

名师
点拨

中财传媒版

2017 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

高级会计资格

高级会计实务辅导教材 精讲与指南

上海国家会计学院 组编
财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编
刘凤委 王纪平 余 坚 郑庆华 编著



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

中财传媒版 2017 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

高级会计实务辅导教材 精讲与指南

上海国家会计学院 组编

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

刘凤委 王纪平 余 坚 郑庆华 编著



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计实务辅导教材精讲与指南 / 刘凤委等编著. —北京: 经济科学出版社, 2017. 3

(中财传媒版 2017 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7871 - 5

I. ①高… II. ①刘… III. ①会计实务 - 资格考试 - 自学参考资料
IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 048472 号

责任编辑: 赵泽蓬

责任校对: 杨海

版式设计: 齐杰

责任印制: 刘军 邱天

高级会计实务辅导教材精讲与指南

上海国家会计学院 组编

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

刘凤委 王纪平 余坚 郑庆华 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: <http://www.cfeac.com>

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: <http://jjkxcbs.tmall.com>

固安华明印业有限公司印刷

787 × 1092 16 开 22.25 印张 570000 字

2017 年 3 月第 1 版 2017 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7871 - 5 定价: 58.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(打击盗版举报热线: 010 - 88191586, QQ: 1805761914)

打造高级会计实务考试最佳配套读物

——编者的话

对绝大部分考生来说，要提高复习效率、提高通过考试的几率，选择适合自己的辅导课程、选择与教材配套的辅导读物十分必要。打造一本与教材配套，最有效率地利用考生的复习时间，最大程度提高复习效率的辅导读物，则是本书编写组的目标。

作为从2005年开始开展高级会计师考试辅导的机构，上海国家会计学院远程教育网在此前的12年，帮助数万考生通过考试，并在业内首创了答题技巧课程、论文写作与发表指导、职称评定指导、职称英语和计算机课程等为考生所欢迎的项目，这些项目已经涵盖了高会考试、职称英语与计算机考试、论文发表、职称评定资料撰写的方方面面。

2016年，在前期合作的基础上，我们继续携手具有业内崇高声誉的中国财经出版传媒集团推出系列考试辅导书，包括：《高级会计实务辅导教材精讲与指南》及《高级会计实务全真模拟试题》。希望能为考生顺利通过高级会计实务考试带来更大的帮助。

这两本书目标为：

- 帮助考生了解、掌握大纲和教材的全部内容；
- 提高考生应试能力及对会计有关问题的分析判断能力；
- 创新使用思维导图、复习便签等方式，帮助考生最大程度利用有限的复习时间。

就本书而言，我们做了如下贴合考生需求的创新：

如下创新基于我们此前连续12年出版高级会计师考试辅导读物的经验积累；基于我们对近千位考生的调查分析，基于与各位辅导名师的充分研讨。

1. 结构调整，更趋合理

紧密结合2017年大纲的变化与历年真题，分设复习建议与知识点精讲两部分内容。复习建议为读者的时间分配提供客观的参考；知识点精讲则在教材基础上，梳理知识点、分析考情、释疑重难点、提供强化练习，帮助考生提升应试能力。

2. 思维导图理清思路，五角星突出重点

本书创新地使用思维导图的方式，勾画出各章知识框架及重点知识点，有利于读者快速形成框架性认识，节约复习时间。在“本章重难点及解题思路分析”板块，则使用不同的五角星表示知识点的重要程度，其中★★★代表特别重要、★★代表重要、★代表比较重要。

3. 不同层次案例，有助于知识点理解

在“本章重难点及解题思路分析”板块，本书针对知识点设计了相应案例，力图通过案例，帮助考生理解知识点。在“本章历年试题点评”板块，给出了与本章知识点相关的历年试题，并对历年试题作出了点评，力图让考生通过历年试题，了解本章节的考题设计思路。在“强化练习”板块，力图让考生通过练习，检测自己对本章知识点的掌握程度、强化解题思路。

4. 索引更便捷，知识点查阅更省力

为了便于考生在复习和应考阶段查阅相应的知识点，我们在书口处为各章设计了索引，并随书附赠一本考试励志索引贴供考生标识重要知识点。

5. 配套资源更丰富

本书编写组各位专家均是上海国家会计学院远程教育网高级会计师考前辅导教师，这有助于将本书的勘误、内容答疑的效率最优化，能更好地帮助考生理解知识点、强化应试能力、顺利通过考试。此外，为方便随时学习，我们还首次为本书读者提供了考试相关资料下载（下载地址为 sa.esnai.net）。

打造教材最佳配套辅导书，我们要感谢各位优秀的老师的奉献！他们是谢宇翔（备考建议），郑庆华（教材变化、第五章、第六章、第九章、第十章及相关试题），刘凤委（第一章、第二章及相关试题），王纪平（第三章、第七章及相关试题），余坚（第四章、第八章及相关试题）和王保平（试题五～试题八）。

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，可冲抵高级会计师网上辅导课程学费50元，可关注上海国家会计学院高级会计师微信领取，领取方式：微信添加朋友——公众号——saesnai，或扫一扫右图二维码。



上海国家会计学院

2017年3月

高级会计师资格考试 2017 年备考建议

一、快速了解高级会计师考试和评审

1. 评卷方式

自 2012 年起，高级会计专业技术资格考试全面实行网络评卷。

2. 考试合格标准

国家线为 60 分。

各地区、各中央单位可根据本地区、本部门会计专业人员的实际情况，在全国会计考办确定的使用标准范围内，确定当年评审有效的使用标准，即省线，并报全国会计考办备案。目前，仅有部分省市有省线。

3. 考试合格证有效期

参加考试并达到国家合格标准的人员，由全国会计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。

若所在省（市）当年设定了省线，并达到省线标准，可领取由该省（市）发放的高级会计师资格考试成绩合格证书，该证在发证省（市）1 年有效。

4. 考试时间

2017 年 9 月 10 日（周日）8:30-12:00。

5. 参与评审需要具备哪些资质

根据各省的要求，参加高级会计师的评审，一般需要如下条件：

- (1) 获得高级会计师资格考试成绩合格证书；
- (2) 学历、资质、从事会计工作的年限、取得会计师资格或相关专业中级资格后，从事会计工作满一定年限；
- (3) 满足本省要求的学术水平和工作业绩要求。

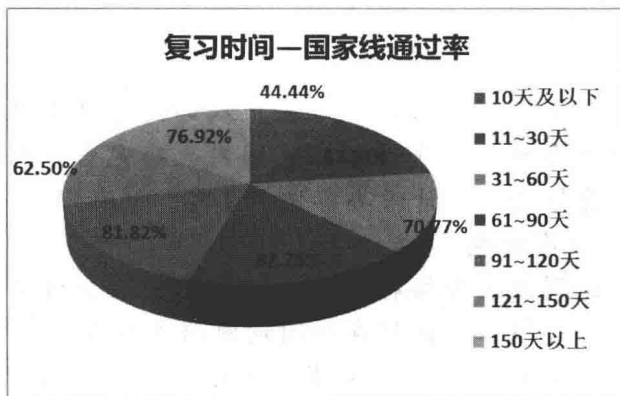
二、高会复习建议，来自数百人的经验分享

2012 年，上海国家会计学院远程教育网与中国会计视野网联合推出了面向当年考生的问卷调查。结合调查分析结果，以及我们 12 年的辅导经验，还有数十位优秀学员历年的分享。对于 2017 年考生的复习，我们有如下建议：

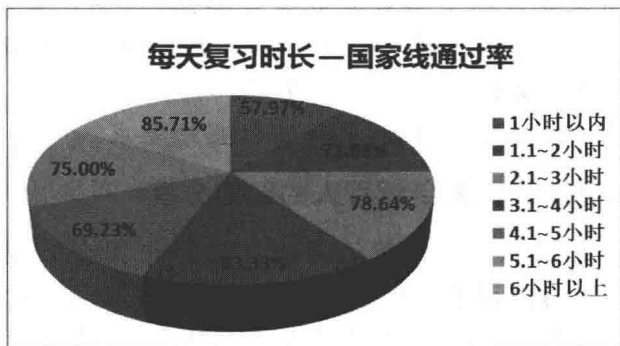
1. 保证必要的复习时间，但不是复习的时间越早越好，也不是时间越长越好

对高级会计师资格考试考生的调查结果表明：

(1) 复习时间为 61 ~ 90 天的考生通过率最高，通过国家线的比例为 82.73%，复习时间为 91 ~ 120 天的考生通过率与其相当，通过国家线的比例为 81.82%。以往年度中，高级会计师考试大纲及教材出版时间一般为 7 月份，距离考试约 4 个月。因此，我们可以推断出，以往年度中，通过率最高的这部分考生基本上在大纲与教材发布的同时根据新大纲与教材开始复习。自 2015 年起，高级会计师资格考试时间大幅提前，复习时间缩短，因此建议各位考生尽快开始复习。



(2) 就每天复习时长而言，每天复习时间为 6 小时以上的考生通过率最高，通过国家线的比例为 85.71%，其次是每天复习时间为 3.1 ~ 4 小时的考生，通过国家线的比例为 83.33%。由于大部分高级会计师资格考试考生工作繁忙、家庭中也有事务需要分担，无法实现每天 6 小时的复习时间。因此，建议考生工作日保证每天 2 ~ 3 小时的复习时间，周末及节假日保证每天 6 小时左右的复习时间。



2. 一种比较合理的复习计划安排

根据对上海国家会计学院远程教育网历届通过考试的考生的复习轨迹分析,我们发现,大部分顺利通过考试的考生的复习都可分为基础知识学习、冲刺学习、模拟演练、调整状态几个阶段。

在基础知识学习阶段,考生主要通过大纲、相关参考书及培训课程,全面复习大纲要求的知识点。在此阶段,考生需要实现如下目标:第一,理清各章节的知识点脉络,形成知识点框架;第二,通过练习题,了解自己对于各个知识点的掌握程度,对于重要且掌握薄弱的知识点,通过听培训课程或学习参考书予以强化;第三,通过询问老师或者与同学交流,解决自己的疑难问题。

在冲刺学习阶段,了解当年度的考试重点、掌握答题思路是考生最重要的任务。考试重点可以通过听课获得,因为授课老师丰富的经验、敏锐的视角及对考试的专业研究能够使他们有效地判断何为重点及其重要程度。答题思路则需要考生结合老师的授课认真研究历年试题,尤其是历年试题的标准答案及评分标准,在研究过程中,要关注这道题与哪些知识点相关,这些知识点中可能存在着哪些陷阱,命题老师为什么会这么出题。在老师的授课中,还会讲解本年度哪些知识点容易出题、会以什么形式出题,并结合一定数量的例题加以说明。

在模拟演练阶段,考生主要通过模拟考试,检测自己的复习情况、发现复习及应试过程中可能存在的问题,为后续补缺补漏奠定基础。在模拟考试的过程中,考生需要注意:

(1) 认真审题。审题过程中尤其需要关注题目要求,有几问、每一问的问题是什么。例如,2009年考试中,第二道题的要求为“根据《企业内部控制基本规范》的要求,分析、判断该公司董事会会议形成的上述决议中有哪些不当之处,并简要说明理由”,而在2010年考试中,第一道题的要求为“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,并逐项简要说明理由。”两道题均为内控类题目,考察的知识点也类似,但答题要求各不相同,2009年时,只需要指出存在不当之处并说明理由。2010年时,则需要逐条判断每项工作安排的正误。

(2) 一定要手写。因为许多考生在日常工作与生活中已经很少手写,如果未加练习,考试时很可能由于书写速度过慢导致答题时间不足。

(3) 要注意答题顺序。在对历届考生考试情况的调研中,我们发

现，许多考生按照从第一题到第九题的顺序答题，由于在一两道排序靠前、难度较大的题目上花费的时间过多，导致排序靠后、但难度值不高的题目没有时间作答。因此笔者建议考生在拿到试卷后，首先浏览所有试题，按照先易后难的顺序答题，保证得分率。

(4) 合理分配答题时间，高会考试时间为 210 分钟，在答题过程中，可以根据这道题的分值，计算出这道题的答题时间。

在调整状态阶段，考生调整复习节奏，放松自己到最好的状态。同时，在此阶段需要准备好考试过程中需要用的资料，例如公式、计算机、水杯、水表、准考证、身份证。

3. 在分享和交流中提升复习的效率

在高级会计师资格考试的备考过程中，考生们不可避免地会遇到各种疑问。如果依靠自身的力量来寻找答案，会是一个漫长又曲折的道路。通过上海国家会计学院远程教育网的答疑版面、QQ 群，可以获得来自老师、同学的帮助，快速高效地解决你的疑问。同时，看到你能解答的问题时，也不妨小试牛刀，因为解答他人的问题将有助于你理清思路，更有利于你强化记忆。

Contents

目录

2017《高级会计实务》教材新变化及	
复习重点	(1)
第一章 企业战略与财务战略	(4)
本章概述	(4)
近年考情分析	(5)
2017年教材变化	(6)
本章重难点及解题思路分析	(6)
本章历年试题解析	(29)
强化练习	(30)
第二章 企业投资、融资决策与集团	
资金管理	(37)
本章概述	(37)
近年考情分析	(38)
2017年教材变化	(38)
本章重难点及解题思路分析	(38)
本章历年试题解析	(63)
强化练习	(67)
第三章 企业全面预算管理	(71)
本章概述	(71)
近年考情分析	(72)
2017年教材变化	(72)
本章重难点及解题思路分析	(73)
本章历年试题解析	(87)
强化练习	(92)
第四章 企业业绩评价	(97)
本章概述	(97)
近年考情分析	(98)
2017年教材变化	(98)
本章重难点及解题思路分析	(98)
本章历年试题解析	(114)
强化练习	(117)
第五章 企业风险管理	(122)
本章概述	(122)
近年考情分析	(123)
2017年教材变化	(123)
本章重难点及解题思路分析	(123)
本章历年试题解析	(137)
强化练习	(137)
第六章 企业内部控制	(139)
本章概述	(139)
近年考情分析	(139)
2017年教材变化	(140)
本章重难点及解题思路分析	(140)
本章历年试题解析	(163)
强化练习	(171)
第七章 企业成本管理	(177)
本章概述	(177)
近年考情分析	(178)
2017年教材变化	(178)
本章重难点及解题思路分析	(178)
本章历年试题解析	(203)
强化练习	(208)
第八章 企业并购	(213)
本章概述	(213)
近年考情分析	(215)
2017年教材变化	(215)
本章重难点及解题思路分析	(216)
本章历年试题解析	(247)

强化练习	(253)
第九章 金融工具会计	(255)
本章概述	(255)
近年考情分析	(256)
2017年教材变化	(256)
本章重难点及解题思路分析	(256)
本章历年试题解析	(281)
强化练习	(286)

第十章 行政事业单位预算管理、会计 处理与内部控制	(293)
本章概述	(293)
近年考情分析	(294)
2017年教材变化	(294)
本章重难点及解题思路分析	(294)
本章历年试题解析	(327)
强化练习	(336)

2017 《高级会计实务》教材新变化及复习重点

在《高级会计实务》复习前,考生应该对考试概况(包括考试方式、题型题量、合格标准);考试内容、考试重点以及高效率的复习方法有所了解,才能有针对性复习,以便顺利通过考试。

一、《高级会计实务》考试概况

1. 考试方式

《高级会计实务》采用开卷、笔答考试方式。可以带考试大纲、考试教材、辅导资料等。

2. 考试题型、题量

(1) 题型:案例分析题

(2) 题量:总分100分(卷面120分,其中第1~7题为必答题80分,第8、9题各20分,选做一题)。下面列出2016年考试情况统计表(表1):

表1 2016年试题各题分值统计表

题目	考核内容	分数	
案例分析一	考核财务战略4分;企业投资、融资决策与集团资金管理11分	15分	
案例分析二	考核预算管理8分+绩效评价2分	10分	
案例分析三	考核企业成本管理	10分	
案例分析四	考核企业并购	10分	
案例分析五	考核企业内部控制	15分	
案例分析六	考核部门预算管理、政府采购、预算绩效管理	10分	
案例分析七	考核金融工具会计8分、成本法适用范围2分	10分	
任选一题	案例分析八	考核长期股权投资、企业合并与合并财务报表	20分
	案例分析九	考核国有资产管理(资产清查)、事业单位会计	20分
总分		120分→100分	

二、2017 年教材内容、新变化及复习重点

2017 年教材共 10 章，内容分为两部分：第一～九章为企业财务、会计、风险管理和内部控制；第十章为行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制。对比 2016 年教材变化较大：①增加了第五章企业风险管理；②删除了原第九章长期股权投资与合并财务报表。现将 2017 年教材的内容、具体变化和复习重点章归纳如表 2 所示。

表 2 2017 年教材的内容、新变化和复习重点

考试内容	具体变化	重要程度
第一章 企业战略与财务战略	基本没有变化	★ (5 分左右)
第二章 企业投资、融资决策与集团资金管理	变化较大：①增加了“第二节私募股权投资”；②在结构上进行了调整，内容上没有实质变化。	★★★ (10~15 分)
第三章 企业全面预算管理	变化较大：①章名由“企业预算管理”改为“企业全面预算管理”；②章节结构上由五节变为四节（将原第二、三、四节整合为“第二节预算编制”、“第三节预算控制”）；③内容上做了部分改写。	★★ (5~10 分)
第四章 企业业绩评价	变化较大：①章名由“业绩评价”改为“企业业绩评价”；②对第一节中的“企业业绩评价的程序”做了大量改写；③将原第二、三节整合为“第二节业绩评价体系”，并新增了“评价计分方法”内容。	★★ (5~10 分)
第五章 企业风险管理	本章是今年新增加的一章，从原第五章企业内部控制中的第四节企业风险管理独立出来。	★★ (10 分左右)
第六章 企业内部控制	变化较大：①由原“第五章”变为“第六章”；②将原“第四节企业风险管理”独立为第五章企业风险管理，本章内容减少了。	★★ (10~15 分)
第七章 企业成本管理	变化较大：①结构上由三节增加为四节（将原“第一节现代商业环境与战略成本管理”分拆为“第一节企业成本管理概述”、“第二节战略成本管理”）；②第三四节的内容基本没有变化。	★★ (5~10 分)

续表

考试内容	具体变化	重要程度
第八章 企业并购	变化很大：①由“第七章”变为“第八章”；②增加了“第六节合并会计”（删除了原“第九章长期股权投资与合并财务报表”，将其中的“第二节企业合并”内容移到了本章），使本章变为很重要的一章。	★★★（20~25分）
第九章 金融工具会计	变化较大：①根据2016年7月修订后的《上市公司股权激励管理办法》，对股权激励的内容进行了修订；②对金融工具的类型删除了部分内容。	★★★（10~15分）
第十章 行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制	变化较大：①增加了中央部门预算编制原则；②修订了中央部门财政拨款结转和结余资金管理；③修订了政府购买服务；④修订了国有资产管理；⑤增加了政府财务报告。这些变化对考试影响较大。	★★★（30分）

三、高效率的复习方法

1. 参加考试辅导

参加辅导能快速明确重点，理解难点，掌握答题技巧，学习效率比自学高得多。本书作者在“上海国家会计学院远程教育网”有高级会计实务考试辅导，口碑很好，感兴趣的学员可前往参加。

2. 研读考试教材

考试教材是出题的指南，试题一般不会超出教材，考生应研读2遍以上教材中的重点，就能够从容应试。

3. 保证复习时间

2017年高会考试日期为9月10日，学员在6月1日~9月9日有三个多月的复习期间，要保证周一到周五每天复习2小时左右；周六、日每天复习5小时左右。既然报名考试了，就一定要当作一项重点工程来做，今年力争通过考试，取得标志性成果！

第一章 企业战略与财务战略

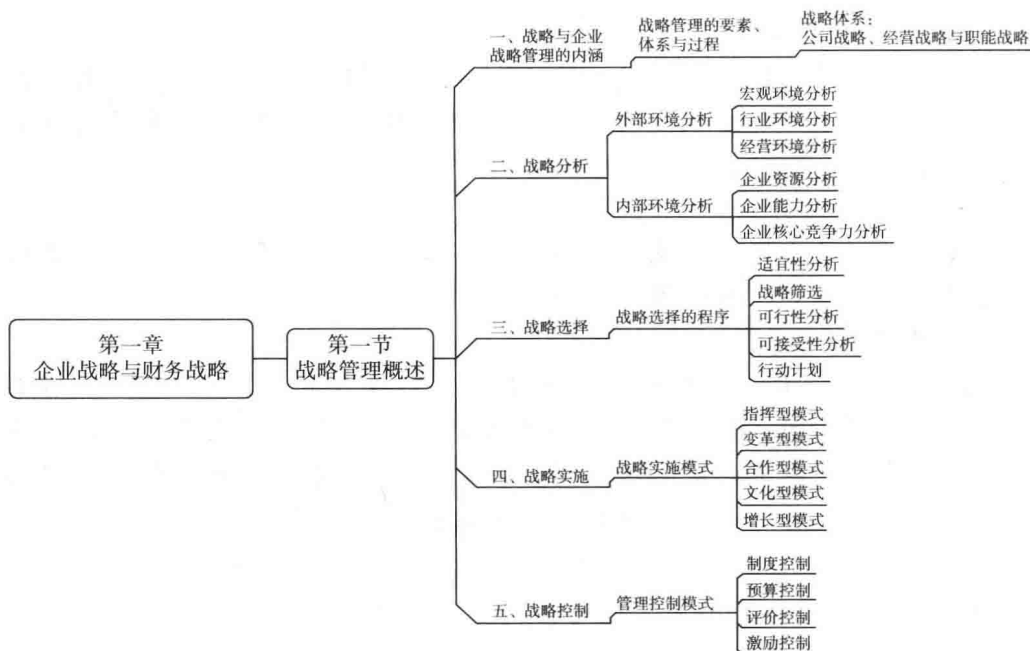
本章概述

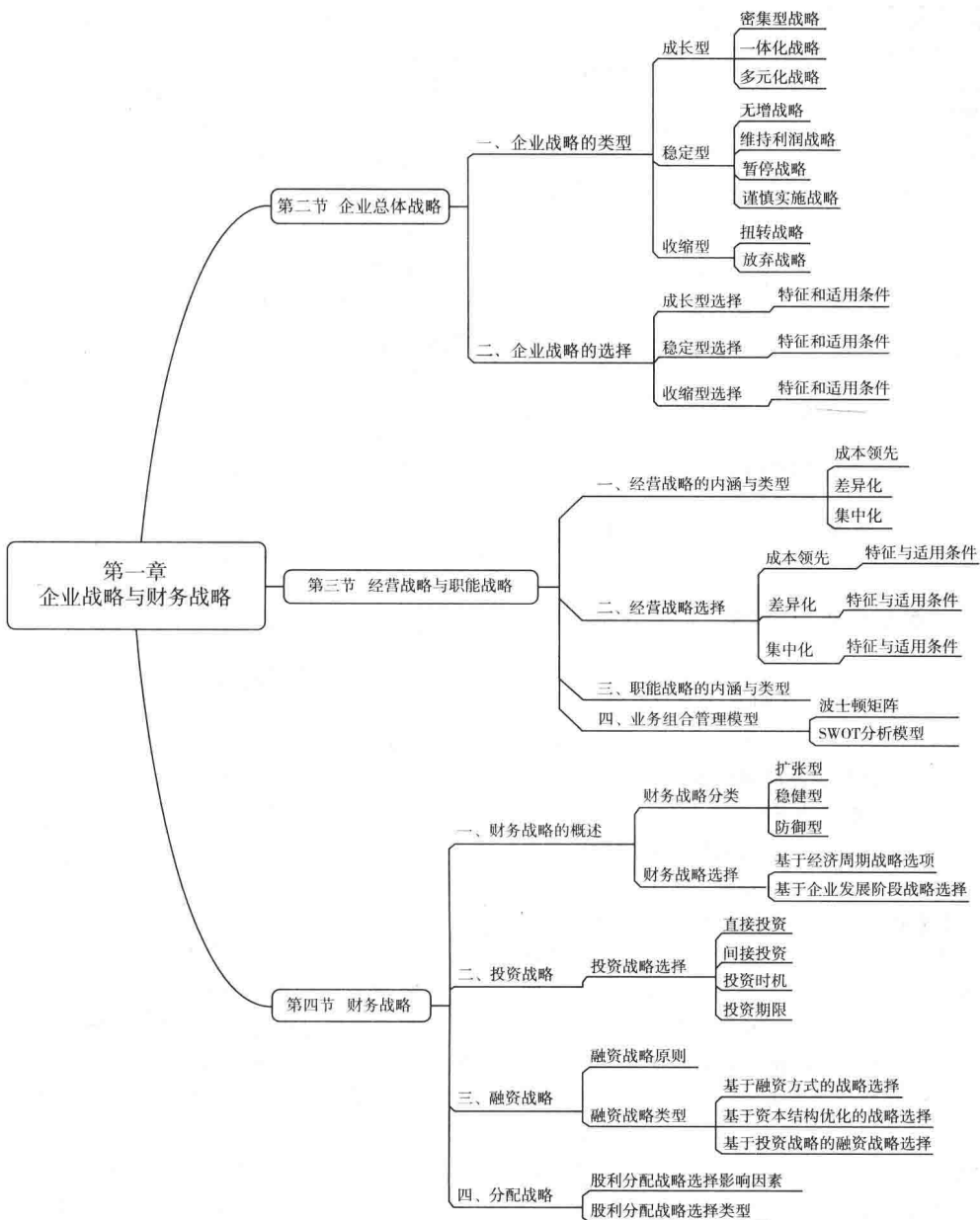
本章主要介绍了企业战略与财务战略的基本概念、原理、关系和方法。内容上来看比较传统规范，主要体现出对高级会计师在战略思维方面的框架性和整体性的能力构建要求。从以往单纯强调公司财务战略、从财务与会计角度来看待公司战略与财务战略的关系；转向为要求掌握公司战略及战略管理的核心内容，拓宽了知识面要求。

本章在复习过程中，可以关注两条主线，

一条是企业战略与战略管理内容；另一条是具体的财务战略。前者的重点在于理解并掌握战略管理体系（公司战略、经营战略、职能战略）和战略管理过程（战略分析、战略选择、战略实施与战略），并充分掌握具体内容及具体应用；后者的重点在于充分掌握财务战略类型以及具体的投融资战略与利益分配战略内容。

为了便于考生理解本章节各知识点结构及重点知识，我们给出了如下思维导图。





近年考情分析

本章融合了公司战略管理与财务战略的部分核心内容，其中公司战略管理部分相对比较完善，财务战略部分只是粗浅地介绍了相关内容，如战略类型选择，并没有细致地展开分析。本章有关公司战略的问题单独考试的可能性存在，但也很可能与其他章节的知识联系在

一起考核，作为一个几分的题目单独考也是容易出题的，譬如2013年将本章内容和第二章内容融合起来；2015年将战略问题与平衡计分卡结合起来作为一个案例内容考核，因为平衡计分卡也与战略密切相关。但无论如何与其他知识点结合，由于我们考试的问题都是相对独立的，只要掌握好战略的知识点就可以应对这方面的问题。

年度	题量	分值	相关知识点
2016	1	3	融资战略类型选择
2015	1	3	密集型战略
2014	1	1.5	内部融资战略
2013	1	3	企业战略类型的分析与判断
2012	1	10	财务战略目标、EVA、组织结构类型
2011	1	10	组织结构、经济增加值
2010	1	10	财务战略规划
2009	1	13	筹资方式选择

2017 年教材变化

2017 年本章大纲内容与 2016 年基本一致，没有变化。

本章重难点及解题思路分析

第一节 战略管理概述

一、战略与企业战略管理的内涵

(一) 战略的内涵

战略具有全局性、长远性、纲领性、客观性、竞争性和风险性的特征。

【提示】上述特征表明如果从战略角度思考问题，就必须规避片面重视部门利益、行为短期化、主观意识太强等问题，更多地从公司整体、可持续发展的角度客观地看待问题。

(二) 企业战略管理的内涵

企业战略是指企业为了实现长期的生存和发展，在综合分析企业内部条件和外部环境的基础上作出的一系列带有全局性和长远性的谋划。战略管理具有以下四个特征：一是关于企业整体的管理，涉及跨部门和跨职能，还需要处理与多方利益相关者的关系；二是涉及处理与企业外部的关系。因此，不容易控制；三是具有很大不确定性和模糊性；四是涉及企业的变革，属于动态的过程，以适应不断变化的环境。

(三) 战略管理的要素、体系与过程

1. 战略管理的要素

战略管理要素主要是就战略管理过程中需关注的重要问题，具体涉及：产品与市场、成长方向、竞争优势和协同效应四个方面。

2. 战略管理体系 (★)

企业战略管理体系是由公司战略，事业部战略和职能战略三个层次构成的。

公司战略通常可分为成长型战略、稳定型战略和收缩型战略。

经营战略通常包括成本领先战略、差异化战略、集中化战略等。

职能战略如研究与开发战略、生产战略、人力资源战略、财务战略、市场营销战略等。

企业战略体系可用图 1-1 表示。

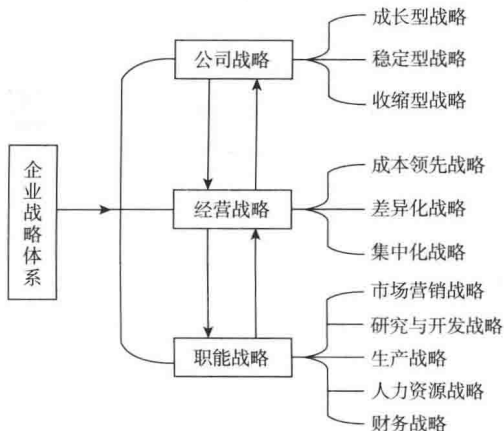


图 1-1 企业战略体系

3. 战略管理过程 (★)

战略管理过程由战略分析、战略选择、战略实施与战略控制四个环节组成。

(1) 战略分析。战略分析包括外部环境分析和内部环境分析。外部环境分析包括宏观环境分析、行业环境分析和经营环境分析。内部环境分析包括企业资源分析、企业能力分析和核心竞争力分析。

(2) 战略选择。战略选择就是根据企业不同类型的战略特点，结合公司战略管理要素进行的选择。如公司战略选择、经营战略选择、职能战略选择；还有内部发展战略选择、并购战略选择、联合发展选择、战略联盟选择等。

(3) 战略实施。战略实施是指将战略规划 and 战略计划转化为战略实践的过程。战略实