

高顿财经研究院  
编著

# CPA

做题有套路·会计



GET(✓)

考点

考试  
套路

关键思路  
与解析

套路  
总结



掌握考点太虚啦，  
吃透“考试套路”才是王道！

提分必备  
秘笈

# CPA

## 做题有套路·会计



GET(√)

考点

考试  
套路

关键思路  
与解析

套路  
总结

高顿财经研究院  
编著

## 图书在版编目 (CIP) 数据

CPA 做题有套路. 会计/高顿财经研究院编著. —北京: 中国财富出版社, 2018. 7

ISBN 978 - 7 - 5047 - 6658 - 8

I. ①C… II. ①高… III. ①会计学—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 154405 号

策划编辑 李彩琴

责任编辑 戴海林 杨白雪

责任印制 尚立业

责任校对 杨小静

责任发行 王新业

---

出版发行 中国财富出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼

邮政编码 100070

电 话 010 - 52227588 转 2048/2028 (发行部)

010 - 52227588 转 321 (总编室)

010 - 68589540 (读者服务部)

010 - 52227588 转 305 (质检部)

网 址 <http://www.cfpress.com.cn>

经 销 新华书店

印 刷 上海商务联西印刷有限公司

书 号 ISBN 978 - 7 - 5047 - 6658 - 8/F · 2917

开 本 787mm × 1092mm 1/16

版 次 2018 年 8 月第 1 版

印 张 23.75 彩插 1

印 次 2018 年 8 月第 1 次印刷

字 数 479 千字

定 价 68.00 元

---

版权所有 · 侵权必究 · 印装差错 · 负责调换

专题一

总论



- 003 | 考点一 会计基本假设 1个套路
- 005 | 考点二 会计信息质量要求 1个套路
- 008 | 考点三 会计要素的增减变动 2个套路
- 011 | 考点四 会计要素的计量属性 1个套路



存货

专题二

- 016 | 考点一 存货的初始计量 1个套路
- 018 | 考点二 存货的后续计量 2个套路
- 020 | 考点三 存货跌价准备的确认和计量 4个套路

专题三

固定资产



- 029 | 考点一 固定资产的初始计量 3个套路
- 035 | 考点二 固定资产折旧 2个套路

039 | 考点三 更新改造 (1个套路)

041 | 考点四 固定资产减值 (1个套路)

043 | 考点五 固定资产处置 (1个套路)



## 无形资产

### 专题四

048 | 考点一 无形资产的定义 (1个套路)

049 | 考点二 无形资产的初始计量 (3个套路)

054 | 考点三 无形资产处置 (1个套路)

### 专题五

## 投资性房地产



058 | 考点一 投资性房地产的核算对象 (1个套路)

059 | 考点二 投资性房地产的转换 (1个套路)

062 | 考点三 投资性房地产的处置 (1个套路)



## 资产减值

### 专题六

068 | 考点一 资产可收回金额 (1个套路)

070 | 考点二 资产组减值 (2个套路)

073 | 考点三 商誉减值 (2个套路)

077 | 考点四 总部资产减值 (1个套路)

## 专题七 负债



- 083 | 考点一 非流动负债中公司债券的账务处理 (2个套路)
- 088 | 考点二 借款费用 (2个套路)
- 094 | 考点三 股份支付 (5个套路)
- 106 | 考点四 或有事项和预计负债概述 (1个套路)
- 108 | 考点五 考核或有事项会计的具体应用 (3个套路)



## 收入、费用和利润

### 专题八

- 117 | 考点一 收入的确认和计量 (2个套路)
- 119 | 考点二 特定交易的处理 (1个套路)
- 124 | 考点三 费用 (2个套路)
- 127 | 考点四 利润 (4个套路)

## 专题九 政府补助



- 139 | 考点一 政府补助的分类 (1个套路)
- 140 | 考点二 政府补助的会计处理 (1个套路)



## 非货币性资产交换

### 专题十

- 144 | 考点一 非货币性资产交换的认定 (1个套路)

- 146 | 考点二 以公允价值计量的非货币性资产  
交换的会计处理

2个套路

## 专题十一

## 债务重组



- 153 | 考点一 资产偿还债务的会计处理

2个套路

- 156 | 考点二 附或有条件的债务重组会计处理

1个套路

- 158 | 考点三 债权人放弃债权的会计处理

1个套路



## 所得税

## 专题十二

- 162 | 考点一 递延所得税资产、负债

4个套路

- 168 | 考点二 应交所得税

1个套路

- 171 | 考点三 所得税费用

1个套路

- 173 | 考点四 递延所得税费用、应交所得税、  
所得税费用的综合考核

2个套路

## 专题十三

## 外币折算



- 186 | 考点一 记账本位币的确定

1个套路

- 187 | 考点二 外币货币性项目交易的会计处理

2个套路

- 191 | 考点三 外币报表折算

2个套路



## 租赁 专题十四

- 197 | 考点一 经营租赁的会计处理 (1个套路)
- 200 | 考点二 融资租赁的会计处理 (3个套路)
- 204 | 考点三 售后租回交易形成经营租赁的会计处理 (1个套路)
- 206 | 考点四 售后租回交易形成融资租赁的会计处理 (1个套路)

## 专题十五

## 财务报告



- 210 | 考点一 资产负债表的列报 (1个套路)
- 212 | 考点二 影响营业利润的项目 (2个套路)
- 216 | 考点三 现金流量表项目的分类与计算 (2个套路)
- 223 | 考点四 关联方关系及披露 (2个套路)
- 227 | 考点五 中期报告 (1个套路)

## 专题十六

## 会计政策、会计估计及其 变更和差错更正



- 234 | 考点一 会计政策及其变更的概述 (1个套路)
- 238 | 考点二 会计政策变更的账务处理 (2个套路)
- 242 | 考点三 会计估计及其变更概述 (1个套路)
- 245 | 考点四 会计估计变更的账务处理 (1个套路)
- 246 | 考点五 以摊余成本计量金融资产的差错更正 (1个套路)
- 249 | 考点六 无形资产的差错更正 (1个套路)

- 251 | 考点七 售后回购的差错更正 1个套路
- 252 | 考点八 预计负债的差错更正 1个套路
- 255 | 考点九 股份支付的差错更正 1个套路



## 长期股权投资

### 专题十七

- 262 | 考点一 长期股权投资的初始计量 3个套路
- 268 | 考点二 反向购买 1个套路
- 271 | 考点三 长期股权投资的后续计量 4个套路
- 281 | 考点四 长期股权投资的转换 3个套路
- 293 | 考点五 交易费用的处理 1个套路
- 295 | 考点六 综合考核长期股权投资 1个套路

### 专题十八

## 合并财务报表



- 302 | 考点一 同一控制下企业合并处理 1个套路
- 307 | 考点二 非同一控制下企业合并处理 2个套路
- 322 | 考点三 内部交易的合并处理 3个套路
- 335 | 考点四 合并财务报表的列报 2个套路



## 资产负债表日后事项

### 专题十九

- 341 | 考点一 资产负债表日后调整事项判断 1个套路
- 343 | 考点二 资产负债表日后非调整事项判断 1个套路

345 | 考点三 资产负债表日后调整事项的会计处理 3个套路

## 专题二十

## 每股收益



352 | 考点一 基本每股收益的计算 2个套路

355 | 考点二 稀释每股收益的计算 1个套路

358 | 考点三 重新计算 1个套路

359 | 考点四 综合计算每股收益 1个套路

362 | 附录 《会计》命题特点分析及备考方法建议

# 专题一

## 总论



本专题共有4个核心考点，5个考试套路，  
赶紧将套路GET到！



### 考点一 会计基本假设

- ★ 考试套路 选择依据的会计基本假设 **GET ( )**

### 考点二 会计信息质量要求

- ★ 考试套路 判断哪些会计处理体现实质重于形式 **GET ( )**

### 考点三 会计要素的增减变动

- ★ 考试套路一 考核会计要素的确认 **GET ( )**  
★ 考试套路二 考核会计要素的增减变动 **GET ( )**

### 考点四 会计要素的计量属性

- ★ 考试套路 考核计量属性的应用 **GET ( )**

## 考点一

## 会计基本假设

(重要性: ★)



套路研习课堂



会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四部分内容。会计四大基本假设的内容及关注点,如表 1.1 所示。

表 1.1

会计四大基本假设

基本假设	内 容	关注点
会计主体	会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定	会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体
持续经营	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	是会计分期的前提。在持续经营的前提下,就可以假定企业的固定资产会在生产经营过程中长期发挥作用,可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法进行分摊
会计分期	指将一个企业的生产经营活动期间划分为若干连续的、间隔相同的期间	会计期间通常分为年度和中期(月度、季度、半年度);按期折旧、按期摊销、收入和费用分期确认、日后事项的判断等都涉及会计分期假设
货币计量	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	外币报表折算;统一采用货币计量的缺陷:企业经营战略、研发能力、市场竞争力等往往难以用货币来计量,可以在财务报告中补充披露

## 考试套路

## 选择依据的会计基本假设

(例题 1 单选题·真题)

甲公司 2014 年 12 月 20 日与乙公司签订商品销售合同。合同约定:甲公司应于

2015年5月20日前将合同标的商品运抵乙公司并经验收,在商品运抵乙公司前灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存W商品,2014年12月30日,甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了销售收入。W商品于2015年5月10日发出并于5月15日运抵乙公司验收合格。对于甲公司2014年W商品销售收入确认的恰当性判断,除考虑与会计准则规定的收入确认条件符合之外,还应考虑可能违背的会计基本假设是( )。

- A. 会计主体      B. 会计分期      C. 持续经营      D. 货币计量

【正确答案】 见本专题末页

【关键思路与解析】 辨析四个会计基本假设的概念与应用,本题的关键思路在于收入的确认时间。虽然甲公司在2014年12月30日向乙公司开具了增值税专用发票,但题干中要求“在商品运抵乙公司前灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担”,则该事项不符合收入确认原则,在2014年12月30日,甲公司不应确认收入,实际应在2015年5月15日确认收入,即收入的确认期间不当。因此,该事项与会计分期相关。

会计分期的目的在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编制财务报告。

#### -----【考试套路总结】-----

本套路主要用于理解会计四个基本假设的含义在具体经济活动中的应用。

会计主体:合并报表编制需要将企业作为一个会计主体。

持续经营:若企业能持续经营,则企业的固定资产会在生产经营过程中长期发挥作用,于是就可以根据历史成本进行初始计量,并采用折旧的方法在每一个会计期间进行分摊。

会计分期:分期编制财务报表(中期财务报告、年度财务报告),收入和费用分期确认且符合匹配原则、日后事项的产生等亦源于会计分期。

货币计量:不会直接考查,但外币折算出现的主要原因在于我国大多数企业使用人民币的记账本位币,这就体现了货币计量原则。

应当关注持续经营是会计分期的基础,固定资产折旧、无形资产摊销既体现持续经营假设亦能体现会计分期假设。

## 考点二

## 会计信息质量要求

(重要性: ★)



套路研习课堂



会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性（关注）、可理解性、可比性（关注）、实质重于形式（常考）、重要性、谨慎性（关注）和及时性，具体内容，如表 1.2 所示。

表 1.2

会计信息质量要求

项目	内容
实质重于形式 (常考)	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，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据 例如：(1) 融资租入固定资产视同自有 (2) 强制付息义务的优先股确认为负债 (3) 售后租回形成融资租赁的，其中销售形成的损益不确认当期损益，而确认为递延收益等
谨慎性 (关注)	不应高估资产或者收益、低估负债或者费用 例如：计提资产减值准备、按规定确认预计负债、不允许设置秘密准备等
相关性 (关注)	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相关，用于评价和预测企业经营情况 例如：区分收入和利得、费用和损失、流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债以及适度引入公允价值等，都可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性
可比性 (关注)	(1) 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更 (2) 不同企业同会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用相同或相似的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比
及时性	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
可靠性	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
可理解性	会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用
重要性	会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项

## 考试套路

## 判断哪些会计处理体现实质重于形式

(例题2 单选题·真题)

甲公司2015年经批准发行10亿元永续中票，其发行合同约定：①采用固定利率，当期票面利率=当期基准利率+1.5%，前5年利率保持不变，从第6年开始，每5年重置一次，票面利率最高不超过8%。②每年7月支付利息，经提前公告当年应予发放的利息可递延，但付息前12个月，如遇公司向普通股股东分红或减少注册资本，则利息不能递延，否则递延次数不受限制。③自发行之日起5年后，甲公司有权决定是否实施转股。④甲公司有权决定是否赎回，赎回前长期存续。根据以上条款，甲公司将该永续中票确认为权益，其所体现的会计信息质量要求是( )。

- A. 相关性      B. 可靠性      C. 可理解性      D. 实质重于形式

【正确答案】见本专题末页

【关键思路与解析】本题关键在于理解永续中票的实质，本题中甲公司发行的是五年的永续债券，利息可递延的实质是无强制付息义务；五年后，甲公司有权决定是否实施转股，即原则上可以永续存续下去，甲公司无须偿还本金，由此可见该永续债券实质上具有所有者权益属性。甲公司据此将该永续债确认为权益，体现的正是“实质重于形式”的名债实股。此类题目考查形式比较灵活，可结合情景案例考查，案例形式可多种多样，需从中提炼关键信息。

(例题3 多选题·真题)

下列各项交易事项的会计处理中，体现实质重于形式原则的有( )。

- A. 将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债  
B. 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围  
C. 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款  
D. 承租人将融资租入固定资产确认为本企业的固定资产

【正确答案】见本专题末页

【关键思路与解析】“实质重于形式”是表里不一，面上一套、内里一套。选项A中的优先股每年均有强制付息义务，实质为一种负债(名股实债)，对比例题1中的永续债(名债实股)；选项B表面上没有股份、实质上控制对方，编制合并财务报表时应当纳入合并范围；选项C通常将附有追索权的商业承兑汇票出售给银行，银行仍保留向

票据原持有者的追索权，即与票据相关的风险尚未发生转移，实质为一种融资行为，因此确认为质押贷款；选项 D 融资租入固定资产的风险与相关报酬已经转移给承租人，因此应当纳入承租人财务报告固定资产中。

(例题 4 单选题·真题)

下列各项中，体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是 ( )。

- A. 确认预计负债
- B. 对存货计提跌价准备
- C. 对外公布财务报表时提供可比信息
- D. 将融资租入固定资产视为自有资产入账

【正确答案】见本专题末页

【关键思路与解析】把握“实质重于形式”的表里不一属性。选项 A 与选项 B，体现谨慎性要求。选项 C，体现可比性要求。选项 D，形式上不属于承租人的自有资产，但是从实质上承租人已取得对该项资产的控制，应作为自有资产核算，因此体现“实质重于形式”的会计信息质量要求。

#### -----【考试套路总结】-----

本套路相当于阅读理解，读懂题目表达的是什么意思，答案就呼之欲出。会计信息质量要求最常考的是“实质重于形式”，在 2014 年、2015 年、2016 年连续考查，战线可能转移到其他项目，所以对于其他信息质量要求也要理解。

实质重于形式：表里不一，面上一套、内里一套，做题时看到某事项前半部分是一回事、后半部分却确认为其他科目或事项，则可以考虑是否属于“实质重于形式”。

具体应用举例如下。

(1) 附有强制付息义务的优先股实际为负债（名股实债）。

(2) 融资租入的固定资产确认为自有资产。

(3) 未持有股份但实际控制的结构化主体纳入合并范围。

(4) 附有追索权的票据出售，实为融资却确认为质押贷款（此时应收债权的实际风险未转移，不终止确认，而是形成质押贷款，借记“银行存款”，贷记“短期借款”，并未影响应收票据）。

(5) 具有融资性质的售后回购不确认收入。

(6) 售后租回形成融资租赁，其中销售形成的损益不确认当期损益，而确认为递延收益（销售与租回属于同一项交易，出售资产的风险和报酬未转移，售价与资产账面价