

——轻松过关® 1

2014^年 注册税务师考试 应试指导及全真模拟测试 财务与会计

- ◆ 组编 东奥会计在线
- ◆ 编著 闫华红 张志凤

购正版书 获超值回报

答疑+考前5天提示班

详情请登陆 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

2014 年注册税务师考试 应试指导及全真模拟测试 财务与会计

组 编 东奥会计在线

编 著 闫华红 张志凤



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2014 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·财务与会计/闫华红, 张志凤编著.
—北京: 北京大学出版社, 2014. 1

(全国注册会计师执业资格考试辅导用书·轻松过关 I)

ISBN 978-7-301-23685-7

I. 2… II. ①闫… ②张… III. 财务会计-资格考试-自学参考资料 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 003448 号

本书正版具有以下标识, 请认真识别: 1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张; 2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话: 400-627-5566

书 名: 2014 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·财务与会计

著作责任者: 闫华红 张志凤 编著

责任编辑: 樊晓哲 靳兴涛

版式设计: 张丽华

标准书号: ISBN 978-7-301-23685-7/F·3814

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-627-5566(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中国画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 33.5 印张 630 千字

2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 46.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马卫红	王亭喜	王世超
田立强	刘颖	闫华红
闫运晓	陈然	李硕
李慧竹	张志凤	郝俊明
黄洁洵	上官颖林	窦丽娟
靳兴涛	阚厚芳	

前言

从1998年到2014年,北大东奥出品的“轻松过关”系列辅导用书已陪伴财会考生走过了十六个年头。

十六年,北大东奥已发展成“中国会计培训第一品牌”,集图书出版,网络培训,高端面授三位一体的立体化平台——东奥教育集团。

十六年,轻松过关系列辅导用书销量独占鳌头,市场份额高达80%,已被广大考生誉为财会考试的“圣经”。

十六年,东奥始终牢记让考生轻松过关的使命,致力于成就广大考生的精彩会计人生。

注税轻松过关系列辅导书出版几年来,倾注了东奥人大量的心血。我们集结业内最顶级的名师,设计最符合考试规律的体例结构,独创了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典模块。

在注税线上课程辅导方面(www.dongao.com),2014年隆重推出移动客户端课堂,手机、ipad等移动设备可随时听课;同时我们结合移动客户端课堂,精心设计多个微课程,如注册税务师考试的学习锦囊班,辨析易错易混考点,归纳巧记速记方法,帮助学员短时间内迅速掌握重要考点。让您充分利用零散微时间,随时随地的学习不再是梦想,书网结合效果更佳。

“轻松过关”系列辅导书“一直被模仿,从未被超越”,其以内容的丰富性、方法的集成性和知识的综合性而深受广大注税考生青睐,几乎人手一册。之所以获得这样的盛赞,是因为该系列图书保持了如下特点:

——名师执笔,权威见证质量

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列辅导书的作者张志凤、闫华红、刘颖、王亭喜、田立强、黄洁洵等都是长期从事财会类考试辅导的顶级名师。多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点及命题思路,潜移默化中帮助考生形成高效准确的解题方法。十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。权威资料,是轻松过关的根本前提。

——与“试”俱进,把握考试脉搏

东奥始终坚持一个理念:不断创新,与“试”俱进。2014年,本套辅导书延续了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等历经时间考验的经典模块;并在此基础上,根据考试特点和教材变化,深度剖析最新考点,引入大量配套案例与习题,有针对性地考生提供一套丰富、实用的学习佳作。

——融会贯通,引导学员举一反三

东奥多年来专注于财会考试辅导与培训,深谙考试规律。正所谓“博观而约取”,一线名师在编写本套丛书过程中字斟句酌,题目设计时反复推敲,摒弃了大量的教材原

文的堆砌与盲目的题海战术，以提高考生学习效率为目的，誓做考生学习之路上的指南针。

——书网结合，体验名师一对一

“看东奥的书，同时听东奥的课。”——这是十多年来考生间口口相传的考试窍门。轻松过关系列丛书+高清视频授课+专业教师答疑，东奥为考生构筑了完善的立体学习体系。“书网结合，轻松过关”已经成为全国考生的共识。

2014 年新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2014 年注册税务师考试应试指导及全真模拟测试》

本套丛书秉承了轻松过关系列多年来经典的编排结构：以最新大纲为本，预测考试趋势；以每章同步强化练习夯实基础；以跨章节练习升华知识点；以全真模拟试题接近实战。通过知识导图，经典母题，经典答疑等创新模式帮助学员深入透彻理解知识点，构筑完整清晰的知识脉络。

轻松过关系列之二：《2014 年注册税务师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

“急考生之所急，想考生之所想。”是东奥一直以来的理念，口袋书正是应考生利用零散时间学习之需求而生的。它将复习要点与高频考点汇总到表格中，辅以解释及补充，小身材而大智慧，实在是考生随时随地强化记忆重点的不二之选！

为了感谢广大考生购买正版图书，2014 年我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com）为购买“轻松过关一”图书的考生提供下列服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，点睛、点题、点醒、点透，给予您考前最有力的支持；

2. 免费获赠由专业老师 24 小时内给予的答疑服务，在您学习路上东奥一路相伴！

编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

贵有恒何必三更眠五更起，最无益只怕一日曝十日寒。相信各位考生坚持东奥“书网结合”的学习方式，必定能够一路轻松过关！

本书编委会

2014 年 1 月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、《财务与会计》基本结构	(3)
二、2014 年教材主要变化	(3)
三、近三年考试命题规律总结	(4)
四、如何学好《财务与会计》	(5)
五、2014 年《财务与会计》考试命题趋势	(6)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 财务管理概论	(9)
本章考情分析	(9)
本章教材的主要变化	(9)
本章重难点剖析	(9)
本章小结	(15)
历年经典试题回顾	(16)
同步强化练习题	(16)
同步强化练习题参考答案及解析	(19)
第二章 财务估值	(22)
本章考情分析	(22)
本章教材的主要变化	(22)
本章重难点剖析	(22)
本章小结	(31)
历年经典试题回顾	(31)
同步强化练习题	(32)
同步强化练习题参考答案及解析	(37)

第三章 财务预测和财务预算	(42)
本章考情分析	(42)
本章教材的主要变化	(42)
本章重难点剖析	(42)
本章小结	(52)
历年经典试题回顾	(53)
同步强化练习题	(57)
同步强化练习题参考答案及解析	(61)
第四章 筹资与分配管理	(65)
本章考情分析	(65)
本章教材的主要变化	(65)
本章重难点剖析	(65)
本章小结	(80)
历年经典试题回顾	(81)
同步强化练习题	(84)
同步强化练习题参考答案及解析	(90)
第五章 投资管理	(95)
本章考情分析	(95)
本章教材的主要变化	(95)
本章重难点剖析	(95)
本章小结	(104)
历年经典试题回顾	(105)
同步强化练习题	(110)
同步强化练习题参考答案及解析	(116)
第六章 资本运营	(122)
本章考情分析	(122)
本章教材的主要变化	(122)
本章重难点剖析	(122)
本章小结	(128)
同步强化练习题	(129)
同步强化练习题参考答案及解析	(131)
第七章 财务分析与评价	(134)
本章考情分析	(134)
本章教材的主要变化	(134)

本章重难点剖析	(134)
本章小结	(142)
历年经典试题回顾	(143)
同步强化练习题	(147)
同步强化练习题参考答案及解析	(152)
第八章 财务会计概论	(157)
本章考情分析	(157)
本章教材的主要变化	(157)
本章重难点剖析	(157)
本章小结	(162)
历年经典试题回顾	(163)
同步强化练习题	(164)
同步强化练习题参考答案及解析	(166)
第九章 流动资产（一）	(168)
本章考情分析	(168)
本章教材的主要变化	(168)
本章重难点剖析	(168)
本章小结	(175)
历年经典试题回顾	(176)
同步强化练习题	(179)
同步强化练习题参考答案及解析	(185)
第十章 流动资产（二）	(189)
本章考情分析	(189)
本章教材的主要变化	(189)
本章重难点剖析	(189)
本章小结	(203)
历年经典试题回顾	(204)
同步强化练习题	(207)
同步强化练习题参考答案及解析	(213)
第十一章 非流动资产（一）	(217)
本章考情分析	(217)
本章教材的主要变化	(217)
本章重难点剖析	(217)
本章小结	(233)

历年经典试题回顾	(235)
同步强化练习题	(238)
同步强化练习题参考答案及解析	(248)
第十二章 非流动资产 (二)	(254)
本章考情分析	(254)
本章教材的主要变化	(254)
本章重难点剖析	(254)
本章小结	(269)
历年经典试题回顾	(270)
同步强化练习题	(276)
同步强化练习题参考答案及解析	(290)
第十三章 流动负债	(297)
本章考情分析	(297)
本章教材的主要变化	(297)
本章重难点剖析	(297)
本章小结	(307)
历年经典试题回顾	(308)
同步强化练习题	(310)
同步强化练习题参考答案及解析	(316)
第十四章 非流动负债	(320)
本章考情分析	(320)
本章教材的主要变化	(320)
本章重难点剖析	(320)
本章小结	(333)
历年经典试题回顾	(334)
同步强化练习题	(339)
同步强化练习题参考答案及解析	(350)
第十五章 所有者权益	(356)
本章考情分析	(356)
本章教材的主要变化	(356)
本章重难点剖析	(356)
本章小结	(360)
历年经典试题回顾	(360)
同步强化练习题	(361)

同步强化练习题参考答案及解析	(364)
第十六章 收入、成本费用和利润	(366)
本章考情分析	(366)
本章教材的主要变化	(366)
本章重难点剖析	(366)
本章小结	(381)
历年经典试题回顾	(382)
同步强化练习题	(390)
同步强化练习题参考答案及解析	(402)
第十七章 会计调整	(410)
本章考情分析	(410)
本章教材的主要变化	(410)
本章重难点剖析	(410)
本章小结	(416)
历年经典试题回顾	(417)
同步强化练习题	(420)
同步强化练习题参考答案及解析	(428)
第十八章 财务报告	(432)
本章考情分析	(432)
本章教材的主要变化	(432)
本章重难点剖析	(432)
本章小结	(438)
历年经典试题回顾	(439)
同步强化练习题	(441)
同步强化练习题参考答案及解析	(444)
第十九章 合并财务报表	(447)
本章教材的主要变化	(447)
本章重难点剖析	(447)
本章小结	(455)
经典例题详解	(456)
同步强化练习题	(457)
同步强化练习题参考答案及解析	(460)

第三部分 跨章节习题演练

跨章节习题	(465)
跨章节习题参考答案及解析	(480)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2014 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题（一）	(493)
模拟测试题（一） 参考答案及解析	(502)
2014 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题（二）	(508)
模拟测试题（二） 参考答案及解析	(518)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

“财务与会计”是全国注册会计师执业资格考试中难度较大的一门课程。如何顺利通过“财务与会计”考试,是广大考生尤为关注的问题。首先,考生应全面深入掌握考试教材的基本内容及重点内容,做到知识融会贯通;其次,要熟悉“财务与会计”课程的命题规律;最后,在考试时保持良好的心态,使考试成绩达到理想水平!

一、《财务与会计》基本结构

2014年的考试教材共19章,包括“财务”与“会计”两部分内容,总括如下:



(一) 第一部分(财务)

财务部分的7章内容,可分三个部分,即财务基础理论、财务管理基本方法和财务管理基本内容。

1. 财务基础理论

教材第一章和第二章阐述的是财务管理部分的基础,第一章属于理论基础,第二章属于计算基础。其中第二章资金时间价值和风险价值属于重点内容,不仅本身出题概率较高,而且还是学习后面章节的基础。

2. 财务管理基本方法

财务管理的方法包括预测、预算、决策、分析和评价。其中财务决策在第三部分即财务管理基本内容中讲述。教材的第七章介绍财务分析与评价,第三章介绍财务预测和财务预算。这部分

内容,从以往出题看,特别容易考核定量计算的题,除可在计算题中单独出题,在选择题中也有很多定量计算,特别是财务比率指标的计算、销售百分比法和本量利分析方法的运用在以往考试中出题概率很高。

3. 财务管理基本内容

教材的第四章、第五章和第六章阐述的是财务管理的基本内容,考生要重点掌握资本成本计算与最优资本结构决策方法、信用政策决策、经济订货基本模型、固定资产投资决策、现金流量的确定、投资决策指标的计算、四种股利政策的基本含义及其优缺点。

(二) 第二部分(会计)

会计部分的12章内容,可分三个部分,即会计基础理论、会计要素的确认、计量和财务报告。

1. 会计基础理论

教材第八章阐述的是教材的基础理论,难度较大,但理解和掌握这一章中的基本概念有助于后续章节的学习。

2. 会计要素的确认和计量

教材第九章至第十六章属于会计要素的确认和计量,是全书的重点内容。

这部分内容共8章,对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认、计量和记录分章节进行了阐述。考生在理解每章内容时,应特别注意理解每一会计要素的“确认和计量”。如“流动资产(二)”,就是围绕存货的确认、存货的计量(取得时计量、后续计量和期末计量)阐述的,考生掌握了存货的确认和计量,也就掌握了“流动资产(二)”的内容。

3. 财务报告

教材第十七章、第十八章和第十九章与财务报告有关,涉及个别财务报表、对个别财务报表的调整和合并财务报表,这部分也是全书的重点内容。考生应重点掌握会计政策变更和差错更正对会计报表的调整,会计估计变更的会计处理,资产负债表日后事项的会计处理,合并财务报表项目金额的计算、项目调整和抵消的会计处理等。

二、2014年教材主要变化

2014年教材增加2章内容,由原17章改为19章。2014年教材每章均增加了复习思考题,大部分章节修改了例题,除此之外,教材主要变化内容如下:



第一部分

章节	主要变化内容
第一章 财务管理概论	原第三节内容调整到第二章, 其他内容也都做了丰富和调整, 变动较大。
第二章 财务估值	原第一章第三节内容调整到本章, 同时表述也进行了调整; 另外, 增加了“第二节 风险与收益”和“第三节 财务估值原理”两节内容。
第三章 财务预测和财务预算	第一节增加了“因素分析法”和“高低点法”, 原有的内容也做了重新表述; 第二节变动不大, 个别地方做了一些微调; 第三节财务预算编制方法进行了重新表述和丰富。
第四章 筹资与分配管理	前三节内容很多地方都做了增减和调整; 第四节增加了“公司价值分析法”, 其他内容也有所调整; 第五节内容是原第六章内容调整过来的, 同时内容上也有所变化。
第五章 投资管理	第一节内容变动较小; 第二节主要是增加了“存货成本”和“经济订货基本模型”的内容; 第三节变动不大; 第四节对有些内容进行了丰富, 同时增加了“固定资产投资决策方法的特殊应用”这块内容。
第六章 资本运营	新增章节
第七章 财务分析与评价	第一节“财务分析的基本方法”这块内容变动较大, 主要是增加了“因素分析法”; 第二节增加和减少了一些指标, 有些地方表述也有变动; 第三节综合绩效评价内容也作了较大的调整。
第九章 流动资产(一)	修改内容: (1) 货币资金核算; (2) 应收票据核算
第十章 流动资产(二)	修改内容: (1) 委托加工物资的核算; (2) 存货盘亏的会计处理
第十一章 非流动资产(一)	修改内容: 删除了增值税由生产型改为消费型后固定资产会计处理相关内容
第十二章 非流动资产(二)	修改内容: (1) 可供出售金融资产会计处理; (2) 取得长期股权投资相关税费的会计处理; (3) 投资性房地产的账务处理
第十三章 流动负债	增加内容: (1) 一般纳税人纳税辅导期内进项税额的账务处理; (2) 应付股利的核算内容; 营改增会计处理
第十四章 非流动负债	修改内容: 借款辅助费用的会计处理
第十六章 收入、成本费用和利润	修改内容: 分期收款销售商品的会计处理
第十七章 会计调整	修改内容: 调整事项与非调整事项的区别
第十九章 合并财务报表	本章系新增内容

三、近三年考试命题规律总结

(一) 题目类型、数量和分数

题目类型	2013 年		2012 年		2011 年	
	数量	分数	数量	分数	数量	分数
单项选择题	40	40	40	40	40	40
多项选择题	30	60	30	60	30	60
计算题	2	16	2	16	2	16
综合分析题	2	24	2	24	2	24
分数合计	140		140		140	



《财务与会计》考题包括客观题和主观题两部分。客观题包括单项选择题和多项选择题,以考核考生对《财务与会计》一书的基本理论、基本概念、基本方法的掌握程度。主观题包括计算题和综合分析题,考核考生对《财务与会计》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和理论联系实际的实务操作能力,主观题的解答也是采用选择题的方式。

1. 单项选择题

单项选择题往往是通过计算考核考生对基本概念和基本方法的掌握程度。例如,通过委托加工物资成本的计算测试考生是否熟练受托方代收代缴消费税的会计处理;通过原材料成本的计算测试考生是否掌握材料实际成本的内容等。单项选择题中需要计算的题目比重较高,有的题目计算量也较大,如计算应收账款3年累计计提的坏账准备。考生必须用尽量少的时间审题、计算和做出正确判断,这就要求对基本理论、基本概念、基本方法熟练掌握,除此没有其他途径。

2. 多项选择题

多项选择题主要考核考生对会计对象要素的确认、会计基本概念和会计基本方法的掌握程度。每题有5个备选项,每题的备选项中,有2个或2个以上符合题意,至少有1个错项,错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分。这类题考生做题时一定要慎重,拿不准的选项要谨慎处理。

3. 计算题

计算题有两个题目,每个题由4小题组成,每个小题2分。一般来说,计算题比较简单,比较容易得分,但有的题目也很复杂。

4. 综合分析题

综合分析题有两个题目,每个题由6小题组成,每个小题2分。综合分析题的突出特点是每一题涉及多个相关知识点,知识点之间有比较强的关联关系,以考核考生综合知识的运用能力;也有综合分析题虽然给定若干业务事项,但只是不同业务事项的拼凑,有的选项只需根据某一业务事项就可作出选择。

(二) 命题特点

从近3年《财务与会计》的试题来看,有以下几个方面的特点:

1. 严格按考试大纲命题

试题体现了考试大纲的基本要求。试题中,考试大纲中要求掌握的内容所占分数很高。

2. 重点突出

虽然试题涵盖了考试大纲的大部分内容,边边角角也出题,但重点内容也非常突出。考试大纲中涉及的长期股权投资、可供出售金融资产、与资产负债表日后事项有关的会计差错更正、所得税、债务重组、收入和固定资产等章节内容在

试题中所占的分数很高。

3. 题量大、综合性强

客观地讲,考生很难在150分钟完成全部题目,有些单选题和综合分析题的选项难度较大,如会计政策变更和差错更正对财务报表“年初未分配利润”的调整数的计算,综合性很强,计算量也很大。

四、如何学好《财务与会计》

(一) 订立学习计划

订立学习计划,就是订立复习时间表。从现在到考试一共看几遍书,每一遍到什么时候结束,每月、每周及每天学习什么内容,看多少页,复习到什么程度,达到什么要求,自己心中要有数。没有计划,三天打鱼,两天晒网,每次看书都只看前几页,到头来只能是竹篮打水一场空,徒劳无获。

(二) 全面研读大纲和教材,把握教材之精髓

考试大纲和教材是命题的重要依据。一般来说,考试大纲和教材包含了命题范围和答案标准,考生必须按考试大纲和教材的相关内容回答试题中的问题,否则很难通过考试。财务与会计考试的特点是覆盖面广、系统性强,因此考生要进行全面、系统地学习,考试大纲中要求掌握的内容绝不能忽视,特别不能忽视基础知识,但若时间不允许,可以有条件地放弃考试大纲中要求熟悉和了解的内容。

在看书时,要仔细做笔记,把重点、难点、疑点加以归纳总结,从而让厚书变薄,并理解其精华所在。对于考试非常重要的知识点,如投资性房地产、长期股权投资、资产减值、收入、所得税、差错更正等内容,考生一定要深刻把握,能够举一反三,做到以不变应万变。研读教材需要一定时间和精力的投入,考生应合理分配工作和学习的时间。强调对教材的研读,是真正理解教材中的重要内容,并不是要求考生把教材的内容逐字逐句地背下来,理解掌握教材中的基础知识和基本原理非常重要,死记硬背绝对不可取。

研读教材主要是掌握教材内容的本质及不同章节的内在联系,能够从整体上全面、系统地掌握教材的内容,做到知识融会贯通。研读教材时,要循序渐进,一步一个脚印,不放过每个环节,并认真地作好笔记。对每章节内容,哪些问题应该掌握,哪些内容只作为一般了解,哪些要点要熟练精通都要做到心中有数。

(三) 讲究学习方法,善于总结规律,掌握问题的关键点,使复杂问题简单化

教材的很多章节都是根据准则、制度及相关法规编写的,其语言精炼、严密、逻辑性强,提高了教材的档次。不过,这也在一定程度上给考生阅读教材带来了一定的难度,因此,考生在研