

高级会计师资格考评结合考试

GAOJI KUAIJISHI ZIGE KAOPING JIEHE KAOSHI

第8版

高级会计实务科目 考试辅导用书精讲

GAOJI KUAJI SHIWU KEMU KAOSHI FUDAO YONGSHU JINGJIANG

上海国家会计学院 ● 编

2012



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

高级会计师资格考评结合考试

高级会计实务科目 考试辅导用书精讲(2012)

(第8版)

上海国家会计学院 编

 大连出版社

内 容 简 介

本书根据考试大纲和指定教材的内容,结合企业会计准则和近几年来高级会计实务考试试题及其参考答案的特点编写。全书共分八章,包括财务战略、企业并购、股权激励、套期保值、金融资产转移、业绩评价与价值管理、企业内部控制及预算管理与政府会计等内容,对大纲和教材中的重点、难点、疑点问题进行详尽的解析,为考生搭建一座从大纲到案例的桥梁,方便考生更准确地把握大纲及案例所涉及的知识点。

© 上海国家会计学院 2005

图书在版编目(CIP)数据

高级会计实务科目考试辅导用书精讲. 2012/上海国家会计学院编. —8 版.
—大连:大连出版社,2012.7
ISBN 978-7-5505-0318-2

I. ①高… II. ①上… III. ①会计学—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(2012)第 134530 号

出 版 人:刘明辉
策划编辑:毕华书
责任编辑:姚 兰 刘丽君 侯娟娟 毕华书
责任校对:张丽娜 李菁毓
封面设计:林 洋
版式设计:林 洋
责任印制:徐丽红

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83621349/83627430

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dlmpm.com>

电子信箱:bhs@dlmpm.com

印 刷 者:大连华伟印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:26.75

字 数:650 千字

出版时间:2005 年 6 月第 1 版

2012 年 7 月第 8 版

印刷时间:2012 年 7 月第 8 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5505-0318-2

定 价:52.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83621349/83627430

版权所有·侵权必究

高会考评的开创者与领跑者

上海国家会计学院远程教育网 高级会计师考评辅导 <http://sa.esnai.net>

通过率遥遥领先 连续七年市场占有率第一 顶尖师资阵容

强大技术保证 权威信息来源 全程贴心服务

 套餐A ¥750	套餐B ¥850 
精讲班+锦囊班	精讲班+锦囊班+评审班
双剑合璧，逢考必过！	考试论文，全程护航！

项目简介

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。

高级会计师考评辅导项目自 2005 年开办以来，凭借遥遥领先的通过率、顶尖师资阵容、权威信息来源、强大技术保证、全程贴心服务成为高会考生们的首选培训机构。

顶尖师资阵容



郑庆华

副教授，硕士研究生导师，高会试题研究组首席专家，有丰富的高会考试辅导经验，听他的课，犹如听说书，在欢笑中掌握知识，在享受中通过考试。

刘凤委

博士、副教授，高会试题研究组首席专家，具有深厚的学术功底。他善于用科学的方法分析考试的特点，授课深入浅出、幽默风趣，让学员在笑声中通过考试，收获知识。



王振华

高级会计师
评审专家



赵耀

副教授，高
会试题研究
组专家



马荣贵

教授，河南
省高会评卷
组组长



程瑞川

《财会通讯》
杂志社社长、
主编

权威课程设计

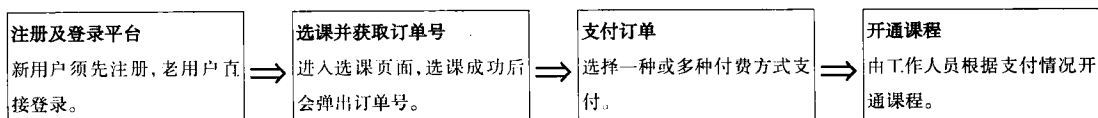
精讲班——包括知识点精讲、本章案例，层次递进，建立牢固知识基础。

锦囊班——评卷专家传授答题技巧，模拟试题全真演练，提高应试水平。

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。
课程试听网址:<http://sa.esnai.net/try>

报名流程



付费方式

1. 通过上海国家会计学院远程教育网网上支付、邮局汇款、银行转账、支付宝支付或实地交费

① 邮局汇款

收款人:方永安 地址:上海市青浦区徐泾镇蟠龙路200号上海国家会计学院(邮编:201702)

【提示】请在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 银行汇款

收款人:上海思耐文化传播中心

开户行:中国建设银行上海分行徐泾支行

账号:31001984300056000900

注:上海思耐文化传播中心系上海国家会计学院全资法人机构。

【提示】请在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)。

③ 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。

④ 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。

⑤ 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室

时间:每周一至周五上午9:00—16:00

【提示】在交费时须提供订单号,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,我们将为您预开通课程。

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

400 700 1200 转 1

021 - 69768053, 69768054

<http://sa.esnai.net>

前 言

为帮助考生了解和掌握《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试大纲(2012年)》及《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试辅导用书(2012)》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,上海国家会计学院与大连出版社强强联手,共同打造高级会计师资格考评结合考试系列辅导丛书。该丛书包括《高级会计实务科目考试辅导用书精讲(2012)》及《高级会计实务科目历年试题解析及考前模拟试题(2012)》。该丛书自2005年出版以来得到广大考生及辅导教师的好评。在高级会计实务科目考试中,这两本书已成为历届考生“考场必备,人手一册”的考试秘籍。

2012年,上海国家会计学院组织强大的师资阵容继续进行辅导教材的编写研究,在追求高质量的同时,为提高该书的指导作用,更有效地帮助考生,上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)与大连出版社联合进行网上调查,参考考生和辅导教师的意见,最终编写完成本书。

《高级会计实务科目考试辅导用书精讲(2012)》紧密结合2012年大纲的变化,设置总体分析、同步辅导与强化训练、全真模拟试题三部分内容。在“同步辅导与强化训练”的各章中设有本章学习目标、本章考试大纲变化、知识点列表、知识点精讲、本章历年试题点评、本章练习等板块,结构合理,案例丰富。考生若能同时报名参加上海国家会计学院特聘名师刘凤委(主讲财务战略、企业并购、股权激励、业绩评价与价值管理部分)、郑庆华(主讲套期保值、金融资产转移、企业内部控制、预算管理与政府会计部分)、马荣贵(主讲考试技巧与复习方法)的授课及辅导,边学边练,定能走近考试、接近考题、了解考情、掌握方法、应试成功。同时,该套丛书从各章重要考点入手,通过剖析不同层次案例,既解决了考生无法理解大纲对知识的笼统概括的问题,又解决了考生无法看懂孤立的案例

的问题,为考生搭建一座从大纲到案例的桥梁,使考生更准确地把握大纲及案例所涉及的知识点。可以说,无论是从内容还是从形式上看,本书均堪称高会考试辅导精品。

本丛书主要参编作者分工如下:郑庆华(总体分析、套期保值、金融资产转移、企业内部控制部分)、刘凤委(财务战略、企业并购、股权激励、业绩评价与价值管理部分)、赵耀(预算管理与政府会计部分)、马荣贵(总体分析部分)。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,可冲抵高级会计师资格考试网上辅导课程学费 50 元。

上海国家会计学院

2012 年 6 月

目 录

第一部分 总体分析

一、高级会计实务考试的总体情况	3
二、高效率的复习方法	6
三、考试技巧	7

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 财务战略	11
本章学习目标	11
本章考试大纲变化	11
知识点列表	11
知识点精讲	12
本章历年试题点评	37
本章练习	40
第二章 企业并购	45
本章学习目标	45
本章考试大纲变化	45
知识点列表	45
知识点精讲	46
本章历年试题点评	92
本章练习	99
第三章 股权激励	107
本章学习目标	107

本章考试大纲变化	107
知识点列表	107
知识点精讲	108
本章历年试题点评	140
本章练习	142
第四章 套期保值	149
本章学习目标	149
本章考试大纲变化	149
知识点列表	149
知识点精讲	150
本章历年试题点评	170
本章练习	172
第五章 金融资产转移	178
本章学习目标	178
本章考试大纲变化	178
知识点列表	178
知识点精讲	178
本章历年试题点评	192
本章练习	194
第六章 业绩评价与价值管理	199
本章学习目标	199
本章考试大纲变化	199
知识点列表	199
知识点精讲	200
本章历年试题点评	220
本章练习	223
第七章 企业内部控制	228
本章学习目标	228
本章考试大纲变化	228
知识点列表	228
知识点精讲	229
本章历年试题点评	281
本章练习	293

第八章 预算管理与政府会计	303
本章学习目标	303
本章考试大纲变化	303
知识点列表	304
知识点精讲	304
本章历年试题点评	355
本章练习	368

第三部分 附 录

高级会计实务试题及分析提示(2011 年)	385
高级会计实务试题及分析提示(2010 年)	401

2012

第一部分 总体分析



在开始复习各章考点之前,考生应了解高级会计实务考试的总体情况,包括考试大纲内容、考试大纲变化、复习重点、考试方式,还应掌握高效率的复习方法,以便一举通过考试。

一、高级会计实务考试的总体情况

(一)考试目的

我国从 2006 年开始正式在全国实行高级会计师考评结合工作,至今已有 6 个年头,从宏观层面看,高级会计实务考试的目的有两个:

1. 通过考试选拔人才

高级会计师是企业、事业及行政单位的高级财务会计人员,主要从事价值管理工作,是掌握各单位的神经系统(财务信息)和血液系统(现金流量)的灵魂人物。近年来,企业集团作决策逐渐由传统的定性分析转向定量分析,并将定性分析与定量分析相结合,为此,需要大量高素质的财务管理专家。通过考试,可以将业务技术能手选拔到领导岗位、关键岗位。

2. 通过考试改善知识结构

世界处在不断变化之中,会计标准、财务管理技术与与时俱进,不断创新。通过考试,可以使财务会计实务工作者改善知识结构,更好地为企业创造价值服务。

(二)高级财务会计人员的工作职责和应具备的知识结构

财政部在设计高级会计师考试内容时考虑了高级财务会计人员的工作职责和应具备的知识结构。现将其主要工作职责和应具备的知识结构归纳如表 1 所示。

表 1 高级财务会计人员的主要工作职责和应具备的知识结构

高级财务会计人员		主要工作职责	应具备的知识结构
高级 会 计 师	总会计师	(1)组织会计核算; (2)制定财务战略; (3)负责融资管理、投资管理、运营资金管理、预算管理、绩效薪酬管理; (4)负责税收筹划; (5)制定内部控制制度等。	(1)领导学知识;(2)组织行为学和管理心理学知识;(3)人力资源管理知识;(4)职业道德知识;(5)企业文化知识;(6)经济法律知识;(7)公司治理知识;(8)战略管理知识;(9)企业运营知识;(10)全面质量管理知识;(11)价值管理知识;(12)信息化知识;(13)风险管理知识;(14)金融知识;(15)资本市场知识;(16)会计和财务管理理论知识;(17)内部控制知识;(18)流程管理知识;(19)内部审计知识;(20)统计管理知识;(21)集团管理知识;(22)目标管理知识;(23)会计制度设计知识;(24)税务管理知识;(25)全面预算管理知识;(26)所在行业的基本知识。
	财务总监		
	首席财务官(CFO)		
	财务经理		
	业务骨干		

(三)往年考试情况分析

高级会计师资格考试试题着重考核考生的基本理论功底和对基本知识的掌握程度,试

题内容紧扣大纲,难易程度适中,从考试的结果看及格率从 2008 年的 8% 到 2011 年的 50% 不等。2011 年高会考试和往年相比具有这样几个特点:

1. 及格率较高。据不完全统计,2011 年全国及格率平均在 40% 左右,个别省份更高,创下了高级会计师资格考试开始以来的第二个新高。

2. 考生掌握了正确答题方法。特别是参加过培训的学员都掌握了一定的答题技巧,合理分配了答题时间,取得了显著的效果。

3. 考试大纲发挥了举足轻重的作用。2011 年的许多案例分析题完全可以依据大纲内容来解答,学员只要能找到相应的大纲内容,就至少能获得 30 分以上的分值。

4. 评卷政策作出了部分调整。“答案中涉及计算的,只有计算过程、计算结果全部正确,才可得相应的分值。”

(四)2012 年考试大纲的内容、变化和复习重点

2012 年考试大纲共八章,与 2011 年考试大纲相比,总体结构没有变化,具体内容基本没有实质性变化,只是作了勘误和完善。2012 年考试大纲的内容、变化和复习重点如表 2 所示。

表 2 2012 年考试大纲的内容、变化和复习重点

考试大纲内容		2012 年的变化	可能 出题的分数
第一章 财务战略	一、财务战略目标	仅修改了几个字。	10 分
	二、财务战略规划		
	三、财务战略实施		
第二章 企业并购	一、企业并购的动因与作用	修改了一点儿文字,没有实质性变化。	20 分
	二、企业并购的类型		
	三、企业并购的流程		
	四、并购融资与支付对价		
	五、企业并购后的整合		
	六、企业并购会计		
第三章 股权激励	一、股权激励方式与条件	增加了“IPO 公司大股东若将其持有的拟 IPO 企业股份以较低价格转让给高管、核心技术人员,或高管、核心技术人员以较低的价格向 IPO 企业增资,上述两种行为均应视为股权激励,以股份支付进行会计处理”。	10 分
	二、股权激励计划的拟订		
	三、股权激励计划的审批与实施		
	四、股权激励会计		

续表

考试大纲内容		2012 年的变化	可能 出题的分数
第四章 套期保值	一、套期保值的本质与作用	仅修改了几个字。	10 分
	二、套期保值的原则与方式		
	三、套期保值的实际运作		
	四、套期保值会计		
第五章 金融资产 转移	一、金融资产转移的形式与作用	没有变化。	10 分
	二、金融资产转移的类型		
	三、金融资产转移会计		
第六章 业绩评价与 价值管理	一、业绩评价与价值管理的作用	基本没有变化。	10 分
	二、业绩评价与价值管理的方法		
	三、改进价值管理的效果与途径		
第七章 企业内部 控制	一、内部控制的目标、原则与要素	修改了一些文字,没有实质性变化。	20 分左右
	二、企业层面控制		
	三、业务层面控制		
	四、内部控制评价		
	五、内部控制审计		
第八章 预算管理与 政府会计	一、部门预算管理	按照最新的法规作了一些修改,没有 实质性变化。	30 分 (必答 10 分, 选答 20 分)
	二、国库集中收付与政府采购制度		
	三、行政事业单位国有资产管理		
	四、预算会计与政府会计改革		

(五) 考试方式

高级会计实务采用开卷笔答考试方式。高级会计实务的考生年龄一般在 30 ~ 50 岁之间,记忆力较差,但工作经验丰富,开卷考试无须死记硬背,适宜这个年龄段的考生。但应注意,不能因为开卷考试就掉以轻心,不加重视,只有将重要考点熟读 5 遍左右,才能熟练答题,通过考试。

(六) 考试题型、题量

1. 考试题型只有一种,即案例分析题。通过案例分析,考查考生运用财务管理、会计和内部控制知识分析和解决问题的综合能力。

2. 考试总分为 100 分,但卷面分数为 120 分。其中第一题至第七题为必答题,共 80 分;第八题、第九题为选答题,考生应选其中一题作答,每题 20 分。通常第八题考核企业财务和会计知识,第九题考核事业单位财务和会计知识,考生可根据自己的专长任意选择一题回答。现将 2011 年考试题型、题量归纳如表 3 所示。

表 3

2011 年考试题型、题量

题目		考核内容	分数
案例分析题一		内部控制应用	15 分
案例分析题二		内部控制评价和审计	15 分
案例分析题三		财务战略	10 分
案例分析题四		业绩评价	10 分
案例分析题五		政府采购和国有资产管理	10 分
案例分析题六		股权激励	10 分
案例分析题七		套期保值	10 分
任选一题	案例分析题八	企业并购	20 分
	案例分析题九	事业单位预算管理、政府收支分类、事业单位会计处理	20 分
总分			100 分

(七)合格标准

高级会计实务总分 100 分,合格标准有全国线和省线之分。

1. 全国线合格标准为 60 分。参加考试并达到国家合格标准的人员,由全国会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。

2. 部分省市保留省级合格线,一般为 50 分。达到省级合格标准的,由省会考办核发考试成绩合格证,该证只在本年度本地区评审工作中有效。

(八)考试时间

2012 年高级会计实务考试时间为 2012 年 10 月 28 日(周日)8:30—12:00。

二、高效率的复习方法

参加考试的学员在单位中都承担着繁重的工作任务,复习时间紧迫,为帮助考生在完成本职工作的同时顺利通过考试,提出以下几点建议:

(一)积极参加辅导

通过老师的指导,能够快速了解重点、理解难点、掌握答题技巧,从而大大提高复习效率。

(二)制订复习计划

参加高级会计实务考试的考生,一般是各个单位的财务负责人、业务骨干,平时工作繁忙,应酬很多。在准备复习阶段,一方面不能耽误工作,另一方面要通过考试,这就需要合理安排时间。建议在 2012 年 7 月下旬至 10 月下旬考试复习期间,一切以考试为中心,把能用的所有时间和精力都用到复习考试中来,其他事宜尽量推到考试后进行。考试也是一项“工作”,对单位来说,高级会计师能利用所学知识更好地为企业创造价值;对个人来说,取得高

级会计师资格是职业生涯中的一个成就。建议考生尽量取得家人、同事、朋友的理解,争取平时每天复习3个小时左右,周末每天复习6个小时左右,保证充分的复习时间。

(三)认真研读大纲和相关复习资料

高级会计实务考试最重要的教材是经济科学出版社出版的《高级会计实务科目考试大纲》与大连出版社出版的《高级会计实务科目考试辅导用书》,但考试大纲没有解析,很难懂,辅导用书主要是案例分析,没有系统地讲述知识点,读起来也费劲。由上海国家会计学院编、大连出版社出版的《高级会计实务科目考试辅导用书精讲》(郑庆华、刘凤委、赵耀、马荣贵编写),囊括重难点分析、历年试题分析、同步练习,是比较好的参考用书。总的来说,参考书宜精不宜多,这样才能最有效率地利用复习时间,使复习达到最好的效果。

(四)考前关注动态

有经验的老师一般会在考前根据辅导经验出一些针对性较强的模拟题,这样可以适当缩小复习范围,提高复习效率。

三、考试技巧

1. 注意掌握评卷的几点要求:(1)不要笼统答题。考生应按要求答题,凡试题中要求逐项判断的,应逐项判断作答;如笼统回答“全部存在(或不存在)不当之处”、“全部正确(或不正确)”,不得判断分值。(2)计算过程和结果都要正确。答案中涉及计算的,如果仅列出计算过程,没有计算结果,或列出计算过程但计算结果不正确,均不得相应分值。(3)计算指标时可以不带金额单位。

2. 做题的时间分配要合理。根据以往的试题情况看,案例分析题一往往难度较大,会占用很多的答题时间,可以本着先易后难的原则安排做题的顺序。

3. 严格按照试题的要求答题。例如,2010年案例分析题一要求: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,并简要说明理由。

对于此题目,考试时,要按三个步骤做题:

(1)必须逐项指出题中的(一)至(九)项是否存在不当之处。明确写出“存在不当之处”或“不存在不当之处”,不提倡考生使用“正确”、“对”、“错误”等判断词。评卷时没有逐项判断的,即使正确抄出了该段落中的不当之处,正确说明了不当的理由,评卷时也不倒推判断分。

(2)凡存在不当之处的,要抄写段落中你认为不当的一句话,而且必须与标准答案中的一致方能得分。

(3)理由最好另起一段说明。

标准答案也是按照三个步骤分别给分的。