



中财传媒版

2018年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

高级会计资格

高级会计实务 精讲与指南

上海国家会计学院 组编
财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编
刘凤委 王纪平 余 坚 郑庆华 编著



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

中财传媒版 2018 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

高级会计实务精讲与指南

上海国家会计学院 组编

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

刘凤委 王纪平 余 坚 郑庆华 编著



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计实务精讲与指南 / 刘凤委等编著. —北京: 经济科学出版社, 2018. 3

(中财传媒版 2018 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9104 - 2

I. ①高… II. ①刘… III. ①会计实务 - 资格考试 - 自学参考资料
IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 041992 号

责任校对: 杨 海

责任印制: 刘 军 邱 天

高级会计实务精讲与指南

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: <http://www.cfeac.com>

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: <http://jjkxcbs.tmall.com>

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 25 印张 650000 字

2018 年 3 月第 1 版 2018 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9104 - 2 定价: 68.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(打击盗版举报电话: 010 - 88191661, QQ: 2242791300)



上海国家会计学院
远程教育网
www.esnai.net
财会网上学堂

高级会计师考试、评审辅导
<http://sa.esnai.net>
高会考评的开创者与领导者



高瞻远瞩 融会贯通

复习备考或无捷径 **网络**课堂独辟**蹊径**

课程优势

通过率市场**拔尖** **2017** 年面授班合格率高达 **95%**

高会**状元** (99分学员) “诞生地” 连续 **13** 年口碑载道



全过套餐

¥1200



全能套餐

¥1400

针对参加实务科目考试考生

全真模拟，考点覆盖！

应试系列+评审班

全程护航

一流师资阵容

考试系列



王纪平



刘凤委



郑庆华



余坚



马荣贵

评审系列



王振华



程瑞川



阎超

关于我们

上海国家会计学院为财政部直属事业单位。朱镕基总理曾在视察学院时以“不做假账”为题亲笔题写校训。旗下远程教育网凭借先进的 E-learning 教育理念、专业的师资队伍、电视台级别的录制设备、遍布全国的服务器网络、优质的客户服务系统，成为数百家机构的指定培训网站。

权威课程设计

基础精讲班---知识点精讲、本章案例，层次递进，建立牢固知识基础。

串讲冲刺班---评卷专家传授答题技巧，重点难点强化讲解，提高应试水平。

案例分析班---强化考试答题能力，历年真题独家点评，模拟试题演练。

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。

评审实验班---高会评审组专家解密评审资料撰写技巧及答辩注意事项，专家对业绩报告提出修改建议。

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；论文推荐发表。

课程试听 <http://sa.esnai.net/try>

报名方式



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、银行转账或实地交费

① 银行汇款

收款人：上海思耐文化传播有限公司，开户行：中国建设银行上海分行徐泾支行

账号：3100 1984 3000 5600 0900

注：上海思耐文化传播有限公司系上海国家会计学院全资法人机构。

【提示】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 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。

③ 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。

④ 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】在交费时需提供订单号，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>

联系方式

400 900 5955

扫一扫，关注“高级会计师考试”

<http://sa.esnai.net>

或查找微信号“saesnai”添加



打造高级会计实务考试最佳配套读物

——编者的话

对绝大部分考生来说，要提高复习效率、提高通过考试的概率，选择适合自己的辅导课程、选择与教材配套的辅导读物十分必要。打造一本与教材配套，最有效率地利用考生的复习时间，最大程度提高复习效率的辅导读物，则是本书编写组的目标。

作为从2005年开始开展高级会计师考试辅导的机构，上海国家会计学院远程教育网在此前的13年，帮助数万考生通过考试，并在业内首创了答题技巧课程、论文写作与发表指导、职称评定指导等为考生所欢迎的项目，这些项目已经涵盖了高会考试、论文发表、职称评定资料撰写的方方面面。

2018年，在前期合作的基础上，我们继续携手具有业内崇高声誉的中国财经出版传媒集团推出系列考试辅导书，包括《高级会计实务精讲与指南》及《高级会计实务全真模拟试题》。希望能为考生顺利通过高级会计实务考试带来更大的帮助。

这两本书目标为：

- 帮助考生了解、掌握大纲和教材的全部内容；
- 提高考生应试能力及对会计有关问题的分析判断能力；
- 创新使用思维导图等方式，帮助考生最大限度利用有限的复习时间。

基于我们此前连续13年出版高级会计师考试辅导读物的经验积累，基于我们对上万名考生的调查分析，基于与各位辅导名师的充分研讨，就本书而言，我们做了如下贴合考生需求的创新：

1. 结构调整，更趋合理

紧密结合2018年大纲的变化与历年真题，分设复习建议与知识点精讲两部分内容。复习建议为读者的时间分配提供客观的参考；知识点精讲则在教材基础上，梳理知识点、分析考情、释疑重难点、提供强化练习，帮助考生提升应试能力。

2. 思维导图理清思路，五角星突出重点

本书创新地使用思维导图的方式，勾画出各章知识框架及重点知识点，有利于读者快速形成框架性认识，节约复习时间。在“本章重难点及解题思路分析”板块，则使用不同的五角星表示知识点的重要程度，其中★★★代表特别重要、★★代表重要、★代表比较重要。

3. 不同层次案例，助于知识点理解

在“本章重难点及解题思路分析”板块，本书针对知识点设计了相应案例，力图通过案例，帮助考生理解知识点。在“本章历年试题点评”板块，给出了与本章知识点相关的历年试题，并对历年试题作出了点评，力图让考生通过历年试题，了解本章节的考题设计思路。在“强化练习”板块，力图让考生通过练习，检测自己对本章知识点的掌握程度、强化解题思路。

4. 配套资源更丰富

本书编写组各位专家均是上海国家会计学院远程教育网高级会计师考前辅导教师，这有助于将本书的勘误、内容答疑的效率最优化，能更好地帮助考生理解知识点、强化应试能力、顺利通过考试。此外，为方便随时学习，我们还首次为本书读者提供了考试相关资料下载（下载地址为 sa.esnai.net）。

打造教材最佳配套辅导书，我们要感谢各位优秀的老师的奉献！他们是谢宇翔（备考建议）、郑庆华（教材变化、第五章、第六章、第九章、第十章及相关试题）、刘凤委（第一章、第二章及相关试题）、王纪平（第三章、第七章及相关试题），余坚（第四章、第八章及相关试题）和王保平（试题五~试题八）。

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，可冲抵高级会计师网上辅导课程学费100元。

上海国家会计学院

2018年3月

高级会计师资格考试 2018 年备考建议

一、快速了解高级会计师考试和评审

1. 评卷方式

自 2012 年起，高级会计专业技术资格考试全面实行网络评卷。

2. 答题方式

2018 年起，高级资格实行无纸化考试改革。

3. 考试合格标准

国家线为 60 分。

各地区、各中央单位可根据本地区、本部门会计专业人员的实际情况，在全国会计考办确定的使用标准范围内，确定当年评审有效的使用标准，即省线，并报全国会计考办备案。目前，仅有部分省市有省线。

4. 考试合格证有效期

参加考试并达到国家合格标准的人员，由全国会计考办核发高级会计师资格考试成绩合格证，该证在全国范围内 3 年有效。

若所在省（市）当年设定了省线，并达到省线标准，可领取由该省（市）发放的高级会计师资格考试成绩合格证书，该证在发证省（市）1 年有效。

5. 考试时间

2018 年 9 月 9 日（周日）8:30~12:00。

6. 参与评审一般应具备的资质

- (1) 获得高级会计师资格考试成绩合格证书；
- (2) 学历、资质、从事会计工作的年限、取得会计师资格或相关专业中级资格后，从事会计工作满一定年限；
- (3) 满足本省要求的学术水平和工作业绩要求。

二、高会复习建议，来自数百人的经验分享

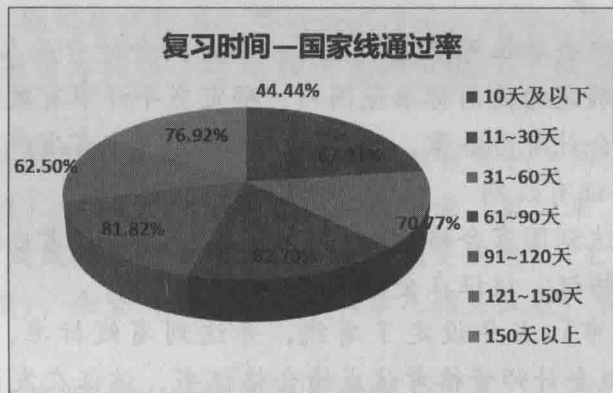
2012 年，上海国家会计学院远程教育网与中国会计视野网联合推出了

面向当年考生的问卷调查。结合调查分析结果以及我们 13 年的辅导经验、还有上百名优秀学员历年的分享，对于 2018 年考生的复习，我们有如下建议：

1. 保证必要的复习时间，但不是复习的时间越早越好，也不是时间越长越好

对高级会计师资格考试考生的调查结果表明：

(1) 复习时间为 61~90 天的考生通过率最高，通过国家线的比例为 82.73%，复习时间为 91~120 天的考生通过率与其相当，通过国家线的比例为 81.82%。以往年度中，高级会计师考试大纲及教材出版时间一般为 7 月份，距离考试约 4 个月。因此，我们可以推断出，以往年度中，通过率最高的这部分考生基本上在大纲与教材发布的同时根据新大纲与教材开始复习。自 2015 年起，高级会计师资格考试时间大幅提前，复习时间缩短，因此建议各位考生尽快开始复习。



(2) 就每天复习时长而言，每天复习时间为 6 小时以上的考生通过率最高，通过国家线的比例为 85.71%，其次是每天复习时间为 3.1~4 小时的考生，通过国家线的比例为 83.33%。由于大部分高级会计师资格考试考生工作繁忙、家庭中也有事务需要分担，无法实现每天 6 小时的复习时间。因此，建议考生工作日保证每天 2~3 小时的复习时间，周末及节假日保证每天 6 小时左右的复习时间。



2. 一种比较合理的复习计划安排

根据对上海国家会计学院远程教育网历届通过考试的考生的复习轨迹分析,我们发现,大部分顺利通过考试的考生的复习都可分为基础知识学习、冲刺学习、模拟演练、调整状态几个阶段。

在基础知识学习阶段,考生主要通过大纲、相关参考书及培训课程,全面复习大纲要求的知识点。在此阶段,考生需要实现如下目标:第一,理清各章节的知识点脉络,形成知识点框架;第二,通过练习题,了解自己对于各个知识点的掌握程度,对于重要且掌握薄弱的知识点,通过听培训课程或学习参考书予以强化;第三,通过询问老师或者与同学交流,解决自己的疑难问题。

在冲刺学习阶段,了解当年度的考试重点、掌握答题思路是考生最重要的任务。考试重点可以通过听课获得,因为授课老师丰富的经验、敏锐的视角及对考试的专业研究能够使他们有效地判断何为重点及其重要程度。答题思路则需要考生结合老师的授课认真研究历年试题,尤其是历年试题的标准答案及评分标准,在研究过程中,要关注这道题与哪些知识点相关,这些知识点中可能存在着哪些陷阱,命题老师为什么会这样出题。在老师的授课中,还会讲解本年度哪些知识点容易出题、会以什么形式出题,并结合一定数量的例题加以说明。

在模拟演练阶段,考生主要通过模拟考试,检测自己的复习情况、发现复习及应试过程中可能存在的问题,为后续补缺补漏奠定基础。在模拟考试的过程中,考生需要注意:

(1) 认真审题。审题过程中尤其需要关注题目要求,有几问、每一问的问题是什么。例如,2009年考试中,第二道题的要求为“根据《企业内部控制基本规范》的要求,分析、判断该公司董事会会议形成的上述决议中有哪些不当之处,并简要说明理由”,而在2010年考试中,第一道题的

要求为“根据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》，逐项判断A公司实施方案中的（一）至（九）项工作安排是否存在不当之处；存在不当之处的，请逐项指出不当之处并逐项简要说明理由。”两道题均为内控类题目，考察的知识点也类似，但答题要求各不相同，2009年时，只需要指出存在不当之处并说明理由。2010年时，则需要逐条判断每项工作安排的正误。

(2) 一定要手写。因为许多考生在日常工作与生活中已经很少手写，如果未加练习，考试时很可能由于书写速度过慢导致答题时间不足。

(3) 要注意答题顺序。在对历届考生考试情况的调研中，我们发现，许多考生按照从第一题到第九题的顺序答题，由于在一两道排序靠前、难度较大的题目上花费的时间过多，导致排序靠后、但难度值不高的题目没有时间作答。因此笔者建议考生在拿到试卷后，首先浏览所有试题，按照先易后难的顺序答题，保证得分率。

(4) 合理分配答题时间，高会考试时间为210分钟，在答题过程中，可以根据这道题的分值，计算出这道题的答题时间。

在调整状态阶段，考生调整复习节奏，放松自己到最好的状态。同时，在此阶段需要准备好考试过程中需要用的资料，例如公式、计算机、水杯、水表、准考证、身份证。

3. 让分享和交流中提升复习的效率

在高级会计师资格考试的备考过程中，考生们不可避免地会遇到各种疑问。如果依靠自身的力量来寻找答案，会是一个漫长又曲折的道路。通过上海国家会计学院远程教育网的答疑版面、QQ群，可以获得来自老师、同学的帮助，以快速高效地解决你的疑问。同时，看到你能解答的问题时，也不妨小试牛刀，因为解答他人的问题将有助于你理清思路，更有利于你强化记忆。

Contents

目录

2018年《高级会计实务》教材新变化及 复习重点	(1)	2018年教材变化	(105)
第一章 企业战略与财务战略	(4)	本章重难点及解题思路分析	(105)
本章概述	(4)	本章历年试题解析	(124)
近年考情分析	(6)	强化练习	(128)
2018年教材变化	(6)	第五章 企业风险管理	(133)
本章重难点及解题思路分析	(6)	本章概述	(133)
本章历年试题解析	(29)	近年考情分析	(134)
强化练习	(31)	2018年教材变化	(134)
第二章 企业投资、融资决策与 集团资金管理	(38)	本章重难点及解题思路分析	(134)
本章概述	(38)	本章历年试题解析	(149)
近年考情分析	(40)	强化练习	(150)
2018年教材变化	(40)	第六章 企业内部控制	(154)
本章重难点及解题思路分析	(40)	本章概述	(154)
本章历年试题解析	(66)	近年考情分析	(155)
强化练习	(71)	2018年教材变化	(156)
第三章 企业全面预算管理	(76)	本章重难点及解题思路分析	(156)
本章概述	(76)	本章历年试题解析	(179)
近年考情分析	(77)	强化练习	(187)
2018年教材变化	(77)	第七章 企业成本管理	(194)
本章重难点及解题思路分析	(78)	本章概述	(194)
本章历年试题解析	(93)	近年考情分析	(196)
强化练习	(99)	2018年教材变化	(196)
第四章 企业绩效评价	(104)	本章重难点及解题思路分析	(197)
本章概述	(104)	本章历年试题解析	(226)
近年考情分析	(105)	强化练习	(232)
		第八章 企业并购	(237)
		本章概述	(237)

近年考情分析	(239)
2018年教材变化	(239)
本章重难点及解题思路分析	(239)
本章历年试题解析	(271)
强化练习	(279)
第九章 金融工具会计	(282)
本章概述	(282)
近年考情分析	(282)
2018年大纲变化	(283)
本章重难点及解题思路分析	(283)

本章历年试题解析	(319)
强化练习	(324)
第十章 行政事业单位预算、会计与	
内部控制	(333)
本章概述	(333)
近年考情分析	(334)
2018年大纲变化	(334)
本章重难点及解题思路分析	(334)
本章历年试题解析	(373)
强化练习	(382)

2018年《高级会计实务》教材新变化及复习重点

在《高级会计实务》复习前,考生应该对考试概况(包括考试方式、题型题量、合格标准);考试内容、考试重点以及高效率的复习方法有所了解,才能有针对性地复习,以便顺利通过考试。

一、《高级会计实务》考试概况

1. 考试方式

《高级会计实务》采用开卷、笔答考试方式。可以带考试大纲、考试教材、辅导资料等。

2. 考试题型、题量

(1) 题型:案例分析题

(2) 题量:总分100分(卷面120分,其中第1~7题为必答题80分,第8、9题各20分,选做一题)。下面列出2017年考试情况统计表(表1):

表1 2017年试题各题分值统计表

题目	考核内容	分数
案例分析一	考核第一章的SWOT分析,2分;考核第二章净资产收益率、销售净利率、可持续增长率的计算及驱动因素,内部增长率的计算,增长率管理策略,共13分	15分
案例分析二	考核第三章全面预算管理编制预算方式、增量预算法的优缺点、预算审批的内容共5.5分;第四章业绩评价的引入、非财务指标的作用及考核指标的导向性原则共4.5分	10分
案例分析三	考核企业风险管理	10分
案例分析四	考核企业内部控制	15分
案例分析五	考核成本管理	10分
案例分析六	第一章4.5分,考核公司总体战略类型及波士顿模型;第八章5.5分考核并购类型判断、并购净收益的计算并判断并购的可行性	10分
案例分析七	考核部门预算管理、政府采购、预算绩效管理	10分

续表

题目		考核内容	分数
任选一题	案例分析八	考核并购会计 14 分 + 金融工具 6 分	20 分
	案例分析九	考核部门预算管理、政府采购、国有资产管理、事业单位会计、事业单位内部控制	20 分
总分			120 分→100 分

二、2018 年教材内容、新变化及复习重点

2018 年教材共 10 章，内容分为两部分：第一章至第九章为企业财务、会计、风险管理和内部控制；第十章为行政事业单位预算、会计与内部控制。对比 2017 年教材变化较大：①第九章金融工具会计根据 2017 年修订后的金融工具确认与计量以及套期会计准则做了大量改写；②第十章行政事业单位预算、会计与内部控制，也是根据新法规做了较多改写。现将 2018 年教材的内容、具体变化和复习重点章归纳如表 2 所示。

表 2 2018 年教材的内容、新变化和复习重点

考试内容	具体变化	重要程度
第一章 企业战略与财务战略	没有变化	★ (5 分左右)
第二章 企业投资、融资决策与集团资金管理	没有变化	★★★ (10~15 分)
第三章 企业全面预算管理	根据财政部发布的《管理会计基本指引》和《管理会计应用指引第 200~201 号——预算管理相关应用指引》优化了部分内容	★★ (5~10 分)
第四章 企业绩效评价	绩效评价各节结构几乎重新设计调整；但核心知识点如经济增加值和平衡计分卡等内容，变化不大	★★ (5~10 分)
第五章 企业风险管理	基本没有变化	★★ (10 分左右)
第六章 企业内部控制	基本没有变化	★★ (10~15 分)
第七章 企业成本管理	变化很大：①章节数量由四节增加为六节，增加了第二节“变动成本法”和第三节“标准成本法”；②原第一节和第二节合并为成本管理概述；③其他保留章节的内容也根据财政部管理会计应用指引进行了修改	★★ (5~10 分)
第八章 企业并购	基本没有变化	★★★ (20~25 分)

续表

考试内容	具体变化	重要程度
第九章 金融工具会计	本章变化非常大：(1) 由五节变为四节，删除了上年“第一节金融工具的类型”，将其内容整合到上年的第二节金融工具确认与计量，即2018年少了一节；(2) 根据2017年修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》，重新撰写了“第一节金融资产和金融负债的确认和计量”；(3) 根据2017年修订后的《企业会计准则第24号——套期会计》，重新撰写了“第三节套期保值”的会计部分	★★★ (10分左右)
第十章 行政事业单位预算、会计与内部控制	根据最新法规进行了修改，变化较大：(1) 根据《2018年政府收支分类科目》修改了支出经济分类部分项目；(2) 在国库集中支付制度中，增加了“严格控制向实收资金账户划转资金”；(3) 对政府采购方式、政府采购程序和采购合同做了补充完善；(4) 在国有资产管理中，增加了“行政事业单位国有资产报告”；(5) 对会计处理，增加了“政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表与现行行政事业单位会计制度相比的重大变化”，但会计处理仍然是按照老制度写的，2018年教材并没有把政府会计制度具体内容写进来；(6) 在内部控制部分，增加了“行政事业单位内部控制报告”	★★★ (30分)

三、高效率的复习方法

1. 参加考试辅导

参加辅导能快速明确重点，理解难点，掌握答题技巧，学习效率比自学高得多。本书作者在“上海国家会计学院”首页有高级会计实务考试辅导，口碑很好，感兴趣的学员可前往参加。

2. 研读考试教材

考试教材是出题的指南，试题一般不会超出教材，考生研读3遍以上教材中的重点，就能够从容应试。

3. 保证复习时间

2018年高会考试日期为9月9日(周日)上午8:30~12:00，学员在6月1日~9月8日有三个多月的复习期间，周一到周五每天复习2小时左右；周六、日每天复习5小时左右。既然报名考试了，就一定要当作一项重点工程来做，今年力争通过考试，取得标志性成果！

第一章 企业战略与财务战略

本章概述

本章主要介绍了企业战略与财务战略的基本概念、原理和方法。从内容上来看聚焦于经典战略模型介绍，体现出对高级会计师在战略思维方面的框架性和整体性的能力构建要求，需要高级会计人才擅于从公司战略视角思考问题，并能够与财务工作结合，理解和运用财务战略。

本章可以关注两条主线，一条是企业战略与

战略管理内容，涉及到前三节；另一条是财务战略。前者的重点在于理解并掌握战略层次（公司战略、经营战略、职能战略）和战略管理过程（战略分析、战略选择、战略实施与战略），并可以灵活掌握和具体应用；后者的重点在于充分掌握财务战略类型以及具体的投融资战略选择。

为了便于考生理解本章节各知识点结构及重点知识点，我们给出了如下思维导图。

