

全国注册会计师考试专用辅导教材系列

注册会计师

全国统一考试专用辅导教材

会 计

经典题库

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

命题研究专家 联袂倾力打造

精析考点 严格依据教材，体现考试要求，归纳考试要点
精选真题 以考点为纲目，以真题为依托，把握命题规律
精编习题 精选海量习题，覆盖全部考点，强化复习效果
精讲答案 深度答案解析，探讨解题思路，提高应试能力



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

全国注册会计师考试专用辅导教材系列

注册会计师

全国统一考试专用辅导教材

会 计

经典题库

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目 (C I P) 数据

注册会计师全国统一考试专用辅导教材. 会计经典题库 / 全国注册会计师考试命题研究中心编著. — 北京 : 人民邮电出版社, 2015. 2 (2015. 3重印)
全国注册会计师考试专用辅导教材系列
ISBN 978-7-115-38416-4

I. ①注… II. ①全… III. ①会计学—注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第011989号

内 容 提 要

为帮助广大考生更好地理解和掌握注册会计师的考试内容,我们邀请众多考试辅导专家,在研究考试重点、命题规律和解题方法的基础上,编写了本套丛书。本书适合考生在熟读相关教材的基础上,进行习题演练之用,旨在帮助考生吃透考点、充分备考、全面提升应试能力。

本书所选练习题,既包括历年考试真题,又包括我们编写的练习题。这些习题按照章节考点合理分布,读者可以在完成一个章节内容的学习之后,进行该章节的习题训练,以便循序渐进,步步为营,层层巩固学习的效果。

-
- ◆ 编 著 全国注册会计师考试命题研究中心
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京艺辉印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 19.75 2015 年 2 月第 1 版
字数: 572 千字 2015 年 3 月北京第 2 次印刷
-

定价: 39.80 元

读者服务热线: (010)81055296 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

在考注会的考生中，流传着这样的一句话：**头痛没有用，眼睛痛也没有用，手痛才有用，一定要反复做题，做到手痛。**

可以说，大量的做题，对于考注会成功与否，起着至关重要的作用，而且不存在可以替代做题的第二条途径。

首先，大量的做题，是巩固所学知识点、检验所掌握的知识点正确与否的唯一路径。凡是复习备考，无不先从精读教材开始，教材看了好几遍，所有考点是否已经全部掌握，对于每个考点的理解是否准确到位，只有通过习题演练方能知晓。在做题中，已有的记忆可以瞬间被激活，模糊的概念可以被澄清，错误的概念可以得到纠正。可以说，读教材只是将知识点不加整理地吞下去，仅仅完成了学习的第一个阶段，而只有通过做题，才能使知识点清晰化、层次化、条理化，是学习的二次升华。对于注会考试这种高难度的考试，第二个阶段尤为重要。

其次，大量的做题，是提高做题正确率的不二法门。考试的过程，其实也就是一个做题的过程，只不过需要在特定的地点、特定的时间完成而已。可以说答题的准确率就是考试通过与否的生命线，在掌握了基础知识和解题的思路之后，最要的一件事就是提高做题的准确率。为什么经常会出现明明会做，却经常出错的情形呢？原因其实很简单：第一，缺乏解题的经验，误入陷阱；第二，对一些基础知识的掌握不够烂熟于胸，似是而非，临事而迷。那么，解决的办法是什么？只有大量、反复的习题训练，看似最笨，其实却是唯一有效的方法。

第三，大量的做题，是提高解题速度的有效方法。掌握了扎实的基础知识，并拥有了满意的做题准确率后，是不是就可以通关无忧呢？不是，我们还需要培养一种不可或缺的能力，即快速的答题速度。注会考试题量大、计算量大，涉及的知识点关联度高，近3个小时的考试时间，会让人精疲力竭，不能做完卷子中的题，是很多考生多年不能突破的伤痛。速度从何而来？唯有勤学苦练，平时多做题，凡是做过的题都按照考试的

要求，既要对，又要快，潜移默化中，速度自然就有了。

做题如此的重要，那么我们应该去做什么样的题呢？什么样的题才是最应该先做的好题呢？这个问题就是本书竭尽全力所要解决的问题。

第一，教材上的题，是头等重要的题。在指定教材中，有大量的例题，这些例题往往具有典型性，是帮助我们理解一些重要考点的钥匙。另外，历年考试中的很多真题，是以教材例题为基础改编而成。可以说熟悉教材例题，是我们进行习题演练的第一步。我们编写的这套无纸化考试题库，收录了教材中的经典例题，并对其进行合理的改编，避免了教材例题的题型与考试不符的情况。

第二，历年的考试真题，是最具有营养的习题。反复演练历年考试真题，是我们了解考试的难度、命题的特点、考卷的题量等关键考情的捷径。我们在编写这套无纸化考试题库的过程中，大量收录历年考试真题，其他习题的设计与编写，均以历年真题为模板，确保了习题的难度、特点和题型等，均与考试真题保持一致。

第三，全面覆盖考点的习题，是最有效果的习题。教材分为若干考点，习题则是用于对这些考点进行考察。从这个角度上来讲，习题演练不是越多越好，如果老是在做某一部分的习题，而其他的考点很少涉及，肯定会营养不良。这就要求我们所选的习题，必须覆盖全部的考点。我们在编写这套无纸化考试题库的过程中，按照章节进行习题的分布，同时专设“跨章节习题”一章，目的就是为了确保我们的习题集可以覆盖考试大纲所要求的所有考点。

“勤奋与认真，是解决一切问题的办法”，对于广大准备注会考试的读者，在这里，我们没有什么秘诀告诉大家，唯一想对大家说的是：认真看书，认真做题，认真答卷，才是注会取胜的唯一办法。预祝广大读者们考试通过，希望我们的题库成为您复习迎考的好帮手。

目 录

CONTENTS

第一章 总论	/1	考点 7 持有至到期投资的特征	/7
第一节 会计概述	/1	考点 8 摊余成本的计算	/8
考点 1 会计作用	/1	考点 9 投资收益的确认	/8
第二节 会计基本假设与会计基础	/1	第四节 贷款和应收款项	/10
考点 2 会计基本假设	/1	考点 10 贷款和应收款项概述	/10
考点 3 会计基础	/1	考点 11 贷款和应收款项会计处理	/10
第三节 会计信息质量要求	/2	第五节 可供出售金融资产	/10
考点 4 会计信息质量要求	/2	考点 12 可供出售金融资产概述	/10
第四节 会计要素及其确认与计量	/2	考点 13 可供出售金融资产初始入账价值的确认	/11
考点 5 会计要素及其确认	/2	考点 14 可供出售金融资产投资收益的确认	/11
考点 6 利得和损失	/3	考点 15 可供出售金融资产的后续计量	/12
考点 7 会计要素计量及其确认原则	/3	第六节 金融资产减值	/14
第五节 财务报告	/4	考点 16 发生减值的主要证据	/14
考点 8 财务报告	/4	考点 17 计提减值准备的范围	/14
第二章 金融资产	/5	考点 18 可供出售金融资产的减值	/14
第一节 金融资产的定义和分类	/5	考点 19 减值的一般情形	/15
考点 1 金融资产的概述	/5	第七节 金融资产转移	/15
考点 2 金融资产的分类	/5	考点 20 符合终止确认条件的判断	/15
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	/6	考点 21 继续涉入	/15
考点 3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产概述	/6	第三章 存货	/20
考点 4 交易性金融资产相关交易费用的确认	/6	第一节 存货的确认和初始计量	/20
考点 5 交易性金融资产投资收益的确认	/6	考点 1 存货概念与确认条件	/20
考点 6 交易性金融资产交易费用是否另外包含在支付的价款中	/7	考点 2 存货的初始计量	/20
第三节 持有至到期投资	/7	第二节 发出存货的计量	/23
		考点 3 发出存货成本的计量方法	/23
		第三节 期末存货的计量	/24

考点 4 存货的可变现净值	/24
考点 5 若材料用于生产产品的期末计量	/24
考点 6 同时存在有合同约定价格和没有合同约定价格的存货计提存货跌价准备	/25
考点 7 存货盘亏或毁损的处理	/26

第四章 长期股权投资 /28

第一节 长期股权投资的初始计量 /28

考点 1 形成同一控制下控股合并的长期股权投资	/28
考点 2 形成非同一控制下控股合并的长期股权投资	/29
考点 3 企业通过多次交换交易, 分步取得股权最终形成同一控制下控股合并	/29
考点 4 企业通过多次交换交易, 分步取得股权最终形成非同一控制下控股合并	/30
考点 5 与投资有关的相关费用会计处理	/30

第二节 长期股权投资的后续计量 /30

考点 6 成本法的核算	/30
考点 7 权益法及投资收益的核算	/31
考点 8 未实现内部损益的结转	/33
考点 9 合营方向合营企业投出非货币性资产产生损益的处理	/34
考点 10 超额亏损的确认	/37

第三节 长期股权核算方法的转换及处置 /38

考点 11 因持股比例上升由成本法改为权益法	/38
考点 12 长期股权投资的处置	/38

第五章 固定资产 /42

第一节 固定资产的确认和初始计量 /42

考点 1 外购固定资产的初始计量	/42
考点 2 自行建造固定资产	/43
考点 3 弃置费用	/44

第二节 固定资产的后续计量 /45

考点 4 固定资产折旧	/45
考点 5 固定资产的后续支出	/45

第三节 固定资产的处置 /47

考点 6 固定资产处置	/47
考点 7 持有待售的固定资产	/48
考点 8 固定资产盘亏的会计处理	/48

第六章 无形资产 /50

第一节 无形资产的确认和计量 /50

考点 1 无形资产的内容	/50
考点 2 外购无形资产	/50
考点 3 分期付款购入无形资产	/50
考点 4 其他方式取得的无形资产成本	/51
考点 5 土地使用权的处理	/51

第二节 内部研究开发费用的确认和计量 /52

考点 6 内部研究开发的费用化和资本化	/52
---------------------	-----

第三节 无形资产的后续计量 /52

考点 7 使用寿命有限的无形资产	/52
考点 8 使用寿命不确定的无形资产	/53

第四节 无形资产的处置 /54

考点 9 无形资产的出售	/54
考点 10 无形资产的出租	/55
考点 11 无形资产的报废	/55

第七章 投资性房地产 /59

第一节 投资性房地产的特征与范围 /59

考点 1 投资性房地产的范围	/59
----------------	-----

第二节 投资性房地产的确认和初始计量 /60

考点 2 外购	/60
考点 3 自行建造	/60
考点 4 资本化后续支出	/60
考点 5 费用化支出	/62

第三节 投资性房地产的后续计量 /63

考点 6 采用成本模式进行后续计量	/63
考点 7 采用公允价值模式进行后续计量	/63
考点 8 投资性房地产后续计量模式的变更	/64

第四节 投资性房地产的转换和处置 /64

考点 9 转换日的确定	/64
考点 10 采用公允价值计量, 非投资性房地产转为投资性房地产贷方差额的处理	/65
考点 11 投资性房地产处置	/65

第八章 资产减值 /68

第一节 资产减值概述 /68

考点 1 资产减值的范围	/68
考点 2 资产减值的迹象与测试	/68

第二节 资产可回收金额的计量	/68	考点4 回购库存股	/92
考点3 预计未来现金流量的现值的内容及考虑因素	/68	第三节 资本公积	/93
考点4 资产预计未来现金流量的计算	/69	考点5 影响股本溢价的业务	/93
考点5 外币未来现金流量及其减值的预计	/69	考点6 资本公积(其他资本公积)	/93
第三节 资产减值损失的确认和计量	/70	第四节 留存收益	/95
考点6 资产减值损失的确认	/70	考点7 盈余公积	/95
考点7 资产减值损失确认后折旧摊销的会计处理	/73	第十一章 收入、费用和利润	/99
考点8 资产减值损失是否可以转回	/73	第一节 收入	/99
第四节 资产组的认定及会计处理	/74	考点1 收入的确认	/99
考点9 资产组认定	/74	考点2 分期收款销售商品收入	/99
考点10 总部资产、资产组减值测试及单项资产的分摊	/74	考点3 代销商品	/100
第五节 商誉减值测试与处理	/76	考点4 附有销售退回条件的商品销售	/101
考点11 商誉的计算及减值测试的相关规定	/76	考点5 售后回购的会计处理	/102
第九章 负债	/82	考点6 委托代销的会计处理	/102
第一节 流动负债	/82	考点7 捆绑销售	/103
考点1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	/82	考点8 提供劳务收入的结果能够可靠估计的	/103
考点2 应付及预收款项	/82	考点9 提供劳务收入的结果不能够可靠估计的	/103
考点3 交易费用的处理	/82	考点10 奖励积分的会计处理	/103
考点4 职工薪酬	/83	考点11 BOT业务的会计处理	/104
考点5 向企业员工提供支付了补贴的商品房	/83	考点12 其他特殊劳务收入	/104
考点6 辞退福利	/84	考点13 让渡资产使用权收入	/105
考点7 营业税改征增值税试点的有关企业处理	/84	考点14 建造合同的核算	/105
考点8 应交税费	/85	第二节 费用	/107
考点9 进项税额转出	/86	考点15 管理费用核算的内容	/107
考点10 其他应付款	/86	考点16 销售费用核算的内容	/108
第二节 非流动负债	/86	第三节 利润	/108
考点11 应付债券	/86	考点17 利润	/108
考点12 可转换公司债券	/88	第十二章 财务报告	/114
第十章 所有者权益	/91	第一节 财务报告概述	/114
第一节 所有者权益核算的基本要求	/91	考点1 财务报告列报的基本要求	/114
考点1 权益工具与金融负债的区分	/91	第二节 资产负债表	/114
考点2 可分离交易的公司可转换债券	/91	考点2 资产负债表各项目的填列方法	/114
第二节 实收资本	/91	第三节 利润表	/115
考点3 实收资本增加的会计处理	/91	考点3 利润的确定	/115
		考点4 其他综合收益的确定	/116
		第四节 现金流量表	/117

考点 5 现金流量表的填列	/117	考点 6 涉及多项非货币性资产交换	/139
考点 6 销售商品、提供劳务收到的现金	/118	第十五章 债务重组	/142
考点 7 购买商品、接受劳务支付的现金	/118	第一节 债务重组的定义和重组方式	/142
考点 8 支付给职工以及为职工支付的现金	/119	考点 1 债务重组的定义	/142
考点 9 支付的各项税费	/119	第二节 债务重组的会计处理	/142
考点 10 投资活动产生的现金流量	/119	考点 2 以非现金资产抵偿债务	/142
考点 11 筹资活动产生的现金流量	/120	考点 3 债权人另行支付增值税的情形	/144
考点 12 由净利润调整为经营活动产生的现金流	/121	考点 4 债务转为资本	/146
第六节 附注	122	考点 5 不附或有条件的债务重组	/146
考点 13 经营分部的认定	/122	考点 6 修改其他债务条件	/146
考点 14 报告分部的认定	/122	考点 7 修改债务条件涉及预计负债	/147
考点 15 关联方关系的认定	/122	考点 8 债务重组利得和损失的计算	/147
第七节 中期财务报告	/123	第十六章 政府补助	/153
考点 16 中期财务报告	/123	第一节 政府补助概述	/153
第十三章 或有事项	/128	考点 1 政府补助的定义及特征	/153
第一节 或有事项概述	/128	考点 2 政府补助的分类	/153
考点 1 或有事项	/128	第二节 政府补助的会计处理	/154
第二节 或有事项的确认和计量	/128	考点 3 与收益相关的政府补助补偿以后期间	/154
考点 2 预计负债的确认	/128	考点 4 与收益相关的政府补助补偿以前期间	/155
考点 3 或有事项确认为资产	/129	考点 5 与资产相关的政府补助	/155
第三节 或有事项会计的具体应用	/129	考点 6 具有商业实质的	/156
考点 4 未决诉讼或未决仲裁	/129	考点 7 综合性质的政府补助	/156
考点 5 产品质量保证	/130	考点 8 提前处置因政府补助形成的资产	/157
考点 6 亏损合同	/131	第十七章 借款费用	/159
考点 7 重组义务	/131	第一节 借款费用概述	/159
第四节 或有事项的列报	/132	考点 1 借款费用的范围	/159
考点 8 或有事项的披露	/132	考点 2 符合资本化条件的资产	/159
第十四章 非货币性资产交换	/134	第二节 借款费用确认	/159
第一节 非货币性资产交换的认定	/134	考点 3 借款费用开始资本化的时点	/159
考点 1 非货币性资产交换的认定	/134	考点 4 借款费用暂停资本化的时点	/161
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	/135	考点 5 借款费用停止资本化的时点	/161
考点 2 商业实质的确认	/135	考点 6 借款费用资本化	/162
第三节 非货币性资产交换的会计处理	/136	第三节 借款费用的计量	/163
考点 3 换入资产入账价值的确认	/136	考点 7 借款利息资本化金额的确定	/163
考点 4 采用公允价值模式计量非货币性资产	/136	考点 8 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	/166
考点 5 采用账面价值计量非货币性资产	/138		

第十八章 股份支付	/168	第二十章 外币折算	/196
第 1 节 股份支付概述	/168	第一节 记账本位币的确定	/196
考点 1 股权激励方式	/168	考点 1 记账本位币的确定	/196
第 2 节 股份支付的确认和计量	/168	考点 2 记账货币与编报货币区别	/196
考点 2 市场条件与非市场条件	/168	考点 3 境外经营的含义	/196
考点 3 可行权条件的有利与不利修改	/169	考点 4 境外经营记账本位币确定	/197
考点 4 现金、权益结算股份支付的会计处理	/169	考点 5 记账本位币变更的会计处理	/197
考点 5 回购股份进行职工股权激励	/169	第二节 外币交易的会计处理	/197
考点 6 集团股份支付的处理	/171	考点 6 外币交易初始确认	/197
第 3 节 股份支付的应用举例	/172	考点 7 汇兑差额账务处理	/198
考点 7 权益结算股份支付	/172	考点 8 汇兑损益计算	/198
考点 8 现金结算股份支付	/174	考点 9 外币交易期末调整或结算	/198
第十九章 所得税	/177	考点 10 外币交易初始确认汇率折算	/201
第一节 所得税会计概述	/177	第三节 外币财务报表折算	/202
考点 1 纳税调增额、纳税调减额	/177	考点 11 财务报表折算方法	/202
考点 2 企业所得税	/177	第二十一章 租赁	/206
第二节 资产、负债的计税基础及暂时性差异	/177	第一节 租赁概述	/206
考点 3 固定资产的计税基础	/177	考点 1 与租赁相关的定义	/206
考点 4 无形资产的计税基础	/178	考点 2 履约成本	/206
考点 5 以公允价值计量的金融资产的计税基础	/178	第二节 承租人的会计处理	/207
考点 6 其他资产计税基础	/178	考点 3 承租人对经营租赁的会计处理	/207
考点 7 预计负债的计税基础	/179	考点 4 融资租入固定资产初始入账价值的确认	/207
考点 8 应付职工薪酬的计税基础	/179	考点 5 未确认融资费用分摊	/208
考点 9 暂时性差异	/180	考点 6 融资租入固定资产折旧金额的确定	/208
考点 10 特殊项目产生的暂时性差异	/181	考点 7 承租人应当在附注中披露的与融资租赁有关的信息	/209
第三节 递延所得税负债及递延所得税资产的确认	/181	考点 8 出租人对经营租赁提供激励措施的处理	/209
考点 11 递延所得税负债的确认和计量	/181	第三节 出租人的会计处理	/209
考点 12 不确认递延所得税资产的特殊情况	/183	考点 9 初始直接费用的计量	/209
考点 13 考虑递延所得税资产和负债后商誉的确认	/184	考点 10 出租人的会计处理	/209
第四节 所得税费用的确认和计量	/184	考点 11 应收融资租赁的减值	/211
考点 14 所得税费用	/184	第四节 售后租回交易的会计处理	/211
考点 15 合并财务报表中因抵销未实现内部销售损益产生的递延所得税	/187	考点 12 售后租回形成融资租赁	/211
考点 16 所得税的列报	/188	考点 13 售后租回形成经营租赁	/211
		考点 14 售价小于账面价值,且损失不能够得到补偿的售后租回形成经营租赁	/212

考点 15 售价小于账面价值,且损失能够得到补偿的售后租回形成经营租赁	/212	考点 6 商誉的确认	/246
第二十二章 会计政策、会计估计和差错更正	/214	考点 7 通过多次交易分步实现的企业合并	/248
第一节 会计政策及其变更	/214	考点 8 反向购买	/248
考点 1 会计政策变更确认	/214	考点 9 购买少数股权	/251
考点 2 追溯调整法处理	/215	考点 10 不丧失控制权情况处置部分对子公司投资的处理	/251
考点 3 未来适用法适用范围	/216	考点 11 丧失控制权情况下处置部分对子公司投资	/254
考点 4 发出存货成本调整	/216	第二十五章 合并财务报表	/266
考点 5 年初未分配利润计算	/216	第一节 合并财务报表概述	/266
考点 6 累积影响数计算	/216	考点 1 合并财务报表的编制原则	/266
第二节 会计估计及其变更	/217	第二节 合并范围的确定	/266
考点 7 会计变更确认	/217	考点 2 合并财务报表的合并范围	/266
考点 8 固定资产使用年限与净残值变更	/217	第三节 合并财务报表编制的前期准备事项及其程序	/267
考点 9 会计估计变更的披露	/218	考点 3 合并财务报表编制的前期准备事项	/267
考点 10 会计政策与会计估计变更处理(综合)	/218	第四节 长期股权投资与所有者权益的合并处理(同一控制下)	/267
第三节 前期差错及其更正	/221	考点 4 同一控制下长期股权投资	/267
考点 11 会计差错确认	/221	考点 5 期初及期末未分配利润确定	/268
考点 12 前期差错更正的会计处理	/222	第五节 长期股权投资与所有者权益的合并处理(非同一控制下)	/268
第二十三章 资产负债表日后事项	/228	考点 6 少数股东损益的确认及归属于母公司的净利润	/268
第一节 资产负债表日后事项概述	/228	第六节 内部商品交易的抵销处理	/269
考点 1 资产负债表日后事项定义	/228	考点 7 不考虑存货跌价准备情况下内部商品销售业务的抵销	/269
考点 2 调整事项与非调整事项定义	/228	考点 8 考虑存货跌价准备下内部商品交易的抵销	/270
第二节 调整事项的会计处理	/230	第七节 内部债权债务的抵销处理	270
考点 3 调整事项会计处理	/230	考点 9 内部债权债务的抵销	/270
第三节 非调整事项的会计处理	/238	第八节 内部固定资产交易的抵销处理	/270
考点 4 非调整事项会计处理	/238	考点 10 未发生变卖或报废的内部固定资产交易的抵销	/270
第二十四章 企业合并	/242	考点 11 发生变卖或报废情况下的内部固定资产交易的抵销	/271
第一节 企业合并概述	/242	第九节 内部无形资产交易的抵销处理	/272
考点 1 企业合并范围	/242	考点 12 内部无形资产交易	/272
考点 2 企业合并类型的划分	/242		
第二节 同一控制下企业合并的处理	/243		
考点 4 同一控制下企业合并的会计处理	/243		
第三节 非同一控制下企业合并的处理	/244		
考点 5 企业合并成本的确定(涉及或有负债)	/244		

第十节 所得税会计相关的抵销处理	/272	考点 4 每股收益计算	/283
考点 13 内部交易存货相关所得税会计的合并抵销处理	/272	考点 5 合并每股收益	/284
考点 14 内部交易固定资产等相关所得税会计的合并抵销处理	/273	考点 6 可转换债券对稀释每股收益的影响	/285
考点 15 内部债权债务相关所得税会计的合并抵销处理	/273	考点 7 认股权证对每股收益的影响	/286
第十一节 合并现金流量表的编制	/274	考点 8 股票回购对每股收益的影响	/286
考点 16 编制合并现金流量表需要抵销的项目	/274	考点 9 多项潜在普通股	/286
第十二节 本期增加子公司和减少子公司的合并处理	/275	考点 10 子公司、合营企业或联营企业发行潜在普通股	/287
考点 17 本期增加减少子公司的会计处理	/275	第四节 每股收益的列报	/288
第二十六章 每股收益	/282	考点 11 每股收益列报原则	/288
第一节 每股收益概述	/282	考点 12 每股收益重计算	/289
考点 1 每股收益计算原则	/282	第二十七章 跨章节综合题	/291
第二节 基本每股收益	/282	考点 1 负债、收入、费用、利润	/291
考点 2 基本每股收益计算	/282	考点 2 投资性房地产与固定资产	/293
第三节 稀释每股收益	/283	考点 3 应收账款、股权激励、经营租赁、交易性金融资产、其他综合收益	/294
考点 3 影响每股收益的事项	/283	考点 4 在建工程、债务重组	/295
		考点 5 土地使用权、政府补助	/296
		考点 6 资产组减值与借款费用资本化	/297
		考点 7 金融工具、股份支付	/301

第一章 总论

第一节 会计概述

考点 1 会计作用

例 1-1 (多选题) 下列关于会计作用的说法正确的是 ()。

- A. 提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息
- B. 提高会计信息透明度来规范企业会计行为
- C. 为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定基础
- D. 规范会计师的执业行为
- E. 有助于考核企业管理层经济责任的履行情况

【答案】 ABCE

【解析】 会计有助于提供决策有用的信息, 提高企业透明度, 规范企业行为, AB 对。会计有助于企业加强经营管理, 提高经济效益, 促进企业可持续发展, C 对。会计有助于考核企业管理层经济责任的履行情况, E 对。规范会计师的执业行为属于审计的作用, D 错误。

第二节 会计基本假设与会计基础

考点 2 会计基本假设

例 1-2 (多选题) 下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有 ()。

- A. 母公司及其子公司组成的企业集团
- B. 分公司
- C. 销售部门
- D. 独资企业
- E. 事业部

【答案】 ABCDE

【解析】 会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下, 企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告, 反映企业本身所从事的各项生产经营活动, 选项均正确。

考点 3 会计基础

例 1-3 (单选题) 关于会计基本假设与会计基础, 下列说法中不正确的是 ()。

- A. 法律主体一定是会计主体, 会计主体不一定是法律主体
- B. 在历史成本计价的基础上的资产折旧都是以持续经营假设为基础的

- C. 一般企业以收付实现制为基础
D. 货币计量假设为历史成本计量奠定了基础

【答案】C

【解析】目前,我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。一般企业以权责发生制为基础。

第三节 会计信息质量要求

考点 4 会计信息质量要求

例 1-4 (2010 年单选题) 下列各项会计信息质量要求中,对相关性 and 可靠性起着制约作用的是()。

- A. 及时性 B. 谨慎性
C. 重要性 D. 实质重于形式

【答案】A

【解析】会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方面做出经济决策,具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息,如果不及时提供,就失去了时效性,对于使用者的效率就大大降低,甚至不再具有实际意义。

例 1-5 (多选题) 下列各项中,体现实质重于形式要求的有()。

- A. 将融资租入固定资产视为自有固定资产入账
B. 对无形资产计提减值准备
C. 售后租回形成融资租赁业务在会计上不确认收入
D. 可供出售金融资产期末按公允价值计量
E. 把企业集团作为会计主体编制合并财务报表

【答案】ACE

【解析】实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行核算,而不仅仅按照他们的法律形式作为会计核算的依据。选项 A、C 和 E 体现了实质重于形式要求。

例 1-6 (多选题) 下列做法中,不违背会计信息质量可比性要求的有()。

- A. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%
B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的坏

账准备全部予以转回

C. 因专利申请成功,将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本

D. 因追加投资,使原投资比例由 45% 增加到 80%,而对被投资单位由具有重大影响变为控制,故将长期股权投资由权益法改为成本法核算

E. 因减持股份,使原投资比例由 90% 减少到 30%,对被投资单位由具有控制变为重大影响,将长期股权投资由成本法改为权益法核算

【答案】ADE

【解析】选项 B 和选项 C 的会计处理不符合会计准则的规定,违背会计信息质量可比性要求。

例 1-7 (多选题) 下列各项中,符合谨慎性会计信息质量要求的有()。

- A. 因企业实现利润超过预期,对厂房计提减值准备
B. 无形资产计提减值准备
C. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
D. 成本模式核算下投资性房地产计提减值准备
E. 或有应付金额符合或有事项确认预计负债条件,应将其确认为预计负债

【答案】BCDE

【解析】选项 A 属于滥用会计政策,不符合谨慎性会计信息质量要求;或有应付金额确认为预计负债使利润减少,净资产减少,符合谨慎性原则。

第四节 会计要素及其确认与计量

考点 5 会计要素及其确认

例 1-8 (2007 年单选题) 根据资产定义,下列各项中不属于资产特征的是()。

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
C. 资产是由企业过去交易或事项形成的
D. 资产能够可靠地计量

【答案】D

【解析】资产具有以下几个方面的特征:(1) 资

产应为企业拥有或者控制的资源；(2) 资产预期会给企业带来经济利益；(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

例 1-9 (单选题) 下列各项中, 企业应将其确认为一项资产的是 ()。

- A. 转入“待处理财产损溢”账户的存货
- B. 以经营租赁方式租入的一项固定资产
- C. 存放在受托加工企业的加工物资
- D. 企业急需购买的原材料

【答案】C

【解析】 存放在受托加工企业的加工物资属于委托方的资产。

例 1-10 (多选题) 以下经济业务事项是按照“资产”定义进行会计处理的有 ()。

- A. 生产经营开始前发生的开办费直接计入当期管理费用
- B. 期末对外提供报告前, 将待处理财产损失予以转销
- C. 计提各项资产减值准备
- D. 已霉烂变质的存货, 将其账面价值一次转入损益
- E. 已不能给企业带来经济利益的无形资产, 将其账面价值一次转入当期营业外支出

【答案】ABCDE

【解析】 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。凡是预期不能给企业带来经济利益的资源, 则不能在资产负债表中列示。

考点 6 利得和损失

例 1-11 (单选题) 依据企业会计准则的规定, 下列有关收入和利得的表述中, 正确的是 ()。

- A. 收入源于日常活动, 利得也可能源于日常活动
- B. 收入会影响利润, 利得也一定会影响利润总额
- C. 收入源于日常活动, 利得源于非日常活动
- D. 收入会导致所有者权益的增加, 利得不一定会导致所有者权益的增加

【答案】C

【解析】 利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。利得可能直接计入所有者权益。

例 1-12 (多选题) 下列各项中, 属于利得的有 ()。

- A. 出租投资性房地产收取的租金
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 处置固定资产产生的净收益
- D. 持有可供出售金融资产因公允价值变动产生的收益
- E. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

【答案】CDE

【解析】 出租投资性房地产收取的租金属于日常活动; 利得与投资者投入资本无关。

例 1-13 (多选题) 下列说法中正确的有 ()。

- A. 不能导致经济利益流入企业的资源不属于资产
- B. 处置无形资产净收益不属于企业收入, 而是计入损益的利得
- C. 意外灾害导致的存货净损失不属于企业费用, 而是直接计入所有者权益的损失
- D. 直接计入所有者权益的经济利益不属于企业收入
- E. 处置无形资产净收益不属于企业收入, 而是直接计入所有者权益的利得

【答案】ABD

【解析】 意外灾害导致的存货净损失不属于企业费用, 而是计入当期损益的损失; 处置无形资产净收益不属于企业收入, 而是直接计入当期损益的利得。

考点 7 会计要素计量及其确认原则

例 1-14 (2011 年多选题) 下列各项关于资产期末计量的表述中, 正确的有 ()。

- A. 固定资产按照市场价格计量
- B. 持有至到期投资按照市场价格计量
- C. 交易性金融资产按照公允价值计量
- D. 存货按照成本与可变现净值孰低计量
- E. 应收款项按照账面价值与其预计未来现金流量现值孰低计量

【答案】CD

【解析】 固定资产按照历史成本计量, 选项 A 不正确; 持有至到期投资按照摊余成本计量, 选项 B 不正确; 应收款项减值准备在持有期间可以转回, 选项 E 错误。

例 1-15 (单选题) 负债按现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量, 其采用的会计计量属性是 ()。

- A. 重置成本
- B. 可变现净值
- C. 历史成本
- D. 现值

【答案】A

【解析】在重置成本计量下, 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量, 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

例 1-16 (单选题) 下列各项中, 不符合历史成本计量属性的是 ()。

- A. 发出存货计价所使用的先进先出法
- B. 可供出售金融资产期末采用公允价值计量
- C. 固定资产计提折旧
- D. 发出存货计价所使用的移动平均法

【答案】B

【解析】选项 B 是公允价值计量属性, 不符合历史成本计量属性。

例 1-17 (单选题) 下列各项关于资产期末计量的表述中, 正确的是 ()。

- A. 无形资产按照市场价格计量
- B. 固定资产期末按照账面价值与可收回金额孰低计量
- C. 交易性金融资产期末按照历史成本计量
- D. 存货按照账面价值与可变现净值孰低计量

【答案】B

【解析】无形资产按照历史成本计量, 选项 A 不正确; 因固定资产减值准备持有期间不可以转回, 选项 B 正确; 交易性金融资产期末按照公允价值计量, 选项 C 不正确; 存货减值准备由于可以转回,

所以不能按照账面价值与预计未来现金流量现值孰低计量, 选项 D 不正确。

第五节 财务报告

考点 8 财务报告

例 1-18 (单选题) 按照现行规定, 不影响当期营业利润的是 ()。

- A. 取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产发生的交易费用
- B. 公允价值模式计量的投资性房地产期末公允价值的下降
- C. 不具有商业实质的非货币性资产交换中, 换出存货的公允价值与账面价值的差额
- D. 已确认过减值损失的可供出售债务工具投资公允价值的上升

【答案】C

【解析】选项 A 计入投资收益, 选项 B 计入公允价值变动损益, 选项 D 冲减资产减值损失, 上述三项损益项目均构成营业利润。

例 1-19 (多选题) 下列属于所有者权益类科目的有 ()。

- A. 本年利润
- B. 资本公积
- C. 未分配利润
- D. 盈余公积
- E. 被套期项目

【答案】ABCD

【解析】选项 E 属于共同类科目。

第二章 金融资产

第一节 金融资产的定义和分类

□ 考点 1 金融资产的概述

例 2-1 (多选题) 金融资产是指企业的下列资产 ()。

- A. 现金
- B. 从其他单位收取现金或其他金融资产的权利
- C. 在潜在有利条件下, 与其他单位交换金融资产或金融负债的合同权利
- D. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具的合同权利, 企业根据该合同将收到非固定数量的自身权益工具
- E. 企业以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具的衍生工具合同权利

【答案】 ABCD

【解析】 金融资产是指企业的下列资产:

- (1) 现金;
- (2) 持有的其他单位的权益工具;
- (3) 从其他单位收取现金或其他金融资产的权利;
- (4) 在潜在有利条件下, 与其他单位交换金融资产或金融负债的合同权利;
- (5) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具的合同权利, 企业根据该合同将收

到非固定数量的自身权益工具;

(6) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具的合同权利, 但企业以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具的衍生工具合同权利除外。其中, 企业自身权益工具不包括本身就是在将来收取或支付企业自身权益工具的合同。

□ 考点 2 金融资产的分类

例 2-2 (多选题) 关于金融资产的重分类, 下列说法中正确的有 ()。

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不能重分类为可供出售金融资产
- B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产可以重分类为持有至到期投资
- C. 持有至到期投资不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- D. 贷款和应收款项可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- E. 可供出售金融资产可以重分类为交易性金融资产

【答案】 AC

【解析】 金融资产分类与金融资产计量密切相关。不同类别的金融资产, 其初始计量和后续计量采用的基础也不完全相同。因此, 金融资产的分类一经确定, 不应随意变更。企业在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后, 不能重分类为其他类金融资产;