



注册会计师全国统一考试命题研究中心◎编写

2024 年度注册会计师 全国统一考试 机考试题库集

会计

分类选题闯关，掌握各类题型

精选历年真题，把握命题方向

全面覆盖考点，有效查遗补漏

名师专家点评，深入剖析疑难



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



注册会计师全国统一

2014 年度注册会计师 全国统一考试 机考试题库集

会计



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计 / 注册会计师全国统一考试命题研究中心编写.

北京: 中国经济出版社, 2014. 6

(2014 年度注册会计师全国统一考试机考试题库集)

ISBN 978 - 7 - 5136 - 2588 - 3

I. ①会… II. ①注… 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 (2013) 第 119895 号

责任编辑 叶亲忠
责任审读 霍宏涛
责任印制 马小宾
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社

印刷者 三河市佳星印装有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 25.25

字 数 490 千字

版 次 2014 年 6 月第 1 版

印 次 2014 年 6 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 2588 - 3/G · 2047

定 价 46.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 88386794

编委会

田江权	刘 军	刘 娜	李 勇	李 辉	李延平
李洪早	陈 静	汪 剑	吴 勇	吴 华	张世忠
张石忠	何 谨	郑 衡	祝锐恒	洪英杰	郭志华
索晓辉	唐和贵	游莎燕	崔明秀	子	

前言

CONTENTS

在考注会的考生中，流传着这样一句话：眼睛痛没有用，头痛没有用，手痛才有用，一定要反复做题，做到手痛。

可以说，大量地做题，对于考注会成功与否起着至关重要的作用，而且不存在第二条可以替代的途径。

首先，大量地做题，是巩固所学知识点、检验所掌握知识点正确与否的唯一路径。凡是复习备考，无不先从精读教材开始，教材看了好几遍，所有考点是否已经全部掌握，对于每个考点的理解是否准确到位，只有通过习题演练方能知晓。在做题中，已有的记忆可以瞬间激活，模糊的概念可以澄清，错误的概念可以得到纠正，可以说，读教材只是将知识点不加整理地吞下去，仅仅完成了学习的第一个阶段，而只有通过做题，才能使知识点清晰化、层次化、条理化，是学习的二次升华。对于注会考试这种高难度的考试，第二个阶段尤为重要。

其次，大量地做题，是提高做题正确率的不二法门。考试的过程，其实也就是一个做题的过程，只不过需要在特定的地点、特定的时间完成而已。可以说答题的准确率就是考试通过与否的生命线，在掌握了基础知识和解题思路之后，最重要的一件事就是提高做题的准确率。为什么经常会出现明明会做但却经常出错的情形呢？原因其实很简单：第一，缺乏解题的经验，误入陷阱；第二，对一些基础知识的掌握不够烂熟于心，似是而非，临事而迷。那么解决的办法是什么？就是大量、反复的习题训练，看似最笨，其实却是唯一有效的方法。

最后，大量地做题，是提高解题速度的有效方法。在掌握了扎实的基础知识和达到的做题准确率之后，是不是通关就无忧了呢？不是，我们还需要培养一种不可或缺的能力，即快速的答题速度。注会考试题量大、计算量大、涉及的知识点关联度高，近三个小时的考试时间里，会让人精疲力竭，不能做完卷子中的题是很多考生多年不能突破的伤痛。速度从何而来？唯有勤学苦练，平时多做题，凡是做过的题都按照考试的要求，既要对其，又要快，潜移默化中，速度自然就有了。

做题如此的重要，那么我们应该去做什么样的题呢，什么样的题才是最应该先做的好题呢？这个问题就是本书竭尽全力所要解决的问题。

第一，教材上的题，是头等重要的题。在指定教材中，有大量的例题，这些例题往往具有典型性，是帮助我们理解一些重要考点的钥匙。另外，历年考试中的很多真题，是以教材例题为基础改编而成的。可以说熟悉教材例题，是我们进行习题演练的第一步。我们编写的这套机考题库集，收录了教材中的经典例题，并对其进行合理的改编，避免了教材例题的题型与考试不符的缺点。

第二，历年的考试真题，是最具有营养的习题。反复演练历年考试真题，是我们了解考试的难度、命题的特点、考卷的题量等关键考情的捷径。我们在编写这套机考题库集的过程中，大量收录了历年考试真题，其他习题的设计与编写，均以历年真题为模板，确保了习题的难度、特点和题型等均与考试真题保持一致。

第三，覆盖考点全面的习题，是复习最有效率的习题。教材分为若干考点，习题则是为了对这些考点进行考查。从这个角度上来讲，习题演练不是越多越好，如果老是在做某一部分的习题，而其他的考点很少涉及，肯定会营养不良。这就要求我们所选的习题，必须覆盖全部的考点。我们在编写这套机考题库集的过程中，按照章节进行习题的分布，同时专设“跨章节习题”一章，目的就是为了确保我们的习题集可以覆盖所有考试大纲所要求的考点。

“勤奋与认真，是解决一切问题的办法”。对于广大准备注会考试的朋友，在这里，我们没有什么秘诀告诉大家，唯一想对大家说的是，认真看书，认真做题，认真答卷，才是注会取胜的唯一办法。希望我们的题库集成为您复习迎考的好帮手，预祝广大朋友们考试通过。

“注册会计师全国统一考试”

复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底注册会计师考试科目的报考先后次序如何确定？如何进行备考呢？下面将作系统的解答。

一、报考次序的安排

六门科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前两个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执着于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财管的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，因此它是会计、审计、财管这三座大山中最先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥，所以，

一定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

4. 经济法

经济法的备考主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中，包括公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出，综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要是管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；后面几章按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

7. 综合考试

综合阶段考试 2010 年第一年考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看 2010 年综合大纲的要求及样题，对照 2011 年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识点进行查漏补缺。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。

“注册会计师全国统一考试”

命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律，现简单介绍如下。

一、会计

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 注重考查考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握的信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。如“收入”、“长期股权投资”、“所得税”、“资产负债表日后事项”、“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”、“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定，仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种，题量将在46题左右。

2. 财务管理的考查重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考查重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

四、经济法

1. 单选题不简单，不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文，而且要准确理解、运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难，通常涉及几个相关的考点，考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳，熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手，对于任何一个综合题，考生都不可能在短时间内完全读懂看透，也不可能完全看不懂，建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

五、税法

1. 客观题章章有题，在命题上重广度、重专业，侧重于对税法基础理论和税种基本内容方面的考查。

2. 主观题考点交错，体现综合性但不会有偏题和怪题，以考核常见的简单、基础业务为主，同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

六、公司战略与风险管理

1. 考核全面，与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容，又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务，分析案例，做到记忆理论与联系实际思考相结合。

七、综合考试

1. 主要考查考生两方面的能力，即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地表达阐述。

3. 建议考生围绕职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等方面积累实务工作经验。

目 录

CONTENTS

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计基本假设与会计基础	2
第三节 会计信息质量要求	3
第四节 会计要素及其确认与计量原则	5
第五节 财务报告	6
第二章 金融资产	8
第一节 金融资产的定义和分类	8
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10
第三节 持有至到期投资	11
第四节 贷款和应收款项	13
第五节 可供出售金融资产	14
第六节 金融资产减值	20
第七节 金融资产转移	21
第三章 存 货	28
第一节 存货的确认和初始计量	28
第二节 发出存货的计量	30
第三节 期末存货的计量	31
第四章 长期股权投资	38
第一节 长期股权投资的初始计量	38
第二节 长期股权投资的后续计量	43
第三节 长期股权投资核算方法的转换及处置	48

第五章 固定资产	52
第一节 固定资产的确认和初始计量	52
第二节 固定资产的后续计量	54
第三节 固定资产的处置	61
第六章 无形资产	64
第一节 无形资产的确认和初始计量	64
第二节 内部研发开发费用的确认和计量	66
第三节 无形资产的后续计量	67
第四节 无形资产的处置	69
第七章 投资性房地产	75
第一节 投资性房地产的特征与范围	75
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	76
第三节 投资性房地产的后续计量	79
第四节 投资性房地产的转换和处置	81
第八章 资产减值	86
第一节 资产减值概述	86
第二节 资产可收回金额的计量	88
第三节 资产减值损失的确认和计量	89
第四节 资产组的认定及减值处理	94
第五节 商誉减值测试和处理	98
第九章 负 债	104
第一节 流动负债	104
第二节 非流动负债	106
第十章 所有者权益	108
第一节 所有者权益核算的基本要求	108
第二节 实收资本	110
第三节 资本公积	111

第四节 留存收益	117
第十一章 收入、费用和利润	120
第一节 收入	120
第二节 费用	124
第三节 利润	126
第十二章 财务报告	141
第一节 财务报告概述	141
第二节 资产负债表	143
第三节 利润表	145
第四节 现金流量表	149
第五节 所有者权益变动表	152
第六节 附注	160
第七节 中期财务报告	162
第十三章 或有事项	164
第一节 或有事项概述	164
第二节 或有事项的确认和计量	165
第三节 或有事项会计的具体应用	167
第四节 或有事项的列报	172
第十四章 非货币性资产交换	174
第一节 非货币性资产交换的认定	174
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	177
第三节 非货币性资产交换的会计处理	179
第十五章 债务重组	186
第一节 债务重组的定义和重组方式	186
第二节 债务重组的会计处理	187
第十六章 政府补助	199
第一节 政府补助概述	199

第二节 政府补助的会计处理	200
第十七章 借款费用	203
第一节 借款费用的概述	203
第二节 借款费用的确认	204
第三节 借款费用的计量	205
第十八章 股份支付	215
第一节 股份支付概述	215
第二节 股份支付的确认和计量	216
第三节 股份支付的应用举例	219
第十九章 所得税	223
第一节 所得税会计概述	223
第二节 资产、负债的计税基础及暂时性差异	225
第三节 递延所得税负债及递延所得税资产的确认	226
第四节 所得税费用的确认和计量	231
第二十章 外币折算	238
第一节 记账本位币的确定	238
第二节 外币交易的会计处理	240
第三节 外币财务报表折算	248
第二十一章 租 赁	259
第一节 租赁概述	259
第二节 承租人的会计处理	260
第三节 出租人的会计处理	262
第四节 售后租回交易的会计处理	265
第二十二章 会计政策、会计估计和差错更正	268
第一节 会计政策及其变更	268
第二节 会计估计及其变更	281
第三节 前期差错及其更正	284

第二十三章 资产负债表日后事项	293
第一节 资产负债表日后事项概述	293
第二节 调整事项的会计处理	297
第三节 非调整事项的会计处理	305
第二十四章 企业合并	310
第一节 企业合并概述	310
第二节 同一控制下企业合并的处理	311
第三节 非同一控制下企业合并的处理	317
第二十五章 合并财务报表	326
第一节 合并财务报表概述	326
第二节 合并范围的确定	327
第三节 合并财务报表编制的前期准备事项及其程序	329
第四节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下）	333
第五节 长期股权投资与所有者权益的合并处理（非同一控制下）	340
第六节 内部商品交易的合并处理	345
第七节 内部债权债务的合并处理	351
第八节 内部固定资产交易合并处理	353
第九节 内部无形资产交易合并处理	354
第十节 所得税会计相关的合并处理	362
第十一节 合并现金流量表的编制	365
第十二节 本期增加子公司和减少子公司的合并处理	367
第二十六章 每股收益	369
第一节 每股收益概述	369
第二节 基本每股收益	370
第三节 稀释每股收益	375
第四节 每股收益的列报	378
第二十七章 跨章节练习	380

第一章

总 论

考情分析

本章内容是会计准则中的基本准则，对全书后续章节具有统驭作用。近3年考题均为客观题，分数2分左右，属于不重要章节。

本章近年主要考点：（1）会计计量属性；（2）及时性会计信息质量要求；（3）资产期末计量等。

第一节 会计概述

一、单项选择题

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位（ ）的一种经济管理工作。

- A. 财务状况
- B. 经营成果
- C. 经济活动
- D. 现金流量

二、多项选择题

下列关于会计作用的说法正确的是（ ）。

- A. 提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息
- B. 提高会计信息透明度来规范企业会计行为
- C. 为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定基础
- D. 规范会计师的执业行为
- E. 有助于考核企业管理层经济责任的履行情况

参|考|答|案|与|解|析

一、单项选择题

【参考答案】C

【解析】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工作，选项 C 正确。

二、多项选择题

【参考答案】ABCE

【解析】会计有助于提供决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为，选项 A、B 正确；会计有助于企业加强经营管理，提高经济效益，促进企业可持续发展，选项 C 正确；会计有助于考核企业管理层经济责任的履行情况，选项 E 正确；规范会计师的执业行为属于审计的作用，选项 D 错误。

会计基本假设与会计基础

第二节 会计基本假设与会计基础

会计基本假设与会计基础

一、单项选择题

关于会计基本假设与会计基础，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 法律主体一定是会计主体，会计主体不一定是法律主体
- B. 在历史成本计价的基础上的资产折旧都是以持续经营假设为基础的
- C. 一般企业以收付实现制为基础
- D. 货币计量假设为历史成本计量奠定了基础

二、多项选择题

下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有（ ）。

- A. 母公司及其子公司组成的企业集团
- B. 分公司
- C. 销售部门
- D. 独资企业
- E. 事业部