

2014年



注册会计师 (CPA) 全国统考 专用辅导教材系列

会计

(名师解读版)

郑庆华 ◎ 编著

本书配有考前辅导精彩串讲内容
请参见封底了解具体获取方式

品质：名师保证 权威：实力造就

大纲解读 名师解读最新大纲，梳理考试要点，预测考试趋势

知识归纳 借鉴思维导图，用知识清单梳理知识点，知识体系脉络清晰

重点难点 紧扣教材大纲，逐章系统讲解，剖析典型例题，讲解深入浅出

练习题库 海量仿真题库，供考生做好实战前的练兵

模拟试卷 帮助考生进行实战演练，真实体验考试情境，以最佳状态走进考场



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

2014 年注册会计师（CPA）全国统考专用辅导教材系列——

会 计

(名师解读版)

郑庆华 编著

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计: 名师解读版 / 郑庆华编著. —北京: 人民邮电出版社, 2014. 5
2014 年注册会计师 (CPA) 全国统考专用辅导教材系列
ISBN 978-7-115-35133-3

I. ①会… II. ①郑… III. ①会计学—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 052470 号

内 容 提 要

本书是针对 2014 年注册会计师全国统考而编写的同步辅导用书。

本书从注册会计师资格考试的特点出发, 针对会计科目的考试内容, 在分析总结近几年考题类型以及对 2014 年考试趋势进行预测的基础上, 全面介绍了会计科目考试的各项内容, 尤其对书中的重点、难点进行了深入讲解, 并运用各种案例进行多角度的分析, 力求能够帮助考生从容应对各种形式的考题。

本书适合参加 2014 年注册会计师全国统考会计科目考试的考生使用, 也适合相关专业的在校师生和从业人员参考。

◆ 编 著 郑庆华

责任编辑 李宝琳

执行编辑 包华楠

责任印制 杨林杰

◆ 人民邮电出版社出版发行

北京市丰台区成寿寺路 11 号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京鑫正大印刷有限公司印刷

◆ 开本: 787 × 1092 1/16

印张: 37.5

2014 年 5 月第 1 版

字数: 800 千字

2014 年 5 月北京第 1 次印刷

定 价: 59.00 元

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

出版前言

注册会计师（CPA）资格考试是目前国内最具含金量的资格考试，它每年吸引了全国及海外近百万优秀年轻人参加。但该考试也是难度最大的考试之一，每年考试的单科通过率都在10%左右，全科通过率更是微乎其微。针对这种情况，为了帮助广大考生更好地复习应考，提高考试通过率，我们特邀请常年在考试辅导培训一线的专家，根据2014年的考试大纲要求和指定教材，着力打造了这套非常适合考生使用的辅导书，并且力求在体例上有所创新，以有别于现有的各类辅导书，使读者使用起来更方便，能更有针对性地解决问题。

本套丛书的特点是：针对性强，内容完整，重点难点突出，便于自学。同时，本套丛书在编写体例上，针对注册会计师资格考试的特点进行了科学的编排。每一章内容，不仅首先开宗明义地指出考试大纲的要求，而且列明了考生必须达到的具体能力水平；接下来对照该章的知识清单，对重点难点进行详细的梳理，同时以例题的形式进行演示讲解；最后则把近三年的相关考题按时间由近到远分析介绍，并提供了针对2014年考试预测内容的模拟训练题，使考生能够深入地复习训练。

本书另一大特色是附加值高。考生在按照上述过程从头至尾逐章复习完以后，可以利用书中附送的模拟试卷，进行两遍仿真模拟，并对模拟结果进行考评，针对不足之处再重点复习。同时，还可以通过关注“普华文化”微信公共账号（或拨打电话010-81055656）获取本书的考前辅导精彩串讲内容。如此复习完毕之后，考生便可放心地走进考场，从容应试。

我们的出版理念是以精准的内容为考生提供价值最大化的辅导书，使考生从众多的复习书中解脱出来，真正让学习更轻松，让考试更有效。

朋友，选择我们的书，你就选择了一条正确的复习道路，选择了一条轻松的成功之路。

我们真诚地预祝你考试成功！

目 录

导论 命题规律总结及趋势预测	1
----------------------	---

第一章 总论	6
--------------	---

考纲解读	6
------------	---

知识清单	6
------------	---

重点难点分析	6
--------------	---

一、会计概念	6
--------------	---

二、财务报告目标	6
----------------	---

三、会计基本假设	7
----------------	---

四、会计信息质量要求	7
------------------	---

五、会计要素及其确认	7
------------------	---

六、会计要素计量属性和应用原则	9
-----------------------	---

七、财务报告	10
--------------	----

历年考题精选	10
--------------	----

一年模拟	11
------------	----

第二章 金融资产	14
----------------	----

考纲解读	14
------------	----

知识清单	14
------------	----

重点难点分析	14
--------------	----

一、金融资产的定义和分类 (★)	14
------------------------	----

二、以公允价值计量且变动计入当期损益的 金融资产 (★)	15
---------------------------------------	----

三、持有至到期投资 (★★)	17
----------------------	----

四、贷款和应收款项	19
-----------------	----

五、可供出售金融资产 (★)	20
----------------------	----

六、金融资产减值 (★)	21
--------------------	----

七、金融资产转移	24
----------------	----

历年考题精选	27
--------------	----

一年模拟	29
------------	----

第三章 存货	36
--------------	----

考纲解读	36
------------	----

知识清单	36
------------	----

重点难点分析	36
--------------	----

一、存货的确认和初始计量	36
--------------------	----

二、存货发出的计价	37
-----------------	----

三、存货的期末计量 (★)	37
---------------------	----

四、存货盘亏、毁损的处理	38
--------------------	----

历年考题精选	39
--------------	----

一年模拟	40
------------	----

第四章 长期股权投资	45
------------------	----

考纲解读	45
------------	----

知识清单	45
------------	----

重点难点分析	45
--------------	----

一、长期股权投资的核算范围	45
---------------------	----

二、成本法的核算	46
----------------	----

三、权益法的核算	50
----------------	----

四、长期股权投资核算方法的转换	55
-----------------------	----

历年考题精选	58
--------------	----

一年模拟	60
------------	----

第五章 固定资产	69
----------------	----

考纲解读	69
------------	----

知识清单	69
------------	----

重点难点分析	69
--------------	----

一、固定资产的确认	69
-----------------	----

二、固定资产的初始计量 (★)	69
-----------------------	----

三、固定资产的后续计量 (★★)	72
------------------------	----

四、固定资产处置	75
----------------	----

历年考题精选	76
--------------	----

一年模拟	76
------------	----

第六章 无形资产	82
----------------	----

考纲解读	82
------------	----

知识清单	82
重点难点分析	82
一、无形资产的概念	82
二、无形资产的初始计量(★)	82
三、无形资产的后续计量(★)	83
四、无形资产处置	84
历年考题精选	84
一年模拟	85
第七章 投资性房地产	90
考纲解读	90
知识清单	90
重点难点分析	90
一、投资性房地产概述	90
二、投资性房地产的核算	90
历年考题精选	94
一年模拟	95
第八章 资产减值	100
考纲解读	100
知识清单	100
重点难点分析	100
一、资产减值的概念	100
二、单项资产计提减值准备	101
三、资产组计提减值准备	103
四、总部资产减值测试(总部资产计提减值)	105
五、商誉计提减值	108
历年考题精选	110
一年模拟	111
第九章 负债	116
考纲解读	116
知识清单	116
重点难点分析	116
一、金融负债的分类	116
二、应付职工薪酬(★)	117
三、应交增值税的核算	122
四、其他税种的核算(主要考列支	

渠道)	129
五、应付债券(★★)	130
历年考题精选	132
一年模拟	133

第十章 所有者权益

考纲解读	139
知识清单	139
重点难点分析	139
一、所有者权益的构成	139
二、权益工具与金融负债的区分	140
三、混合工具的分拆	144
四、实收资本	145
五、资本公积	146
六、留存收益	148
历年考题精选	148
一年模拟	149

第十一章 收入、费用和利润

考纲解读	153
知识清单	153
重点难点分析	153
一、销售商品收入的确认和计量(★★★)	153
二、提供劳务收入的确认和计量(★)	156
三、让渡资产使用权收入	159
四、建造合同收入(★)	159
五、期间费用的核算	160
六、利润的核算	161
历年考题精选	162
一年模拟	165

第十二章 财务报告(★★★)

考纲解读	175
知识清单	175
重点难点分析	175
一、财务报告列报的基本要求	175
二、资产负债表的编制	175

三、利润表的编制	178	知识清单	240
四、现金流量表的编制 (★)	179	重点难点分析	240
五、所有者权益变动表	184	一、政府补助的概念和主要形式	240
六、附注	186	二、政府补助的会计处理	240
七、中期财务报告	188	历年考题精选	241
历年考题精选	189	一年模拟	243
一年模拟	193	第十七章 借款费用	246
第十三章 或有事项	203	考纲解读	246
考纲解读	203	知识清单	246
知识清单	203	重点难点分析	246
重点难点分析	203	一、借款费用的内容	246
一、或有事项的概念	203	二、借款费用的确认	246
二、或有事项的确认与计量	203	三、借款费用的计量	247
三、或有事项的披露	206	历年考题精选	251
历年考题精选	207	一年模拟	251
一年模拟	209	第十八章 股份支付	257
第十四章 非货币性资产交换	216	考纲解读	257
考纲解读	216	知识清单	257
知识清单	216	重点难点分析	257
重点难点分析	216	一、股份支付概述	257
一、非货币性资产交换的认定	216	二、股份支付的会计处理 (★)	259
二、非货币性资产交换的会计处理	216	历年考题精选	266
历年考题精选	220	一年模拟	266
一年模拟	221	第十九章 所得税	271
第十五章 债务重组	228	考纲解读	271
考纲解读	228	知识清单	271
知识清单	228	重点难点分析	271
重点难点分析	228	一、所得税会计概述	271
一、债务重组概述	228	二、计税基础和暂时性差异 (★★★)	272
二、债务重组的会计处理 (★)	228	三、递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量 (★★★)	273
历年考题精选	232	四、所得税费用的确认和计量 (★★★)	276
一年模拟	233	历年考题精选	278
第十六章 政府补助	240		
考纲解读	240		

一年模拟	281	考纲解读	335
第二十章 外币折算	289	知识清单	335
考纲解读	289	重点难点分析	335
知识清单	289	一、资产负债表日后事项概述	335
重点难点分析	289	二、调整事项的会计处理(★★★)	335
一、外币交易的有关概念	289	三、非调整事项的会计处理	341
二、记账本位币的确定	289	历年考题精选	342
三、外币交易的会计处理(★★)	290	一年模拟	345
四、外币财务报表折算	294	第二十四章 企业合并	355
历年考题精选	295	考纲解读	355
一年模拟	297	知识清单	355
第二十一章 租赁	303	重点难点分析	355
考纲解读	303	一、企业合并概述	355
知识清单	303	二、同一控制下企业合并的会计处理	357
重点难点分析	303	三、非同一控制下的企业合并	361
一、租赁的分类	303	历年考题精选	378
二、承租人融资租赁的处理	305	一年模拟	382
三、出租人融资租赁的处理	307	第二十五章 合并财务报表	389
四、经营租赁的核算	310	考纲解读	389
五、售后租回的会计处理	310	知识清单	389
历年考题精选	313	重点难点分析	389
一年模拟	313	一、合并财务报表概述	389
第二十二章 会计政策、会计估计		二、合并财务报表合并范围的确定	390
变更和差错更正	319	三、合并财务报表编制的前期准备事项	394
考纲解读	319	四、编制合并财务报表的程序	394
知识清单	319	五、编制调整分录	394
重点难点分析	319	六、编制抵销分录	396
一、会计政策变更(★)	319	七、合并现金流量表	403
二、会计估计变更(★)	322	八、母公司在报告期增减子公司在合并财务	
三、前期差错更正(★★)	322	报表的反映	403
历年考题精选	325	历年考题精选	404
一年模拟	328	一年模拟	407
第二十三章 资产负债表日后事项		第二十六章 每股收益	414
.....	335	考纲解读	414

知识清单	414	2014 年注册会计师《会计》模拟题 (1)	427
重点难点分析	414	2014 年注册会计师《会计》模拟题 (2)	436
一、每股收益概述	414	一年模拟答案及解析	451
二、基本每股收益	414	全真模拟试题答案及解析	570
三、稀释每股收益	415	后记	587
四、每股收益的列报	419		
历年考题精选	421		
一年模拟	422		
全真模拟试题	427		

导论 命题规律总结及趋势预测

注册会计师考试分为专业阶段考试和综合阶段考试。考生在专业阶段应考六科，即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》和《税法》，六科合格后取得专业阶段合格证书；在综合阶段考一科综合知识，通过后取得全科合格证书，简称为“6+1”。

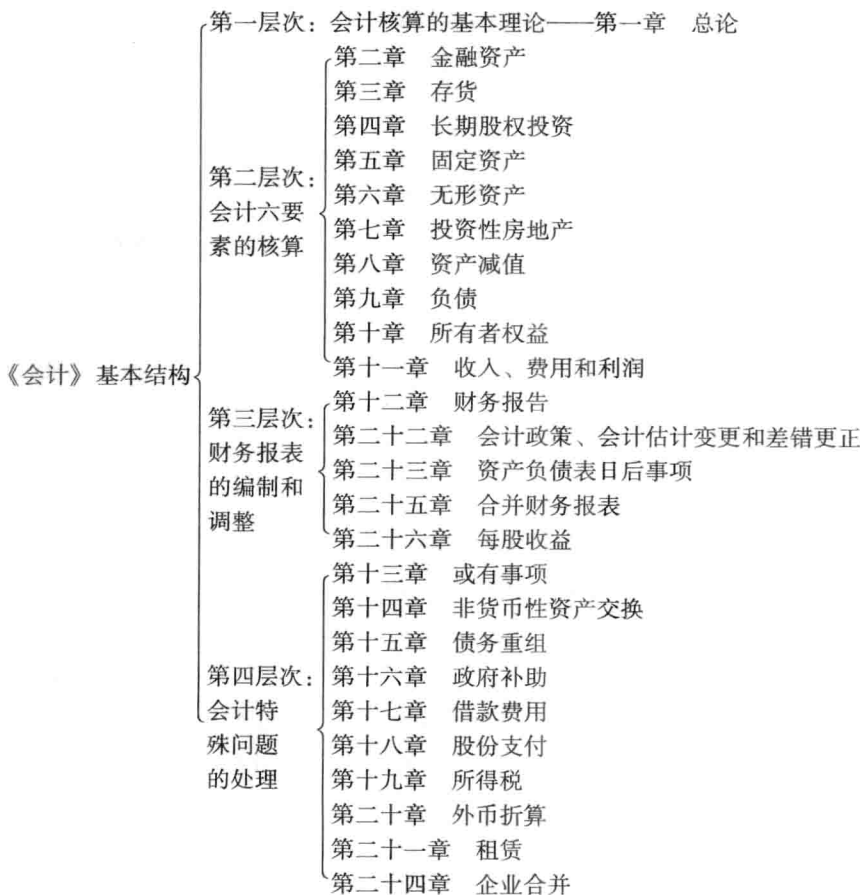
无论是专业阶段考试还是综合阶段考试，《会计》都是最重要的专业课程，是参加《审计》、《财务成本管理》、《税法》等课程考试的基础。《会计》课程的重要性，决定了《会计》在注册会计师“6+1”考试中占有特殊的地位。考生应在认真研究注册

会计师考试一般规律的前提下，着重把握《会计》的命题范围及原则，知识体系的构成及重点、难点的分布，《会计》学科的复习特点和规律性以及应试技巧等方面的问题，为顺利通过本科目考试创造条件。

一、2014 年《会计》知识体系

（一）基本结构

由中国注册会计师协会编写的《会计辅导教材》共 26 章，体现了注册会计师执业中应具备的会计知识，由财政部相关人员撰写，被考生视为“教材”。本书以该“教材”作为主要参照物，也分为 26 章，从逻辑结构上分为以下四个层次。



现对以上四个层次分析如下。

第一层次：会计核算的基本理论。这一层次具体包括财务报告的目标，会计核算基本假设，会计信息的质量要求，会计六要素及其确认与计量，财务报告。这部分内容虽然在试卷上几乎没有直接出题，但它对理解全书有着重要的作用，考生一定要透彻理解，高屋建瓴，站在理论的高度上来分析问题、解决问题。

第二层次：会计六要素的核算。《企业会计准则》阐述了在企业中资产、负债、所有者权益和收入、费用、利润是如何进行核算的。这一部分内容较多，是会计处理的基础知识，只有充分掌握了基础知识，才能在做综合题时融会贯通。会计考试，无论考的形式如何，最终都是考会计六要素的确认、计量和报告。

第三层次：财务报表的编制和调整。编制部分说明了个别财务报表和合并财务报表的一般编制方法。报表的调整部分包括会计政策变更和会计差错更正时，报表如何调整；发生资产负债表日后事项时，会计报表如何调整。这部分内容学习难度大，考试综合

性强。

第四层次：会计特殊问题的处理。这一部分包括对所得税、企业合并、外币业务、借款费用等特殊问题的专题讨论，在考试中经常出综合题。

(二) 2014 年会计知识的主要变化和复习重点

本辅导教材根据财政部发布的有关会计法规、规章撰写，包括《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》(第1-40号)、《企业会计准则——应用指南》、《企业会计准则解释第1号》至《企业会计准则解释第6号》等，体现了会计改革的最新进展。值得说明的是，2014年1、2月份财政部发布了修订后的《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》和《企业会计准则第33号——合并财务报表》，新发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》和《企业会计准则第40号——合营安排》，对于其变化，本辅导书做了较详细阐述。具体内容如下表所示。

2014 年会计知识的主要变化和复习重点

章名	主要变化	复习重点
第一章 总论	增加了财务报告目标的理论依据；按照新发布的《企业会计准则第39号——公允价值计量》，修改了公允价值的定义，考生要多加关注	
第二章 金融资产	无变化	★★★ (很重要)
第三章 存货	无变化	
第四章 长期股权投资	无变化	★★★
第五章 固定资产	无变化	★★ (较重要)
第六章 无形资产	无变化	
第七章 投资性房地产	无变化	★ (重要)
第八章 资产减值	无变化	★★★
第九章 负债	按照修订后的《企业会计准则第9号——职工薪酬》，修改了职工薪酬的分类、内容，考生要多关注	★★
第十章 所有者权益	无变化	
第十一章 收入、费用和利润	无变化	★★★
第十二章 财务报告	按照修订后的《企业会计准则第30号——财务报表列报》，修订了资产负债表的部分项目和利润表的部分项目，比较重要	★★★
第十三章 或有事项	无变化	★★

(续表)

章名	主要变化	复习重点
第十四章 非货币性资产交换	无变化	★
第十五章 债务重组	无变化	★
第十六章 政府补助	无变化	
第十七章 借款费用	无变化	★★
第十八章 股份支付	无变化	★★
第十九章 所得税	无变化	★★★
第二十章 外币折算	无变化	★
第二十一章 租赁	删除了一些例子, 对考试没有影响	
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	无变化	★★
第二十三章 资产负债表日后事项	无变化	★★★
第二十四章 企业合并	增加了多次交易实现同一控制下企业合并的会计处理, 对考试有一定影响	★★★
第二十五章 合并财务报表	根据财政部 2014 年 2 月 17 日发布的修订后的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》, 对合并范围的确定做了重大修改; 对交叉持股、顺流交易、逆流交易、平流交易的抵销做了明确规定, 对考试有重大影响, 考生一定要重点关注。修改了合并资产负债表的部分项目	★★★
第二十六章 每股收益	无变化	★

注: 五角星越多, 考试中越重要。

二、《会计》考试命题特点分析

(一) 本课程的考试特点

1. 全面考核, 突出重点

《会计》科目考试命题范围充分体现了“全面考核、突出重点”的命题原则。从近几年《会计》科目的命题来看, 试题内容基本涵盖了辅导教材的所有章节, 同时又突出体现了会计学科的重点, 如金融资产、长期股权投资、企业合并、合并报表、收入、资产减值、所得税等。考生只有按照考试大纲的要求, “全面复习、抓住重点、突破难点、熟练掌握”, 才能为应试打下良好基础。

2. 注重考查会计实务操作能力

会计学科的特点和注册会计师职业的特点, 决定了《会计》科目的考试命题应注重考查考生的实务操作能力。从《会计》科目的考试命题情况来看, 主要以考核会计准则的实际运用为主, 而直接考核会计基础知识以及“死记硬背”的题目几乎没有(将会计基础知识融合在实务操作的考题之中)。

《会计》在六门考试科目中题量最大, 考试时间最长(3 小时), 以至于相当多的考生在规定的考试时间内不能答完试卷。从近几年未通过本科目考试的考生调查情况看, 由于未答完试卷, 考分在 50 多分的考生占很大比重。因此, 考生只有牢固地掌握会计专业知识、会计准则的规定, 并熟练地加以运用, 才能顺利通过本科目考试。

3. 综合度较高

注册会计师主要从事审计、验资和咨询等业务。这一职业特点决定了从业人员必须具有综合运用专业知识的能力, 才能高效率、高质量地完成审计和咨询等业务。从命题的情况看, 考题综合性非常强。

综合题主要考核本学科跨章节知识点, 考生只有融会贯通地掌握专业知识, 提高综合分析能力, 才能达到考试命题的要求。

4. 以我国现行会计法规为主要考核内容

2014 年本辅导书涵盖了最新《企业会计准则》体系的全部内容, 包括基本准则、具体准则、应用指

南和解释。考生学习本辅导教材将极大地改善考生的知识结构,实现知识的更新。业界的共识是,考注会就是最紧密地紧跟改革的大潮,紧跟会计实务的大潮,是与时俱进的充分体现。

(二)《会计》科目考试题型和题量

《会计》科目总分100分,60分合格。考试题型很简单,包括单项选择题、多项选择题和综合题三种题型,其中单项选择题和多项选择题称为客观题,综合题称为主观题。实行机考前,客观题为30分,主观题为70分;实行机考后,客观题比重上升,约占40%。下面说明各种题型的答题要求和答题技巧。

1. 单项选择题

单项选择题的答题要求是:每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。

单项选择题的答题技巧是:(1)每题必选,不会就“蒙”一个;(2)无须计算的单选题,可以采取直接认定和排除相结合的方法;需要计算的单选题,应注意控制进度。

2. 多项选择题

多项选择题的答题要求是:每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。涉及计算的,如有小数,保留两位小数,两位小数后四舍五入。

多项选择题的答题技巧是:(1)不要犹疑,快速选择;(2)每题必答,不会做也要“估量”,因为不存在倒扣分的问题。

3. 综合题

综合题的答题要求是:要求计算的,应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示,有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入。

综合题的答题技巧是:(1)根据要求应列出计算过程的,一定要列出计算过程,否则不给分;如果用表格填数字,不要求列出计算过程的,可以不列计算过程;(2)综合题要求回答的问题多,每回答一个问题,答对了就给分,因此,考生应认真回答每一个问题,不要放弃,也不要因为一个问题无法回答就耿耿于怀,影响情绪;(3)采用“三段式”审题,即开头阶段(背景资料)正常速度阅读,中间阶段(主体资料)快速阅读,收尾阶段(要求回答的问题)正常速度阅读,将审题时间控制在一分钟以内。又快又好地审题,就能够保证答题的进度。

三、2014年《会计》考试命题趋势预测

(一)出题点的确定

在考试中,试题分数来自于出题点,而出题点的

形成,主要取决于以下四个因素。

(1)本学科的重点:这些重点形成了一门学科的支撑点。

(2)本学科的难度:这些难点是出题的亮点和考生得分的关键点。

(3)社会问题热点:企业要操纵利润,往往计提秘密准备、虚增收入、债务重组以及调节合并范围等。在命题中经常会引导考生关注这些热点问题,围绕如何解决这些热点问题命题。

(4)新的知识点。考试的目的是希望考生通过考试,掌握新知识,实现知识更新,凡是新的知识点,都是命题中的敏感点。

(二)2014年重要出题点

在综合分析本学科的知识结构体系和历年命题规律之后,结合2013年教材的新变化,本学科的主要出题点如下。

(1)企业合并、长期股权投资和合并报表编制。

(2)收入。

(3)所得税。

(4)资产减值。

(5)金融资产。

(6)股份支付。

(7)应付债券与借款费用。

(8)追溯调整法、未来适用法和追溯重述法的运用。

(9)或有事项。

(10)每股收益。

对上述重要出题点,考生一定要多投入;多投资必定多产出。

四、复习方法与应试技巧

要高效率通过考试,考生一定要注意复习方法和应试技巧。笔者在取得注册会计师、注册税务师和注册资产评估师资格时,第一年通过了注会全部课程、第二年通过了注税全部课程、第三年通过了注评全部课程,在三年时间里取得了“三师”资格,这个成绩在业界是很不错的。现将本人复习方法和考试技巧介绍如下。

(一)复习方法

1. 参加辅导

参加辅导的好处是:明确了重点,理解了难点;随老师一起学习,效率比自己看书要高得多。

2. 按计划进度复习

要熟练掌握知识点,一般要将重点背诵五遍以上。这样在四个月的时间里,一定要准确算出每天必须完成的背书量,即使再苦再累也必须完成,保证在参加考试时已背完五遍。有了这种精心准备,考试几

乎没有不过的。

3. 框架记忆（逻辑记忆）

读书时一般先翻书，即先看目录，分析本书的逻辑结构；理解了，再分析各章的逻辑结构；之后再记各章中的出题点；在记出题点时应抓住关键词。采用框架记忆，可以大大提高复习效率。

4. 适度练习

会计试题题量大，难度也较大，平时要做练习，考试时才能从容应对。考生在复习时，一般精读教材占60%的时间，练习占40%的时间；先练习各章，再练习跨章节综合题，最后练习冲刺模拟题。

（二）考试技巧

1. 熟悉考场规则

财政部注册会计师考试委员会办公室发布的《注册会计师全国统一考试应考人员考场守则》规定如下。

（1）考试开始前40分钟，应考人员可以凭准考证和有效的身份证件进入考场。

（2）在进入考场时，应考人员只准携带蓝色或黑色钢笔、圆珠笔、直尺以及不具有文字储存及显示、录放功能的计算器，不得携带手机等通信设备和电子设备、书籍、纸张、饮料以及其他与考试无关的物品进入考场。

（3）考试开始15分钟后，应考人员不得进入考场；应考人员交卷退场时间不得早于考试结束前30分钟。

2. 熟悉考试规则

目前，注会考试从传统的卷面考试方式转为机考。对于机考，考生应注意以下几点。

（1）实行机考后，各科考试题型保持不变。为适应机考环境的变化，将适当简化主观题题干阅读量。专业阶段试题继续采用客观题与主观题并存的方式。在保持试题难易程度总体不变的情况下，将适当增加客观题的比重，这部分题量约占40%。

（2）为了方便考生适应机考环境，采取了以下措施：一是将在中国注册会计师协会网站发布机考模拟试卷，供报名人员网上在线练习；二是在机考系统中提供八种输入法供考生选择，即微软拼音输入法、全拼输入法、智能ABC输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、王码五笔型输入法、极品五笔输入法及万能五笔输入法。此外，针对港澳台地区居民及外国人和欧洲考区的考生另外增加两种输入法，即微软新仓颉输入法、速成输入法。

（3）机考系统对考试数据保存和回收的流程和原理如下。

第一，考生在考试机上作答，考试机系统实时自动加密保存考生作答数据，同时考场管理系统自动收集考生作答数据进行备份，即所有考生作答数据都进行双重保存和备份。

第二，考试结束后，考试数据上传至服务器，考试系统会根据出考人数自动校验考试数据是否完整以及每个考生的答题数据是否完整，提前交卷或者考试时间结束未提交试卷（系统自动收卷）不影响考试数据的完整性、正确性。如果发现有考生参加考试但没有成功交卷，或者答题数据不完整，系统将显示交卷状态异常并报警，要求考点重新收集考生的考试数据，重新上传至服务器。

第三，考试数据回收完成后，技术人员还将对所有系统数据进行人工核查。如果存在交卷状态异常的考试数据，技术人员会将考生作答数据与备份数据进行差异对比，确保每一个考生的考试数据没有缺失。另外，考试系统对备份文件损坏具有保障机制，能够确保备份数据不会缺失。

（4）考试机出现死机情况如何处理。

如果个别考生考试机出现死机情况，技术支持人员将采取措施排除故障，包括重新启动、更换考试机等。如果重新启动考试机，考试结果将自动保存，不影响考试正常进行；如果更换考试机，考试结果也将自动保存。重新启动或更换考试机后，考试时间将相应延长。

（5）实施机考以后，客观题继续采用计算机自动评阅，主观题采用人工在计算机上评阅。利用计算机阅卷，省去了人工分发试卷、回收试卷和机器读卡等环节，可以有效提高评卷工作的安全性和准确性。利用计算机评卷，还有利于消除因考生卷面不整洁和字迹潦草而影响评卷专家的判断，能够最大限度地维护每位考生的利益。

根据《注册会计师全国统一考试试卷评阅工作规则》的规定，中注协对考试试卷实行三评机制。具体操作是，在对考生个人信息完全屏蔽封闭的情况下，试卷首先经过两位独立的评卷人员评阅，形成一评、二评结果，然后由计算机自动对一评、二评成绩进行比对，识别出一评、二评成绩存在误差的试卷，由第三评卷人员和阅卷组长针对该试卷差异点进行最终评判，确保公正、公平。

3. 严格掌握考试进度

会计考试时间为3小时，即180分钟，总分100分，每1分题可用1.8分钟来做。假设本题10分，用时不能超过18分钟。有了很强的时间观念，保证会做的题都能做到试卷上，这是一个非常重要的应试技巧。

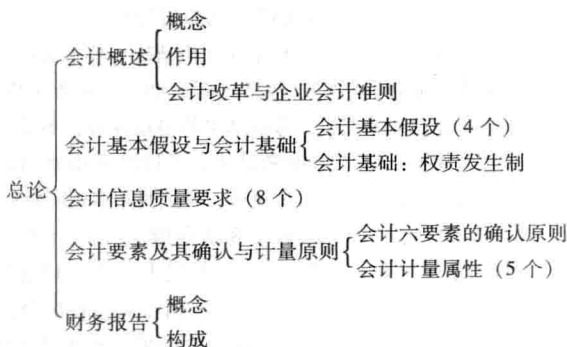
第一章 总论

考 纲 解 读

本章包括五节内容：会计概述、会计基本假设与会计基础、会计信息质量要求、会计要素及其确认与计量原则和财务报告。本章主要讲述会计基本概念、基本原则，为后续章节的学习奠定了理论基础。

本章重点：(1) 财务报告目标；(2) 会计信息的质量要求；(3) 会计要素的概念；(4) 会计计量属性。

知 识 清 单



重 点 难 点 分 析

一、会计概念

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动。现代企业会计分为财务会计（对外报告会计）和管理会计（对内报告会计）两大分支。

财务会计侧重于服务企业外部使用者，应遵循会计准则，其中上市公司和大中型企业应执行《企业会计准则》（由基本准则、具体准则、应用指南和解释组成）；小企业执行《小企业会计准则》。注意：会计分为财务会计和管理会计两大分支是今年教材新加内容。

二、财务报告目标

财务会计的最终成果是提供财务报告。财务报告目标从传统上讲有两种观点：一是受托责任观，二是决策有用观。

受托责任观形成于公司制企业发端与盛行时期。在公司制企业中，所有权与经营权分离，经营者负有定期向投资者报告其受托责任的履行情况的义务，这就是基于公司制的财务报告受托责任观，其核心内容是：财务报告目标应以恰当方式有效反映受托责任履行情况，揭示财产经营业绩。

决策有用观源于资本市场的发展，分散的投资者在关心公司资产保值增值的同时，更关心公司的价值创造和股票的涨跌，公司需要向投资者提供与其投资决策相关的信息。这就是基于资本市场的财务报告决策有用观，其核心内容为：财务报告应当向投资者等外部使用者提供决策有用的信息，尤其是提供与企业财务状况、经营成果、现金流量等相关的信息，从而有助于使用者评价公司未来现金流量的金额、时间和不确定性，财务报告除了需要揭示过去的经营业绩

外, 还需要提供有助于未来决策的相关信息。

决策有用观和受托责任观关注点不同, 但两者并不矛盾, 我国在界定财务报告目标时, 兼顾了决策有用观和受托责任观。企业会计准则规定: 财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息, 反映企业管理层受托责任履行情况, 有助于财务报告使用者作出经济决策。值得注意的是, 财务报告目标的理论基础(受托责任观、决策有用观), 是今年教材新增内容, 学好了, 一理通百理通, 后面各章的会计处理就有基础了。

三、会计基本假设

1. 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体的作用是确定了会计核算的空间范围。例如, 2013年12月31日西安饮食股份有限公司(股票代码000721)资产总额为1 019 762 910.84元, 就是在确定了会计核算的空间范围后得出的。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来, 企业将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。持续经营假设的作用是使得会计核算有了正常的环境。例如, 甲公司2012年购建了一栋办公楼, 预计使用年限为30年, 则会计上可以按照30年计提折旧。

3. 会计分期

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。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。会计分期的作用是使得企业能够及时提供信息。

会计期间通常分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间, 如月报、季报、半年报。

4. 货币计量

货币计量是指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。货币计量的作用是使得不同经济业务事项能够在货币计量下进行汇总, 可以全面反映企业的各项生产经营活动和有关交易、事项。

四、会计信息质量要求

为了实现财务报告的目标, 对会计信息质量提出了八个要求。

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。这是最重要的质量要求。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要有关, 如公允价值的关联性就比历史成本要高, 所以国际上大量采用公允价值进行计量(前提是能够可靠计量)。

3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务报告使用者理解和使用。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息相互可比, 包括同一企业不同时期可比(纵向可比)和不同企业相同会计期间可比(横向可比)。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告, 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。具体应注意以下两点。

(1) 一般情况下, 经济实质和法律形式是一致的, 只有在二者不一致时才采用“实质重于形式”。

(2) 实质重于形式的典型运用有: 融资租赁、售后回购、售后租回形成融资租赁、关联方关系确定等。

6. 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量相关的所有重要交易或者事项。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎, 不应高估资产或者收益、不应低估负债或者费用。具体应注意以下两点。

(1) 谨慎性要求的典型运用有: 计提资产减值准备、固定资产折旧采用快速折旧法。

(2) 谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。所谓设置秘密准备, 是指企业为了调节利润的需要而故意多提减值或少提减值。

8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项, 应当及时进行确认、计量和报告, 不得提前或者延后。

提醒: 八个质量要求的排列顺序是有规律的, 即越靠前的越重要。

五、会计要素及其确认

(一) 资产

1. 资产的概念

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企

业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。根据资产的定义,资产具有以下几个方面的特征:(1)资产预期会给企业带来经济利益;(2)资产应为企业拥有或者控制的资源;(3)资产是由企业过去的交易或者事项形成的。应注意:资产的本质特征是预期能带来经济利益,如果不能带来经济利益,则通过两个途径将资产由虚变实:一是通过资产清查,做到账实相符;二是通过计提减值,使得资产的账面价值反映预期能带来的经济利益。

【例1】根据资产定义,下列各项中不属于资产特征的是()。

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
- B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
- C. 资产是由企业过去交易或事项形成的
- D. 资产能够可靠地计量

【答案】D

【点评】本题考查资产特征,只要熟练掌握知识点就能做对。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,并同时满足以下两个条件:(1)与该资源有关的经济利益很可能流入企业;(2)该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

(二) 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。将一项现时义务确认为负债,需要符合负债的定义,还需要同时满足以下两个条件:(1)与该义务有关的经济利益很可能流出企业;(2)未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。如果不存在现时义务,则应该将负债转出。例如,无法归还的应付账款应转入营业外收入。

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的概念

所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益(净资产)。公司的所有者权益又称为股东权益。

2. 所有者权益的来源构成

所有者权益按其来源主要包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益(盈余公积+未分配利润)等。考生应掌握利得和损失的概念和会计处理方法。

(1) 利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

(2) 利得有两个去向:计入当期损益(营业外收入)或计入所有者权益(增加资本公积——其他资本公积)。

损失也有两个去向:计入当期损益(营业外支出)或计入所有者权益(冲减资本公积——其他资本公积)。

【例2】下列各项中,属于利得的有()。

- A. 出租无形资产取得的收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 处置固定资产产生的净收益
- D. 非货币性资产交换换出资产的账面价值低于其公允价值的差额
- E. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

【答案】CE

【解析】本题考查利得。出租无形资产取得的收益,应计入其他业务收入,不属于利得;投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额,应计入资本公积(资本溢价),不属于利得。非货币性资产交换换出资产的账面价值低于其公允价值的差额,可能是利得(如固定资产计入营业外收入),也可能是收入(如存货计入主营业务收入),故不能选入;只有处置固定资产产生的净收益和以现金清偿债务形成的债务重组收益属于利得(计入营业外收入),正确答案为CE。

【点评】本题表面上是考核利得,实际上考核了出租无形资产的会计处理、接受投资的会计处理、处置固定资产的会计处理、非货币性资产交换的会计处理、债务重组的会计处理五个考点,综合性很强。可见,在注册会计师考试中,一道多选题也是跨章节的,能通过考试的考生会计水平是比较高的,这样才能应对复杂的执业环境。

(四) 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。企业的日常活动包括销售商品、提供劳务和让渡资产使用权,在会计核算中按照其重要程度分别计入主营业务收入和其他业务收入。

(五) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益