项	(99)
本章考情分析	(99)
本章学习思路概图	(99)
本章考点精讲	(99)

点题二十一	租赁	(201)
点题二十二	会计政策、会计估计变更和差错更正	(202)
点题二十三	资产负债表日后事项	(208)
点题二十四	企业合并	(210)
点题二十五	合并财务报表	(215)
点题二十六	每股收益	(218)

第四部分 机考试题库

基础题库		(223)
第一章	总论	(223)
第二章	金融资产	(226)
第三章	存货	(238)
第四章	长期股权投资	(245)
第五章	固定资产	(261)
第六章	无形资产	(270)
第七章	投资性房地产	(278)
第八章	资产减值	(288)
第九章	负债	(302)

第十章	所有者权益	(311)
第十一章	收入、费用和利润	(318)
第十二章	财务报告	(332)
第十三章	或有事项	(345)
第十四章	非货币性资产交换	(352)
第十五章	债务重组	(360)
第十六章	政府补助	(367)
第十七章	借款费用	(371)
第十八章	股份支付	(380)
第十九章	所得税	(389)
第二十章	外币折算	(400)
第二十一章	租赁	(408)
第二十二章	会计政策、会计估计变更和差错更正	(416)
第二十三章	资产负债表日后事项	(431)
第二十四章	企业合并	(446)
第二十五章	合并财务报表	(461)
第二十六章	每股收益	(478)
专题题库		(484)
模拟题库		(525)

第一部分

提高阶段复习指南

提高阶段复习指南

第一部分

注册会计师考试制度改革后,2012年、2013年,注册会计师考试形势总体基本稳定,但也发生了某些重大变化。这些变化中,既包括考试方式的变化,也包括命题思路的变化。其中机考已经成为检验成为注册会计师的一种途径,注册会计师必须懂得计算机操作,才能更好的适应无纸化会计信息的鉴证,加大对参考人职业能力测评。

从近两年的机考测试来看,客观题题量变多、主观题题目描述变短,从中可以看出题目考查的知识覆盖面变广、对考生的案例理解能力变大。了解这些,考生在参加2014年注册会计师会计科目考试时需要抓住学习的重点、掌握学习要领,在准备充分的复习下,考试就没有那么难了。

一、提高阶段的复习目标

考试准备的提高阶段,考生需要考试树立明确的复习目标。在了解教材知识但对其理解又不够透彻、会做几个题目但正确率又不高的情况下,考生需要理解通过考试必须对知识有深层次的研究,而非大面上泛泛的知道、了解,需要熟悉、掌握并熟练的应用到题目中。

本书编写的主要目的就是帮助学员总结教材中的知识,将点串成线、组成面,并将其灵活运用运用到题目中,消化应用到工作中。

二、2014年《会计》教材主要变化

章节	主要变化	对考试的影响
第1章 总论	(1) 第一节增加了“企业会计两大分支”和“企业会计准则的制定与企业会计准则体系”的介绍;(2) 第二节增加了“财务报告目标”。	影响不大
第9章 负债	本章教材内容2014年基本没有变化,但要参考《企业会计准则第30号—职工薪酬》(2014年1月27日)修订版的有关规定	新变化知识 点重点关注
第12章 财务报告	2014年有新增和修改内容,包括:财务报表列报的基本要求、资产负债表和利润表部分项目、附注的主要内容等	影响不大
第24章 企业合并	2014年教材本章有以下变化:(1) 明确了在被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的情况下,合并方在编制财务报表时被合并方的资产、负债的确定基础。(2) 对于“多次交易分步实现企业合并”有关个别财务报表和合并财务报表的会计处理,2014年教材区分同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并两种情况分开编写。	非常重要
第25章 合并财务报表	对合并报表合并范围的确定予以重新表述	比较重要

三、命题规律与总结

(一) 题目类型特点

会计考题包括客观题和主观题两部分。客观题包括单项选择题和多项选择题,考核考生对《会计》一书的基本理论、基本概念、基本方法的掌握程度。主观题只有综合题,考核考生对《会计》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和紧密联系实际的实务操作能力。

1. 客观题

2010年既有一对多的选择题,也有一对一的选择题,但一对一选择题的分数较少;2011年为一对多的单选题,一对一的多选题;2012年、2013年的客观题均为一对一的选择题。

2. 综合题

综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知

识点,知识点之间有比较强的关联关系,其与实务紧密相连,以考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力。综合题的另一特点是叙述题目的文字较多,有相当大的阅读量,要求考生能从大量阅读资料中挖掘有用资料后按照题目的要求进行处理。由于每题涉及许多知识点,考生很难从头到尾将每一个知识点的分都拿到手,只能是掌握了哪些知识点,就拿到哪些知识点的分。这就要求考生仔细阅读有关资料,在大量的信息中发掘有用的内容,从题目要求解决的问题入手,在头脑中构建起一个清晰的场景或事件,然后对有能力解决的问题,一一做出。要想在综合题部分得到理想的分数,必须对教材中的基本概念、基本理论及会计处理方法熟练掌握。综合题可以对教材中的内容进行各种各样的组合,一般来说,考试时出现的综合题不可能与市场上的“习题集”



第一部分

中的综合题一致或相似。考生做综合题时,应注意掌握知识点,不要去死记硬背。

(二) 命题规律总结

从近三年《会计》的试题来看,有以下几个方面的特点:

1. 覆盖面宽,考核全面

试题基本涵盖了考试大纲所确定的考试范围,只要列入考试大纲的内容,都会在题目中有所体现。这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 重视考查考生对知识的理解、实际应用、职业判断能力

测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力,是否能从所掌握信息资料中识别相关信息,从复杂情况中发现问题并按一定的工作程序解决问题,能否综合运用多种知识和技能去分析问题和解决问题。以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重,体现了“侧重实务操作”的考试原则。

3. 注重热点,突出重点,体现及时掌握新知识、新内容,实现知识更新的要求

《会计》考题虽然覆盖面宽,但考试重点仍然十分突出,也就是说,在全面考核的同时,做到了重点突出。这些重点内容都与注册会计师执业联系密切,在实际工作中经常使用。例如,“收入”、“长期股权投资”、“所得税”、“资产负债表日后事项”、“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”、“企业合并”、“合并财务报表”等,可以说是多年来的老题目,作为考试的热点考过多次。

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据,具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一,近三年的多项选择题、计算分析题和综合题都有一定的综合性。

四、复习方法指导

会计是大家公认的高难度课程,并是参考率最多的一门课程,学好会计是每个参加CPA考试的考生第一要公开的内容。选择和掌握正确的学习方法对学好这门课程尤为重要。根据多年的教学经验,我们认为,要学好会计这门课程,必须注意以下几点。

1. 理解会计科目的学习理念

CPA考试中的会计科目最终是为了形成财务报告,但如何形成以及根据什么规则形成就是本书需要广大考生需要熟悉和掌握财务报告中每个项目最终的数字是如何形成的。

例如,期末需要列示存货项目的金额在财务报表中,需要统计那些属于存货类,本期的收发计量、期末是否存在减值影响,综合各种因素后得出资产负债表中存货项目需要填列的金额。

2. 制定合理的学习计划

正如“冰冻三尺,非一日之寒”,会计及格,也需要长期磨练。这就需要每个考生根据自己的情况制定一个合理可行的学习计划,妥善安排学习时间和内容。但更重要的是,要保证计划的执行。

3. 选择正确的解题立场

会计工作其实是有章可循的,每个会计要素如何入行、每个业务属于哪个性质都是规则在规范的,大家需要掌握这些规范并消化应用到会计科目的复习中就会发现每个题其实都是有理论基础再支撑,每个题目的做出都会对应相应的准则规范。

4. 经历科学的学习过程

所谓步骤,就是先做什么、后做什么。就会计而言,科学的步骤首先取决于自身的特点,这就需要实事求是的评价自己,认清自己的优点和缺点、长处和不足。

一般而言,复习考试执行三步法:

第一步,研读教材,通过预习教材并有重点、针对性的看书听课理解教材中的知识点;

第二步,做大量练习题,通过大量的题目联系起来理解知识、掌握知识、消化知识;

第三步,考前冲刺复习,建立教材中各部分之间的联系,抽象出教材中各种知识点并将其熟记于心。

五、机考答题的主要事项

1. 考前仔细阅读准考证上的信息、机考的注意事项。

考试的要求规范要仔细阅读,遵守考试规范才是一次成功的参与考试。阅读中,需要考试重点关注如何保存题目和交卷,若考生想要提前交卷的,务必要仔细检查自己的答题情况、保存信息情况;若在规定的时间内没有答完,系统会替考生统一交卷,无需自己提交(此时就需要考生注意考试剩余时间和答题完成情况)。

2. 复习时勤练打字

参与电脑工作不多的考生会纠结于打字速度,但从近两年的考生反馈中可以发现打字速度远远超过写字速度,所以在平时工作、学习中勤加练习会大大缩短答题时间。

3. 考中稳定心态

在考试中,答自己的题做自己的事,两耳不闻旁边事是答题的较高境界。尽量稳住心态,不要被别人的打字声音影响情绪,认认真真读题、踏踏实实借题才能得到更好的成绩。

注册会计师的成长是一个学习知识、掌握技能、不断提升的过程,是一个理解职业道德、在实践中建立职业价值观、形成良好职业态度的过程,入门考试仅仅是这个过程的第一步。祝愿考生积极努力,顺利迈出第一步,取得专业阶段的考试成功!

第二部分

考点精讲及经典题解

第一章

总论

本章考情分析

本章是本教材的总纲，主要阐述了有关财务报告目标、会计基本假设和会计基础、会计信息质量要求和会计要素确认与计量的原则性要求等，它是理解以后各章有关会计处理原则的基础，也是据以判断各项交易或事项的实质以及确定会计处理方法的基础。

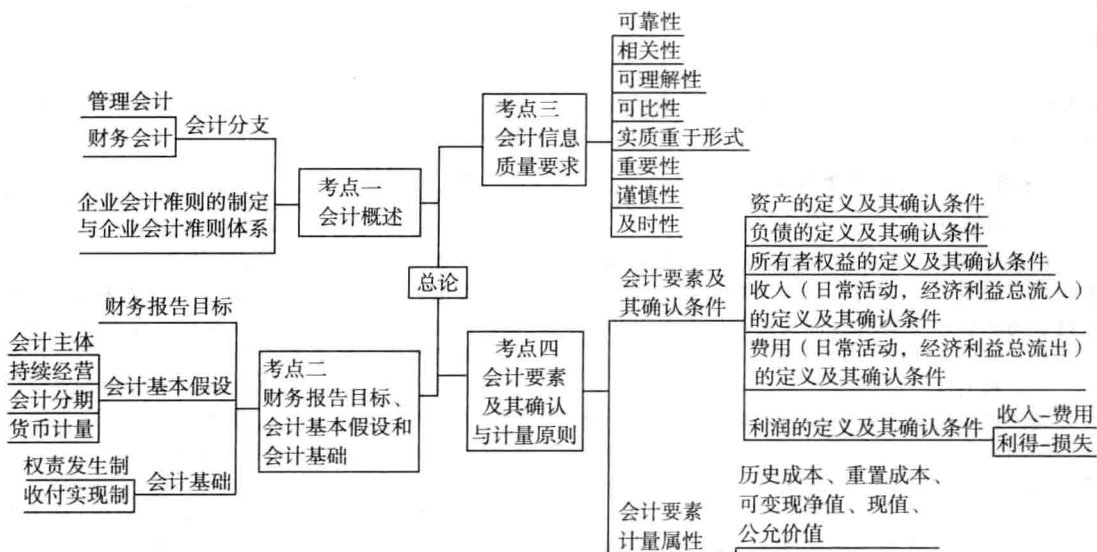
本章试题考查重点包括：（1）企业财务报告

中对会计信息质量要求以及各项会计信息质量要求之间的内在关系；（2）各项会计要素的定义及其确认条件；（3）会计要素计量属性及其应用原则等内容。

本章考题题型为单项选择题和多项选择题，近年试题分值为1.5分至2分。

本章教材内容2014年稍有变化：（1）第一节增加了“企业会计两大分支”和“企业会计准则的制定与企业会计准则体系”的介绍；（2）第二节增加了“财务报告目标”。这些对考试影响不大。

本章学习思路概图



本章考点精讲

【考点一】会计概述（略）

【考点二】财务报告目标、会计基本假设和会计基础

一、财务报告目标

（一）财务报告目标的受托责任观和决策有用观

（二）我国关于财务报告目标的规定

二、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。但是，会计主体不一

定是法律主体。

(二) 持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营假设下,企业会计确认、计量和报告应当以持续正常的生产经营活动为前提。

(三) 会计分期

会计分期,是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干个连续的、长短相同的期间。

(四) 货币计量

货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。

三、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

【考点三】会计信息质量要求

一、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息质量的相关性要求,是以可靠性为基础的,两者之间是统一的,并不矛盾,不应将两者对立起来。也就是说,会计信息在可靠性前提下,尽可能地做到相关性,以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求:

(一) 同一企业不同时期可比——纵向比较

1. 会计信息质量的可比性,要求同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。

2. 但是,满足会计信息可比性要求,并非表明企业不得变更会计政策,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息,可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

(二) 不同企业相同会计期间可比——横向比较

会计信息质量的可比性,还要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用统一规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,以使不同企业按照一致的确

五、实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

六、重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

七、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备,如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是不符合会计准则要求的。

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方做出经济决策,具有时效性。即使是可靠的、相关的会计信息,如果不及时提供,就失去了时效性,对于使用者的效用就大大降低,甚至不再具有实际意义。也就是说,及时性是会计信息相关性和可靠性的制约因素,企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡,以确定信息及时披露的时间。