

2015年度注册会计师全国统一考试

# 会 计

## 经典题解

■ 中华会计网校 编 郭建华 主编

**赠送**

答疑  
模考点评班  
考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



服务



人民教育出版社



中华会计网校

www.chinaacc.com

替想成真<sup>®</sup>  
列辅导丛书

2015年度注册会计师全国统一考试

# 会 计

## 经典题解

■ 中华会计网校 编 郭建华 主编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

**图书在版编目(CIP)数据**

会计经典题解：2015/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2015

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-014653-9

I. ①会… II. ①中… III. ①会计学-注册会计师-资格考试-题解

IV. ①F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 055656 号

**会计经典题解**

**KUAIJI JINGDIAN TIJIE**

中华会计网校 编著

**人民出版社** 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：31.5

字数：1027 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-014653-9 定价：42.00 元

**版权所有 侵权必究**

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

# 编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭  
郭建华  
李斌  
刘国峰  
王妍荔  
徐永涛  
应明德

陈楠  
杭建平  
李宏伟  
施平  
魏红元  
杨军  
游文丽

达江  
黄胜  
李景辉  
苏苏  
奚卫华  
杨闻萍  
于芳芳

高志谦  
贾国军  
李志刚  
王新平  
徐经长  
叶青  
赵俊峰

# 前言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！  
有那么一群人，他们十五年如一日刻苦钻研只为做一件事！  
有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！  
有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！  
有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育(China Distance Education Holdings Ltd., CDEL)，为美国纽约证券交易所上市公司，自2000年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，并辅以24小时在线答疑和客户服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”(www.chinaacc.com)起步，目前拥有16个品牌网站，开设200多个辅导类别，覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等13个不同行业，2014年培训规模达320多万人次，高居中国远程教育领先地位！赛迪信息(CCID)最新数据显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，其一家企业的市场份额高达74.36%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计从业、会计职称、注册会计师、注册税务师、会计实务、继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《历年考题解析》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣，一脉相承，各具特色，互为补充。

★《历年考题解析》真实呈现历年考试题目，是考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题，对每个题目进行深入分析和研究，并提供详尽的参考答案及解析，能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

★《经典题解》汇集海量经典练习题，适合强化提高阶段学习。从典型例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析，考点预测准确、分析到位，练习题目设计新颖、紧扣大纲，疑难问题解答详尽、深刻，易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。

★《应试指南》全面讲解知识点考点难点，适合各层次学员复习备考。从知识点入手，翔实讲解教材重

难点,分析深刻,覆盖面广,高度提炼,针对每个重要考点,不仅有深入、细致的讲解,而且辅之以有针对性的典型例题和模拟题,是考生准确理解知识点、精准把握考点,熟练运用并举一反三的备考全书。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓,适合冲刺拔高阶段练习。包含数套模拟试卷,贴近真实考试,含金量高,重点、考点突出,针对性强,题型标准,导向准确,能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平,轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度精炼常考易混知识点,适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手,充分利用图、表及对比的方式,帮助考生利用零散的时间学习,强化记忆、加深理解。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系,充分了解各知识点之间的逻辑关系,开拓学习思考的空间,加深对重要考点的理解和记忆,提高复习效率和应试能力,新版《应试指南》及《全真模拟试卷》引进了世界500强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图”将知识结构图像化,抽象内容形象化,是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式,能够让学员的思维更具开放性和创造性,以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用,真正做到全方位、无死角、三位一体的立体化学习,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。

选择了一本书就一定会成功吗?肯定不是,但“工欲善其事,必先利其器”,一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书,你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西,那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛,但只要我们能够下定决心,坚定信心,保持恒心,按照正确的学习方法,精心准备,就一定能成功!书山有路“网”为径,学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”!

本书编写委员会

## ——购书赠课,超值服务——

购买中华会计网校([www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com))2015年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠针对本书的24小时答疑服务;
2. 获赠注会名师考前串讲(价值100元);
3. 获赠注会模考点评班(价值80元);
4. 获赠任选3门“跟网校学系列”会计实务培训课程(价值600元);
5. 获赠10G电子邮箱。

★ 购纸质书加10元换购相应电子书,活动详情以中华会计网校官网公布内容为准。

### 注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售,所有赠卡(券)不能累加使用;
2. 赠卡有效期及答疑服务截至2015年考试结束后一周;
3. 若本卡规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致,则以网站公布内容为准。

服务信箱: [book@chinaacc.com](mailto:book@chinaacc.com)

# 目 录

## 第一部分 考情分析及趋势展望

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| 考情分析及趋势展望 .....                 | 3 |
| 一、教材整体变动及基本结构框架 .....           | 3 |
| 二、考试特点及命题规律 .....               | 4 |
| 三、从合理安排考试时间、答题顺序看《会计》解题技巧 ..... | 5 |
| 四、从《会计》主观题看解题思路 .....           | 6 |

## 第二部分 考点核心提示及经典习题训练

|                   |    |
|-------------------|----|
| 第1章 总 论 .....     | 11 |
| 考情分析 .....        | 11 |
| 考点核心提示及随堂演练 ..... | 11 |
| 随堂演练参考答案及解析 ..... | 13 |
| 疑难问题解答 .....      | 13 |
| 经典习题 .....        | 13 |
| 经典习题参考答案及解析 ..... | 15 |
| 第2章 金融资产 .....    | 17 |
| 考情分析 .....        | 17 |
| 考点核心提示及随堂演练 ..... | 17 |
| 随堂演练参考答案及解析 ..... | 22 |
| 疑难问题解答 .....      | 22 |
| 经典习题 .....        | 22 |
| 经典习题参考答案及解析 ..... | 29 |
| 第3章 存 货 .....     | 38 |
| 考情分析 .....        | 38 |
| 考点核心提示及随堂演练 ..... | 38 |
| 随堂演练参考答案及解析 ..... | 41 |
| 疑难问题解答 .....      | 41 |
| 经典习题 .....        | 42 |
| 经典习题参考答案及解析 ..... | 45 |



|                        |     |
|------------------------|-----|
| <b>第4章 长期股权投资及合营安排</b> | 48  |
| 考情分析                   | 48  |
| 考点核心提示及随堂演练            | 48  |
| 随堂演练参考答案及解析            | 58  |
| 疑难问题解答                 | 59  |
| 经典习题                   | 59  |
| 经典习题参考答案及解析            | 68  |
| <b>第5章 固定资产</b>        | 75  |
| 考情分析                   | 75  |
| 考点核心提示及随堂演练            | 75  |
| 随堂演练参考答案及解析            | 79  |
| 疑难问题解答                 | 79  |
| 经典习题                   | 79  |
| 经典习题参考答案及解析            | 84  |
| <b>第6章 无形资产</b>        | 88  |
| 考情分析                   | 88  |
| 考点核心提示及随堂演练            | 88  |
| 随堂演练参考答案及解析            | 90  |
| 疑难问题解答                 | 90  |
| 经典习题                   | 91  |
| 经典习题参考答案及解析            | 95  |
| <b>第7章 投资性房地产</b>      | 99  |
| 考情分析                   | 99  |
| 考点核心提示及随堂演练            | 99  |
| 随堂演练参考答案及解析            | 103 |
| 疑难问题解答                 | 103 |
| 经典习题                   | 103 |
| 经典习题参考答案及解析            | 107 |
| <b>第8章 资产减值</b>        | 111 |
| 考情分析                   | 111 |
| 考点核心提示及随堂演练            | 111 |
| 随堂演练参考答案及解析            | 115 |
| 疑难问题解答                 | 115 |
| 经典习题                   | 115 |
| 经典习题参考答案及解析            | 121 |
| <b>第9章 负    债</b>      | 126 |
| 考情分析                   | 126 |
| 考点核心提示及随堂演练            | 126 |
| 随堂演练参考答案及解析            | 128 |



|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 疑难问题解答 .....          | 128 |
| 经典习题 .....            | 129 |
| 经典习题参考答案及解析 .....     | 132 |
| 第 10 章 所有者权益 .....    | 136 |
| 考情分析 .....            | 136 |
| 考点核心提示及随堂演练 .....     | 136 |
| 随堂演练参考答案及解析 .....     | 139 |
| 疑难问题解答 .....          | 140 |
| 经典习题 .....            | 140 |
| 经典习题参考答案及解析 .....     | 143 |
| 第 11 章 收入、费用和利润 ..... | 145 |
| 考情分析 .....            | 145 |
| 考点核心提示及随堂演练 .....     | 145 |
| 随堂演练参考答案及解析 .....     | 151 |
| 疑难问题解答 .....          | 151 |
| 经典习题 .....            | 152 |
| 经典习题参考答案及解析 .....     | 159 |
| 第 12 章 财务报告 .....     | 167 |
| 考情分析 .....            | 167 |
| 考点核心提示及随堂演练 .....     | 167 |
| 随堂演练参考答案及解析 .....     | 174 |
| 疑难问题解答 .....          | 174 |
| 经典习题 .....            | 175 |
| 经典习题参考答案及解析 .....     | 180 |
| 第 13 章 职工薪酬 .....     | 183 |
| 考情分析 .....            | 183 |
| 考点核心提示及随堂演练 .....     | 183 |
| 随堂演练参考答案及解析 .....     | 186 |
| 疑难问题解答 .....          | 186 |
| 经典习题 .....            | 186 |
| 经典习题参考答案及解析 .....     | 191 |
| 第 14 章 或有事项 .....     | 194 |
| 考情分析 .....            | 194 |
| 考点核心提示及随堂演练 .....     | 194 |
| 随堂演练参考答案及解析 .....     | 197 |
| 疑难问题解答 .....          | 197 |
| 经典习题 .....            | 198 |
| 经典习题参考答案及解析 .....     | 204 |
| 第 15 章 非货币性资产交换 ..... | 207 |



|               |                    |     |
|---------------|--------------------|-----|
|               | 考情分析.....          | 207 |
|               | 考点核心提示及随堂演练.....   | 207 |
|               | 随堂演练参考答案及解析.....   | 209 |
|               | 疑难问题解答.....        | 210 |
|               | 经典习题.....          | 210 |
|               | 经典习题参考答案及解析.....   | 215 |
| <b>第 16 章</b> | <b>债务重组</b> .....  | 221 |
|               | 考情分析.....          | 221 |
|               | 考点核心提示及随堂演练.....   | 221 |
|               | 随堂演练参考答案及解析.....   | 224 |
|               | 疑难问题解答.....        | 224 |
|               | 经典习题.....          | 224 |
|               | 经典习题参考答案及解析.....   | 230 |
| <b>第 17 章</b> | <b>政府补助</b> .....  | 235 |
|               | 考情分析.....          | 235 |
|               | 考点核心提示及随堂演练.....   | 235 |
|               | 随堂演练参考答案及解析.....   | 237 |
|               | 疑难问题解答.....        | 237 |
|               | 经典习题.....          | 237 |
|               | 经典习题参考答案及解析.....   | 239 |
| <b>第 18 章</b> | <b>借款费用</b> .....  | 241 |
|               | 考情分析.....          | 241 |
|               | 考点核心提示及随堂演练.....   | 241 |
|               | 随堂演练参考答案及解析.....   | 244 |
|               | 疑难问题解答.....        | 245 |
|               | 经典习题.....          | 245 |
|               | 经典习题参考答案及解析.....   | 250 |
| <b>第 19 章</b> | <b>股份支付</b> .....  | 256 |
|               | 考情分析.....          | 256 |
|               | 考点核心提示及随堂演练.....   | 256 |
|               | 随堂演练参考答案及解析.....   | 259 |
|               | 疑难问题解答.....        | 259 |
|               | 经典习题.....          | 260 |
|               | 经典习题参考答案及解析.....   | 264 |
| <b>第 20 章</b> | <b>所 得 税</b> ..... | 269 |
|               | 考情分析.....          | 269 |
|               | 考点核心提示及随堂演练.....   | 269 |
|               | 随堂演练参考答案及解析.....   | 272 |
|               | 疑难问题解答.....        | 273 |



|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 经典习题                           | 273 |
| 经典习题参考答案及解析                    | 278 |
| <b>第 21 章 外币折算</b>             | 282 |
| 考情分析                           | 282 |
| 考点核心提示及随堂演练                    | 282 |
| 随堂演练参考答案及解析                    | 284 |
| 疑难问题解答                         | 284 |
| 经典习题                           | 285 |
| 经典习题参考答案及解析                    | 291 |
| <b>第 22 章 租 赁</b>              | 295 |
| 考情分析                           | 295 |
| 考点核心提示及随堂演练                    | 295 |
| 随堂演练参考答案及解析                    | 297 |
| 疑难问题解答                         | 298 |
| 经典习题                           | 298 |
| 经典习题参考答案及解析                    | 301 |
| <b>第 23 章 会计政策、会计估计变更和差错更正</b> | 305 |
| 考情分析                           | 305 |
| 考点核心提示及随堂演练                    | 305 |
| 随堂演练参考答案及解析                    | 309 |
| 疑难问题解答                         | 309 |
| 经典习题                           | 310 |
| 经典习题参考答案及解析                    | 317 |
| <b>第 24 章 资产负债表日后事项</b>        | 323 |
| 考情分析                           | 323 |
| 考点核心提示及随堂演练                    | 323 |
| 随堂演练参考答案及解析                    | 324 |
| 疑难问题解答                         | 324 |
| 经典习题                           | 324 |
| 经典习题参考答案及解析                    | 332 |
| <b>第 25 章 企业合并</b>             | 337 |
| 考情分析                           | 337 |
| 考点核心提示及随堂演练                    | 337 |
| 随堂演练参考答案及解析                    | 342 |
| 疑难问题解答                         | 342 |
| 经典习题                           | 343 |
| 经典习题参考答案及解析                    | 350 |
| <b>第 26 章 合并财务报表</b>           | 357 |
| 考情分析                           | 357 |



|        |             |     |
|--------|-------------|-----|
|        | 考点核心提示及随堂演练 | 357 |
|        | 随堂演练参考答案及解析 | 365 |
|        | 疑难问题解答      | 366 |
|        | 经典习题        | 366 |
|        | 经典习题参考答案及解析 | 380 |
| 第 27 章 | 每股收益        | 399 |
|        | 考情分析        | 399 |
|        | 考点核心提示及随堂演练 | 399 |
|        | 随堂演练参考答案及解析 | 402 |
|        | 疑难问题解答      | 402 |
|        | 经典习题        | 402 |
|        | 经典习题参考答案及解析 | 404 |
| 第 28 章 | 公允价值计量      | 407 |
|        | 考情分析        | 407 |
|        | 考点核心提示及随堂演练 | 407 |
|        | 随堂演练参考答案及解析 | 410 |
|        | 疑难问题解答      | 411 |
|        | 经典习题        | 411 |
|        | 经典习题参考答案及解析 | 413 |

### 第三部分 跨章节综合题演练

|               |     |
|---------------|-----|
| 跨章节综合题        | 417 |
| 跨章节综合题参考答案及解析 | 429 |

### 第四部分 全真模拟试题及答案详解

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 二〇一五年《会计》模拟试题及答案详解 | 447 |
| 模拟试题(一)            | 447 |
| 模拟试题(一)参考答案及详细解析   | 455 |
| 模拟试题(二)            | 462 |
| 模拟试题(二)参考答案及详细解析   | 470 |
| 模拟试题(三)            | 477 |
| 模拟试题(三)参考答案及详细解析   | 486 |

# 第一部分

---

## 考情分析及趋势展望





# 考情分析及趋势展望

## 一、教材整体变动及基本结构框架

2015年《会计》教材整体变动较大，主要是根据《企业会计准则2号——长期股权投资》应用指南、《企业会计准则第9号——职工薪酬》应用指南、《企业会计准则33号——合并财务报表》应用指南、《企业会计准则第37号——金融工具列报》应用指南和《企业会计准则39号——公允价值计量》应用指南等相关内容对部分章节进行了相应修改。其主要变动如下：

(1)新增第13章职工薪酬，将原在第9章核算的职工薪酬单独作为一个独立章节反映；新增第28章公允价值计量，将2014年颁布的公允价值计量准则内容纳入到会计教材。

(2)第4章更名为“长期股权投资及合营安排”，加入合营安排的相关内容；新增权益法、公允价值计量和成本法之间的转换；对长期股权投资的明细科目进行调整，同时新增合营方向合营企业投出或出售资产构成业务的处理。

(3)第10章所有者权益，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》进行了重新编写，完善并补充了金融负债、权益工具、其他权益工具以及复合金融工具的相关内容。

(4)新增“其他综合收益”科目及报表项目，原资本公积(其他资本公积)中核算的其他综合收益均单独通过“其他综合收益”科目核算，通过该报表项目在资产负债表中列报，外币报表折算差额也通过“其他综合收益”项目核算与列报。

(5)第20章所得税，新增“与股份支付相关的当期及递延所得税”的相关内容。

(6)第26章合并财务报表，增加“第十节 特殊交易在合并财务报表中的会计处理”，包括多次交易实现企业合并区分一揽子交易的处理、因子公司少数股东增资导致母公司股权稀释、交叉持股的合并处理、逆流交易的合并处理等内容。

### (一)会计基本理论(第1、28章)

会计基本理论内容在考试中所占比重很小，但是年年必考选择题，在学习中还要予以重视。该内容是学习和理解各章内容的基石，各章内容又是该部分内容的具体运用和延伸。对于其中的基本理论和概念，在学习后面具体章节之前，往往很难做到深入理解，初次学习时可先做到基本了解，后期复习时再结合每章业务深入理解。

### (二)会计要素的确认、计量和记录(第2~11、13章)

这部分内容在考试中所占比重较大，经常和特殊业务的会计处理相结合，以主观题的形式



进行考查。考生在复习时，应特别注意理解每一会计要素的“确认、计量和记录”。重点关注金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、资产减值、负债以及收入、费用和利润的确认与计量问题。

### (三)特殊业务的会计处理(第14~25章)

特殊业务的会计处理内容在考试中所占比重较大，通常和第(二)、(四)部分的内容相结合出现在主观题中，这类主观题具有很强的综合性，考生在平时复习时应先将各个知识点逐个突破，然后再有侧重的做一些综合演练，以提高解题能力。

考生在复习时，应重点掌握非货币性资产交换、债务重组、所得税和企业合并等的会计处理；掌握会计政策变更的追溯调整法、前期差错更正的追溯重述法及其会计处理；掌握资产负债表日后调整事项等业务的会计处理及对财务报表项目的调整等。

### (四)财务报告(第12、26、27章)

财务报告内容在考试中所占比重较大，一般是和第(二)、(三)部分的内容相结合出现在主观题中。考生应重点掌握以下内容：资产负债表、利润表和现金流量表的编制，合并财务报表合并范围的确定及合并报表的编制，会计报表附注等；同时考生还应注意每股收益的相关内容。

## 二、考试特点及命题规律

### (一)题型、题量及各题型命题特点

自2009年注册会计师考试制度改革后，《会计》科目原制度下的“计算及会计处理题”改为“计算分析题”，并于2010年起取消，只剩下“单项选择题”、“多项选择题”、“综合题”三种题型。从改革后的几年来看，每年考试题量都有或多或少的变化，各题型分值及命题特点如下表所示：

| 题型    | 2014    | 2013    | 2012    | 特点                                                                                       |
|-------|---------|---------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项选择题 | 12题 24分 | 12题 24分 | 16题 24分 | 不再以案例形式出题，而且自实行机考以来，均以单个题目出现。计算性题目比例较高，小部分题目为文字描述题。2013年题目数量减少，分值提高，每个题目由1.5分变为2分，得分难度增加 |
| 多项选择题 | 10题 20分 | 10题 20分 | 10题 20分 | 不再以案例形式出题，文字描述性题目增加，且自实行机考以来，均以单个题目出现。2012年以后，每个小题由5个选项变为4个选项，难度有所降低                     |
| 综合题   | 4题 56分  | 4题 56分  | 4题 56分  | 自2010年以后，年年都是4个题目，但是分值相对降低，自2012年开始由70分降低至56分，且题干阅读量减少，同时考试难度逐年降低，但是分录编制量仍然比较大           |

2014年主观题的设计特征：

(1)主观题全部是综合题，题型设计倾向于计算题模式，但是分录编制量仍然很大。

与往年考试相同，2014年共设计了四个主观题，从每个主观题的题量来看，题目的资料由往年“长篇小说”、“中篇小说”式的标准，改为“短篇小说”；知识点的串连难度有所降低。总体来说，主观题的难度大大降低。

(2)所涉及知识点基本局限于一个章节或一个完整计算链条，但测试重点全面展开。

2014年主观题恢复原貌，仍然是以传统业务为考题主要资料，主观题的设计难度回归传统。



由于机考试题库的特点,使得主观题的测试范围大幅度拓展,常规主观题模式均有涉及,在这点上提升了注册会计师的测试难度,也自此终结了考前押题的传统“桥段”。

## (二)命题规律

中注协公布《注册会计师考试制度改革方案》后,近几年的《会计》试题发生了翻天覆地的变化,这充分体现了“加强注册会计师人才队伍建设,培养应用型会计人才”的战略目标。纵观近几年注册会计师考试《会计》科目的考试试卷,通过分析可以看出其命题规律:

1. 试题覆盖面广。试题覆盖了考试大纲所规定的全部范围,每章都有可能出题。有些内容在复习中看似不重要,也可能会出题,其目的是要求考生全面复习,防止考生盲目地猜题、押题。

2. 试题突出重点。每门学科都有重点,考试中各章所占的比重是不同的。因此,把握考试重点是应试的关键。如长期股权投资、企业合并、合并财务报表、收入、会计差错更正等内容是历年必考的内容,体现了试题重点突出的特点。通常而言,考试大纲中能力等级要求较高的知识点应重点把握,另外需要关注教材新增内容、新旧教材变化的内容。

3. 以现行会计法规为主要内容,实务性增强。《会计》科目的考试体现了我国会计改革的最新成果,与我国现行的会计准则和新出台的一些会计政策规定结合较紧密。新的政策规定往往是每年考试中的考查重点。例如,企业会计准则解释第1、2、3、4、5、6号,财会便[2009]14号等。2015年我们应更加关注以下相关法规:

(1)企业会计准则第9、30、33、37、39、40、41号

(2)企业会计准则解释第1、2、3、4、5、6号

(3)《财政部关于做好执行企业会计准则的企业2014年年报工作的通知》

(4)企业会计准则应用指南第2、9、30、33、37、39、40、41号

(5)《可再生能源电价附加有关会计处理规定》

(6)《关于银行业金融机构同业代付业务会计处理的复函》

(7)《金融工具企业准则补充规定——债务工具与权益工具的区分及相关会计处理》

(8)《企业内部控制基本规范》

(9)国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告(2014年第29号)

4. 试题综合性强。近几年《会计》考试重在考核考生的综合运用能力。考生要想得高分就要将所学知识融会贯通,只有将各章知识点记得牢、用得熟,才能在考试时得心应手。

根据上述变化并结合以前年度的考题情况,不难发现,CPA考试重在考查考生是否具备作为一名注册会计师所应具备的基本知识及运用所学知识解决实际问题的技能。因此,在《会计》科目考试中,死记硬背的题目较少,灵活应用的题目较多。这就要求我们在平时的学习过程中,一定要注意理解会计政策规定的初衷、适用的环境及运用过程中的关键点,并且一定要注意活学活用。

## 三、从合理安排考试时间、答题顺序看《会计》解题技巧

1. 计划好答题时间,是通过《会计》考试的一个重要因素。