

高级会计师资格考评结合考试

GAOJI KUAJISHI ZIGE KAOPING
JIEHE KAOSHI

高级会计实务科目 考试辅导用书精讲

GAOJI KUAJISHI WU KEMU KAOSHI
FUDAO YONGSHU JINGJIANG

上海国家会计学院 ● 编

2011

高级会计师资格考评结合考试

高级会计实务科目 考试辅导用书精讲(2011)

上海国家会计学院 编

 大连出版社

内 容 简 介

本书根据考试大纲和指定教材的内容,结合企业会计准则和近几年来高级会计实务考试试题及其参考答案的特点编写。全书共分八章,包括财务战略、企业并购、股权激励、套期保值、金融资产转移、业绩评价与价值管理、企业内部控制及预算管理与政府会计等内容,并配有两套全真模拟试题,对大纲和教材中的重点、难点、疑点问题进行详尽的解析,为考生搭建一座从大纲到案例的桥梁,方便考生更准确地把握大纲及案例所涉及的知识。

© 上海国家会计学院 2011

图书在版编目(CIP)数据

高级会计实务科目考试辅导用书精讲. 2011/上海国家会计学院编. —7 版.

—大连:大连出版社,2011.6

ISBN 978-7-5505-0143-0

I. ①高… II. ①上… III. ①会计学—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(2011)第 110116 号

出 版 人:刘明辉

策划编辑:毕华书

责任编辑:姚 兰 刘丽君 毕华书

责任校对:张丽娜 李菁毓 窦玲玲

封面设计:张 金

版式设计:张 金

责任印制:徐丽红

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 12 号

邮编:116011

电话:(0411)83621349/83621075

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dlmpm.com>

电子信箱:bhs@dlmpm.com

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm

印 张:27.75

字 数:650 千字

出版时间:2005 年 6 月第 1 版

2011 年 6 月第 7 版

印刷时间:2011 年 6 月第 7 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5505-0143-0

定 价:52.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83621075/83620941

版权所有·侵权必究

2011 年高级会计师资格考试 网上辅导招生简章

上海国家会计学院为财政部直属事业单位,旗下远程教育网自 2005 年开办高会考试辅导以来,凭借高质量的课程、优质服务、高通过率获得了一致赞誉,成为高级会计师考试考生的首选网络辅导机构。

关于我们

- ◆ 财政部直属事业单位主办,中国高级会计领军人才培训基地
- ◆ 财政部重点建设的财会管理人员远程教育网站

高级会计师考试网上辅导特色

- ◆ “视频讲解 + 文本课件 + 专家答疑 + 配套练习”核心服务,“听看练答”结合力促学习效果提高
- ◆ 业内首创网络辅导新模式——考试论文全程服务 评审进阶一步到位

权威的辅导师资

郑庆华	著名会计考试辅导专家,十多年会计考试辅导经验,连续 4 年学员好评率接近 100%
刘凤委	博士、副教授,有丰富的财管授课经验,善于深入浅出地讲解知识
马荣贵	高级会计实务考试试卷评审组专家
赵 耀	权威答疑专家,对疑难问题解答快、精、准
更多优秀师资参见网站介绍	

物超所值的价格

班次	价格
精讲班	600 元
锦囊班	450 元
评审班	300 元
套餐 A:精讲班 + 锦囊班	650 元
套餐 B:精讲班 + 锦囊班 + 评审班	750 元
论文班 *	参见当期政策

* 论文班不能使用学习卡支付

我们的服务

- ◆ 课件的下载、打印功能
 - 视频课件、mp3 下载功能
 - 视频讲义下载、打印功能
 - 资源库提供考试大纲等课程参考资料下载
- ◆ 不限时间,不限次数,最多在 3 台电脑上上网学习
- ◆ 完善的客户服务:电话、留言、在线客服等多种形式

班次介绍

精讲班——包括知识点精讲、本章案例,层次递进,建立牢固知识基础。

锦囊班——评卷专家传授答题技巧,模拟试题全真演练,提高应试水平。

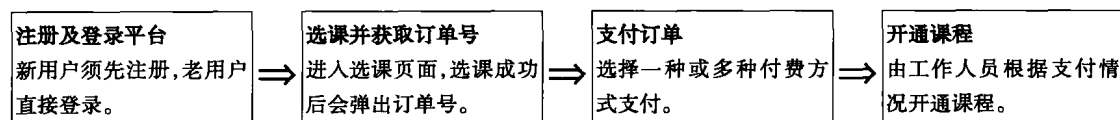
评审班——高会评审组专家解密评审资料撰写技巧及答辩注意事项。

论文班——核心期刊主编亲授论文发表秘诀;专家提供论文修改意见及写作指导;论文将被推荐在会计类核心期刊上发表。

优惠活动

1. 老学员报套餐优惠 100 元;
2. 2011 年 8 月 20 日之前(含)正式开通套餐 A 或 B, 可获赠《高级会计实务科目考试辅导用书精讲(2011)》一本。

报名流程



付费方式

1. 通过上海国家会计学院远程教育网网上支付、邮政汇款、银行转账、支付宝支付或实地交费

① 邮局汇款

收款人:方永安 地址:上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 200 号上海国家会计学院(邮编:201702)

【提示】请在备注附言栏注明订单号、用户名(不必注明登录密码等其他信息,以免他人盗用)。

② 银行汇款

收款人:上海思耐文化传播中心

开户行:中国建设银行上海分行徐泾支行

账号:31001984300056000900

注:上海思耐文化传播中心系上海国家会计学院全资法人机构。

【提示】请在备注附言栏注明订单号、用户名(不必注明登录密码等其他信息,以免他人盗用)。

③ 网上银行在线支付

如果您有符合 ChinaPay 的网上支付条件的银行卡,可在选课支付时点击网上支付按钮进行付费。

④ 支付宝支付

如果您有支付宝,可在选课支付时点击“支付宝支付”按钮进行付费。

⑤ 实地交费

地址:上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 200 号上海国家会计学院远程信息楼 209

时间:每周一至周五 9:00—16:00

【提示】在交费时须提供订单号,直接索取发票。付费后,请直接联系客服人员开通课程。

汇款注意事项:

汇款时请务必在附言栏里注明您的订单号,我们会在收到汇款后为您开通相应的课程。您也可先把您的汇款凭单传真给我们,我们将为您预开通课程。

2. 通过学习卡代理机构购买学习卡

请直接联系当地代理商,代理商查询请参见 <http://www.esnai.net/card/xs-shanghai.jsp>

联系方式

400 700 1200 转 1

021 - 69768053, 69768054

<http://sa.esnai.net>

前 言

为了帮助考生了解和掌握《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试大纲(2011年)》及《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试辅导用书(2011)》的全部内容,提高考生应试能力及对会计有关问题的分析判断能力,上海国家会计学院与大连出版社强强联手,共同打造高会考试系列辅导丛书。该丛书包括《高级会计实务科目考试辅导用书精讲(2011)》及《高级会计实务科目历年试题解析及考前模拟试题(2011)》,自2005年出版以来得到广大考生及辅导教师的好评。在高级会计实务科目考试中,这两本书已成为历届考生“考场必备,人手一册”的考试秘籍。

2011年,上海国家会计学院组织强大的师资阵容继续进行辅导教材的编写研究,在追求高质量的同时,为提高该书的指导作用,更有效地帮助考生,上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)与大连出版社联合进行网上调查,参考考生和辅导教师的意见,最终编写完成本书。

《高级会计实务科目考试辅导用书精讲(2011)》紧密结合2011年大纲的变化,设置总体分析、同步辅导与强化训练、全真模拟试题三部分内容。在“同步辅导与强化训练”的各章中设有本章学习目标、本章考试大纲变化、知识点列表、知识点精讲、本章历年试题点评、本章练习等板块,结构合理,案例丰富。考生若能同时报名参加上海国家会计学院特聘的郑庆华(主讲套期保值、金融资产转移、企业内部控制、预算管理与政府会计部分)、刘凤委(主讲财务战略、企业并购、股权激励、业绩评价与价值管理部分)、马荣贵(主讲考试技巧与复习方法)三位名师的授课及辅导,边学边练,定能走近考试、接近考题、了解考情、掌握方法、应试成功。同时,该套丛书从各章重要考点入手,通过剖析不同层次案例,既解决了考生无法理解大纲对知识的笼统概括的问题,也解决了考生无法看懂孤立的案例的问题,为考生搭建了一座从大纲到案例的桥梁,使考生更准确地把握大纲

及案例所涉及的知识点。可以说,无论从内容还是从形式上看,本书均堪称高会考试辅导精品。

本丛书主要参编作者分工如下:刘凤委(财务战略、企业并购、股权激励、业绩评价与价值管理部分)、郑庆华(套期保值、金融资产转移、企业内部控制部分)、赵耀(预算管理与政府会计部分),最后由刘勤、尹成彦审定。随书附赠上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)优惠卡一张,可冲抵高级会计师资格考试网上辅导课程学费 50 元。

上海国家会计学院

2011 年 6 月

目 录

第一部分 总体分析

一、高级会计实务考试的总体情况	3
二、高效率的复习方法	6

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 财务战略	9
本章学习目标	9
本章考试大纲变化	9
知识点列表	9
知识点精讲	9
本章历年试题点评	34
本章练习	37
第二章 企业并购	41
本章学习目标	41
本章考试大纲变化	41
知识点列表	41
知识点精讲	42
本章历年试题点评	90
本章练习	99
第三章 股权激励	106
本章学习目标	106
本章考试大纲变化	106

知识点列表	106
知识点精讲	107
本章历年试题点评	138
本章练习	139
第四章 套期保值	146
本章学习目标	146
本章考试大纲变化	146
知识点列表	146
知识点精讲	147
本章历年试题点评	165
本章练习	166
第五章 金融资产转移	170
本章学习目标	170
本章考试大纲变化	170
知识点列表	170
知识点精讲	170
本章历年试题点评	185
本章练习	187
第六章 业绩评价与价值管理	192
本章学习目标	192
本章考试大纲变化	192
知识点列表	192
知识点精讲	193
本章历年试题点评	213
本章练习	214
第七章 企业内部控制	220
本章学习目标	220
本章考试大纲变化	220
知识点列表	220
知识点精讲	221
本章历年试题点评	274
本章练习	290

第八章 预算管理与政府会计	300
本章学习目标	300
本章考试大纲变化	300
知识点列表	300
知识点精讲	301
本章历年试题点评	357
本章练习	367

第三部分 全真模拟试题

2011 年度高级会计实务模拟试题(一)	381
2011 年度高级会计实务模拟试题(一)分析与提示	389
2011 年度高级会计实务模拟试题(二)	399
2011 年度高级会计实务模拟试题(二)分析与提示	407
附录 高级会计实务试题及分析提示(2010 年)	416

2011

第一部分 总体分析

在开始复习各章考点之前,考生应了解高级会计实务考试的总体情况,包括考试大纲内容、考试大纲变化、复习重点、考试方式,还应掌握高效率的复习方法,以便一举通过考试。

一、高级会计实务考试的总体情况

(一)考试目的

2003 年,人事部、财政部选取了浙江、湖北两个省份进行高级会计师考评结合的试点工作,2006 年开始正式在全国实行高级会计师考评结合工作。从宏观层面看,高级会计实务考试的目的有两个:

1. 通过考试选拔人才

高级会计师是企事业单位高级财务会计人员,主要从事价值管理工作,是掌握企事业的神经系统(财务信息)和血液系统(现金资源)的灵魂人物。近年来,企业集团作决策越来越由传统的定性分析转向定量分析,将定性分析与定量分析相结合。通过考试,可以将业务技术能手选拔到领导岗位、关键岗位。

2. 通过考试改善知识结构

世界处在不断变化之中,会计标准、财务管理技术与与时俱进,不断创新。通过考试,可以使财务会计实务工作者改善知识结构,更好地为企业创造价值服务。

(二)高级财务会计人员的工作职责和应具备的知识结构

高级会计师是企事业单位的高级财务会计人员。财政部在设计高级会计师考试内容时考虑了高级会计师的工作职责和应具备的知识结构。现将其主要工作职责和应具备的知识结构归纳如表 1 所示。

表 1 高级财务会计人员的工作职责和应具备的知识结构

高级财务会计人员		主要工作职责	应具备的知识结构
高级 会计 师	总会计师	(1)组织会计核算; (2)制定内部控制制度; (3)制定财务战略; (4)负责融资管理、投资管理、预算管理、绩效薪酬管理等。	(1)领导学知识;(2)组织行为学和管理心理学知识;(3)人力资源管理知识;(4)职业道德知识;(5)企业文化知识;(6)经济法律知识;(7)公司治理知识;(8)战略管理知识;(9)企业运营知识;(10)全面质量管理知识;(11)价值管理知识;(12)信息化知识;(13)风险管理知识;(14)金融知识;(15)资本市场知识;(16)会计和财务管理理论知识;(17)内部控制知识;(18)流程管理知识;(19)内部审计知识;(20)统计管理知识;(21)集团管理知识;(22)目标管理知识;(23)会计制度设计知识;(24)税务管理知识;(25)全面预算管理知识;(26)所在行业的基本知识。
	财务总监		
	首席财务官(CFO)		
	财务经理		
	业务骨干		

(三)2011 年考试大纲的内容、变化和复习重点

2011 年考试大纲共八章,与 2010 年考试大纲相比,基本结构没有变化,具体内容略有变化。变化最大的第二章“企业并购”增加了较多的内容,其他章节主要是作了勘误和文字完善,没有实质性变化。2011 年考试大纲的内容、变化和复习重点如表 2 所示。

表 2 2011 年考试大纲的内容、变化和复习重点

考试大纲内容		2011 年的变化	分数
第一章 财务战略	一、财务战略目标	基本没有变化。	10 分以内
	二、财务战略规划		
	三、财务战略实施		
第二章 企业并购	一、企业并购的动因与作用	①在企业并购的流程中增加了“外国投资者并购境内企业的特殊考虑”; ②在企业并购会计中,增加了“通过多次交易分步实现的非同一控制下的企业合并的特别考虑”、“反向购买的会计处理”、“购买子公司少数股权的会计处理”、“不丧失控制权情况下处置部分对子公司投资的会计处理”、“被购买方的会计处理”,内容和难度增加了很多。	15 分左右
	二、企业并购的类型		
	三、企业并购的流程		
	四、并购融资与支付对价		
	五、企业并购后的整合		
	六、企业并购会计		
第三章 股权激励	一、股权激励方式与条件	增加了“集团内股份支付的特别考虑”,变化不大。	10 分以内
	二、股权激励计划的拟订		
	三、股权激励计划的审批与实施		
	四、股权激励会计		
第四章 套期保值	一、套期保值的本质与作用	基本没有变化。	10 分以内
	二、套期保值的原则与方式		
	三、套期保值的实际运作		
	四、套期保值会计		
第五章 金融资产转移	一、金融资产转移的形式与作用	基本没有变化。	10 分以内
	二、金融资产转移的类型		
	三、金融资产转移会计		
第六章 业绩评价与价值管理	一、业绩评价与价值管理的作用	基本没有变化。	10 分以内
	二、业绩评价与价值管理的方法		
	三、改进价值管理的效果与途径		

续表

考试大纲内容		2011 年的变化	分数
第七章 企业内部 控制	一、内部控制的目标、原则与要素	基本没有变化。	20 分左右
	二、企业层面控制		
	三、业务层面控制		
	四、内部控制评价		
	五、内部控制审计		
第八章 预算管理与 政府会计	一、部门预算管理	基本没有变化。	30 分 (必答 10 分, 选答 20 分)
	二、国库集中收付与政府采购制度		
	三、行政事业单位国有资产管理		
	四、预算会计与政府会计改革		

(四) 考试方式

高级会计实务采用开卷笔答考试方式,但这并不意味着可以直接从书中抄写答案,考生仍需要理解、消化大纲中的知识点。

(五) 考试题型、题量

1. 考试题型为案例分析题。通过案例分析,考核考生运用会计、财务、内部控制等的相关理论知识、政策法规,对所提供的有关背景资料进行分析、判断和处理的综合能力。

2. 考试总分为 100 分。但卷面分数为 120 分,其中第一题至第七题为必答题,共 80 分;第八题、第九题为选答题,考生应选其中一题作答,每题 20 分。通常第八题考核企业财务和会计知识,第九题考核事业单位财务和会计知识,考生可根据自己的专长任意选择一题回答。现将 2010 年考试题型、题量归纳如表 3 所示。

表 3

2010 年考试题型、题量

题目		考核内容	分数
案例分析题一		内部控制应用	15 分
案例分析题二		内部控制评价	15 分
案例分析题三		财务战略	10 分
案例分析题四		业绩评价	10 分
案例分析题五		预算管理和政府收支分类	10 分
案例分析题六		股权激励	10 分
案例分析题七		套期保值	10 分
任选一题	案例分析题八	企业并购	20 分
	案例分析题九	事业单位预算管理、资产管理、政府采购、会计核算	20 分
总分			100 分

(六)合格标准

高级会计实务总分 100 分,合格标准有全国线和省线之分。

1. 全国线合格标准为 60 分。参加考试并达到国家合格标准的人员,由全国会考办核发高级会计师资格考试成绩合格证,该证在全国范围 3 年内有效。

2. 部分省市保留省级合格线,一般为 50 分。达到省级合格标准的,由省会考办核发考试成绩合格证,该证只在本年度本地区评审工作中有效。

(七)考试时间

按照历年考试惯例,高会考试时间为当年 9 月份的第一个星期日。2011 年高级会计实务考试时间为 2011 年 9 月 4 日(周日)8:30—12:00。

二、高效率的复习方法

参加考试的学员在企事业单位中都承担着繁重的工作,为帮助大家在完成本职工作的同时顺利通过考试,提出几点建议:

(一)积极参加辅导

通过老师的指导,能够知道重点、理解难点、掌握答题技巧,从而大大提高复习效率。

(二)制订复习计划

参加高级会计实务考试的考生,一般是各个单位的财务负责人、业务骨干,平时工作繁忙,应酬很多。在准备复习阶段,一方面不能耽误工作,另一方面要通过考试,这就需要合理安排时间。建议在 2011 年 6 月中旬至 9 月 3 日考试复习期间,一切以考试为重心,把能用的所有时间和精力用到复习考试中来,其他事宜尽量推到考试后进行。考试也是一项“工作”,对单位来说,高级会计师能利用所学知识更好地为企业创造价值;对个人来说,取得高级会计师资格是职业生涯中的一个成就。建议考生尽量取得家人、同事、朋友的理解,争取平时每天复习时间在 2 个小时左右,周末复习时间在 6 个小时左右,保证充分的复习时间。

(三)认真研读大纲和相关复习资料

高级会计实务考试最重要的教材是经济科学出版社出版的《高级会计实务科目考试大纲》与大连出版社出版的《高级会计实务科目考试辅导用书》,但考试大纲没有解析,很难懂,辅导用书主要是案例题目,没有系统地讲述知识点。上海国家会计学院编、大连出版社出版的《高级会计实务科目考试辅导用书精讲》,囊括重难点分析、历年试题分析、同步练习,是比较好的参考用书。总的来说,参考书宜精不宜多,这样才能最有效率地利用复习时间,使复习达到最好的效果。

(四)考前关注动态

考前有经验的老师一般会根据辅导经验出一些针对性较强的模拟题,这样可以适当缩小复习范围,提高复习效率。

2011

第二部分 同步辅导与强化训练