



2018

★内容全面 ★深入浅出 ★学练结合

CPA


中财传媒版2018年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

会 计 应 试 指 导

▶ 财政部中财传媒 注册会计师考试辅导丛书编写组 编



扫二维码 享超值服务

 中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社



刮涂层 查真伪

中财传媒版 2018年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

会计应试指导

财政部中财传媒 注册会计师考试辅导丛书编写组 编

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计应试指导 / 财政部中财传媒, 注册会计师考试辅导丛书编写组编.

—北京: 中国财政经济出版社, 2018.3

(中财传媒版 2018 年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8104 - 9

I. ①会… II. ①财…②注… III. ①会计学 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 044175 号

责任编辑: 李 磊 白 静

责任校对: 张 凡

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeac.com>

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88191552

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczjjcbs.tmall.com>

北京鑫海金澳胶印有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 29 印张 776 000 字

2018 年 3 月第 1 版 2018 年 4 月北京第 4 次印刷

定价: 78.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8104 - 9

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88191661 QQ: 2242791300

前言 Preface

注册会计师考试从2012年开始实行计算机化考试（简称“机考”）。在机考方式下，考生必须掌握一定的计算机操作技能，并且需对教材知识有更为全面的把握。

为帮助广大考生全面理解2018年注册会计师考试大纲和考试教材内容，在有限的复习时间内掌握教材的重、难点知识，顺利通过考试。中国财经出版传媒集团组织常年从事注册会计师考试辅导的名师、专家编写了“中财传媒版2018年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书”。该系列丛书包括“应试指导”“要点随身记”“通关题库”和“全真模拟试题”四个系列，涵盖了专业阶段考试的6个科目，即会计、审计、财务成本管理、经济法、税法和公司战略与风险管理。

1. “应试指导”系列：紧扣2018年考试大纲和考试教材内容，考点精炼、结构合理，对考试有极强的指导性，帮助考生全面掌握教材精髓。在编写结构的设计上，根据考生的学习特点和备考要求，分为“命题规律及考试趋势预测”“各章考点精讲精练”“跨章节综合题演练”三个部分。

2. “要点随身记”系列：根据每章重要考点整理而成的备考“红宝书”，涵盖知识点全面，易于携带，旨在帮助考生更便捷地预习、复习和记忆考点内容，合理利用碎片化的时间，积少成多，掌握记忆教材核心知识点。

3. “通关题库”系列：包含大量针对性极强的练习题和对应的答案解析，帮助考生通过习题演练巩固理解知识点，更熟练地应用教材知识点解决实际题目中的问题。

4. “全真模拟试题”系列：在对历年考试试题进行分析归纳和命题趋势总结的基础上，由多名具备注册会计师资格的辅导专家精心设计了八套全真模拟试题，考生可以在充分复习教材内容的基础上，按照模拟考试时间及要求，进行热身训练，积累实战经验。

注册会计师考试辅导书市场品种繁多，但质量良莠不齐。考生在选择教辅时常常陷入盲目。该系列丛书利用作为教材出版单位的独特优势，在第一时间邀请注册会计师考试辅导专家编写，秉承“应试”“精练”的核心思想，力求帮助考生以最少的精力取得最大的效果，实现高效学习、顺利通关，是考生学习备考的第一选择。

最后，衷心祝愿各位考生顺利通过2018年注册会计师考试。

编写组

2018年3月

Contents



目录



第一部分 命题规律及考试趋势预测	
2018 年教材主要变化和复习重点	(3)
考试命题特点分析	(4)
2018 年考试命题趋势预测	(5)
复习方法与应试技巧	(6)
第二部分 各章考点精讲精练	
第一章 总论	(11)
本章考情分析	(11)
本章教材变化	(11)
本章思维导图	(11)
考点精讲及典型例题解析	(11)
精选练习题	(15)
答案及解析	(17)
第二章 会计政策、会计估计及其 变更和差错更正	(19)
本章考情分析	(19)
本章教材变化	(19)
本章思维导图	(19)
考点精讲及典型例题解析	(19)
精选练习题	(23)
答案及解析	(26)
第三章 存货	(29)
本章考情分析	(29)
本章教材变化	(29)
本章思维导图	(29)
考点精讲及典型例题解析	(29)
精选练习题	(32)
答案及解析	(34)
第四章 固定资产	(36)
本章考情分析	(36)
本章教材变化	(36)
本章思维导图	(36)
考点精讲及典型例题解析	(36)
精选练习题	(43)
答案及解析	(46)
第五章 无形资产	(49)
本章考情分析	(49)
本章教材变化	(49)
本章思维导图	(49)
考点精讲及典型例题解析	(49)
精选练习题	(52)
答案及解析	(55)
第六章 投资性房地产	(58)
本章考情分析	(58)
本章教材变化	(58)
本章思维导图	(58)
考点精讲及典型例题解析	(58)
精选练习题	(63)
答案及解析	(66)
第七章 长期股权投资与合营安排	(69)

本章考情分析·····	(69)	精选练习题·····	(153)
本章教材变化·····	(69)	答案及解析·····	(154)
本章思维导图·····	(69)	第十三章 或有事项 ·····	(155)
考点精讲及典型例题解析·····	(69)	本章考情分析·····	(155)
精选练习题·····	(86)	本章教材变化·····	(155)
答案及解析·····	(90)	本章思维导图·····	(155)
第八章 资产减值 ·····	(93)	考点精讲及典型例题解析·····	(155)
本章考情分析·····	(93)	精选练习题·····	(159)
本章教材变化·····	(93)	答案及解析·····	(160)
本章思维导图·····	(93)	第十四章 金融工具 ·····	(162)
考点精讲及典型例题解析·····	(93)	本章考情分析·····	(162)
精选练习题·····	(102)	本章教材变化·····	(162)
答案及解析·····	(105)	本章思维导图·····	(162)
第九章 负债 ·····	(107)	考点精讲及典型例题解析·····	(162)
本章考情分析·····	(107)	精选练习题·····	(181)
本章教材变化·····	(107)	答案及解析·····	(185)
本章思维导图·····	(107)	第十五章 所有者权益 ·····	(189)
考点精讲及典型例题解析·····	(107)	本章考情分析·····	(189)
精选练习题·····	(119)	本章教材变化·····	(189)
答案及解析·····	(120)	本章思维导图·····	(189)
第十章 职工薪酬 ·····	(122)	考点精讲及典型例题解析·····	(189)
本章考情分析·····	(122)	精选练习题·····	(193)
本章教材变化·····	(122)	答案及解析·····	(195)
本章思维导图·····	(122)	第十六章 收入、费用和利润 ·····	(197)
考点精讲及典型例题解析·····	(122)	本章考情分析·····	(197)
精选练习题·····	(129)	本章教材变化·····	(197)
答案及解析·····	(130)	本章思维导图·····	(197)
第十一章 借款费用 ·····	(132)	考点精讲及典型例题解析·····	(198)
本章考情分析·····	(132)	精选练习题·····	(207)
本章教材变化·····	(132)	答案及解析·····	(209)
本章思维导图·····	(132)	第十七章 政府补助 ·····	(211)
考点精讲及典型例题解析·····	(132)	本章考情分析·····	(211)
精选练习题·····	(138)	本章教材变化·····	(211)
答案及解析·····	(140)	本章思维导图·····	(211)
第十二章 股份支付 ·····	(142)	考点精讲及典型例题解析·····	(211)
本章考情分析·····	(142)	精选练习题·····	(216)
本章教材变化·····	(142)	答案及解析·····	(217)
本章思维导图·····	(142)	第十八章 非货币性资产交换 ·····	(219)
考点精讲及典型例题解析·····	(142)	本章考情分析·····	(219)



本章教材变化	(219)	答案及解析	(293)
本章思维导图	(219)	第二十四章 资产负债表日后事项	(296)
考点精讲及典型例题解析	(219)	本章考情分析	(296)
精选练习题	(223)	本章教材变化	(296)
答案及解析	(225)	本章思维导图	(296)
第十九章 债务重组	(227)	考点精讲及典型例题解析	(296)
本章考情分析	(227)	精选练习题	(303)
本章教材变化	(227)	答案及解析	(306)
本章思维导图	(227)	第二十五章 持有待售的非流动资产、处置组 和终止经营	(310)
考点精讲及典型例题解析	(227)	本章考情分析	(310)
精选练习题	(232)	本章教材变化	(310)
答案及解析	(234)	本章思维导图	(310)
第二十章 所得税	(237)	考点精讲及典型例题解析	(310)
本章考情分析	(237)	精选练习题	(316)
本章教材变化	(237)	答案及解析	(316)
本章思维导图	(237)	第二十六章 企业合并	(317)
考点精讲及典型例题解析	(237)	本章考情分析	(317)
精选练习题	(245)	本章教材变化	(317)
答案及解析	(248)	本章思维导图	(317)
第二十一章 外币折算	(252)	考点精讲及典型例题解析	(317)
本章考情分析	(252)	精选练习题	(324)
本章教材变化	(252)	答案及解析	(326)
本章思维导图	(252)	第二十七章 合并财务报表	(328)
考点精讲及典型例题解析	(252)	本章考情分析	(328)
精选练习题	(259)	本章教材变化	(328)
答案及解析	(262)	本章思维导图	(328)
第二十二章 租赁	(266)	考点精讲及典型例题解析	(328)
本章考情分析	(266)	精选练习题	(354)
本章教材变化	(266)	答案及解析	(359)
本章思维导图	(266)	第二十八章 每股收益	(363)
考点精讲及典型例题解析	(266)	本章考情分析	(363)
精选练习题	(276)	本章教材变化	(363)
答案及解析	(279)	本章思维导图	(363)
第二十三章 财务报告	(281)	考点精讲及典型例题解析	(363)
本章考情分析	(281)	精选练习题	(371)
本章教材变化	(281)	答案及解析	(374)
本章思维导图	(281)	第二十九章 公允价值计量	(376)
考点精讲及典型例题解析	(281)	本章考情分析	(376)
精选练习题	(289)		

本章教材变化	(376)	本章思维导图	(384)
本章思维导图	(376)	考点精讲及典型例题解析	(384)
考点精讲及典型例题解析	(376)	精选练习题	(400)
精选练习题	(381)	答案及解析	(402)
答案及解析	(383)		
第三十章 政府及民间非营利组织		第三部分 跨章节综合题演练	
会计	(384)	一、跨章节综合练习题	(405)
本章考情分析	(384)	二、跨章节练习题答案及解析	(426)
本章教材变化	(384)		

第一部分

命题规律及考试趋势预测



注册会计师考试分为专业阶段和综合阶段，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《综合知识》，通过后取得全科合格证书，简称为“6+1”。

无论是专业阶段还是综合阶段，《会计》都是最重要专业课程，是参加《审计》、《财务成本管理》、《税法》等课程的基础。由于《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。

2018 年教材主要变化和复习重点

2018 年《会计》教材由 30 章组成，依据《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》（第 1-42 号）、《企业会计准则——应用指南》以及企业会计准则解释（第 1-12 号）等撰写，体现了会计改革的最新进展。今年教材对比上年发生了重大变化：①在结构上由原来的 21 章变更为 30 章，增加了 9 章；②在内容上根据最新会计准则解释做了改写，同时增加了持有待售的非流动资产、处置组和终止经营以及政府及民间非营利组织会计的内容。2018 年教材主要变化和重点章见下表：

2018 年教材主要变化和重点章

章名	主要变化	复习重点
第一章总论	没有变化。	
第二章会计政策、会计估计及其变更和差错更正	将“差错更正”的内容由第 17 章移到了该章节。	★
第三章存货	增加了期末存货的计量。	
第四章固定资产	①改写了固定资产处置的账务处理；②删除了“持有待售的固定资产”相关内容。	★★（较重要）
第五章无形资产	改写了无形资产出售的相关内容。	
第六章投资性房地产	基本没有变化。	★（重要）
第七章长期股权投资与合营安排	由原第 8 章“长期股权投资与企业合并”变更而来，删除了原企业合并的内容，变化很大。	★★★（很重要）
第八章资产减值	①由原第九章变更为本章；②删除了存货减值；③删除了金融资产减值的内容。	★★★★
第九章负债	由原第十章“负债和所有者权益”而来，删除了所有者权益部分，删除了金融负债相关内容，变化较大。	★★★★
第十章职工薪酬	由原第十章“负债和所有者权益”拆分出来。	★
第十一章借款费用	由原第十章“负债和所有者权益”拆分出来。	★
第十二章股份支付	由原第十章“负债和所有者权益”拆分出来。	★★
第十三或有事项	由原第十章“负债和所有者权益”拆分出来。	★★
第十四章金融工具	本章为 2018 年教材新增内容。	★★★★
第十五章所有者权益	①由原第十章“负债和所有者权益”拆分出来；②金融资产相关内容进行了改写。	★★
第十六章收入、费用和利润	本章内容为 2018 年重新改写。	★★★★

续表

章名	主要变化	复习重点
第十七章政府补助	①由原第11章拆分而来；②改写了政府补助的会计处理，变化较大。	★★
第十八章非货币性资产交换	①由原第12章变更为第18章；②改写了换出资产为存货的非货币性资产交换相关内容。	★★★
第十九章债务重组	由第13章变更而来，内容基本没有变化。	★★
第二十章所得税	由第14章变更为第20章，内容基本没有变化。	★
第二十一章外币折算	由第15章变更为第21章，内容变化不大。	
第二十二章租赁	由第16章变更为第22章，内容变化不大。	
第二十三章财务报告	由第17章变更为第23章；②删除了持有待售的非流动资产和非流动负债；③删除了金融工具的披露；④删除了前期差错及更正；⑤改写了财务报表部分科目，变化较大。	★★
第二十四章资产负债表日后事项	由第19章变更为第24章，内容基本没有变化。	★★
第二十五章持有待售的非流动资产、处置组和终止经营	本章为2018年教材新增内容。	★★
第二十六章企业合并	由原第8章“长期股权投资与企业合并”拆分而来，内容基本没有变化。	★★
第二十七章合并财务报表	由第18章变更为第27章，内容没有太大变化。	
第二十八章每股收益	由第20章变更为第28章，内容基本没有变化。	★
第二十九章公允价值计量	由第21章变更为第29章，内容基本没有变化。	
第三十章政府及民间非营利组织会计	本章为2018年教材新增内容。	★

注：五角星越多，考试中越重要。

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》科目的命题看，试题内容基本涵盖了辅导教材的所有章节，但试题又突出体现了会计学科的重点，如长期股权投资、企业合并、合并财务报表、金融资产、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看，主要以考会计准则的实际运用为主，直接考会计基础知识以及“死记硬背”的题目几乎没有，而是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、评估和咨询



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、评估和咨询等业务。从命题的情况看,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内容

2018年本辅导书涵盖了最新《企业会计准则》体系全部内容,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,考注会就是紧跟改革的大潮,紧跟会计实务的大潮,是与与时俱进的体现。

(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、计算题和综合题四种题型,其中单选题和多项选择题称为客观题,综合题称为主观题。下面列示2017年的题型和题量,2018年可以参照执行。

2017年题型和题量

	题量	分值
1 单选题	12题×2分	24分
2 多选题	10题×2分	20分
客观题小计	22题	44分
3 计算题	2题(10+10)	20分
4 综合题	2题(18+18)	36分
主观题小计	4题	56分
合计	26题	100分

下面说明各种题型的答题要求和答题技巧:

1. 单项选择题(预测12题×2=24分):每道题只有一个正确答案,请从每道题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。

单选题的答题技巧是: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;需要计算的单选题,应注意控制进度。

2. 多项选择题(预测10题×2分=20分):每道题均有多个正确答案,请从每道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。

多选题的答题技巧是:①不要犹疑,快速选择;②每题必答,不会做也要蒙,因为不存在倒扣分的问题。

3. 计算题和综合题(预测5-6题共56分):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。

计算题和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,即开头段(背景资料)正常速度阅读,中间段(主体资料)快速阅读,收尾段(要求回答的问题)正常速度阅读,将审题时间控制在1分钟以内。又快又好审题,就能够保证答题的进度。

2018年考试命题趋势预测

1. 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,根据前注协秘书长的说法,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,如何解决这些热点问题。

(4) 新的知识点。考试的目的是希望通过考试,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,所以要更多关注新发布或修订的准则等。

2. 2018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 2018 年教材的新变化，本学科的主要出题点是：

- (1) 企业合并和合并报表编制
- (2) 长期股权投资
- (3) 所得税
- (4) 收入
- (5) 金融资产与金融负债
- (6) 资产减值
- (7) 职工薪酬与股份支付
- (8) 应付债券与借款费用
- (9) 会计政策变更、会计估计变更
- (10) 资产负债表日后事项

对上述重要出题点，一定要多投入，多投资必定多产出！

复习方法与应试技巧

要高效率通过考试，一定要注意复习方法和应试技巧。复习方法和考试技巧介绍如下：

1. 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。

2. 考试技巧

(1) 熟悉考场规则

根据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：

第三条 考试开始前 40 分钟，报考人员应当凭本人准考证和与报名信息一致的有效身份证件进入考场，接受监考人员核对证件，在《注册会计师全国统一考试考场情况记录表》（简称《考场情况记录表》）“考生签字”栏内签名，并拍照后按照监考人员指定的位置入座。

第四条 进入考场时，报考人员可以携带蓝色或黑色钢笔、圆珠笔、铅笔、直尺、不具有文字储存及显示、录放功能的计算器等，不得携带手机等通讯设备和电子设备、书籍、纸张、饮品以及其他与考试无关的物品进入考场座位。

如果应考人员携带与考试无关的物品，应当存放在考场内监考人员指定的位置。

第五条 应考人员入座后，应当将准考证和身份证件放置在座位左上角，以备监考人员检查。

第六条 应考人员入座后，不得擅自离开考场。如果有特殊情况需要暂时离开考场，应当由监考人员陪同，返回考场时应当重新拍照。在同一考场同一时间，只允许 1 名应考人员暂时离开考场。

第七条 入座后考试开始前，应考人员可以登录计算机考试界面，核对考试相关信息。

第八条 考试开始 30 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。

第九条 应考人员根据答题情况可向监考人员申请草稿纸。

第十条 如果出现考试机故障、网络故障或供电故障等异常情况，导致应考人员无法正常考试，应考人员应当听从监考人员的安排。

(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，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，约为 40% 左右。

② 为了方便考生适应机考环境，在中国



注册会计师协会网站发布了机考模拟试卷，供报名人员网上在线练习。

3. 严格掌握考试进度

会计考试时间3小时（180分钟），总分100分，即每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，这是非常重要的一个应试技巧。

一分耕耘，一分收获，祝愿考生们通过脚踏实地的复习能够心想事成，顺利通过考试！

第二部分

各章考点精讲精练