



“临门一脚”考试系列辅导丛书

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测

财务与会计

考点全面覆盖 资深专家解析 临门一脚过关

注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会 编

2011



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“临门一脚”考试系列辅导丛书

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测

财务与会计

注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会 编

2011



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测:
2011. 财务与会计/注册税务师执业资格考试辅导丛书编委
会编. —上海:立信会计出版社, 2011. 3
(“临门一脚”考试系列辅导丛书)
ISBN 978-7-5429-2825-2

I. ①全… II. ①注… III. ①财务会计—经济师—
资格考核—自学参考资料 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 035192 号

策划编辑 蔡伟莉 赵新民
责任编辑 赵新民
封面设计 周崇文

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及考点预测 财务与会计(2011)

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	24.5
字 数	593 千字
版 次	2011 年 3 月第 1 版
印 次	2011 年 3 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5429-2825-2/F
定 价	38.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

从业人员资格考试,作为一种规范的行业准入制度,是国际通行的做法,有重要的现实意义,体现了行业规则和对从业人员的知识素质及能力的要求。为了方便考生复习备考,我们组织具有丰富实践经验和扎实理论功底的业内专家,根据《2011年全国注册税务师执业资格考试大纲》的要求,结合历年来注册税务师考试命题特点,编写了这套辅导教材。

根据教材体系,本套辅导教材分为《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《税务代理实务》、《财务与会计》和《税收相关法律》五个分册。

本套辅导教材有以下特点:

内容紧扣大纲及教材。本套辅导教材紧扣最新大纲和教材,保证严格的同步及更新,服务于考生的复习备考。

体例科学、新颖和实用。本套辅导教材在认真研究应试复习规律的基础上,科学地设计了统一的体例。每章包括五个部分:“本章大纲”,便于应试复习时对应;“本章考点预测”,根据历年考试中出现频率较高的重点和难点,进行等级划分,便于考生有重点、有计划地进行复习;“知识线索图”,为考生提供了一个知识点的逻辑线索,便于考生总体把握;“考点分析”,对本章的难度、重点进行解析,便于考生对教材内容和考试要点的充分理解;“考点预测题及参考答案”,便于考生进行模拟测试和体验复习效果,提高应试能力。

希望广大考生能够通过本套丛书的辅导,提高基本理论知识和从业能力,在考试中有优异的表现,当然更重要的是以较高的职业水准投入中国注册税务师工作的实践中,为其发展壮大贡献力量。

本套辅导丛书由谷秀娟任主编,姚咏涵、杨帆、张聿静、罗美琴、李小珍、晏玉珍、张韶华任副主编。在本套辅导丛书编写过程中,我们得到了

有关管理部门和多家税务师事务所的大力支持,有关专家对本套丛书提出了许多宝贵意见和建议,在此表示感谢。由于编写时间紧迫,书中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指出。

注册税务师执业资格考试辅导丛书编委会

2011年3月

《财务与会计》是注册税务师执业资格考试五科中难度较高的一科，它的内容包括财务管理和会计两大块。其重要性不言而喻。

一、考试形式介绍

从形式上看，《财务与会计》试卷总分 140 分(84 分为及格线)，其中单项选择题为 40 题 40 分，多项选择题为 30 题 60 分，计算题两个大题 16 分，综合分析题两个大题 24 分。其中每个计算题有 4 个选择题，每小题 2 分，综合分析题每题有 6 个选择题，每小题 2 分。

二、历年考题特点

我们将其总结为四大特点，即试题知识覆盖面宽、计算题和会计核算题比重较大、题目综合性高以及综合题的跨度大。

1. 试题知识覆盖面宽，强调基础知识

从往年的试卷看，总共有 90 个小题，有的题目考点涉及数个，那么一套试卷的考点就有可能多达数百个，每章每节的内容甚至教材每一页的内容都可能涉及。在题目的设计上主要测试基础会计理论及基础的核算。

2. 计算题和会计核算题比重较大

在考试中，财务与会计的比重大约为 1:3，计算题的比例达到 40%，如果将客观题中的计算和会计核算题也包括在内的话，那么其比重实际上能达到 60% 甚至更高，而且核算题是与实务紧紧联系在一起的。所以这一部分考生感觉难度非常大，其对考试的通过也起着关键性作用。

3. 题目综合性高，强化实务操作能力

可以说每一个试题都不是直接就能判断正确选项的，都有一个思考、分析、判断和计算的过程，而且也不是教材内容的简单复制，考试时侧重

于理解与综合分析,同时新知识及实务中的难点近几年考得较多,这一问题在今年的会计部分表现得会更加突出。

4. 综合题的跨度大

近几年的综合题跨度是很大的,有时将会计几章的内容融合到一个综合题中,甚至会将财务与会计的内容联系起来考,如果考生学习时没有真正掌握,那么对整体知识的驾驭能力就不会很强,做综合题就很有难度。

三、学习的技巧

1. 掌握科学的学习方法

我们认为,科学的学习方法是取得成功的法宝。由于教材的容量非常大,复习时间又有限,考生多数都是一边工作一边学习。在这种情况下,如果自己抱着教材看书,那是非常困难的。因此条件允许的话,选择合适的辅导班,由老师引导学习,能收到事半功倍的效果,在此基础上进行复习和多做练习。考生必须养成一边学习一边做题的好习惯,通过做题检查学习效果,提高解决综合题的能力,提高自己对知识的驾驭能力。这一点考生一定要注意。

2. 全面学习,把握重点

我们强调学习要全面,如上所述,考试涉及教材内容的各个章节,所有的内容都可能考到,那么考生就要进行全面的学习,掌握每一个知识点。同时我们还要强调,一门学科中,重点的内容始终是重点,出现的概率高,占的分数大。考生在全面学习的同时,要扣紧这些重点内容,进行反复的练习,真正搞懂做熟,那么通过考试就不会是难事。

3. 关注教材变动内容,掌握新增知识点

资格考试都是紧密地与实务联系在一起的,这就要求考生掌握实务中新的知识,反映在教材上就是教材反复在变、内容反复在增的部分。这部分内容必定是考试中的亮点内容,出现的概率高,考试的难度大。考生对这样的内容就要给予高度的关注。2010年教材的主要变化有:修订了固定资产增值税的会计处理;修改了长期股权投资成本法下分红的会计处理;长期股权投资的权益法核算新增了顺销、逆销的会计处理;新增高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费的会计处理;新增了授予客户奖励积分的处理。尤其是前三项内容,提醒考生特别注意。

四、应试策略

1. 心平气和,不急不躁

考试时的状态是考场发挥的重要因素。有的考生急于求成,见到容易的题目读题走马观花,结果不是落了条件就是看错了数字。见到复杂的题目静不下心来阅读,心情浮躁,心一慌会做的题也不会做了。所以在考场上必须保持心平气和,不急不躁。当然能做

到这一点,平时认真复习,正确答案成竹在胸是其前提。

2. 珍惜每分每秒,题目一次做对

考试时间很紧,一般不会有让考生检查的时间。因此要求考生珍惜每分每秒,题目一次就做正确。这就要求考生在平时做题时养成做题一次做正确的好习惯。在考场上更要小心,会做的题目不能做正确是最可惜的。考生对这一点要高度重视。

3. 先易后难,分次涂卡

每个考生有每个考生的特点,对于自己觉得容易的题目,一定要先做出来,防止在难题上冥思苦想,难题没做出容易的题目也没做的现象出现。同时一定要注意,每做完一部分题(比如10题或20题或一个大题),就将答案涂卡。往年有光忙着做题,收卷了题目做得基本完成但没来得及涂卡的现象。

4. 针对不同的题型,采取不同的应试策略

(1) 单项选择题:在找到一个正确答案后,如果可以确认其是正确的,不必将四个答案读完,想多了易错,还浪费时间。

(2) 多项选择题:确认法和排除法结合运用。先确认正确的选项,对确认不了的选项,根据是多选的特点,将能排除的答案排除掉。

(3) 计算题:一定要仔细审题,充分排除题目中的干扰或陷阱,争取在最短的时间内正确地摸清题意。再者,如果觉得没有做出来的可能要果断放弃,集中时间和精力做会做的题目,保证会做的题得分。

(4) 综合题:综合题的难度一般较大,一般是跨章节出题的。由于题目一般较长,考生要按浏览和审题的步骤来做。首先是浏览,大致地看一下题目,迅速判断题目是不是可能做上来,如果是肯定的,那么就进行第二步,仔细审题,注意题目中的隐性条件,保证将出题老师故意设下的陷阱看出来,逐一击破。做答案时可以进行跳跃操作,比如,第2个小题很复杂难度特大,但是第3或第5小题虽然在后面,但是对自己来说可能很容易,这样就可将第2小题放弃,接下来做后面的题。一定要灵活处理。在做会计处理题目的时候,对于要进行计算才能得数而且计算很复杂的“绕”的题,可用会计分录进行倒挤的方法,也可以看一下题目,按第一印象进行试算,或根据题目之间的联系进行推断。这些技巧在平时的学习做题时也可以常常应用,练习自己的直觉能力。

本书由谷秀娟主编,李小珍、晏玉珍任副主编,姚咏涵、杨帆、张聿静、张韶华、罗美琴参与编写。联系邮箱:zhushuikaoshi2010@163.com。

CONTENTS

目 录

 第一章 财务管理概论	1
本章大纲	1
本章考点预测	1
知识线索图	1
考点分析	2
第一节 财务管理概述	2
第二节 财务管理的环境	4
第三节 财务管理的价值观念	5
考点预测题	9
考点预测题参考答案	15
 第二章 财务分析	16
本章大纲	16
本章考点预测	16
知识线索图	16
考点分析	17
第一节 财务分析概述	17
第二节 财务分析中常用的财务比率	18
第三节 企业财务状况的综合分析	23
考点预测题	25
考点预测题参考答案	32
 第三章 财务预测与财务预算	34
本章大纲	34
本章考点预测	34
知识线索图	34
考点分析	34
第一节 资金需要量预测	34

第二节 利润预测	36
第三节 财务预算	38
考点预测题	39
考点预测题参考答案	48

第四章 筹资管理 51

本章大纲	51
本章考点预测	51
知识线索图	51
考点分析	52
第一节 企业筹集资金的原因与要求	52
第二节 所有者权益资金的筹集	53
第三节 债务资金的筹集	56
第四节 资金成本	60
第五节 资金结构	61
考点预测题	62
考点预测题参考答案	71

第五章 投资管理 74

本章大纲	74
本章考点预测	74
知识线索图	74
考点分析	75
第一节 投资的意义和分类	75
第二节 流动资产投资管理	75
第三节 有价证券投资管理	78
第四节 固定资产投资管理	81
考点预测题	83
考点预测题参考答案	91

第六章 股利分配 95

本章大纲	95
本章考点预测	95
知识线索图	95

考点分析	95
第一节 利润分配的内容和程序	95
第二节 股利分配的政策	96
第三节 股利分配的形式	97
考点预测题	98
考点预测题参考答案	101
 ■ ■ ■ 第七章 财务会计概论	103
本章大纲	103
本章考点预测	103
知识线索图	103
考点分析	104
第一节 财务报告目标、会计假设和会计基础	104
第二节 财务会计要素：确认、计量和报告	105
第三节 财务会计信息质量要求	107
第四节 我国企业财务会计核算规范	109
考点预测题	109
考点预测题参考答案	113
 ■ ■ ■ 第八章 流动资产(一)	114
本章大纲	114
本章考点预测	114
知识线索图	114
考点分析	115
第一节 货币资金的核算	115
第二节 应收款项的核算	118
第三节 交易性金融资产的核算	122
第四节 外币交易的核算	123
考点预测题	125
考点预测题参考答案	133
 ■ ■ ■ 第九章 流动资产(二)	136
本章大纲	136
本章考点预测	136
知识线索图	136

考点分析	137
第一节 存货的确认和计量	137
第二节 原材料的核算	141
第三节 其他存货的核算	144
第四节 存货清查的核算	146
考点预测题	147
考点预测题参考答案	159

第十章 非流动资产(一) 163

本章大纲	163
本章考点预测	163
知识线索图	163
考点分析	164
第一节 固定资产的确认和计量	164
第二节 固定资产取得的核算	165
第三节 固定资产折旧的核算	169
第四节 固定资产后续支出、处置的核算	172
第五节 无形资产的核算	173
第六节 固定资产、无形资产减值的核算	177
考点预测题	179
考点预测题参考答案	196

第十一章 非流动资产(二) 200

本章大纲	200
本章考点预测	200
知识线索图	200
考点分析	201
第一节 持有至到期投资的核算	201
第二节 可供出售金融资产的核算	203
第三节 长期股权投资的核算	204
第四节 投资性房地产的核算	209
第五节 长期待摊费用的核算	212
考点预测题	212
考点预测题参考答案	232

第十二章 流动负债	241
本章大纲	241
本章考点预测	241
知识线索图	241
考点分析	242
第一节 应付账款和应付票据的核算	242
第二节 应交税费的核算	243
第三节 其他流动负债的核算	251
考点预测题	258
考点预测题参考答案	266
第十三章 非流动负债	268
本章大纲	268
本章考点预测	268
知识线索图	268
考点分析	269
第一节 借款费用的核算	269
第二节 应付债券的核算	271
第三节 其他非流动负债的核算	273
第四节 预计负债的核算	274
第五节 债务重组的核算	276
考点预测题	278
考点预测题参考答案	293
第十四章 所有者权益	297
本章大纲	297
本章考点预测	297
知识线索图	297
考点分析	298
第一节 投入资本的核算	298
第二节 资本公积的核算	300
第三节 留存收益的核算	301
考点预测题	302
考点预测题参考答案	307

第十五章 收入、成本费用和利润	308
本章大纲	308
本章考点预测	308
知识线索图	309
考点分析	309
第一节 收入的确认与计量	309
第二节 收入的核算	312
第三节 产品成本核算的一般程序及基本方法	314
第四节 期间费用的核算	316
第五节 利润的核算	317
第六节 所得税费用的核算	319
第七节 利润分配的核算	322
考点预测题	322
考点预测题参考答案	336
第十六章 会计调整	340
本章大纲	340
本章考点预测	340
知识线索图	340
考点分析	341
第一节 会计政策变更	341
第二节 会计估计变更	342
第三节 前期差错更正	343
第四节 资产负债表日后事项	344
考点预测题	345
考点预测题参考答案	359
第十七章 财务报告	363
本章大纲	363
本章考点预测	363
知识线索图	363
考点分析	364
第一节 资产负债表	364
第二节 利润表	364
第三节 现金流量表	365

第四节 所有者权益变动表	366
第五节 附注	366
考点预测题	367
考点预测题参考答案	374

第一章 财务管理概论



本章大纲

了解财务管理的特点;熟悉财务管理的目标;掌握财务管理的内容和方法。

了解法律环境;熟悉经济环境;掌握金融市场环境。

了解特殊的年金及其计算;熟悉投资风险价值及其计算;掌握资金时间价值及其计算。



本章考点预测

财务管理的内容和方法★★★★

财务管理的目标★

金融市场环境★★

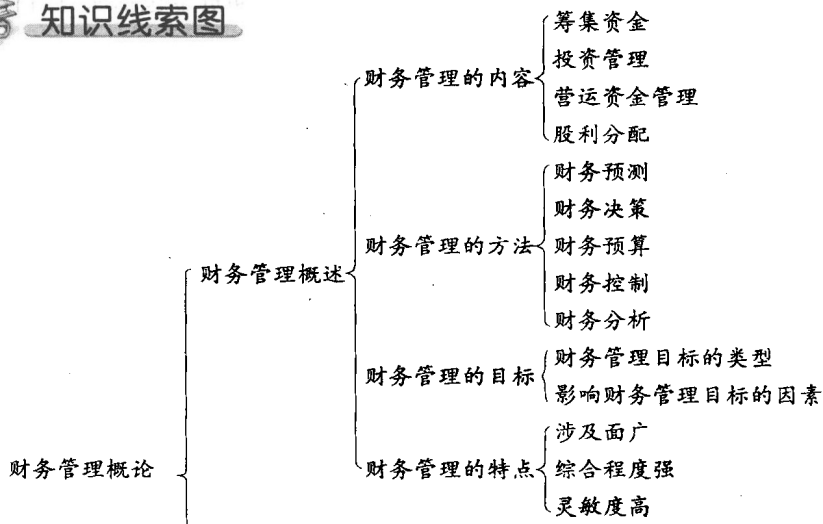
资金时间价值的计算★★★★

投资风险价值的计算★★

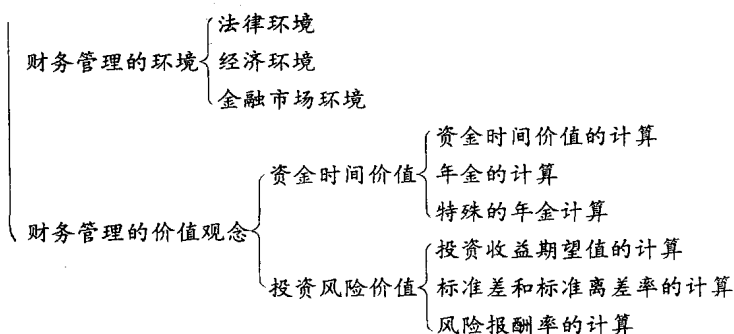
注:为方便广大考生尽快熟悉本章内容,把握复习要点,本书根据全国注册税务师执业资格考试大纲(2010年)要求,将历年考试中出现频率较高的重点和难点问题单独列出。根据知识点重要程度的不同,本书对其进行了等级划分,其中★数越多,表示该知识点在考试中出现的可能性越大。建议考生根据本书提供的线索,有重点、有计划地进行复习。



知识线索图



(续图)



考点分析

第一节 财务管理概述

一、财务管理的内容和方法

(一) 财务管理的内容

1. 筹集资金

企业资金按投资者权益的不同可分为债务资金和所有者权益资金。

债务资金包括流动负债和非流动负债,其所有权属于企业债权人。通过银行借款、发行债券等方式筹集债务资金。

所有者权益资金包括所有者投入企业的资本金和企业在生产经营活动中形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润。企业可以依法采取吸收直接投资、发行股票等方式筹集所有者权益资金。

企业资金按企业占用时间长短可分为长期资金和短期资金。长期资金包括所有者权益资金和非流动负债。短期资金是企业的流动负债。

筹资管理的目标:满足资金需求,降低资金成本,合理安排资金结构。

2. 投资管理

企业投资可分为对内投资和对外投资。

对内投资是企业将资金用于自身的生产经营,通过投资形成企业的固定资产、流动资产、无形资产和其他资产等资产。

对外投资是企业将资金投放给其他企业,对外投资的形式有多种,主要有股权投资和债权投资。

股权投资是企业将资金投给其他企业形成所有者权益。债权投资是企业将资金投给其他企业形成债务。

企业投资按照形成资产的不同可分为固定资产投资和营运资金投资。

投资管理的目标:提高投资收益率,降低风险。