

会计

尚德机构狐逻财经学院 编写

丛书主编：王雁鹏 分册主编：洪天玮

- ✎ **化整为零**：将整本教材分解为**18**个专题，**111**个任务，难点痛点逐个击破，稳步通关
- ✎ **思维导图**：按照教材章节展示框架，**18**个知识点一目了然
- ✎ **通关宝典**：智能**APP**助你轻松做题，一键出分
- ✎ **移动答疑**：专职注会老师**24**小时在线解疑惑
- ✎ **超值服务**：**111**节精品注会课程扫码免费听

根据混沌理论，复杂系统的演变结果对初始条件极为敏感。一个蝴蝶在亚马逊河扇下翅膀，就会引起加勒比海的狂风暴雨。也许，CPA证书就是您那波澜壮阔的人生中第一个扇翅膀的蝴蝶。

—— 尚德机构创始人 欧蓬



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



初始条件注册会计师培训指定用书

严格依据2017年全新大纲考核要求编写

会计

2017年全新版

尚德机构狐遇财经学院 编写
丛书主编：王雁鹏 分册主编：洪天玮



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

• 北京 •

图书在版编目(CIP)数据

会计/尚德机构狐逻财经学院编写.

北京:中国经济出版社,2017.6

2017年初始条件注册会计师培训指定用书

ISBN 978-7-5136-4709-0

I. ①会… II. ①尚… III. ①会计—资格考试—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第103122号

责任编辑 葛晶 冀意

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞

出版发行 中国经济出版社

印刷者 北京柏力行彩印有限公司

经销者 各地新华书店

开本 787mm×1092mm 1/16

印张 21.25

字数 585千字

版次 2017年6月第1版

印次 2017年6月第1次

定价 49.80元

广告经营许可证 京西工商广字第8179号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街3号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话:010-68355416 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390) 服务热线:010-88386794

编委会

丛书主编：王雁鹏

本分册主编：洪天玮

编委：汪秀 张婷 杨明泽
蒋亚林 周杰 尹晓慧
刘云卿 王世豪

题库使用说明

亲爱的同学：

欢迎使用初始条件注册会计师培训指定用书，经狐逻财经学院多名注册会计师培训一线教师精心研究，总结 15 年财会类教学经验，重磅推出与本书配套使用的初始条件在线题库。登录题库方式如下：

(1)扫描下方二维码，即可凭账号密码登录初始条件题库，在线做题，开始注册会计师通关之旅。



(2)关注“狐逻财经”微信公众号，回复“在线题库会计”，即可登录题库，开始在线做题，开始注册会计师通关之旅。



推荐语

我们把这套书命名为“初始条件”，是因为根据混沌理论，复杂系统的演变结果对初始条件极为敏感。一个蝴蝶在亚马逊河扇下翅膀，就会引起加勒比海的狂风暴雨。也许，CPA 证书就是您那波澜壮阔的人生中第一个扇翅膀的蝴蝶。

——尚德机构创始人 欧蓬

序 言

各位备考途中的朋友：

你们好！欢迎你们打开“初始条件注册会计师培训指定用书”这套丛书。本丛书是中国最大的在线教育集团——尚德机构狐逻财经学院集合十几年教学经验总结而来。之所以叫“初始条件”，是因为相对于友商，我们一直致力于提供雪中送炭式的教学，我们希望能够给每个人带来新的机遇、挑战以及不一样的未来。

近十几年，狐逻财经学院培养了三十多万会计人员，他们曾经身处社会各个阶层、各个行业、各个职业，都有着一个共同而美好的愿望，他们都从一个丝毫不了解会计的人，成长为理解企业商业实质，理解现代商业社会运转逻辑的人。从菜鸟到专业，在狐逻实现了。这就是现代成人职业教育的本质——让人生充满了不确定性即无限可能性。

从物理学运转规律来看，初始条件一旦设定，遵循着后续的规律，事物发生变得可预测。我们之所以用它命名，是因为我们相信，狐逻财经学院和这套教材一旦为大家设定了初始条件，每一个人在这种条件下遵循着财务行业发展的一般规律，加之自己的努力就能够获得职业成就、职业尊严以及不菲的价值回报。

随着时代的变迁、互联网的发展财务行业愈加重要，传统意识里的会计行业可能在不久的将来慢慢消失，而注册会计师行业却蓬勃发展，有商业实质即有注册会计师已经成为全世界的共识。在世界 500 强中，近半数 CEO 出自财务、税务等注册会计师相关行业。财务知识已经成为晋升、晋级必备的“软件”。因为中国注册会计师报考人数与日俱增，注会考试已经形成千军万马过独木桥之势，希望“初始条件”成为你起步的初始条件。

我们致力于利用本丛书培养思维方式、讲解方法技巧，亦采用了二维码扫码听课形式，让学习过程中有老师的陪伴。希望各位考生在备考中一片坦途，策马奔腾，成为你想成为的自己。



2017 年 4 日

前言

从2003年到2017年,尚德机构本着“学习是一种信仰”的理念,伴随着学员一起砥砺前行!狐逻财经学院更是以“一切为了学员”为出发点,赢得了无数会计人的钟爱。我们本着“做教育就是做责任,就是求放心”的理念,一直精耕细作,锲而不舍,成为学员完全信赖、完全放心的良师益友!

曾经的狐逻财经稚嫩柔弱,就像一颗长在悬崖峭壁上的小草,风吹草不折,弱极而生刚,悄然开启了会计辅导的新天地。

曾经的狐逻财经孤独无助,就像墙角数枝凌寒独自开的梅花,已是悬崖百丈冰,犹有花枝俏,俏也不争春,只把春来报,默默给学员带来了注会通关的新动力。

曾经的狐逻财经势单力薄,就像一颗山间的青松,大雪压青松,青松挺且直,一次次刷新学员通关的新数据。

现在的狐逻财经辉煌灿烂,节节高升的教育市场占有率,雄厚的师资力量,让我们在这条路上坚定不移的前进着!

现在的狐逻财经尽善尽美,图书体系、课程视频均处于行业前列,满足各类考生的需求,让我们更加坚定一切为了学员的信念!

现在的狐逻财经低调内敛,不骄不躁,只因对品质的极致追求,待到山花烂漫时,她在丛中笑!

尽管如此,2017年的我们并没有因此停止步伐:

我们:

多少次孜孜不倦,只希望学员更好地理解教学知识;

多少次思前想后,只希望能让生涩的内容简单易懂;

多少次秉烛达旦,只希望把所有知识倾囊相授;

多少次呕心沥血,只希望帮助更多的学员轻松过关。

那是怎样的力量支撑着尚德狐逻财经学院?

是一批优秀的具有多年教学经验与实操经验的名师:王雁鹏、洪天玮、刘云卿、王世豪、汪秀、蒋亚林、张婷、杨明泽、周杰。他们悉心钻研,精雕细琢,汇聚精华。

尚德人,并不华丽,但是踏踏实实,兢兢业业,为每一个学员默默地付出着,2017年,我们就在这里等着您!

复习指导

一、考试题型与题量分析

CPA 从 2012 年开始实行机考,会计的考试时间为 3 个小时,考试题型包括单选题、多选题、计算题与综合题。其中单选题和多选题,考生通过鼠标直接点击屏幕上的正确答案即可,而计算题与综合题则需要通过键盘输入答案。在分值上,客观题占 45%左右,主观题占 55%左右。

1. 单选题

单选题共 12 个题,每小题 2 分,共 24 分。单选题是难度最小的题型,考生如果想顺利通过财务管理考试,就要保证能拿到 18 分以上。

2. 多选题

多选题共 10 题,每小题 2 分,共 20 分。多选题有四个备选项,正确答案 2—4 个。考生只有全部答对才得分,错选、漏选都不得分。

3. 计算题

计算题共 2 题,每题 10 分,共 20 分。其中一道小题可以用中文或英文解答,如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加 5 分,计算题最高得分为 25 分。计算题主要考察实务操作能力,要求考生平时学习时,要熟记公式与多做习题,教材中的每一道题都要搞懂理解透彻,并能熟练地灵活运用。

4. 综合题

综合题共 2 题,共 36 分。综合题由于涉及的内容比较多,一般要分成几个小问,所以必须要认真审题,仔细阅读题目中给出的资料、数据与具体要求,通过分析找出解题的思路,而且一定要按照题目的顺序来答题。综合题一般涉及的知识点比较多,往往把几个知识点联系起来一并考察,所以,思路要清晰,要将各个知识点联系起来分析归纳,要注意答题的系统性与整体性。

二、重点考点分析

通过对会计近 5 年考试真题的分析,从下图 1 可以看出,会计考核的重点内容在金融资产、长期股权投资及合营安排、投资性房地产、收入、费用和利润、财务报告、所得税、会计政策、会计估计变更和差错更正、企业合并、合并财务报表等章节。而在会计考试中,计算题与综合题的分值占比高达 56%,可见其主观题的重要性,且主观题考试难度比客观题的要大,所以有必要分析一下哪些章节出计算题与综合题的概率比较大。通过对会计近 5 年考试真题中计算题与综合题的分析,从下图 2 可以看出,计算题考试的重点集中在收入、费用和利润、所得税与会计政策、会计估计变更和差错更正这 3 章。从下图 3 可以看出,综合题考试的重点集中在金融资产、长期股权投资及合营安排、投资性房地产、收入、费用和利润、借款费用、所得税、会计政策、会计估计变更和差错更正、企业



合并、合并财务报表章节。

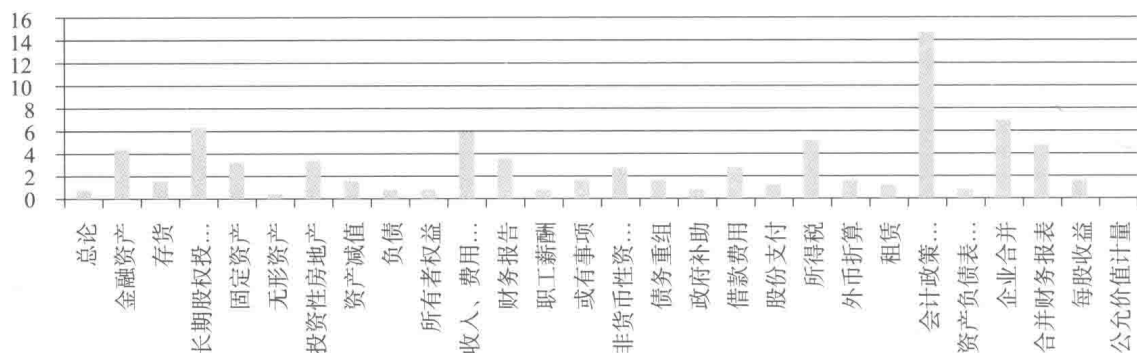


图 1 近 5 年各章平均分

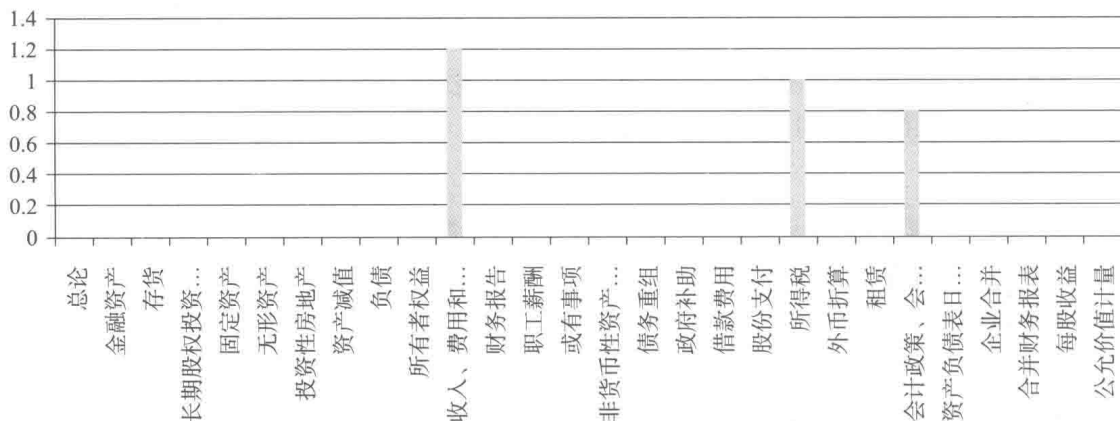


图 2 近 5 年各章简答题平均分

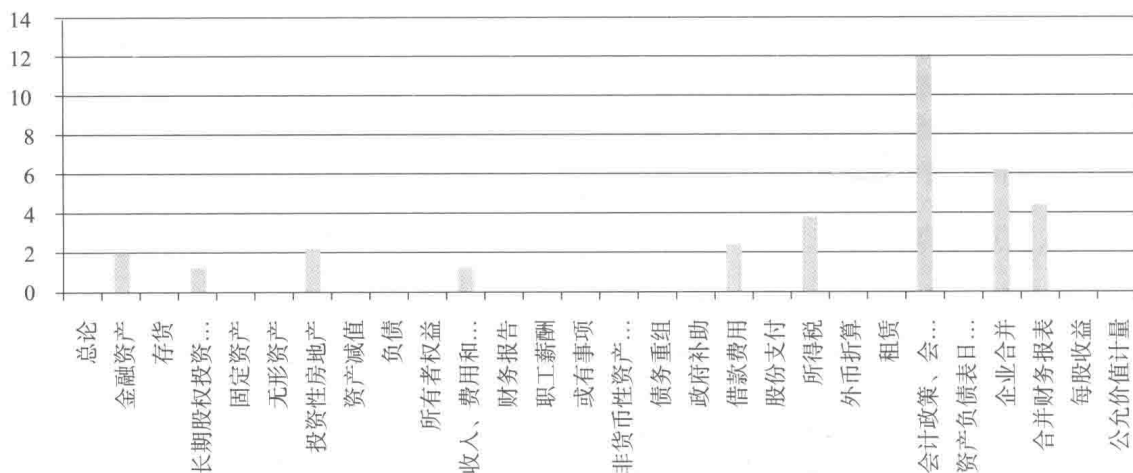


图 3 近 5 年各章综合题平均分

三、复习方法

(1)认真阅读教材,每看完一章都要马上做课后习题来加以巩固,切忌走马观花,毕竟教材是根据大纲与通过对这几年注会考试命题的方向把握而提炼出来的精华,再配以每个任务制 APP 视频讲解,更通俗易懂,有助于大家更好地理解。

(2)要想顺利通过注会的会计考试,靠的是准确理解,而不是死记硬背。所以要保证做题的质量,而不是只关注做题的数量,切忌搞题海战术,要学会举一反三,把整个章节融会贯通起来。但是,不做题也是万万不行的,不能光看了教材内容而不做题。

(3)要制订一个明确的学习计划,然后坚决执行。比如今天和明天学习第一章,后天做课后习题,诸如此类。所有题都要自己先做,做完再参照答案,看哪有答得不足的,切忌边看题边看答案,毕竟答案是别人做出来的,不是自己做出来的,只有自己做过的事情,才会有深刻的印象,这个道理想必大家都是深有体会的。

综上所述,大家务必要自己先看教材,先做题,而不是先去听视频,后看教材。其他学习过程中具体怎么操作因人而异,考生要结合自己的实际情况找到适合自己的方法。但是,书山有路勤为径,没有所谓的捷径,只有多看教材,再配以做题,自我总结,才能不辜负自己。最后,相信在大家的努力之下,都能够开开心心通过这门考试。

目 录

专题一 会计基本原理

任务 1 会计总论	2
-----------------	---

专题二 会计政策和会计估计及其变更

任务 2 会计政策及其变更	8
任务 3 会计估计及其变更	10
任务 4 会计政策、会计估计变更的会计处理	11

专题三 存货

任务 5 存货的取得	18
任务 6 存货的发出	21
任务 7 存货盘盈、盘亏或毁损的处理	24

专题四 固定资产

任务 8 固定资产取得的计量	27
任务 9 固定资产的折旧	32
任务 10 固定资产后续支出	35
任务 11 固定资产处置	37

专题五 无形资产

任务 12 无形资产的取得	42
任务 13 无形资产的后续计量	44
任务 14 无形资产的处置	46

专题六 投资性房地产

任务 15 投资性房地产的确认和初始计量	51
任务 16 投资性房地产的后续计量	54
任务 17 投资性房地产转换的会计处理	56
任务 18 投资性房地产的处置	58

专题七 金融资产

任务 19 金融资产的概念	62
任务 20 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	63
任务 21 持有至到期投资会计处理	65
任务 22 可供出售金融资产的会计处理	68
任务 23 金融资产转移	70

**专题八 长期股权投资及合并**

任务 24	企业合并及长期股权概念	76
任务 25	同一控制下长期股权投资取得的会计处理	78
任务 26	非同一控制下长期股权投资取得的会计处理	80
任务 27	不形成控股合并的长期股权投资的初始计量	82
任务 28	长期股权投资后续计量的成本法	83
任务 29	对被投资单位利润的调整	85
任务 30	长期股权投资后续计量的权益法	88
任务 31	长期股权投资的减值与处置	91
任务 32	追加投资导致的后续计量变化的会计处理	92
任务 33	处置投资导致的后续计量变化的会计处理	93
任务 34	合营安排	95
任务 35	同一控制下企业合并日的会计处理	98
任务 36	同一控制资产负债表日的合并处理	101
任务 37	非同一控制下取得日的合并处理	103
任务 38	非同一控制下资产负债日的合并处理	106
任务 39	通过多次交易分步实现的企业合并	108
任务 40	反向购买的处理	110

专题九 资产减值

任务 41	存货的期末计量	119
任务 42	存货减值	120
任务 43	金融资产减值	122
任务 44	资产减值的迹象与测试	124
任务 45	资产可收回金额的计量	125
任务 46	资产减值损失的确认与计量	127
任务 47	资产组的认定及减值处理	129
任务 48	商誉减值测试及处理	131

专题十 负债和所有者权益

任务 49	一般性流动负债	135
任务 50	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	137
任务 51	应交税费	139
任务 52	非流动负债	143
任务 53	所有者权益核算的基本要求	146
任务 54	实收资本与其他权益工具	148
任务 55	资本公积	151
任务 56	其他综合收益	153
任务 57	留存收益	155
任务 58	短期薪酬的确认和计量	157

任务 59	离职后福利	161
任务 60	辞退福利	163
任务 61	或有事项	165
任务 62	预计负债的确认	167
任务 63	或有事项会计处理的具体应用	168
任务 64	借款费用的确认	170
任务 65	借款费用的计算	172
任务 66	股份支付的基本概念	173
任务 67	股份支付的会计处理	177
专题十一 收入、费用和利润		
任务 68	销售商品收入的确认和计量	187
任务 69	销售商品收入的会计处理	189
任务 70	提供劳务收入的确认和计量	193
任务 71	建造合同及 BOT 业务收入的确认和计量	194
任务 72	特殊业务收入处理	199
任务 73	费用的确认和计量	203
任务 74	利润与综合收益总额利润	204
专题十二 非货币性资产交换		
任务 75	非货币性资产交换的认定	209
任务 76	非货币性资产交换的计量	210
专题十三 债务重组		
任务 77	债务重组	215
专题十四 所得税		
任务 78	资产负债表债务法的理论基础	221
任务 79	计税基础	222
任务 80	暂时性差异	224
任务 81	递延所得税负债的确认和计量	226
任务 82	递延所得税资产的确认和计量	227
任务 83	特殊交易或事项中涉及所得税的确认	229
任务 84	所得税费用的计量与列报	230
专题十五 外币会计		
任务 85	记账本位币	236
任务 86	外币交易的核算程序	237
任务 87	外币财务报表折算	240
专题十六 租赁		
任务 88	与租赁相关的定义	245
任务 89	承租人对经营租赁的会计处理	247



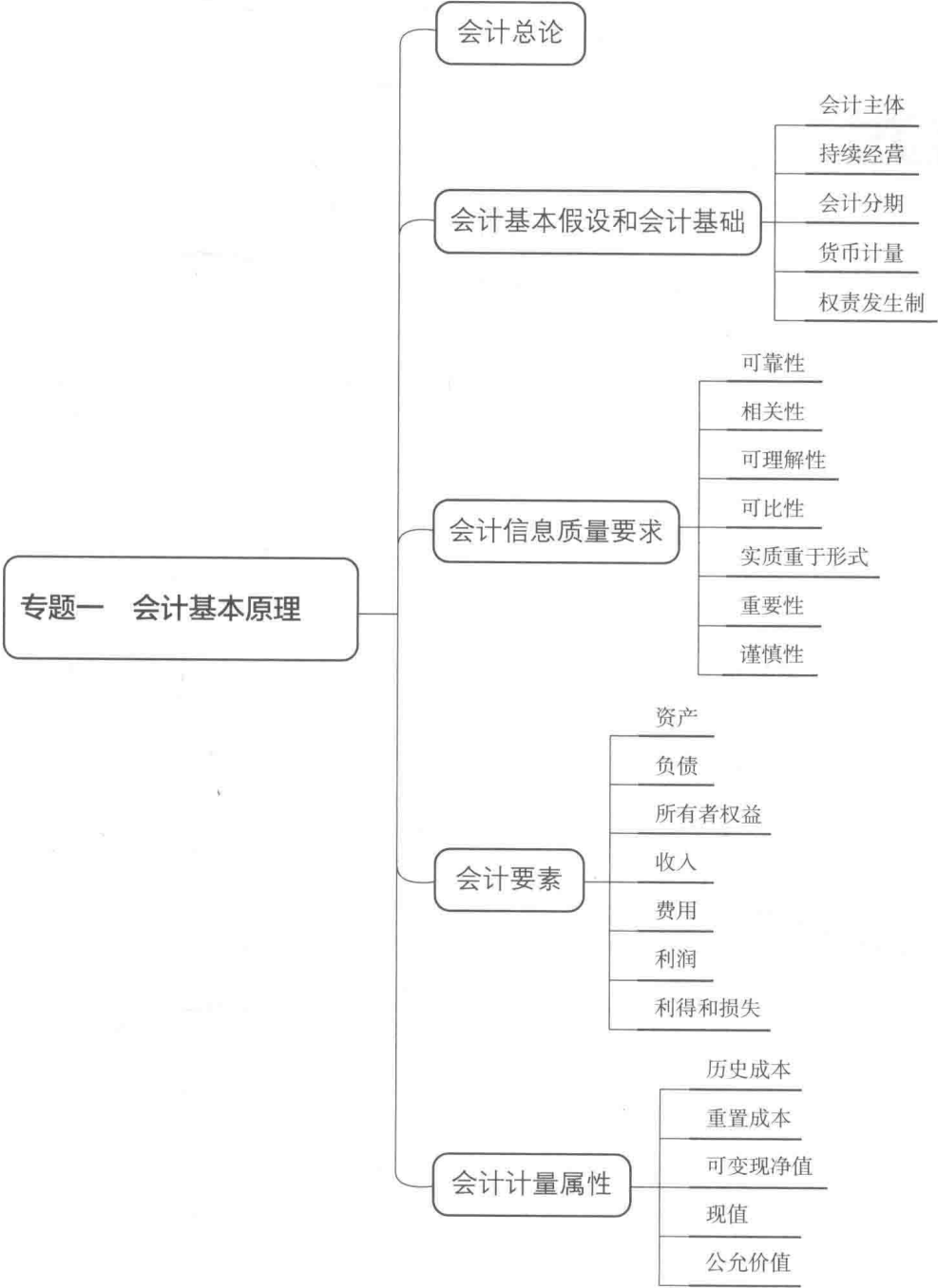
任务 90	承租人对融资租赁的会计处理	248
任务 91	出租人对租赁的会计处理	251
任务 92	售后租回交易的会计处理	252

专题十七 财务报告

任务 93	财务报告概述	256
任务 94	资产负债表	257
任务 95	利润表	262
任务 96	所有者权益变动表	265
任务 97	现金流量表	266
任务 98	附注及其他问题	272
任务 99	前期差错及其更正	277
任务 100	资产负债表日后事项概述	279
任务 101	调整事项的会计处理	281
任务 102	非调整事项的会计处理	283
任务 103	合并财务报表概述	284
任务 104	内部商品交易的合并处理	287
任务 105	内部债权债务的合并处理	291
任务 106	特殊交易在合并财务报表中的会计处理	293
任务 107	内部固定资产交易的合并处理	298
任务 108	所得税会计相关的合并处理	301
任务 109	合并现金流量表的编制	302
任务 110	每股收益	303

专题十八 公允价值

任务 111	公允价值计量	316
--------	--------------	-----



专题一 会计基本原理

任务1 会计总论



扫码看本任务视频讲解

会计作为企业管理的重要组成部分,其核心就是运用会计方法,对企业的经济业务及事项进行整理分类分析并为企业利益相关者提供有利于做出正确决策的信息。

在现实生活与工作中,经济业务多种多样,层出不穷。为了保证会计信息最大限度地实现效用,会计工作中存在一系列的理論基本框架。本任务我们将重点讨论这些会计的基础要求。

一、会计基本假设和会计基础

(一)会计基本假设

假设内容	具体解释
1. 会计主体	(1)会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。 (2)会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体就是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。比如,分公司要进行独立核算,是会计主体,但是分公司不是法律上的主体。 (3)会计主体界定了会计核算的空间范围。
2. 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。
3. 会计分期	(1)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连续的、长短相同的期间。 (2)在会计分期假设下,会计核算应划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。 (3)会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。
4. 货币计量	会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

(二)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。

二、会计信息质量要求

1. 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。
2. 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。