

2016

全国会计专业技术资格考试专用教材

中级会计实务

考点·真题·预测三合一

会计专业技术资格考试编写组◎编

新大纲

新视野

新题型

新方法

- ✓ 依照最新考试大纲要求
- ✓ 解析高频考点备考方略
- ✓ 精讲考试习题一目了然
- ✓ 快速提升解题应试能力

2016

全国会计专业技术资格考试专用教材

中级会计实务

考点·真题·预测三合一

会计专业技术资格考试编写组◎编

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务考点·真题·预测三合一/会计专业技术
资格考试编写组编. —北京: 中国铁道出版社, 2016. 4

全国会计专业技术资格考试专用教材

ISBN 978-7-113-21601-6

I. ①中… II. ①会… III. ①会计实务—资格考试—自
学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 047790 号

书 名: 全国会计专业技术资格考试专用教材
中级会计实务考点·真题·预测三合一
作 者: 会计专业技术资格考试编写组

责任编辑: 王淑艳 电话: 010-51873457 电子信箱: wangsy20008@126.com
封面设计: 崔 欣
责任校对: 王 杰
责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市西城区右安门西街 8 号)

网 址: <http://www.tdpress.com>

印 刷: 北京明恒达印务有限公司

版 次: 2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月第 1 次印刷

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16 印张: 29.75 字数: 742 千

书 号: ISBN 978-7-113-21601-6

定 价: 55.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书, 如有印制质量问题, 请与本社读者服务部联系调换。电话: (010) 51873174

打击盗版举报电话: 市电 (010) 51873659

前言

全国会计专业技术中级资格考试共有三个科目：中级会计实务、财务管理、经济法。参加中级会计职称考试的人员，需要在连续两个考试年度内，全部科目考试均合格者，才能获得会计专业技术中级资格证书。

中国铁道出版社组织部分专家，严格依据最新的考试大纲，编写本套丛书，共 6 册：

《中级会计实务考点·真题·预测三合一》

《中级会计实务历年真题及考前预测试卷》

《经济法考点·真题·预测三合一》

《经济法历年真题及考前预测试卷》

《财务管理考点·真题·预测三合一》

《财务管理历年真题及考前预测试卷》

本书特色

本套教材是一套脉络清晰、针对性较强的精编教材，具有以下三大特色：

1. 紧扣大纲，解析全面

本套丛书严格按照最新考试大纲，对考点内容进行详细的讲解，涵盖了教材所有知识点。每章例题，是总结多年真题，同时给出严谨的解析。配套试卷均按照真题题型、难易程度、题量和分值结构要求编写，解析全面。

2. 图表演示，体例全新

本套丛书在编写过程中，从总体上把握教材框架。针对教材中繁多的知识点，尽可能以图表形式展现，利于记忆。

3. 海量真题，覆盖考点

会计专业技术中级资格考试难度较大，题目考查的多是综合性的知识，需要全面掌握教材的内容，才能解答。因此本套丛书按照考试大纲要求，逐个攻破每个知识点涉及的内容，来反复巩固相应的知识点。本套丛书在习题选取上，以历年真题为主，结合全真模拟预测试题的演练，使复习达到事半功倍的效果。

无纸化模拟考场

2016 年度全国会计专业技术中级资格实行无纸化考试，将在 2015 年度改革试点的基础上，积极推进试点范围，考试批次为两批次。2016 年有 26 个省（区、市）参加无纸化考试试点，其中，天津、吉林、浙江、安徽、福建、江西、河南、湖北、湖南、广西、四川、

贵州、云南、陕西、甘肃、宁夏、新疆等 17 个省（区、市）全部区域参加无纸化考试试点，北京、河北、辽宁、上海、江苏、山东、广东、重庆、青海等 9 个省（区、市）部分地区参加无纸化考试试点。

为了适应无纸化考试的要求，我们针对《中级会计实务历年真题及考前预测试卷》《经济法历年真题及考前预测试卷》《财务管理历年真题及考前预测试卷》特别开发上机模拟考场软件，模拟真实的考试环境，同时设置多套预测试卷，以供考生练习使用。上机模拟考场软件具有智能组卷、自动评分、选项随机、做题统计、错题重做、专项练习等功能。请读者到 <http://www.tianlugk.com/html/training/> 自行下载并安装，刮开试卷正文最后一页蓝色防伪码，输入验证码，进入考试界面即可进行答题。

我们由衷地希望本套丛书能够助力于广大考生，有针对性地准备考试，顺利过关。书中恐有疏漏之处，欢迎批评指正。

会计专业技术资格考试编写组

目 录

第1章 总 论/ 1

本章复习提纲/1

本章考点提炼/1

1.1 财务报告目标/1

考点1 会计基本假设(会计前提)/1

1.2 会计信息质量要求/2

考点2 会计信息质量要求/2

1.3 会计要素及其确认与计量原则/3

考点3 资产的定义及其确认条件/3

考点4 负债的定义及其确认条件/3

考点5 所有者权益的定义及其确认条件/4

考点6 收入的定义及其确认条件/4

考点7 费用的定义及其确认条件/4

考点8 利润的定义及其确认条件/5

考点9 会计要素计量属性/5

同步强化练习题库/6

同步强化练习题库答案及解析/8

第2章 存 货/ 9

本章复习提纲/9

本章考点提炼/9

2.1 存货的确认和初始计量/9

考点1 存货的概念/9

考点2 存货的确认条件/10

考点3 存货的初始计量/10

2.2 存货的期末计量/12

考点4 存货期末计量原则/12

考点5 存货期末计量方法/13

同步强化练习题库/16

同步强化练习题库答案及解析/20

第3章 固定资产/..... 25

本章复习提纲/25

本章考点提炼/25

3.1 固定资产的确认和初始计量/25

考点1 固定资产的确认/25

目 录

考点2 固定资产的初始计量/27

3.2 固定资产的后续计量/30

考点3 固定资产折旧/30

考点4 固定资产的后续支出/32

3.3 固定资产的处置/33

考点5 固定资产处置的会计处理/33

考点6 持有待售的固定资产/34

同步强化练习题库/35

同步强化练习题库答案及解析/42

第4章 投资性房地产/..... 49

本章复习提纲/49

本章考点提炼/49

4.1 投资性房地产的范围/49

考点1 投资性房地产的范围/49

4.2 投资性房地产的确认和初始计量/50

考点2 投资性房地产的确认和初始计量/50

考点3 与投资性房地产有关的后续支出/52

4.3 投资性房地产的后续计量/53

考点4 采用成本模式计量的投资性房地产/53

考点5 采用公允价值模式计量的投资性房地产/54

考点6 投资性房地产后续计量模式的变更/55

4.4 投资性房地产的转换和处置/55

考点7 房地产的转换/55

考点8 投资性房地产的处置/57

同步强化练习题库/59

同步强化练习题库答案及解析/64

第5章 长期股权投资/..... 72

本章复习提纲/72

本章考点提炼/72

5.1 长期股权投资的范围和初始计量/72

考点1 长期股权投资的范围/72

考点2 长期股权投资的初始计量/73

5.2 长期股权投资的后续计量/76

考点3 成本法/76

考点4 权益法/77

考点5 长期股权投资核算方法的转换/80

目
录

考点6 长期股权投资的减值/82

考点7 长期股权投资的处置/82

5.3 共同经营/82

考点8 共同经营/82

同步强化练习题库/83

同步强化练习题库答案及解析/90

第6章 无形资产/..... 97

本章复习提纲/97

本章考点提炼/97

6.1 无形资产的确认和初始计量/97

考点1 无形资产的初始计量/97

6.2 内部研究开发支出的确认和计量/99

考点2 研究与开发阶段支出的确认/99

考点3 内部开发的无形资产的计量/100

考点4 内部研究开发费用的会计处理/101

6.3 无形资产的后续计量/101

考点5 无形资产使用寿命的确定/101

考点6 使用寿命有限的无形资产摊销/102

考点7 无形资产减值测试/103

6.4 无形资产的处置/104

考点8 无形资产的处置/104

同步强化练习题库/105

同步强化练习题库答案及解析/110

第7章 非货币性资产交换/..... 115

本章复习提纲/115

本章考点提炼/115

7.1 非货币性资产交换的认定/115

考点1 非货币性资产交换的概念/115

考点2 非货币性资产交换的认定/116

7.2 非货币性资产交换的确认和计量/117

考点3 非货币性资产交换的确认和计量原则/117

考点4 商业实质的判断/117

考点5 公允价值能否可靠计量的判断/118

考点6 非货币性资产交换的会计处理/118

同步强化练习题库/120

同步强化练习题库答案及解析/124

目 录

第8章 资产减值/ 128

本章复习提纲/128

本章考点提炼/128

8.1 资产减值概述/128

考点1 资产减值的概念及其范围/128

考点2 资产可能发生减值的迹象/129

8.2 资产可收回金额的计量和减值损失的确定/130

考点3 资产可收回金额计量基本要求/130

考点4 资产的公允价值减去处置费用后净额的确定/131

考点5 资产预计未来现金流量现值的确定/131

考点6 资产减值损失的确定及其账务处理/133

8.3 资产组减值的处理/134

考点7 资产组的认定/134

考点8 资产组可收回金额和账面价值的确定/135

考点9 资产组减值测试/135

考点10 总部资产减值测试/136

8.4 商誉减值的处理/137

考点11 商誉减值测试基本要求/137

考点12 商誉减值的测试及其账务处理/137

同步强化练习题库/139

同步强化练习题库答案及解析/144

第9章 金融资产/ 148

本章复习提纲/148

本章考点提炼/148

9.1 金融资产的分类/148

考点1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/148

考点2 持有至到期投资/149

考点3 贷款和应收款项/150

考点4 可供出售金融资产/150

考点5 不同类金融资产之间的重分类/150

9.2 金融资产的计量/151

考点6 金融资产的初始计量/151

考点7 公允价值的确定/152

考点8 金融资产的后续计量/154

考点9 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理/156

考点10 持有至到期投资会计处理/157

目
录

考点 11	贷款和应收款项的会计处理/158
考点 12	可供出售金融资产的会计处理/159
考点 13	金融资产之间重分类的处理/160
9.3	金融资产的减值/161
考点 14	金融资产减值损失的确认/161
考点 15	金融资产减值损失的计量/162
考点 16	金融资产减值损失的会计处理/163
同步强化练习题库/164	
同步强化练习题库答案及解析/171	
第 10 章	股份支付/..... 177
本章复习提纲/177	
本章考点提炼/177	
10.1	股份支付概述/177
考点 1	股份支付概述/177
10.2	股份支付的确认和计量/178
考点 2	股份支付的确认和计量原则/178
考点 3	股份支付条件的种类/180
考点 4	条款和条件的修改/181
考点 5	权益工具公允价值的确定/182
考点 6	股份支付的处理/184
考点 7	企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理/185
同步强化练习题库/187	
同步强化练习题库答案及解析/191	
第 11 章	负债及借款费用/..... 195
本章复习提纲/195	
本章考点提炼/195	
11.1	应付职工薪酬/195
考点 1	职工薪酬的内容/195
考点 2	职工薪酬的确认和计量/196
11.2	长期负债/200
考点 3	长期借款/200
考点 4	应付债券/200
考点 5	长期应付款/205
11.3	借款费用/208
考点 6	借款费用的范围/208
考点 7	借款费用的确认/208

目 录

考点 8 借款费用的计量/210	
同步强化练习题库/213	
同步强化练习题库答案及解析/220	
第 12 章 债务重组/.....	226
本章复习提纲/226	
本章考点提炼/226	
12.1 债务重组方式/226	
考点 1 债务重组方式/226	
12.2 债务重组的会计处理/227	
考点 2 以资产清偿债务/227	
考点 3 将债务转为资本/229	
考点 4 修改其他债务条件/230	
考点 5 以上三种方式的组合方式/231	
同步强化练习题库/232	
同步强化练习题库答案及解析/238	
第 13 章 或有事项/.....	244
本章复习提纲/244	
本章考点提炼/244	
13.1 或有事项概述/244	
考点 1 或有事项的概念及其特征/244	
考点 2 或有负债和或有资产/245	
13.2 或有事项的确认和计量/246	
考点 3 或有事项的确认/246	
考点 4 或有事项的计量/247	
考点 5 资产负债表日对预计负债账面价值的复核/248	
13.3 或有事项会计处理原则的应用/249	
考点 6 未决诉讼或未决仲裁/249	
考点 7 债务担保/250	
考点 8 产品质量保证/250	
考点 9 亏损合同/251	
考点 10 重组义务/252	
同步强化练习题库/252	
同步强化练习题库答案及解析/257	
第 14 章 收 入/.....	261
本章复习提纲/261	

目
录

本章考点提炼/261

14.1 销售商品收入的确认和计量/261

考点1 销售商品收入的确认/261

考点2 销售商品收入的计量/263

14.2 提供劳务收入的确认和计量/268

考点3 提高劳务交易结果能够可靠估计的处理/268

考点4 提高劳务交易结果不能可靠估计的处理/270

考点5 同时销售商品和提高劳务的处理/271

考点6 特殊劳务交易的处理/271

考点7 授予客户奖励积分的处理/271

考点8 营业税改征增值税的处理/272

14.3 让渡资产使用权收入的确认和计量/272

考点9 利息收入的处理/272

考点10 使用费收入的处理/273

14.4 建造合同收入的确认和计量/273

考点11 建造合同的类型/273

考点12 合同的分立与合并/274

考点13 建造合同收入和成本的内容/274

考点14 合同结果能够可靠估计时的处理/276

考点15 合同结果不能够可靠估计时的处理/277

同步强化练习题库/278

同步强化练习题库答案及解析/286

第15章 政府补助/..... 293

本章复习提纲/293

本章考点提炼/293

15.1 政府补助概述/293

考点1 政府补助的定义及其特征/293

考点2 政府补助的主要形式/294

考点3 政府补助的分类/295

15.2 政府补助的会计处理/295

考点4 与收益相关的政府补助/295

考点5 与资产相关的政府补助/296

同步强化练习题库/297

同步强化练习题库答案及解析/299

第16章 所得税/..... 302

本章复习提纲/302

目 录

本章考点提炼/302

16.1 计税基础与暂时性差异/302

考点1 所得税会计核算的一般程序/302

考点2 资产的计税基础/303

考点3 负债的计税基础/305

考点4 暂时性差异/306

16.2 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量/308

考点5 递延所得税负债的确认和计量/308

考点6 递延所得税资产的确认和计量/310

考点7 特定交易或事项中涉及递延所得税的确认/312

16.3 所得税费用的确认和计量/313

考点8 当期所得税/313

考点9 递延所得税费用(或收益)/313

考点10 所得税费用/314

考点11 合并财务报表中因抵销未实现内部交易损益产生的递延所得税/314

考点12 所得税的列报/314

同步强化练习题库/315

同步强化练习题库答案及解析/321

第17章 外币折算/..... 325

本章复习提纲/325

本章考点提炼/325

17.1 外币交易的会计处理/325

考点1 记账本位币的确定/325

考点2 外币交易的会计处理/327

17.2 外币财务报表的折算/328

考点3 外币财务报表折算的一般原则/328

同步强化练习题库/330

同步强化练习题库答案及解析/335

第18章 会计政策、会计估计变更和差错更正/..... 339

本章复习提纲/339

本章考点提炼/339

18.1 会计政策及其变更/339

考点1 会计政策变更及其条件/340

考点2 会计政策变更的会计处理/341

18.2 会计估计及其变更/342

目
录

考点 3 会计估计变更/342

考点 4 会计估计变更的会计处理/344

18.3 前期差错更正/344

考点 5 前期差错的概念/344

考点 6 前期差错更正的会计处理/344

同步强化练习题库/345

同步强化练习题库答案及解析/353

第 19 章 资产负债表日后事项/..... 358

本章复习提纲/358

本章考点提炼/358

19.1 资产负债表日后事项概述/358

考点 1 资产负债表日后事项概述/358

考点 2 资产负债表日后事项涵盖的期间/359

考点 3 资产负债表日后事项的内容/359

19.2 资产负债表日后调整事项/361

考点 4 资产负债表日后调整事项的处理原则/361

考点 5 资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法/362

考点 6 资产负债表日后非调整事项/363

同步强化练习题库/363

同步强化练习题库答案及解析/370

第 20 章 财务报告/..... 376

本章复习提纲/376

本章考点提炼/376

20.1 财务报告概述/376

考点 1 财务报表概述/376

20.2 合并财务报表概念/377

考点 2 合并财务报表合并范围的确定/377

20.3 合并财务报表的编制/380

考点 3 对子公司的个别财务报表进行调整/380

考点 4 编制合并资产负债表时应进行抵销处理的项目/380

20.4 合并利润表/385

考点 5 编制合并利润表时应进行抵销处理的项目/385

20.5 合并现金流量表/387

考点 6 编制合并现金流量表时应进行抵销处理的项目/387

考点 7 合并现金流量表中有关少数股东权益项目的反映/387

20.6 合并所有者权益变动表/389

目 录

考点 8 合并所有者权益变动表/389	
20.7 特殊交易在合并财务报表中的会计处理/389	
考点 9 追加投资的会计处理/389	
考点 10 处置对子公司投资的会计处理/390	
20.8 合并财务报表附注/393	
考点 11 附注披露的内容/393	
同步强化练习题库/395	
同步强化练习题库答案及解析/405	
第 21 章 事业单位会计/.....	414
本章复习提纲/414	
本章考点提炼/414	
21.1 概 述/414	
考点 1 事业单位会计要素/414	
21.2 事业单位特定业务的核算/415	
考点 2 国库集中支付业务的核算/415	
考点 3 长期投资的核算/416	
考点 4 固定资产的核算/418	
考点 5 无形资产的核算/420	
考点 6 结转结余和结余分配的核算/421	
同步强化练习题库/423	
同步强化练习题库答案及解析/427	
第 22 章 民间非营利组织会计/.....	430
本章复习提纲/430	
本章考点提炼/430	
22.1 概 述/430	
考点 1 民间非盈利组织会计概述/430	
22.2 民间非盈利组织特定业务的核算/431	
考点 2 受托代理业务的核算/431	
考点 3 捐赠收入的核算/432	
考点 4 会费收入的核算/432	
考点 5 业务活动成本的核算/433	
考点 6 净资产的核算/433	
同步强化练习题库/434	
同步强化练习题库答案及解析/436	
中级会计实务全真预测试卷/	438
中级会计实务全真预测试卷参考答案及解析/	454

第1章

总 论



本章复习提纲

- (1) 掌握会计要素的确认条件
- (2) 掌握会计信息质量要求
- (3) 掌握会计计量属性及其应用原则
- (4) 熟悉财务报告目标
- (5) 了解会计基本假设



本章考点提炼

1.1 财务报告目标

考点1 会计基本假设(会计前提)

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。

1. 会计主体

会计主体可能是法律主体的一部分,也可能是几个法律主体的综合体。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(比如车间、集团)。

2. 持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

3. 会计分期

会计期间通常分为年度和中期。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间(非年度,包括半年、季度、月度、前三个季度等)。

4. 货币计量

《企业会计准则——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

业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

目前,我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位部分经济业务或者事项的核算采用权责发生制,除此之外的业务采用收付实现制。

1.2 会计信息质量要求

考点2 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8项。

1. 可靠性(强调真实)

可靠性要求企业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。

2. 相关性

相关性要求企业提供的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,一项信息是否具有相关性取决于预测价值和反馈价值。

3. 可理解性

可理解性(清晰性)要求企业提供的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。

4. 可比性

(1) 会计信息质量的可比性要求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) 不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业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,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议,虽然从法律形式上实现了收入,但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,没有满足收入确认的各项条件,即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方,也不应当确认销售收入。

6. 重要性

重要性要求企业提供的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。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

例如:①应收款项的可收回性;②固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命;③售出存