



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

浓缩权威专家预测精髓 适合冲刺拔高阶段练习

2014年度注册会计师全国统一考试

会 计

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 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



赠送服务



人民出版社





中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试

会 计

全真模拟试卷

■ 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

会计全真模拟试卷：2014/中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013268-6

I. ①会… II. ①中… III. ①会计学—注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 042909 号

会计全真模拟试卷

KUAIJI QUANZHEN MONI SHIJUAN

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)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：7.5

字数：177 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-013268-6 定价：15.00 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：010-65250012 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

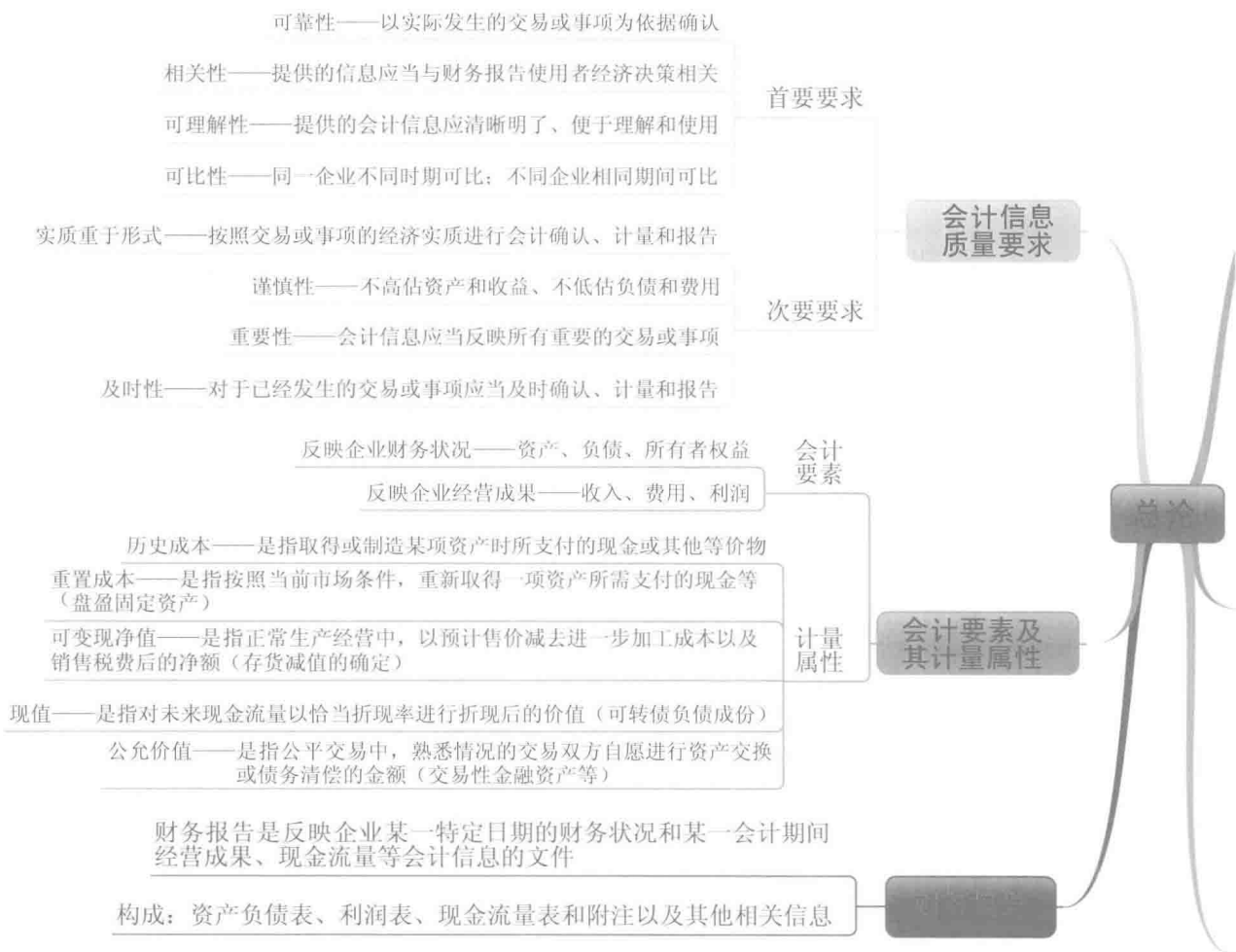
(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭
杭建平
田永刚
薛 钢
游文丽

陈 楠
李 玉
王新平
奚卫华
杨 军

高志谦
施 平
徐经长
杨闻萍
赵俊峰

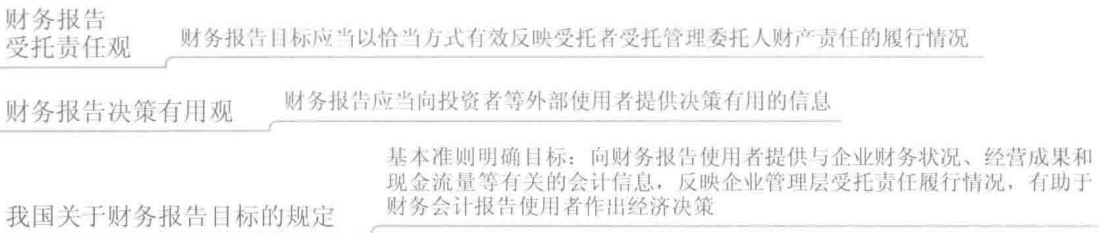
郭建华
施元冲
徐永涛
叶 青



会计概述



财务报告目标



会计基本假设与会计基础





金融资产的分类

- 四类金融资产
 - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
 - 持有至到期投资
 - 贷款和应收款项
 - 可供出售金融资产
- 重分类的总原则
 - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不得与其他三类金融资产进行重分类
 - 其他三类金融资产之间不得随意重分类

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

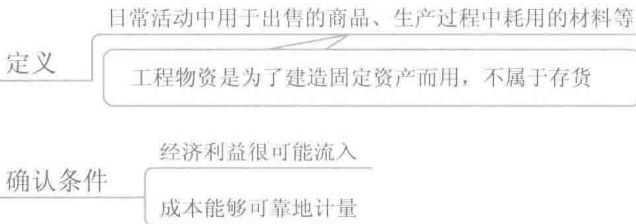
- 范围
 - 交易性金融资产
 - 直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- 初始计量
 - 按公允价值进行初始计量，交易费用计入当期损益
 - 支付价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息应单独确认为应收项目
- 后续计量
 - 按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益
 - 持有期间取得的利息或现金股利，直接确认为投资收益
 - 处置时应将持有期间累计确认的公允价值变动损益转入投资收益

持有至到期投资

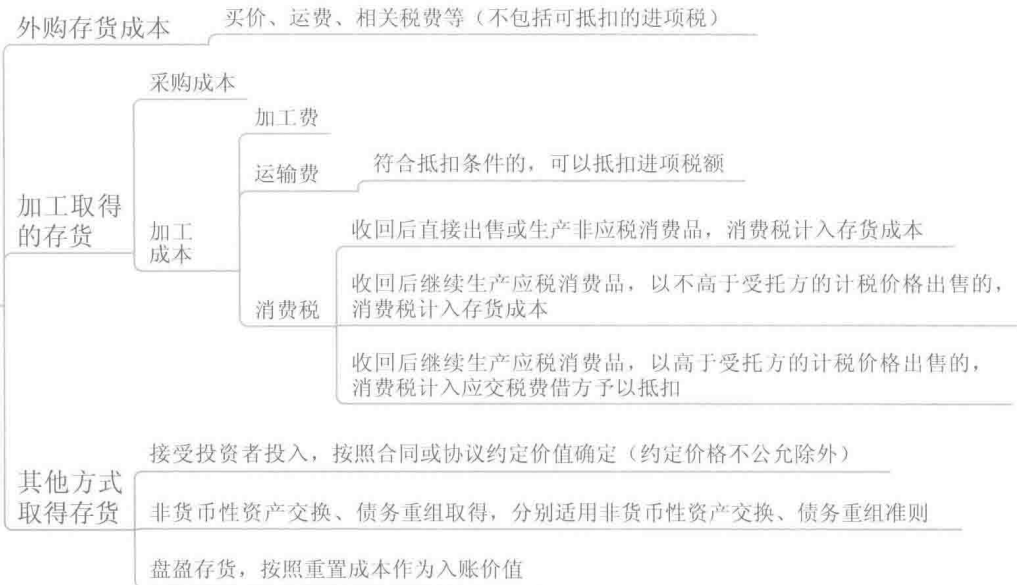
- 特征
 - 到期日固定、回收金额固定或可确定；有明确意图持有至到期；有能力持有至到期
- 初始计量
 - 按公允价值进行初始计量，交易费用计入初始确认金额
 - 支付价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息应单独确认为应收利息
 - 计算确定实际利率，并在预期存续期间或适用的更短期间内保持不变
- 后续计量
 - 按摊余成本进行后续计量
 - 按摊余成本和实际利率计算确认的利息收入，计入投资收益
- 持有至到期投资的重分类
 - 因持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于企业会计准则所允许的例外情况，企业应将剩余部分重分类为可供出售金融资产



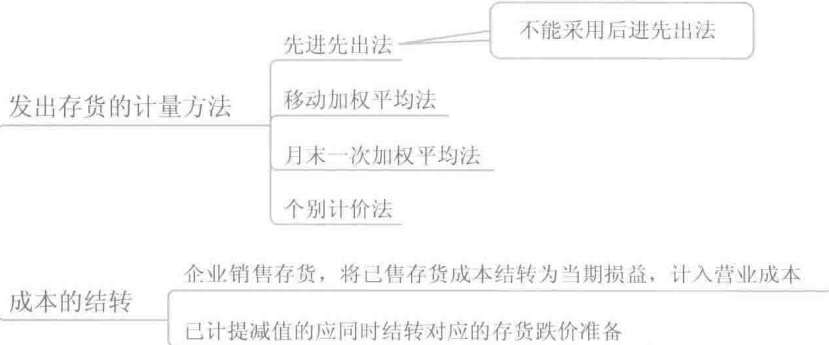
存货的概念及确认条件



存货的初始计量



发出存货的计量





初始计量

同一控制下
企业合并

初始投资成本=被合并方所有者权益账面价值的份额×持股比例

换出资产不确认处置损益，初始投资成本与换出资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益

通过多次交易分步实现企业合并的原则（见24章）

非同一控制下企业合并

初始投资成本=付出对价的公允价值

换出资产确认处置损益

非企业合并方式

初始投资成本=付出对价的公允价值+直接相关税费

换出资产确认处置损益

初始价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利单独列入应收项目

成本法

适用范围：对子公司以及对被投资企业不具有控制、共同控制、重大影响的长期股权投资

按照初始投资成本确认其入账价值

被投资单位分配现金股利时，一律计入当期投资收益；被投资单位实现净利润等，投资方不做处理

适用范围

对子公司、联营企业、合营企业的投资

入账价值
的确定

初始投资成本>应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额，不调整，差额体现为正商誉

初始投资成本<应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额，按照差额确认营业外收入，并调整长期股权投资的入账金额

投资损益
的确认

基本原则：确认投资收益=被投资单位调整后的净利润×持股比例

调整考虑因素之一：投资时被投资单位资产、负债公允价值与账面价值的差额

调整考虑因素之二：投资企业与被投资单位发生的顺流和逆流交易影响

特殊事项：合营方向合营企业投出非货币性资产

权益法

被投资单位宣告分配现金股利

冲减长期股权投资的账面价值

基本原则：投资损失的确认以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。之后若投资企业对被投资单位仍负有承担额外损失义务，需要确认预计负债

超额亏损的确认

冲减顺序：长期股权投资、长期应收款、预计负债、备查登记

恢复顺序：与冲减顺序相反

被投资单位实现其他权益变动

调整长期股权投资并同时调整资本公积

被投资单位分配股票股利

投资方不进行账务处理，备查登记即可

转入在建工程，停止计提折旧

将被替换固定资产组成部分的账面价值扣除

完成后按照新的预计使用年限等来计提折旧

符合资本化条件的

生产及管理部门的修理费用计入管理费用

专设销售机构的修理费用计入销售费用

不符合资本化条件的

固定资产的后续支出

折旧影响因素——原价、预计净残值、减值准备、使用寿命

不包括已提足折旧继续使用的固定资产

不包括单独计价作为固定资产入账的土地

折旧范围

折旧原则——当月增加，当月不提；当月减少，当月照提

年限平均法——也称直线法，
年折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) / 预计使用年限

工作量法——单位工作量
折旧额 = 固定资产原值 × (1 - 预计净残值率) / 预计总工作量

双倍余额递减法——年折旧额 = 2 / 预计使用寿命 × 固定资产原值，
最后两年改为直线法平均摊销

年数总和法——年折旧额 = 尚可使用寿命 / 预计使用寿命年数总和
× (固定资产原值 - 预计净残值)

折旧方法

固定资产的折旧

企业至少应当于每年年度终了进行复核

改变固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法
作为会计估计变更处理

使用寿命、净残值、
折旧方法复核

企业已经就处置非流动资产作出决议

企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议

需要同时满足条件

该项转让将在一年内完成

基本原则：不计提折旧；按照账面价值与公允价值减去处置费
用后的净额孰低计量

原账面价值 > 公允价值 - 处置费用，差额作为资产减值损失核算
同时将预计净残值调整至公允价值减去处置费用后的净额

处理
原则

原账面价值 < 公允价值 - 处置费用，将预计净残值调整至账面价值

持有
待售

固定资产的处置

盘亏——通过待处理财产损溢核算，报经批准后记入“营业外支出”

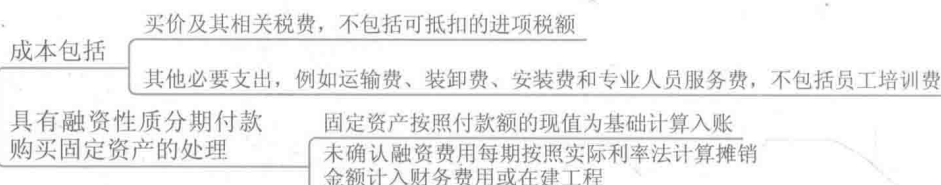
固定资产
清查

盘盈——按照前期差错进行相应的会计处理；通过“以前年度损益调整”核算

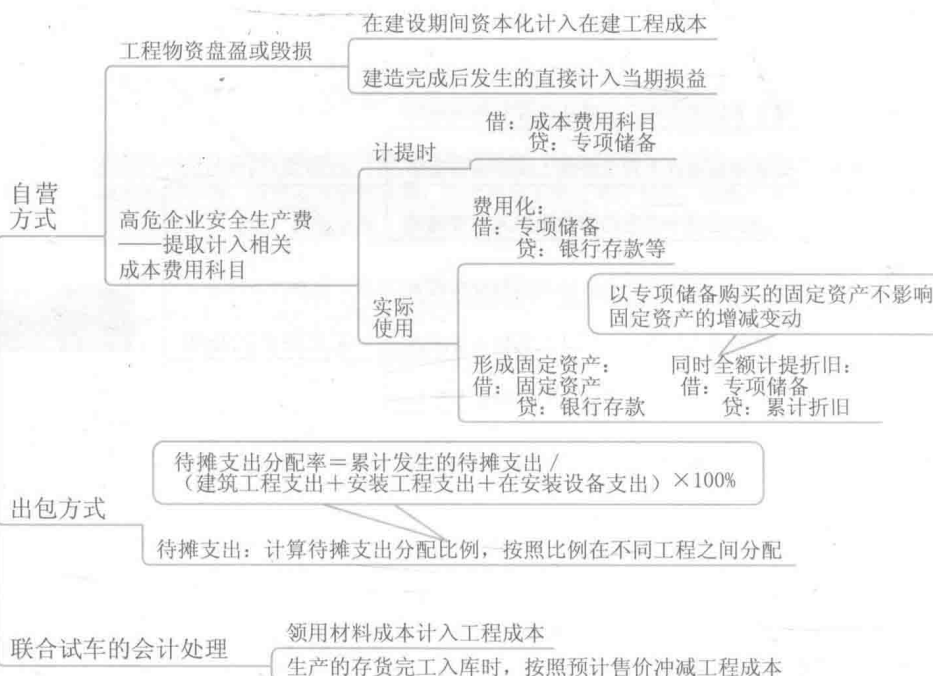
定义及确认条件



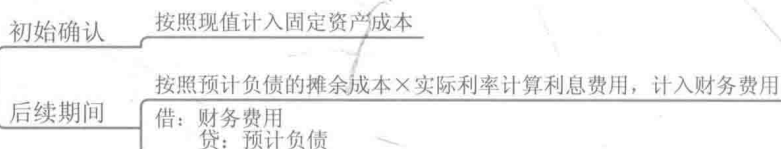
外购固定资产的初始计量



自行建造固定资产的初始计量



弃置费用的核算



无形资产

后续计量

摊销原则：当月增加，当月计提；当月减少，当月不提

摊销方法：一般采用直线法，也存在产量法等

使用寿命有限的无形资产

无形资产的摊销一般计入当期损益，但是专门用于生产某种产品的除外

持有待售无形资产不摊销，按账面价值与公允价值减去处置费用后净额孰低计量

有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买
可以根据活跃市场得到无形资产预计净残值信息

除下列情况外，
无形资产残值一般为0

使用寿命不确定的无形资产

持有期间内不需要摊销，但应当在每个会计期间进行减值测试

企业至少应于每年年度终了时对无形资产使用寿命、摊销方法进行复核
如果经过复核使用寿命能够确定，按照会计估计变更处理

无形资产的处置

无形资产的出售

属于非日常活动，应确认处置利得或损失

处置净损益计入营业外收入或营业外支出

出售过程中产生的营业税计入处置损益

无形资产的出租

属于日常活动，租金收入计入其他业务收入

摊销成本及各种费用计入其他业务成本

租金产生的营业税计入营业税金及附加

无形资产报废

直接将账面价值转入当期损益（营业外支出）

定义：企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产

特征

- 由企业拥有或者控制并能为其带来未来经济利益的资源
- 不具有实物形态
- 具有可辨认性

通常包括

专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权

确认条件

- 经济利益很可能流入企业
- 成本能够可靠计量

无形资产的确认

包括使无形资产达到预定用途所发生的专业服务费用、测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用

外购无形资产

成本包括价款和相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的其他支出

不包括在成本之中

- 销售产品发生的宣传费、广告费等
- 无形资产已经达到预定用途以后发生的费用

其他方式取得

- 投资者投入，按照合同或协议约定的价值确定，约定价值不公允的，按照公允价值入账
- 政府补助取得，按照公允价值计量，公允价值不能可靠计量的，按照名义金额（1元）计量
- 非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得，按照相关准则处理

土地使用权

- 房地产开发企业购入土地用于建造对外出售房屋作为存货
- 对外出租的房屋建筑物作为投资性房地产
- 外购房屋建筑物，将房屋与土地分开核算

初始计量

研究阶段

- 特点：计划性、探索性
- 有关支出应当予以费用化计入当期损益

确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应将所发生的全部支出予以费用化

开发阶段

- 研究失败——之前的支出全部计入当期损益
- 符合资本化条件之前发生的支出，发生时记入“研发支出——费用化支出”，期末转入当期损益
- 研究成功——符合资本化条件之后在“研发支出——资本化支出”中核算，达到预定可使用状态后转入无形资产

内部研发费用的确认和计量

