

 **中华会计网校**
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2015年度注册会计师全国统一考试

会 计


应试指南

■ 中华会计网校 编

扫一扫 加关注



随书赠送服务

 人 民 大 学 出 版 社

赠送

答疑

模考点评班

考前串讲

中华会计网校指定用书



中华会计网校

www.chinaacc.c

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2015年度注册会计师全国统一考试

会 计 应试指南

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

会计应试指南：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 978-7-01-014647-8

I. ①会… II. ①中… 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 (2015) 第 055631 号

会计应试指南

KUAIJI YINGSHI ZHINAN

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：32

字数：1023 千字 印数：60,000 册

ISBN 978-7-01-014647-8 定价：45.00 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)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《应试指南》,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

目 录

第一部分 考试特点分析及应试技巧

考试特点分析及应试技巧	3
一、教材基本结构框架	3
二、考试特点及命题规律	4
三、学习方法与应试技巧	5

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 总论	9
考情分析	9
本章主要内容导图	10
重点、难点讲解及典型例题	11
历年考题精选	14
同步系统训练	14
同步系统训练参考答案及解析	16
第2章 金融资产	17
考情分析	17
本章主要内容导图	18
重点、难点讲解及典型例题	19
历年考题精选	24
同步系统训练	25
同步系统训练参考答案及解析	30
第3章 存货	34
考情分析	34
本章主要内容导图	35
重点、难点讲解及典型例题	36
历年考题精选	38
同步系统训练	39
同步系统训练参考答案及解析	42
第4章 长期股权投资及合营安排	45
考情分析	45



	本章主要内容导图.....	46
	重点、难点讲解及典型例题.....	47
	历年考题精选.....	56
	同步系统训练.....	58
	同步系统训练参考答案及解析.....	65
第5章	固定资产	70
	考情分析.....	70
	本章主要内容导图.....	71
	重点、难点讲解及典型例题.....	72
	历年考题精选.....	76
	同步系统训练.....	77
	同步系统训练参考答案及解析.....	82
第6章	无形资产	85
	考情分析.....	85
	本章主要内容导图.....	86
	重点、难点讲解及典型例题.....	87
	历年考题精选.....	89
	同步系统训练.....	90
	同步系统训练参考答案及解析.....	93
第7章	投资性房地产	96
	考情分析.....	96
	本章主要内容导图.....	97
	重点、难点讲解及典型例题.....	98
	历年考题精选.....	102
	同步系统训练.....	102
	同步系统训练参考答案及解析.....	106
第8章	资产减值	110
	考情分析.....	110
	本章主要内容导图.....	111
	重点、难点讲解及典型例题.....	112
	历年考题精选.....	115
	同步系统训练.....	116
	同步系统训练参考答案及解析.....	121
第9章	负债	125
	考情分析.....	125
	本章主要内容导图.....	126
	重点、难点讲解及典型例题.....	127
	历年考题精选.....	132
	同步系统训练.....	132



同步系统训练参考答案及解析	135
第 10 章 所有者权益	139
考情分析	139
本章主要内容导图	140
重点、难点讲解及典型例题	141
历年考题精选	147
同步系统训练	147
同步系统训练参考答案及解析	150
第 11 章 收入、费用和利润	154
考情分析	154
本章主要内容导图	155
重点、难点讲解及典型例题	156
历年考题精选	162
同步系统训练	165
同步系统训练参考答案及解析	171
第 12 章 财务报告	175
考情分析	175
本章主要内容导图	176
重点、难点讲解及典型例题	177
历年考题精选	185
同步系统训练	186
同步系统训练参考答案及解析	193
第 13 章 职工薪酬	198
考情分析	198
本章主要内容导图	199
重点、难点讲解及典型例题	200
历年考题精选	203
同步系统训练	203
同步系统训练参考答案及解析	206
第 14 章 或有事项	208
考情分析	208
本章主要内容导图	209
重点、难点讲解及典型例题	210
历年考题精选	212
同步系统训练	213
同步系统训练参考答案及解析	217
第 15 章 非货币性资产交换	220
考情分析	220
本章主要内容导图	221



	重点、难点讲解及典型例题·····	222
	历年考题精选·····	225
	同步系统训练·····	226
	同步系统训练参考答案及解析·····	230
第 16 章	债务重组 ·····	233
	考情分析·····	233
	本章主要内容导图·····	234
	重点、难点讲解及典型例题·····	235
	历年考题精选·····	238
	同步系统训练·····	239
	同步系统训练参考答案及解析·····	243
第 17 章	政府补助 ·····	246
	考情分析·····	246
	本章主要内容导图·····	247
	重点、难点讲解及典型例题·····	247
	历年考题精选·····	248
	同步系统训练·····	248
	同步系统训练参考答案及解析·····	250
第 18 章	借款费用 ·····	253
	考情分析·····	253
	本章主要内容导图·····	254
	重点、难点讲解及典型例题·····	255
	历年考题精选·····	256
	同步系统训练·····	258
	同步系统训练参考答案及解析·····	262
第 19 章	股份支付 ·····	265
	考情分析·····	265
	本章主要内容导图·····	266
	重点、难点讲解及典型例题·····	267
	历年考题精选·····	270
	同步系统训练·····	271
	同步系统训练参考答案及解析·····	275
第 20 章	所得税 ·····	279
	考情分析·····	279
	本章主要内容导图·····	280
	重点、难点讲解及典型例题·····	281
	历年考题精选·····	286
	同步系统训练·····	288
	同步系统训练参考答案及解析·····	294



第 21 章 外币折算	298
考情分析	298
本章主要内容导图	299
重点、难点讲解及典型例题	300
历年考题精选	303
同步系统训练	303
同步系统训练参考答案及解析	308
第 22 章 租赁	312
考情分析	312
本章主要内容导图	313
重点、难点讲解及典型例题	314
历年考题精选	318
同步系统训练	318
同步系统训练参考答案及解析	321
第 23 章 会计政策、会计估计变更和差错更正	324
考情分析	324
本章主要内容导图	325
重点、难点讲解及典型例题	326
历年考题精选	328
同步系统训练	335
同步系统训练参考答案及解析	340
第 24 章 资产负债表日后事项	344
考情分析	344
本章主要内容导图	345
重点、难点讲解及典型例题	346
历年考题精选	348
同步系统训练	348
同步系统训练参考答案及解析	353
第 25 章 企业合并	357
考情分析	357
本章主要内容导图	358
重点、难点讲解及典型例题	359
历年考题精选	365
同步系统训练	366
同步系统训练参考答案及解析	371
第 26 章 合并财务报表	374
考情分析	374
本章主要内容导图	375
重点、难点讲解及典型例题	376



	历年考题精选	394
	同步系统训练	402
	同步系统训练参考答案及解析	413
第 27 章	每股收益	422
	考情分析	422
	本章主要内容导图	423
	重点、难点讲解及典型例题	424
	历年考题精选	427
	同步系统训练	429
	同步系统训练参考答案及解析	432
第 28 章	公允价值计量	435
	考情分析	435
	本章主要内容导图	436
	重点、难点讲解及典型例题	437
	历年考题精选	440
	同步系统训练	440
	同步系统训练参考答案及解析	442

第三部分 跨章节综合练习题

	跨章节综合题	447
	跨章节综合题参考答案及详细解析	456

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	467
	模拟试题(一)	467
	模拟试题(一)参考答案及详细解析	473
	模拟试题(二)	478
	模拟试题(二)参考答案及详细解析	483
	模拟试题(三)	487
	模拟试题(三)参考答案及详细解析	492

第一部分

考试特点分析及应试技巧



考试特点分析及应试技巧

2015年是注册会计师考试实行机考的第4年，在过去的3年中，机考相对于之前的纸笔考试发生了非常大的变化，从题型、题量以及题目难度上，都与之前大相径庭。实行机考后，题目考核中实务性越来越强，题目设计越发灵活，看上去是让注会的通过更加“雪上加霜”，但是由于题量的减少、计算量的降低、再加上机考的便捷，也同样让注会的道路更加的宽阔、平整。因此，在机遇与挑战并存的情况下，怎样抓住机遇、迎接挑战并最终梦想成真，就需要我们全面的分析一下注会会计考试的现状。

一、教材基本结构框架

《会计》教材共计28章，主要包括四个层面的内容：

(一) 会计基本理论(第1、28章)

本部分涉及教材第1章及第28章的内容，主要讲解会计的基本概念和基本理论。第28章为2015年教材全新增加章节，主要介绍了公允价值计量属性。

作为基础性知识，本部分内容在考试中所占分值比重很小，但是对于其中的基本概念和理论是学习和理解其他各章内容的基石，其他各章内容是该部分内容的具体运用和延伸。

(二) 会计要素的确认、计量和记录(第2~11章、第13章)

本部分涉及教材第2~11、13章的内容，主要讲解各具体会计要素的确认、计量和记录方法。

本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。

本部分内容基础性比较强，除金融资产、长期股权投资外，其他内容学起来难度不大。考生在复习这部分内容时，应特别注意理解每一会计要素的“确认、计量和记录”。

(三) 特殊业务的会计处理(第14~25章)

本部分涉及教材第14~25章的内容，主要讲解或有事项、非货币性资产交换、债务重组、股份支付、所得税、企业合并等特殊业务事项的会计处理问题。

本部分内容是整个会计科目的核心，在考试中所占比重较大，通常和第二、第四部分的内容相结合出现在主观题中。

考生在平时复习时应先将各个知识点逐个突破，然后再有侧重点地做一些综合演练，以提高解题能力。考生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业务的会计处



理、会计政策变更的追溯调整法、前期差错更正的追溯重述法、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)

本部分涉及教材第12、26、27章的内容,主要讲述企业财务报告、合并财务报表的编制方法及报表中每股收益的计算方法。

本部分内容是考试的重点,同时也是难点,尤其是合并财务报表的编制,很多考生都不能得到最终的正确答案。因此,学习时除了要多做训练之外,平时还要注意做题程序的规范性,争取拿到前面步骤的过程分。

二、考试特点及命题规律

(一)题型、题量及各题型命题特点

注册会计师会计考试为180分钟,过去三年的注册会计师考试中,题型相对简单,分为单选题、多选题及综合题三种题型,且单选题和多选题不再以案例的形式出现。其中,单选题共计24分,多选题共计20分,综合题共计56分;从分值上可以看出,主观题与客观题平分秋色,每一部分的比重都不可小觑。近三年机考的命题特点如下:

题 型	命题特点
单项选择题	<p>(1)每题只有一个正确答案。题目相对比较基础,以教材知识为蓝本,考查考生基本功是否扎实。</p> <p>(2)题目构成上,以各项业务会计处理方式的判断、各要素入账金额的计算和各业务的处理对报表项目的影响为主,部分题目所跨章节也较多,具有一定的综合性。</p> <p>(3)题目形式上,都是以单个小题的形式出现。</p> <p>(4)题量、分值上,2013年考试中题目数量由2012年的16小题减少到12小题,每小题目分值由1.5分增加到2分,总分值不变,为24分;2014年保持该题量和分值不变</p>
多项选择题	<p>(1)每题均有多个正确答案,不选、错选、漏选均不得分,选出所有正确答案才能得分。</p> <p>(2)题目构成上,分为3大类:①实务应用性题目,如给出某企业四块土地,判断哪些是无形资产,这类题目跨章较多,综合性较强;②会计处理及计算性题目,如具体业务的处理与计算、报表项目的列报金额等,要求大家对知识熟练掌握、解题迅速;③简单的理论性题目。</p> <p>(3)题目形式上,全部以单个小题形式出题,每小题目4个选项。</p> <p>(4)题量、分值上,共10小题,每小题目2分,共计20分</p>
综合题	<p>(1)考查内容跨章较多,综合性强,实务性特征明显,问法更加灵活,但是考点趋于基础性知识,难度逐渐降低。</p> <p>(2)多角度考核。可以考查分析判断、也可以考查具体的计算,以及会计核算,多从以下角度设问:①说明或简述某类业务的会计处理方法和规定;②判断业务类型、交易性质等并说明理由;③判断会计处理是否正确并说明判断依据,如何更正;④判断各会计要素(如收入、预计负债)是否应予以确认并说明判断依据;⑤计算各会计要素的金额;⑥计算报表项目的列示金额及各业务处理对个别报表与合并报表项目的影响;⑦相关分录的编制。</p> <p>(3)题量、分值上,共4小题,分值分别为6分、14分、18分和18分,合计56分</p>

(二)命题规律

随着注册会计师考试制度的改革,注会《会计》的试题发生了翻天覆地的大变化,会计考试的整体难度有所下降,计算量大幅降低,但是考查的综合性逐渐加强,实务性增强,考核方式更加灵活,考试的范围更加全面,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。在这种目标的驱动下，近两年考试的命题规律总结如下。

1. 考试范围全覆盖，各章节全面开花。

随着机考的改革，《会计》试题几乎覆盖了大纲所规定的全部范围，可谓“全面撒网”。对于“财大气粗”的大章节来说，如第4章和第26章，可以单独出综合题进行考查，而对于小章节来说，如第3章和第10章，虽然不能成大气候，但是既可以在客观题中一展身手，也可以在综合题中甘当绿叶作为陪衬。所以，在范围上，中注协是完全贯彻了“一个都不能少”的伟大精神。

2. 回归基础，重点突出。

在近两年的考试中，中注协回馈考生，考试的难度相对下降很多，也算是“普度考生”了。考试更加侧重于考查考生对基础知识的把握以及对基本理论的运用。考试中，重点突出，几大章节几乎是每年考试的“必杀技”，如第2章，第4章，第11章，第23章以及第26章，稳稳占据了综合题考试的半壁江山，所以只要考生将这几大章细致全面的掌握，离成功就只有半步之遥了。

3. 实务性增强，热点问题“受追捧”。

在近几年的《会计》考试中，出现了以前从未见过的“新面孔”，如2010年考核的奖励积分收入的确认，2012年考核的预存话费赠手机等业务。新颖的题目也体现出了中注协对于考生的良苦用心。新准则是一种原则导向，引导学员，但并不一定要刻板的记住相应的业务处理，而是要加强基本理论原则的理解与运用，“原则走遍天下”，再新颖的形式也只是一层窗户纸，一捅即破。另外，对于财政部颁布的企业会计准则解释等，中注协也是相当的敏感，在考试中“突如其来”的考查最近颁布的准则解释是不足为奇的，这也是《会计》考试题目新颖的形式之一，因此对于新规定、新解释需要引起考生足够的重视与关注。

4. 试题综合性“上位”，计算难度被“打入冷宫”。

随着机考如火如荼的进行，考试的综合性也逐步的加强，不仅大部分综合题涉及两章以上的内容，客观题的考核也向着“大杂烩”的方向努力。比如，涉及文字表述的多选题，几乎是一个选项对应一个知识点，而且章节的跨度比较大，需要考生对知识点的全面掌握以及日常总结性的知识储备。另外，以企业合并的综合题为例，可能同时涉及存货、固定资产、无形资产以及金融资产等各个章节；对于会计差错更正的题目来说，每一个条件都可能是一个章节的内容，是各个章节的拼接，因此需要考生对知识点做到融会贯通。

三、学习方法与应试技巧

既然选择了远方，便只顾风雨兼程。将这句话送给广大的考生是最合适不过的了。每一个通过了注会考试的人，都是靠着自己的坚持一步一步走下来的，没有捷径，更没有坦途，注会的路上充满风风雨雨，但是只要抱定了这样的信念，就要风雨兼程，不论结局如何，过程才最值得体验与回忆。而且，只要伴着风雨坚持了下来，我想，结局一定不会差。

（一）学习方法

1. 雷打不动的学习计划

注会考试的科目繁多，道路漫长，因此，怎样合理分配自己的时间，就需要制定周密详细的