名师点拨系列

财经版 CPA

2016年度
注册会计师全国统一考试应试指导

会　计

- 策划　财会方舟网
- 组编　上海国家会计学院
- 编著　高志谦　郑庆华

中国财政经济出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

“名师点拨”系列

财经版 2016年度注册会计师全国统一考试应试指导

会 计

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
主编 李扣庆
编著 高志谦 郑庆华

中国财政经济出版社

图书在版编目（CIP）数据

会计/高志谦，郑庆华编著；上海国家会计学院组编．—北京：中国财政经济出版社，2016.3

财经版2016年度注册会计师全国统一考试应试指导．名师点拨系列

ISBN 978-7-5095-6687-9

Ⅰ.①会… Ⅱ.①高…②郑…③上… 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（2016）第050127号

责任编辑：李 静 郝 明 版式设计：康普宝蓝

中国财政经济出版社出版

URL：http://ckfz.cfeph.cn

E-mail：ckfz@cfeph.cn

（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：010-88190406

天猫网店：中国财政经济出版社旗舰店

网址：https://zgczjjcbs.tmall.com

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092毫米 16开 25印张 829 000字

2016年3月第1版 2016年3月北京第1次印刷

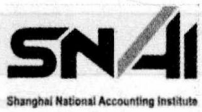
定价：56.00元

ISBN 978-7-5095-6687-9/F·5379

（图书出现印装问题，本社负责调换）

质量投诉电话：010-88190744

打击盗版举报热线：010-88190492，QQ：634579818



上海国家会计学院

上海国家会计学院是财政部直属事业单位。朱镕基总理曾在视察学院时以“不做假账”为题亲笔题写校训。学院以“高层次、国际化、数字化”为目标，开展形式多样的教育培训，被誉为中高端会计管理人才培养的摇篮、会计人员的黄埔军校。

学院自建院以来便积极发展远程教育，依靠深厚的专业背景打造财会行业的现代远程教育平台，为广大财会人员提供方便灵活的终生学习平台。旗下上海国家会计学院远程教育网和中国会计视野网站，分别提供网络培训与网络资讯服务。

上海国家会计学院远程教育网（www. esnai. net）

始于2001年，是国内最早开展财经类远程教育的专业网站，提供多层次培训服务：

注册会计师考试辅导。拥有10多年注册会计师考试辅导经验和多名注册会计师考试辅导名师，与权威出版社合作编写考试辅导教材，为大中型企业提供定制培训服务。

高级会计师考试、评审辅导。旨在帮助考生顺利通过高级会计师考试与评审。提供包括考试、论文、评审辅导的一揽子服务。自2005年开办以来，凭借遥遥领先的通过率、顶尖师资阵容、权威信息来源、强大技术保证、全程贴心服务成为考生的首选培训机构。

行业继续教育网络培训及服务。旨在帮助行业管理机构（如注册会计师协会、财政部门等）提高培训管理效率，丰富继续教育培训内容和培训形式，提高行业内人员整体素质。目前已形成针对注册会计师、资产评估师、会计人员等多层次行业人才的完整的继续教育知识框架体系，为不同行业、不同层次人员提供灵活选择。累计已经有超百万人次财会人员通过上海国家会计学院远程教育网获得专业、优质的继续教育培训。

中国会计视野网站（www. esnai. com）

始于1998年，作为国内发展最早、最知名的财会专业媒体，中国会计视野网面向千万会计人提供信息、知识和交流平台服务，吸引了一大批财会精英同行的长期活跃入驻。截至2013年末，网站累计注册用户为170多万人。

历经10多年发展，上海国家会计学院在会计远程教育领域已经形成了：

成熟的管理平台：拥有自主开发的网络培训管理平台，形成了“网络+面授”的综合管理平台。

立体的课程架构：600多门课程涵盖会计、审计、内部控制、税收法规、经济法规、财经与金融、管理、资产评估、财经考试、人文素养、论文写作等10多个领域。

综合的服务体系：提供行业新闻、专业资讯、经济法规查询全方位服务；400电话和在线服务体系，及时为学员答疑解惑。

完备的技术保障：遍布全国、多运营商服务器群，确保大量学员同时学习时，画面流畅，体验良好。网站实时监控机制，确保平台平稳运行。

咨询联系电话：400-700-1200　　邮箱：elearning@ snai. edu

上海国家会计学院最新热门网络课程推荐

课程系列	课程名称
审计	审计准则问题解答第 13 号——持续经营
	审计准则问题解答第 12 号——货币资金审计
	审计准则问题解答第 11 号——会计估计
	审计准则问题解答第 10 号——集团财务报表审计
	审计准则问题解答第 9 号——项目质量控制复核
	审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报
	审计准则问题解答第 7 号——会计分录测试
	注册会计师职业判断指南解读
	内部审计具体准则 2102 号——审计通知书
	内部审计具体准则 2103 号——审计证据
	内部审计具体准则 2101 号——审计计划
	中小板创业板 IPO 审计应关注的问题
会计	《政府会计准则——基本准则》讲解
	房地产开发企业会计核算实务详解
	会计与税务的协同管理
	行政事业单位基本建设财务管理
税收	企业纳税风险防范与税务稽查
	应税服务的税收管理
	房地产企业纳税实务及风险防范
金融	投资决策分析
	私募股权投资
财政	政府与社会资本合作模式（PPP）
	公务卡改革政策与实务
	《政府购买服务管理办法（暂行）》解读
	行政事业单位国有资产管理

需要全本请访问 www.ertongbook.com

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，同时机考试题采用题库随机抽题的方式，对教材知识点的覆盖更加全面。

为帮助广大考生全面理解2016年度注册会计师考试大纲和考试教材规定的内容，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，上海国家会计学院远程教育网（www. esnai. net）与中国财政经济出版社强强联合，组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了《财经版2016年度注册会计师全国统一考试辅导用书》。该辅导用书包括《财经版2016年度注册会计师全国统一考试应试指导》和《财经版2016年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》两个系列。每个系列各有7本，包括了专业阶段考试6个科目，即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》、《公司战略与风险管理》，以及综合阶段考试科目——《职业能力综合测试》。

纵观注册会计师考试辅导书市场，书目繁多，有的一本教材配套的辅导书就有4、5个系列，内容相互重叠，增加了考生的学习负担和经济负担，事倍功半。本套《财经版2016年度注册会计师全国统一考试应试指导》紧扣2016年考试大纲和考试教材，内容精炼，结构合理，体例全面，应考性强，旨在帮助考生快速掌握教材精髓。在内容结构的设计上，根据考生的学习特点和备考需求，每科目分成3个部分：名师导读、各章考点精讲、跨章节综合题。

第一部分“名师导读”，为考生总览教材的整体结构、把握正确的学习方法起到画龙点睛的作用，包括：“教材内容结构”、“教材重点和难点内容”、“教材变化”、“考试命题规律分析”、“学习方法和机考应对策略”等内容；

第二部分“各章考点精讲”，按教材章节结构系统地讲解了各章的主要知识点和重难点分析、近年考试题目分布情况，并“讲练结合”，配套大量的练习题，包括每个知识点中穿插的典型例题和每章学完后的“机考测试和答案及解析”，习题全面覆盖各类考点，以帮助考生强化巩固所学知识，充分应对机考；

第三部分“跨章节综合题”，分析近年本科目综合题命题规律，以综合题为例，囊括教材重大考点，并配有答案及解析，帮助考生把握和提升主观题的应试技能。

本丛书出版多年来，深受考生欢迎。结合模拟试卷系列，考生只需“一本教材、一本辅导书、一本模拟试题”，即可实现轻松学习，顺利过关。

购买本书还可享受以下服务：

免费答疑：上海国家会计学院远程教育网（www. esnai. net）免费提供本丛书的答疑，登录网站的注册会计师参考书答疑版面即可接受专业老师的及时答疑。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站，荟集了一批具有实务经验尤其具有应试辅导经验的专家名师。相信上海国家会计学院与中国财政经济出版社联合出版的此系列辅导书将使您的复习事半功倍！

最后，衷心祝愿大家顺利通过2016年注册会计师考试！

前言 Preface

考试技巧和机考应对策略

注册会计师考试是国际、国内影响都很大的国家级专业考试，通过了注会考试就意味着会计专业素养较高、业务能力较强、社会声望较高。但注册会计师考试科目多（分为专业阶段6课和综合阶段1课，简称6+1）、难度大，要通过全科考试，除了脚踏实地复习外，还应掌握考试技巧和机考规则，做到事半功倍，提高复习效率。下面根据财政部注册会计师考试委员会公布的《注册会计师全国统一考试办法》、《注册会计师考场守则》以及《2016年注册会计师招生简章》等相关规定，介绍注会考试技巧和机考应对策略。

一、熟悉考场规则和机考规则

1. 熟悉考场规则

根据《注册会计师全国统一考试应考人员考场守则》规定：

（1）考试开始前40分钟，应考人员可以凭准考证和有效的身份证件进入考场。

（2）在进入考场时，应考人员只准携带蓝色或黑色钢笔、圆珠笔、直尺以及不具有文字储存及显示、录放功能的计算器，不得携带手机等通讯设备和电子设备、书籍、纸张、饮料以及其他与考试无关的物品进入考场座位。

（3）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。

2. 熟悉机考规则

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（比如会计科目，题型为单选、多选、综合题）。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，会计科目的客观题为44分，主观题为56分。

（2）为了方便考生适应机考环境，采取了以下措施：一是在中国注册会计师协会网站发布机考模拟试卷，供报名人员网上在线练习；二是在机考系统中提供8种输入法供考生选择，即微软拼音输入法、全拼输入法、智能ABC输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、王码五笔型输入法、极品五笔输入法、万能五笔输入法。此外，针对港澳台地区居民及外国人和欧洲考区的考生另外增加2种输入法，即微软新仓颉输入法、速成输入法。

（3）机考系统对考试数据保存和回收的流程，确保不出差错。

①考生在考试机上作答，考试机系统实时自动加密保存考生作答数据，同时考场管理机系统自动收集考生作答数据进行备份，即所有考生作答数据都进行双重保存和备份。

②考试结束后，考试数据上传至服务器，考试系统会根据出考人数自动校验考试数据是否完整，以及每个考生的答题数据是否完整，提前交卷或者考试时间结束未提交试卷（系统自动收卷）不影响考试数据的完整性、正确性。如果发现有考生参加考试但没有成功交卷，或者答题数据不完整，系统将显示交卷状态异常并报警，要求考点重新收集考生的考试数据，重新上传至服务器。

③考试数据回收完成后，技术人员还对所有系统数据进行人工核查。如果存在交卷状态异常的考试数据，技术人员会将考生作答数据与备份数据进行差异对比，确保每一个考生的考试数据没有缺失。另外，考试系统对备份文件损坏具有保障机制，能够确保备份数据不会缺失。

（4）考试机出现死机情况如何处理。如果个别考生考试机出现死机情况，技术支持人员将采取措施排除故障，包括重新启动、更换考试机等。如果重新启动考试机，考试结果将自动保存，不影响考试正常进行；如果更换考试机，考试结果也将自动保存。重新启动或更换考试机后，考试时间将相应延长。

（5）实施机考以后，客观题继续采用计算机自动评阅，主观题采用人工在计算机上评阅。利用计算机阅卷，省去了人工分发试卷、回收试卷和机器读卡等环节，可以有效提高评卷工作的安全性和准确性。利用计算机评卷，还有利于消除考生卷面不整洁和字迹潦草影响评卷专家的判断，能够最大限度地维护每位考生的利益。

3. 严格掌握考试进度

以会计考试为例，考试时间 3 小时，即 180 分钟，总分 100 分，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。

二、掌握答题技巧

实行机考后，考试仍然分客观题和主观题，《会计》科目客观题包括单选题（24 分）和多选题（20 分），主观题为综合题（56 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：每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，请从每小题的备选答案中选出一个您认为正确的答案。

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：每小题均有多个正确答案，请从每小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. 综合题：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。

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，不要求列出计算过程的，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。

Contents

目录

第一部分　名师导读

一、2016 年教材基本结构 …… (3)
二、2016 年会计教材的主要变化 …… (3)
三、CPA 会计命题规律解析 …… (3)
四、机考测试的主要选材方向 …… (3)
五、复习方法 …… (5)

第二部分　各章考点精讲

第一章　总论 …… (9)
本章考情分析及教材变化 …… (9)
本章内容结构基本框架 …… (9)
考点讲解及典型例题分析 …… (9)
机考测试 …… (16)
答案及解析 …… (17)
第二章　金融资产 …… (19)
本章考情分析及教材变化 …… (19)
本章内容结构基本框架 …… (19)
考点讲解及典型例题分析 …… (19)
机考测试 …… (41)
答案及解析 …… (45)
第三章　存货 …… (50)
本章考情分析及教材变化 …… (50)
本章内容结构基本框架 …… (50)
考点讲解及典型例题分析 …… (50)
机考测试 …… (55)
答案及解析 …… (57)
第四章　长期股权投资及合营安排 …… (58)
本章考情分析及教材变化 …… (58)
本章内容结构基本框架 …… (58)
考点讲解及典型例题分析 …… (59)
机考测试 …… (88)
答案及解析 …… (93)
第五章　固定资产 …… (97)
本章考情分析及教材变化 …… (97)
本章内容结构基本框架 …… (97)
考点讲解及典型例题分析 …… (97)
机考测试 …… (107)
答案及解析 …… (109)
第六章　无形资产 …… (111)
本章考情分析及教材变化 …… (111)
本章内容结构基本框架 …… (111)
考点讲解及典型例题分析 …… (111)
机考测试 …… (116)
答案及解析 …… (118)
第七章　投资性房地产 …… (121)
本章考情分析及教材变化 …… (121)
本章内容结构基本框架 …… (121)
考点讲解及典型例题分析 …… (121)
机考测试 …… (126)
答案及解析 …… (128)
第八章　资产减值 …… (130)
本章考情分析及教材变化 …… (130)
本章内容结构基本框架 …… (130)
考点讲解及典型例题分析 …… (130)
机考测试 …… (136)
答案及解析 …… (139)
第九章　负债 …… (142)
本章考情分析及教材变化 …… (142)
本章内容结构基本框架 …… (142)
考点讲解及典型例题分析 …… (142)
机考测试 …… (150)

答案及解析 …… (152)
第十章 所有者权益 …… (154)
本章考情分析及教材变化 …… (154)
本章内容结构基本框架 …… (154)
考点讲解及典型例题分析 …… (154)
机考测试 …… (167)
答案及解析 …… (168)
第十一章 收入、费用和利润 …… (169)
本章考情分析及教材变化 …… (169)
本章内容结构基本框架 …… (169)
考点讲解及典型例题分析 …… (169)
机考测试 …… (180)
答案及解析 …… (182)
第十二章 财务报告 …… (184)
本章考情分析及教材变化 …… (184)
本章内容结构基本框架 …… (184)
考点讲解及典型例题分析 …… (184)
机考测试 …… (197)
答案及解析 …… (199)
第十三章 职工薪酬 …… (202)
本章考情分析及教材变化 …… (202)
本章内容结构基本框架 …… (202)
考点讲解及典型例题分析 …… (202)
机考测试 …… (209)
答案及解析 …… (210)
第十四章 或有事项 …… (212)
本章考情分析及教材变化 …… (212)
本章内容结构基本框架 …… (212)
考点讲解及典型例题分析 …… (212)
机考测试 …… (215)
答案及解析 …… (216)
第十五章 非货币性资产交换 …… (218)
本章考情分析及教材变化 …… (218)
本章内容结构基本框架 …… (218)
考点讲解及典型例题分析 …… (218)
机考测试 …… (222)
答案及解析 …… (223)
第十六章 债务重组 …… (225)
本章考情分析及教材变化 …… (225)
本章内容结构基本框架 …… (225)
考点讲解及典型例题分析 …… (225)
机考测试 …… (229)
答案及解析 …… (230)
第十七章 政府补助 …… (231)
本章考情分析及教材变化 …… (231)
本章内容结构基本框架 …… (231)
考点讲解及典型例题分析 …… (231)
机考测试 …… (232)
答案及解析 …… (233)
第十八章 借款费用 …… (234)
本章考情分析及教材变化 …… (234)
本章内容结构基本框架 …… (234)
考点讲解及典型例题分析 …… (234)
机考测试 …… (238)
答案及解析 …… (240)
第十九章 股份支付 …… (242)
本章考情分析及教材变化 …… (242)
本章内容结构基本框架 …… (242)
考点讲解及典型例题分析 …… (242)
机考测试 …… (248)
答案及解析 …… (250)
第二十章 所得税 …… (252)
本章考情分析及教材变化 …… (252)
本章内容结构基本框架 …… (252)
考点讲解及典型例题分析 …… (252)
机考测试 …… (263)
答案及解析 …… (265)
第二十一章 外币折算 …… (268)
本章考情分析及教材变化 …… (268)
本章内容结构基本框架 …… (268)
考点讲解及典型例题分析 …… (268)
机考测试 …… (269)
答案及解析 …… (271)
第二十二章 租赁 …… (272)
本章考情分析及教材变化 …… (272)
本章内容结构基本框架 …… (272)
考点讲解及典型例题分析 …… (272)
机考测试 …… (275)
答案及解析 …… (277)
第二十三章 会计政策、会计估计变更和差错更正 …… (278)
本章考情分析及教材变化 …… (278)
本章内容结构基本框架 …… (278)
考点讲解及典型例题分析 …… (278)
机考测试 …… (280)
答案及解析 …… (283)
第二十四章 资产负债表日后事项 …… (286)
本章考情分析及教材变化 …… (286)

需要全本请访问 www.ertongbook.com

本章内容结构基本框架 …… (286)
考点讲解及典型例题分析 …… (286)
机考测试 …… (287)
答案及解析 …… (290)
第二十五章　企业合并 …… (292)
本章考情分析及教材变化 …… (292)
本章内容结构基本框架 …… (292)
考点讲解及典型例题分析 …… (292)
机考测试 …… (300)
答案及解析 …… (303)
第二十六章　合并财务报表 …… (306)
本章考情分析及教材变化 …… (306)
本章内容结构基本框架 …… (306)
考点讲解及典型例题分析 …… (306)
机考测试 …… (329)
答案及解析 …… (332)
第二十七章　每股收益 …… (336)
本章考情分析及教材变化 …… (336)
本章内容结构基本框架 …… (336)
考点讲解及典型例题分析 …… (336)
机考测试 …… (338)
答案及解析 …… (339)
第二十八章　公允价值计量 …… (340)
本章考情分析及教材变化 …… (340)
本章内容结构基本框架 …… (340)
考点讲解及典型例题分析 …… (340)
机考测试 …… (342)
答案及解析 …… (343)

第三部分　跨章节综合练习题

一、跨章节综合练习题演练 …… (347)
二、跨章节练习题答案及解析 …… (364)

第一部分

名师导读

第一部分

名师导读

一、2016 年教材基本结构

2016 年 CPA《会计》教材共分二十八章，前十二章主干内容属于中级会计实务内容，后十六章主要属于高级会计实务内容，前半部分系统地讲解了六大会计要素的会计核算，具体而言，第一章《总论》介绍的是会计基本理论，包括四个基本假设、会计确认计量的一般原则及会计要素的分类、特征等内容。自第二章开始教材系统地介绍了金融资产、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产等各项资产的确认、计量、记录和报告。第九章专门讲解了负债，第十章讲解了所有者权益，自此反映财务状况的资产、负债及所有者权益三要素的内容阐述完毕。第十一章解析的是收入、费用、利润等反映企业经营成果的三要素。第十二章《财务报告》则将前述的六要素如何进行报告列示进行了详尽解析。第十三章《职工薪酬》、第十四章《或有事项》、第十五章《非货币性资产交换》、第十六章《债务重组》、第十七章《政府补助》、第十八章《借款费用》、第十九章《股份支付》、第二十章《所得税》、第二十一章《外币折算》、第二十二章《租赁》、第二十三章《会计政策变更》、第二十四章《资产负债表日后事项》、第二十五章《企业合并》、第二十六章《合并财务报表》、第二十七章《每股收益》、第二十八章《公允价值计量》十六章均以特殊经济业务为解释对象进行的高级会计实务的阐述。前半部分讲解的是基础会计核算，后半部分讲解的是特殊会计核算。

二、2016 年会计教材的主要变化

2016 年会计教材变动不大，主要是增加《企业会计准则解释第 7 号》的部分解释内容，具体内容如下：

1. 删除了第二节“贷款和应收款项”；

2. 第四章《长期股权投资及合营安排》增加了“因其他投资方增资导致本投资方对子公司的持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的处理”；

3. 第十九章《股份支付》增加了“上市公司授予限制性股票的股权激励计划的具体会计处理”；

4. 第二十五章《企业合并》对“通过多次交易分步实现的企业合并”进行了部分重新表述，但是部分表述与准则冲突（原其他综合收益的结转未分情况处理），对反向合并的例题进行数据的更改；

5. 第二十六章《合并财务报表》增加了“子公司发行优先股等其他权益工具对母公司合并利润表的影响”；

6. 第二十八章《公允价值计量》重新编排，将 2015 年教材的两节内容拆分为三节，增加了一些例题。

三、CPA 会计命题规律解析

（一）客观题命题规律解析

1. 客观题分值重新回到 40% 标准

机考模式下单选题通常分为 16 个小题，每个 1.5 分，共 24 分；多选题分为 8 个小题，每个 2 分，共 16 分，客观题总分值为 40 分；由于机考试卷的标准化，此分值安排不会有大的调整。

2. 客观题回归传统

2015 年机考中客观题不再采用主观题模式的客观题型，取而代之，采取了传统测试题型，在解题的工作量上大幅缩减。

3. 题目的覆盖面大幅提升

在机考的测试方式下，每一个考生面对的从十几套甚至几十套试题中随机选择的一套试卷，客观题的选材是面对全书的，无重点可循，在准备时必须全面展开复习，无一遗漏，才可保证过关，相比往年，在准备的工作量上要大出几倍，这也是机考的难度所在。

（二）主观题命题规律解析

1. 计算题和综合题重新分开测试，题型回归传统

从 2015 年机考试卷来看，计算题出两个、综合题出两个的标准主观题配备模式已经回归，因为试卷来自于题库的随机选取，可以肯定以后的形式也是如此。

2. 分值占 60%，依然强调着 CPA 的实务操作的测试方向

不同于以往年度主观题分值的波动频繁，机考的测试模式将主观题的分值锁定在了 60% 的比重，坚定了大规模的实务操作的测试方向。

3. 机考方式下的主观题测试内容更为中规中矩，难度适中

由于机考试卷的准备工作量是往年的数倍，每张试卷不太可能精益求精，且从保证试卷时效考虑，不太可能涉及有争议的考点，这就决定了主观题的难度适中、面较宽、知识点传统的测试风格，以往那种把人往死里整的题目一去不复返了。

四、机考测试的主要选材方向

（一）客观题的命题方向

1. 可比性、谨慎性、重要性、实质重于形式的实务应用，资产的确认，即辨认是否够格确认为资产，收入的确认，即辨认是否够格确认为收入。

2. 交易性金融资产最终出售时投资收益的金

额计算，持有至到期投资的入账成本、每期投资收益、转化为可供出售金融资产时“资本公积”、最终出售时投资收益等指标的计算，可供出售金融资产减值中资产减值损失额及最终出售时投资收益额的计算，可供出售金融资产的会计处理原则。

3. 商业企业购入方式、委托加工方式、债务重组方式及非货币性资产交换方式下的入账成本的计算，存货减值准备计提额的计算。

4. 同一控制下与非同一控制下长期股权投资入账成本的计算，同一控制下长期股权投资初始投资成本与所付资产账面价值之间的差额的冲抵顺序，同一控制下合并方以发行权益性证券作为合并对价时资本公积的计算，非同一控制下购买日的确认标准，非同一控制下长期股权投资的初始计量原则，成本法下收到现金股利时冲减投资成本额及投资收益额的计算，权益法下股权投资差额的会计处理，被投资方盈余或亏损时投资方的会计处理，尤其是在被投资方资产账面口径与公允口径不一致时、被投资方的亏损使得投资方的账面价值不足以抵补其承担部分时以及被投资方先亏损后盈余时的会计处理，被投资方所持有的可供出售金融资产出现公允价值增值时投资方“资本公积”额的计算，成本法转权益法时投资方的会计处理。

5. 固定资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款的现值计算，非货币性资产交换及债务重组方式下固定资产入账成本的计算，固定资产盘盈、盘亏的会计处理原则，尤其是盘盈时按前期差额更正的会计处理原则，固定资产弃置费的会计处理原则，固定资产减值计提额及后续折旧额的计算，常以所得税的结合作为题目设计的深化方式，固定资产使用寿命、预计净残值及折旧方法的复核所产生的指标修正属于会计估计变更，固定资产改扩建后新原价的计算及后续折旧额的计算，固定资产出售时损益额的计算。

6. 无形资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期初长期应付款现值的计算，非货币性资产交换及债务重组方式下固定资产入账成本的计算，土地使用权的会计处理原则，无形资产研究开发费用的会计处理原则，开发阶段有关支出资本化条件的确认，无形资产使用寿命的确认原则，无形资产减值的提取和后续摊销额的计算，无形资产出售时损益额的计算。

7. 投资性房地产的界定，投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的会计处理原则，投资性房地产成本计量模式转为公允价值计量模式的会计处理原则及关键核算指标的计算，公允价值计价的投资性房地产转化为自用房地产或存货时的会计处理原则，以及自用房地产或存货转换为以公允价值计价的投资性房地产时的会计处理原则，投资性房地产在处置时的损益额的计算。

8. 资产减值准则的适用范围，资产减值迹象的判断，每年需进行减值测试的资产认定，资产可收回价值的确认原则、公允处置净额的计算中公允价值的选择标准、预计未来现金流量计算中现金流量的确认原则及折现率的选择标准以及外币未来现金流量折现的计算原理，资产减值损失的确认和计量原则，固定资产、无形资产减值提取与后续折旧或摊销额的计算，资产组的界定，资产组减值的计算。

9. 短期借款及应付票据计提利息的分录、无法偿付的应付账款的会计处理原则、非货币性职工薪酬的会计处理以及辞退福利的费用归属，增值税的抵扣凭证上、视同销售与不予抵扣的业务区分及会计分录、委托加工应税消费品时消费税与加工物资成本的关系确认，应付债券中每期利息费用的计算、每期期初债券本金的计算及可转换公司债券中负债与权益的划分、转股前利息费用的推算以及转股时资本公积的计算。

10. 资本公积的组成内容及会计处理。

11. 商品销售收入的确认条件、提供劳务收入的确认条件、让渡资产使用权收入的确认条件以及建造合同收入的确认条件的比较，现金折扣、商业折扣、销货折让及销售退回的会计处理对比，代销方式、预收款方式、分期收款方式、附销售退回条件的商品销售方式、售后回购方式、售后回租方式以及以旧换新方式下商品销售收入的确认原则及关键指标的计算无法可靠估计相关要素时劳务收入的确认方法及账务处理，同时销售商品和提供劳务时收入的确认原则及账务处理，特殊劳务收入的确认条件对比，建造合同收入在完工百分比法下各项收入、支出指标的计算，营业外收入和营业外支出的业务范围界定。

12. 资产负债表中“应收账款”、“预收账款”、“应付账款”、“预付账款”、“存货”、“一年内到期的非流动资产”、“持有至到期投资”、“长期应收款”、“长期待摊费用”、“可供出售金融资产”、“投资性房地产”、“长期股权投资”、“固定资产”、“无形资产”、“开发支出”、“商誉”、“递延所得税资产”、“递延所得税负债”、“应付职工薪酬”、“应交税费”及“库存股”的编制方法；现金流量表中关键项目的填写，具体操作方法分为三种：①采用公式推导方法认定“销售商品、提供劳务收到现金”及“购买商品、接受劳务支付现金”两个项目。②采用对号入座的认定方法填列经营活动中“其他收入”项、“支付给职工的现金支出”项、“支付的各项税费”项和“其他支出”项；投资活动中“收回投资收到的现金”项、“取得投资收益收到的现金”项、“处置固定资产、

无形资产和其他长期资产收到的现金净额”项和“投资支付的现金”项；筹资活动中“吸收投资收到的现金”项、“借款收到的现金”项、“偿还债务所支付的现金”项、“分配股利、利润或偿付利息支出的现金”项；关联方关系的界定及披露，以多项选择题方式测试。

13. 或有事项的确认条件，预计负债金额的确认及费用的归属方向，或有负债及或有资产的披露原则，待执行合同的会计处理。

14. 换入非货币性资产的入账成本计算，公允价值计量模式下非货币性资产交换损益的计算。

15. 非现金资产抵债方式下债务人的重组收益及非现金资产转让损益的计算，非现金资产抵债方式下债权人的重组损失及换入非现金资产入账成本的计算，修改偿债条件方式下（包括不存在或有条件和存在或有条件两种情况）债务人重组收益及新的应付账款入账额的计算。

16. 各项借款费用资本化条件的界定，开始资本化日、停止资本化日及暂停资本化的认定原则，专门借款利息费用资本化的计算，一般借款利息费用资本化的计算，既有专门借款又有一般借款方式下利息费用资本化的计算。

17. “应交所得税”、“递延所得税资产或负债”及“所得税费用”等三个关键指标的计算，某时点递延所得税资产或递延所得税负债的余额推算，尤其是在改变税率的情况下。

18. 记账本位币的确认原则，期末汇兑损益的计算，外币报表折算中汇率的选择。

19. 融资租赁的确认原则，经营租赁时租赁双方损益的计算方法，融资租赁下承租方租入固定资产入账成本的计算，融资租赁下承租方未确认融资费用的分摊方法，融资租赁下出租方未实现融资收益的计算，售后回租时递延收益的分摊方法。

20. 会计政策变更与会计估计变更的界定，追溯调整法下会计政策变更及前期差错更正时盈余公积及未分配利润指标的推算，会计政策变更、会计估计变更及前期差错更正的报表附注披露。

21. 调整事项与非调整事项的辨认，调整事项中所得税费用、盈余公积、未分配利润的推算。

22. 合并范围的确认，合并报表前的准备工作及会计调整分录，抵销分录编制中相关指标的推算。

23. 基本每股收益的计算，稀释每股收益的计算。

（二）主观题的命题方向

1. 应付债券专题。以可转换公司债券为主要选材方面。

2. 资产减值专题。以资产组的辨认、资产组的减值计提及总部资产减值的认定为主要测试内容。

3. 金融资产专题。以持有至到期投资与可供出售金融资产为主要测试角度。

4. 长期股权投资专题。以成本法、权益法的会计核算及成本法转权益法的会计核算为主要测试内容。

5. 借款费用专题。以专门借款、一般借款混合在一起计算利息费用资本化为主要测试角度。

6. 所得税专题。以应交所得税、递延所得税资产或负债及所得税费用的计算为主要测试角度，另外对税率改变时上述三指标的变动也要重点留意。

7. 财务报表专题。针对某一期间的业务进行账务处理并编制出相关利润表为主要测试方式。

8. 资产负债表日后事项专题。以诸多调整事项的修正分录及报表项目的调整为主要测试方式。

9. 合并报表专题。主要测试抵销分录的编制。

五、复习方法

（一）对照大纲，明确重点

注册会计实务考试大纲由中国注册会计师协会精心编制，是编写注册会计实务教材的直接依据。大纲的每一章内容之前，一般都应列明本章应当掌握、熟悉和了解的内容，希望大家收到大纲和教材之后，能够仔细对照大纲将应当掌握的每一个问题在教材的相关页码或标题上作出明显的标记，以便反复多次地加强对这些重点内容的学习。对于大纲要求熟悉的内容，则应作出另一种标记，以便进行比较重要性的学习；至于大纲要求了解的内容则无需做标记，一般进行泛泛学习即可，不必花费过多的时间。

（二）紧扣教材，进行复习

注册会计实务教材由中国注册会计师协会委托有关专家和权威人士严格根据考试大纲而认真编写，不仅阐述条理，文字清晰，质量可靠，而且内容丰富，强调基础，重点突出，难点清楚，例题经典，包含了所有的考点。只有教材才是考生复习应考的最根本、最具体的依据。理在教材，题在教辅，通一理则能解百题。因此，待学员收到注册会计实务教材之后，应当以教材为主，并将会计准则作为主要的参考资料。每位考生都应当对教材内容至少进行一遍全面认真的复习（包括课文、例题、甚至是标点符号）。在此基础上，应当对重点、难点内容进行三四次或五六次的反复学习。学习过程中，既要注意关键的字、词、句、段、题，区分容易混淆的知识点，又要特别注意将不同章节之间的相关内容联系起来进行比较对照性的学习，从原理到例题、再从例题回到所包含的原理，反复学习与理解，不断巩固和提高运用所学原理解答习题的能力。

需要全本请访问 www.ertongbook.com