

经 | 典 | 题 | 解

第一部分 学情速递

| 2024 |



● ● ● ● 梦想成真辅导丛书 ● ● ● ●

2024 年会计学情速递

一、考试政策

(一) 考试时间

考试时间如表 0-1 所示。

表 0-1 考试时间

考试日期	考试科目	考试时长
2024 年 8 月 23 日	会计	180 分钟
2024 年 8 月 25 日		

* 具体考试时间以各地政策变化和官网发布时间为准。

* 具体考试时间以自己的准考证为准。

(二) 考试题型

考试题型如表 0-2 所示。

表 0-2 考试题型

题型	题量	分值	
单项选择题	13 题	2 分/题	共 26 分
多项选择题	12 题	2 分/题	共 24 分
计算分析题	2 题	9 分/题	共 18 分
综合题	2 题	16 分/题	共 32 分

* 2024 年考试题型尚未公布，参考 2023 年考试题型。

(三) 评分标准

评分标准如表 0-3 所示。

表 0-3 评分标准

题型	评分标准
单项选择题	每小题只有一个正确答案，错选、多选均不得分
多项选择题	每小题均有多个正确答案，每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分
计算分析题	答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤
综合题	答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤

* 2024 年评分标准尚未公布，参考 2023 年评分标准。

二、“会计”科目基本情况

注册会计师会计科目考试共包含三十章，可以分为会计基础理论章节、中级财务会计章节、高级财务会计章节、特殊行业会计章节四部分，章节体系如图 0-1 所示。

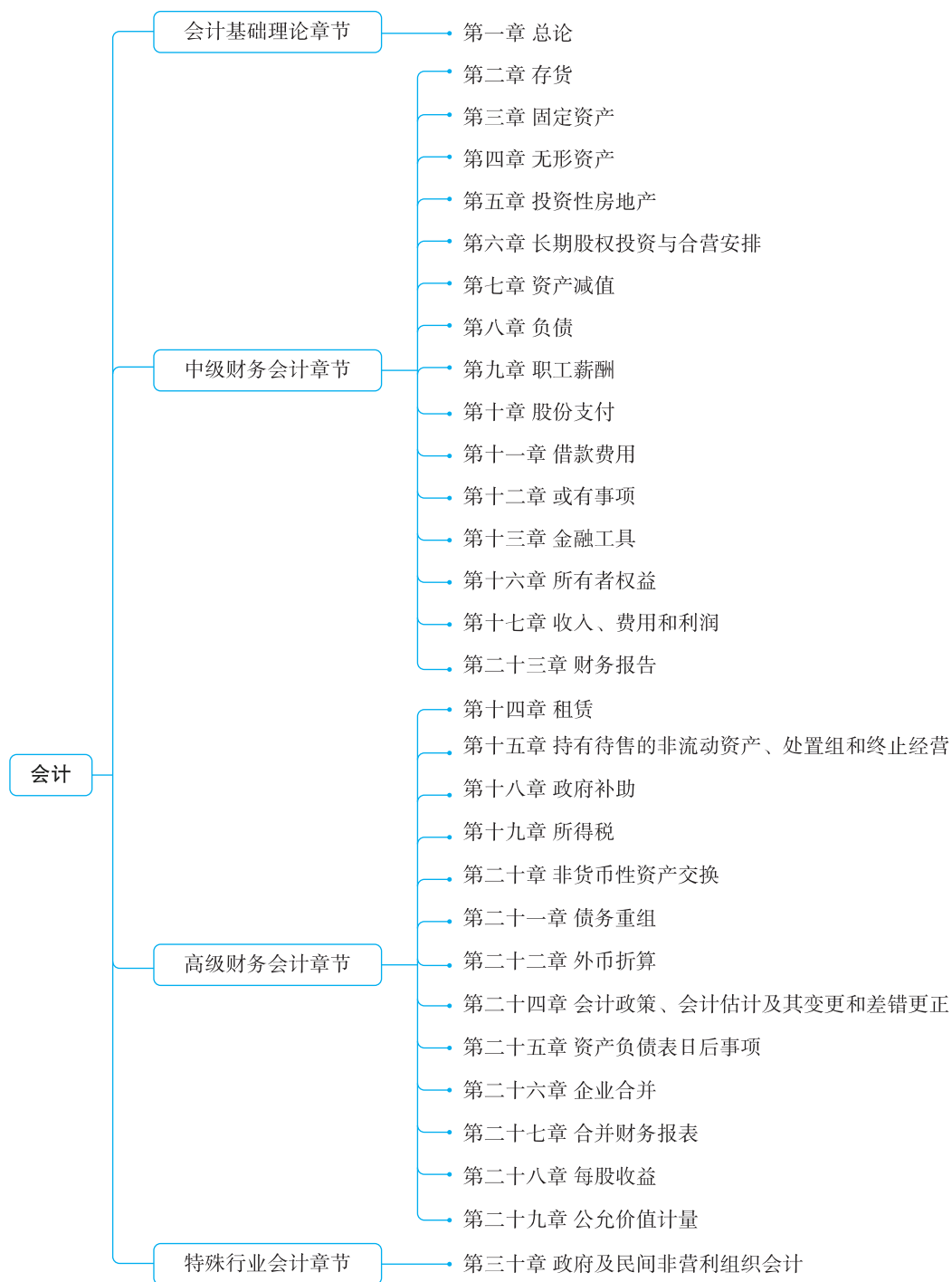


图 0-1 章节体系

第一章为“会计基础理论章节”，此章主要介绍了会计基本理论与方法。

第二章至第十三章、第十六章至第十七章、第二十三章均为“中级财务会计章节”，此部分以会计要素为主线解析了一些常规业务的具体核算，属于会计的基础主干内容，为更高阶的知识做铺垫。

第十四章至第十五章、第十八章至第二十二章、第二十四章至第二十九章均为“高级财务会计章节”，该部分解析的是特殊会计业务，是对“中级财务会计章节”的综合性应用，是会计核算的深入拓展。

第三十章为“特殊行业会计章节”，这部分解析的是政府单位和民间非营利组织的会计核算，难度不大，但是包含内容全面且琐碎。

三、本书使用攻略

(一) 本书特点

本书的总体设计理念是：靶向备考，学练速览与热题结合，采用先分后合的模式编写。先通过分章节的学与练掌握知识点，然后通过“综合提升”对知识点融会贯通，最后是“冲刺模拟”进行保驾护航。分章节的学习与练习中涉及的例题的分析和讲解有助于考生掌握历年考试特点以及考查角度；对本章知识点进行精炼概括和解析，解决考生在看书或听课过程中留下的疑问。另外，本书精心设计了“听峰絮语”模块，从解题视角归纳提炼思路和方法等，强烈期望大家在此基础上，以自己的学习心得体会做锦上添花，写下自己的所感所悟，把自己从学习的旁观者变成真正的参与者！

(二) 学习建议

注册会计师考试与一般的考试不同，需要考生一直保持备战状态，尤其是“会计”科目，要循序渐进，步步为营，不为眼前困难所惧，不为外在纠结扰心。怎样去复习才能应对考试？其实，最好的办法就是“快听课、会看书、多做题”。“快听课”是要连续听课且保持持续学习状态，“会看书”是为了强化掌握教辅书中的重要知识点，“多做题”是为了提高参加考试时的动手能力，否则，就会出现考生们所说的“拿到试题但无从下手”的情况。此外，要有正确的学习方法，注重对教辅书内容的理解、分析，通过对比、归纳，加强对关联知识的掌握。考生要在全面深入掌握教辅书内容的基础上，充分练习，灵活运用相关会计知识分析、解决问题，总结解题思路。

切记：听课和看书获取的仅仅是会计知识，只有做题才可以将知识提升为应考实战能力！

再次提醒考生：CPA 考试不是一件容易的事情，一分耕耘一分收获，通关源于多努力，梅花香自苦寒来！

由于时间仓促，本书在编写过程中难免有些疏漏，希望考生谅解。

最后，预祝参加 CPA 考试的考生**梦想成真**！

经 | 典 | 题 | 解

第二部分 学练提升

| 2024 |



● ● ● ● 梦想成真辅导丛书 ● ● ● ●

第一章 总论

学练速览

📌 巧学点

财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素以及会计计量属性等，多以客观题形式进行考查。预计考试分值约占2分。

📌 “峰” 向标

本章考题在2020年、2021年和2022年接连出现——以“拼盘”方式考核财务报告目标、会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求的内涵等，预计这种考题风格将会延续下去。2023年本章以客观题形式考查会计人员职业道德内容。建议对本章基本概念和基本理念的学习要吃透教材，并与实务问题相结合。

📌 2024年考试变化

本章内容无实质性变化。

考点学练

考点一 会计人员职业道德★★*

会计人员职业道德如表1-1所示。

表1-1 会计人员职业道德

项目	内容
会计人员职业道德	(1) 坚持诚信，守法奉公(对会计人员的自律要求)。 牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

* 本书采用★进行标注。★表示了解；★★表示熟悉；★★★表示掌握。

(续表)

项目	内容
会计人员职业道德	<p>(2) 坚持准则, 守责敬业(对会计人员的履职要求)。 严格执行准则制度, 保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业, 忠于职守、敢于斗争, 自觉抵制会计造假行为, 维护国家财经纪律和经济秩序。</p> <p>(3) 坚持学习, 守正创新(对会计人员的发展要求)。 始终秉持专业精神, 勤于学习、锐意进取, 持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求, 与时俱进、开拓创新, 努力推动会计事业高质量发展</p>
中国注册会计师职业道德	应当遵循的职业道德基本原则为: 诚信、客观公正、独立性、专业胜任能力和勤勉尽责、保密、良好职业行为

【听峰絮语】 会计人员需要生成和提供会计信息、维护国家财经纪律和经济秩序, 所以会计人员职业道德素质直接影响会计工作和会计信息质量。另外, 维护公共利益是注册会计师行业的宗旨。

【热练 1 · 单选题】 (2023 年)* 注册会计师下列行为, 符合会计职业道德的是()。

- A. 面临压力, 坚持立场, 除非这样做会给事务所带来潜在影响
- B. 执行审计业务时, 无论形式上是否保持独立, 关键是实质上保持独立
- C. 为勤勉尽责, 在公共场所接听电话会议对客户会计处理提出质疑
- D. 在对客户问题提出质疑时保持正直、诚实守信

解析 选项 A, 客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断。例如, 注册会计师在面临压力时坚持自己的立场, 或在适当时质疑他人, 即使这样做会对会计师事务所或注册会计师个人造成潜在的不利后果。选项 B, 注册会计师在执行审计和审阅业务、其他鉴证业务时, 应当遵循独立性原则, 从实质上和形式上保持独立性, 不得因任何利害关系影响其客观公正。选项 C, 注册会计师应在适当时提出质疑, 在公共场所接听电话会议时提出质疑的做法并不恰当, 不符合保密原则。

答案 D

【听峰絮语】 考试时, 中国注册会计师职业道德容易与实际工作情境相结合。

【热练 2 · 多选题】 (2023 年) 下列各项中属于会计人员职业道德范畴的有()。

- A. 持续提升会计能力, 提升财务报告质量
- B. 严于律己, 维护会计行业与会计职业声誉
- C. 严格遵循企业会计准则, 抵制会计造假
- D. 监督企业财务收支, 保障企业财产安全

答案 ABC

【听峰絮语】 会计人员职业道德规范围绕“提供会计信息”展开, 所以“监督企业财

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆, 并已根据 2024 年考试大纲修改过内容。

务收支，保障企业财产安全”不属于会计人员职业道德范畴。

考点二 财务报告目标与会计基本假设★★

(1) 财务会计报告的目标。

财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务报告目标包括受托责任观和决策有用观，两者各有侧重。

(2) 会计基本假设。

会计基本假设如表 1-2 所示。

表 1-2 会计基本假设

名称	内容
会计主体	是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。一般来说，法律主体是会计主体，会计主体不一定是法律主体。比如企业集团是编制合并财务报表的会计主体，但不是法律主体；再如某公司下设的分公司、生产车间和事业部等都可能是独立的会计主体，由于它们均不具有法人资格，所以都不是法律主体
持续经营	是指在可以预见的将来，企业将会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。企业一旦破产清算，该假设不再适用，破产清算会计的确认、计量和报告以非持续经营为前提。需要注意的是，寿命固定或可确定的结构化主体（如封闭式基金、理财产品、信托计划等），其有限寿命本身并不影响持续经营假设的成立
会计分期	是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为若干连续的、长短相同的期间。会计分期界定了会计结算账目和编制财务会计报告的时间范围；会计分期假设建立在持续经营假设基础之上，凡是短于一个完整的会计年度的报告期间，均为中期
货币计量	是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，基本准则规定会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。企业可以采用附注等形式披露非财务信息，以弥补统一采用货币计量所带来的缺陷；但是，企业不应以在附注中披露代替对交易和事项的确认和计量

【听峰絮语】 企业一旦突破上述会计基本假设，通常表明其不再处于正常经营状态。四个会计基本假设可以通俗地理解为：“不分彼此——违背主体；不分先后——违背分期；不会关停——持续经营；不是全部——货币计量”。平时所言企业，一般就是指假设在上述四个前提下正常运营的企业。

【热练·多选题】 (2021 年) 下列各项关于企业财务会计报告目标和会计基本假设的表述中，正确的有()。

- 财务会计报告主要是提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等相关的会计信息
- 财务会计报告所提供的信息应有助于外部投资者作出经济决策，反映企业管理层受托责任履行情况
- 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础

D. 法律主体必然是一个会计主体

解析 选项 C, 我国企业会计准则规定, 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。与之形成对比的是: 政府会计的确认、计量和报告实行“双基础”, 即财务会计实行权责发生制, 预算会计实行收付实现制。选项 D, 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, 但是会计主体不一定是法律主体。

答案 ABCD

【听峰絮语】 财务会计报告目标, 在 2021 年之前的注册会计师考试中从未涉及, 但在 2021 年考题中却对其进行了考查。这也表明我们备考注册会计师时, 一定要全面、深入地掌握考试大纲中的相关知识, 不能留下“死角和空白”。

考点三 会计信息质量要求★★★

会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。各会计信息质量要求并不是相互割裂的, 它们是一个联系密切的完整体系, 因此, 学习本知识点时, 应当注意各会计信息质量要求之间的内在联系。例如, 强调会计信息的完整性时, 应当以重要性要求和成本效益原则为前提; 会计信息应在满足可靠性要求的前提下, 尽可能做到具有相关性; 强调会计信息谨慎性要求的同时, 也不能违背会计信息的可靠性和相关性要求; 同时还应特别注意及时性对可靠性和相关性的制约作用。以下着重介绍可比性、实质重于形式、重要性和及时性要求。

【听峰絮语】 应用实例:

(1) 可比性。我国所有上市公司均应从 2007 年 1 月 1 日起执行新企业会计准则(横向可比); 同一企业前后各期的会计政策、会计估计等, 一经确定, 不得随意变更(纵向可比)。需要注意的是, 后续章节所讲到的会计政策变更和会计估计变更等均不违背可比性要求。

(2) 实质重于形式。附追索权的应收票据贴现、以售后回购方式销售商品且构成融资交易或租赁交易、非货币性资产交换所涉及的商业实质的判断、非同一控制下企业合并中购买日的确定、长期股权投资中控制、共同控制以及重大影响的判断、合并财务报表范围的界定、关联方关系的认定、金融负债和权益工具的区分、反向购买中的有关会计处理等, 均体现了实质重于形式要求。

(3) 重要性。重要性主要是指本来可以复杂化, 但是适当简化处理不影响信息使用者决策, 出于成本效益原则的考虑而简化处理的情况。例如, 商品流通企业的进货费用本来应该计入商品成本, 但是, 如果金额较小, 为简化会计核算工作, 可以直接计入销售费用。

(4) 及时性。及时性对可靠性和相关性都存在一定的制约, 在两者之间起制衡作用。就像天气预报, 之所以被人们戏称为“不完美的科学”, 就是因为“特别相关的预报信息, 因其具有前瞻性, 往往并不是很可靠; 但是, 绝对可靠的天气信息, 因其已成既定事实, 通常早已不具有相关性”。

值得一提的是, 财务报告目标之受托责任观, 要求会计信息具有可靠性, 可靠的

会计信息需要历史成本计量属性来支撑；财务报告目标之决策有用观，要求会计信息具有相关性，相关的会计信息更需要公允价值计量属性的支持。受托责任观和决策有用观并不矛盾，相关性建立在可靠性的基础之上，企业会计要素计量属性一般使用历史成本，公允价值的使用，虽然范围很广，但却是适度、谨慎和有条件的。

【热练1·单选题】（2022年）下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业低估资产或者收益，体现了谨慎性要求
- B. 在符合重要性和成本效益原则前提下保证会计信息的完整性，体现了重要性要求
- C. 金融企业财务报表不区分流动资产和非流动资产，体现了可靠性要求
- D. 企业不得随意变更会计政策，体现了可比性要求

解析 谨慎性要求企业不低估费用和负债，不高估资产和收益，不高估资产和收益，并不意味着能低估资产和收益，选项A不正确；在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，体现了可靠性要求，选项B不正确；从事多种经营的金融企业，其部分资产或负债按照流动和非流动列报、其他部分资产或负债按照流动性列示能够提供可靠且更相关信息的，可以采用混合的列报方式，体现相关性，选项C不正确。

答案 D

【听峰絮语】 会计信息质量的可靠性要求包括三个维度：一要真实，不得虚构；二要完整，不得遗漏；三要客观，中立无偏。相关性要求会计信息既要具有反馈价值，又要具有预测价值。企业区分收入和利得、费用和损失，区分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。

【热练2·多选题】（2020年）下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用，体现的是可理解性要求
- B. 同一企业不同时期发生的相同或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，体现的是一致性要求
- C. 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据，体现的是实质重于形式的要求
- D. 企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或延后，体现的是及时性要求

解析 选项B，体现的是可比性要求。

答案 ACD

【听峰絮语】 以“拼盘”方式考核会计信息质量要求的内涵，属于本知识点的新考核动向。可比性信息质量要求包括横向可比和纵向可比两种情形，没有“一致性要求”的说法。

考点四 会计要素★★

1. 反映企业财务状况的会计要素

资产、负债和所有者权益如表 1-3 所示。

表 1-3 资产、负债和所有者权益

名称	项目	内容	
资产	特征	(1) 预期会给企业带来经济利益； (2) 由企业拥有或者控制； (3) 由企业过去的交易或事项所形成。 ◆企业外购的设备，既能拥有，又能控制，确认为固定资产。 ◆企业租赁的资产(应用短期租赁和低价值资产租赁简化处理的除外)，虽未拥有，但能控制，确认为使用权资产。 ◆控制，通常是指能够主导资产的使用并获取几乎全部经济利益	
	确认条件	(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业； (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。 ◆企业自创商誉的取得成本难以计量，又无转让价值可参照，不确认。 ◆企业外购商誉因合并交易而确定取得成本，可确认。 ◆某些衍生金融工具形成的资产，虽无实际成本或者实际成本较小，若其公允价值能够可靠计量，可确认	
负债	特征	(1) 属于现时义务； (2) 预期会导致经济利益的流出； (3) 由企业过去的交易或事项所形成	
	确认条件	(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业； (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量	
所有者权益	是企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益		
	内容	所有者投入的资本	实收资本(股本)和资本溢价(或股本溢价)
		直接计入所有者权益的利得或损失	不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失(即其他综合收益)
		其他原因形成的所有者权益	其他权益工具、其他资本公积、盈余公积和未分配利润等
确认条件	主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债		

【听峰絮语】 一般情况下，属于权益工具，但又不属于普通股的，则通过“其他权益工具”科目核算。注意，“股本”和“其他权益工具”科目金额不体现权益工具的公允价值变动。

【热练·多选题】 下列交易或事项中，能够引起资产和所有者权益同时发生增减变动的有()。

- A. 实际发放股票股利
 B. 接受控股股东的现金捐赠
 C. 固定资产盘盈
 D. 以银行存款支付原材料采购价款

解析 选项 A，属于所有者权益内部结转；选项 B，接受控股股东现金捐赠在增加资产的同时增加资本公积；选项 C，固定资产盘盈属于前期差错，在增加资产的同时增加留存收益；选项 D，属于资产内部增减变动。

答案 BC

【听峰絮语】 解答本类题目的关键在于能够根据经济业务事项，精准写出会计分录，然后再做分析。

2. 反映企业经营成果的会计要素
 收入、费用和利润如表 1-4 所示。

表 1-4 收入、费用和利润

名称	项目	内容	
收入	特征	(1) 在 日常活动 中形成； (2) 是与 所有者投入资本无关 的经济利益的 总流入 ； (3) 会导致 所有者权益增加	
	确认与计量	企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。 收入的确认和计量的思路，详见后续章节	
费用	特征	(1) 在 日常活动 中形成； (2) 是与向所有者分配利润无关的经济利益的 总流出 ； (3) 会导致 所有者权益减少	
	确认条件	只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认	
利润	是企业 在一定会计期间的经营成果		
	内容	收入减去费用后的 净额	反映企业 日常活动 的业绩
		直接计入当期利润的 利得和损失	反映企业 非日常活动 的业绩
确认条件	主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认		

考点五 利得和损失★

利得和损失如表 1-5 所示。