



ACCOUNTING

2016年

全国会计专业技术资格考试

标准教材与专用题库

中级会计实务

中级会计资格

■ 全国会计专业技术资格考试命题研究中心 主编
■ 丘青云 编著



题库版全真模拟练习光盘

★ 海量真题

2113道近年考试真题和高质量模拟试题，全面覆盖考试要点，基础薄弱亦能高效通关

★ 模拟考场

完全模拟真实考试环境，可限时做题、随机组卷，带您“提前进考场”

★ 同步集训

教材同步习题，真考题型特训，分类突破知识点，提高解题能力

★ 难题、错题反复做

难题、错题均可收集到“错题库”中反复练习，集中攻克薄弱环节

★ 自动评分

交卷后系统自动评分，并且给出每道题的正确答案及详尽解析，有助于即时查漏补缺

★ PPT 课件

考前串讲，重点、难点一览无遗



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

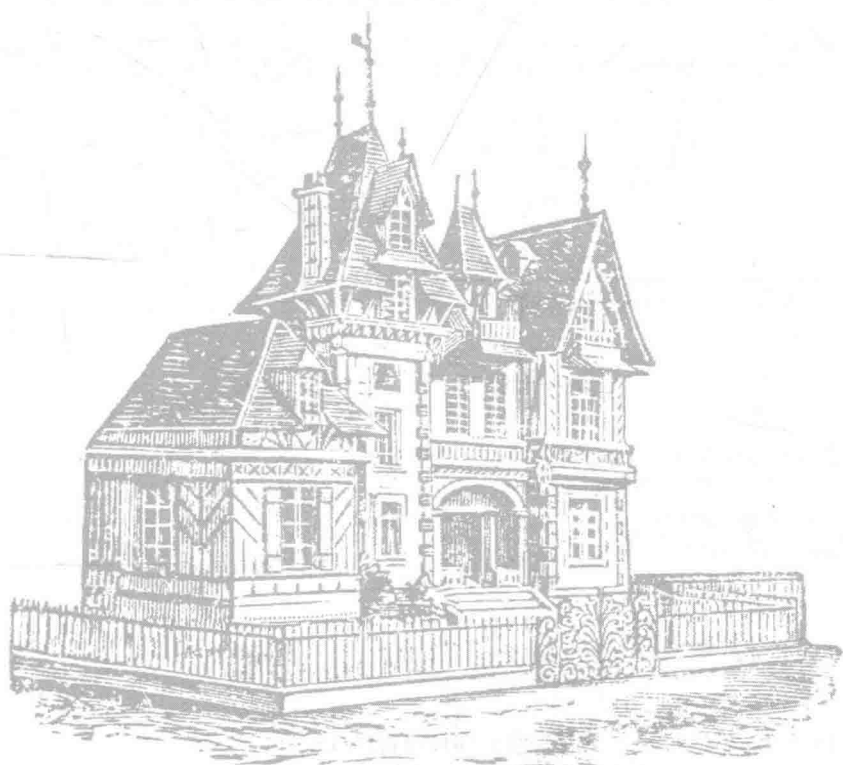


2016年
ACCOUNTING
全国会计专业技术资格考试
标准教材与专用题库

中级会计实务

中级会计资格

■ 全国会计专业技术资格考试命题研究中心 主编
■ 丘青云 编著



人民邮电出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务 / 全国会计专业技术资格考试命题研究中心主编; 丘青云编著. — 北京: 人民邮电出版社, 2016.1

全国会计专业技术资格考试标准教材与专用题库
ISBN 978-7-115-41093-1

I. ①中… II. ①全… ②丘… III. ①会计实务—资格考试—习题集 IV. ①F233-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第279500号

内 容 提 要

本书以新版《中级会计专业技术资格考试大纲》为依据,面向中级会计职称的“中级会计实务”科目,并由众多专家学者在多年研究其命题特点及解题方法的基础上编写而成。

在深入研究财政部关于中级会计职称的新版考试大纲和考试环境的基础上,本书总结、提炼了考试内容的重点及命题方式,精心编写“考纲分析与应试策略”,旨在为考生提供全面的复习和应试策略。此外,第一章至第二十二章分别依据新版考试大纲的考点要求,全面、细致地讲解各类知识点。第一章为总论;第二章至第九章讲述相关资产项目或业务,分别为存货、固定资产、投资性房地产、长期股权投资、无形资产、非货币性资产交换、资产减值和金融资产等;第十章至第十三章讲述负债项目及其业务,分别为股份支付、负债及借款费用、债务重组和或有事项;第十四章至第十六章讲述损益项目及其业务,分别为收入、政府补助和所得税;第十七章至第二十章讲述报表及调整事项,分别讲解了外币折算,会计政策、会计估计变更和差错更正,资产负债表日后事项以及财务报告等;第二十一章至第二十二章讲述非企业会计制度,分别为事业单位会计和民间非营利组织会计。除了知识点讲解外,每章还提供考情分析、学习建议及同步强化自测练习题。

本书配套光盘设有“考试指南”“考试大纲”“章节练习”“同步练习”“题型精练”“历年真题”“模拟考场”“PPT课件”和“错题重做”等板块。其中,“模拟考场”以考试套卷的形式为考生提供模拟测验,帮助考生熟悉命题类型、掌握命题规律、提高应试能力。

本书适合全国各地报考会计专业技术资格考试“中级会计实务”科目的考生使用,也可作为大中专院校会计专业的教学辅导书或相关培训班教材。

◆ 主 编 全国会计专业技术资格考试命题研究中心
编 著 丘青云
责任编辑 李 莎
责任印制 杨林杰

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷

◆ 开本: 880×1230 1/16
印张: 26.25 2016年1月第1版
字数: 798千字 2016年1月河北第1次印刷

定价: 54.00元(附光盘)

读者服务热线: (010)81055410 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

本书编委会



(按姓氏笔画排序)

- 刘仲文 首都经济贸易大学会计学院 教授/原副院长/校教学督导专家
- 池国华 东北财经大学会计学院 教授/博士生导师
- 张文贤 复旦大学管理学院会计学系 教授/博士生导师/原系主任
- 陈汉文 厦门大学管理学院 教授/博士生导师
- 周 虹 中国人民大学财政金融学院 副教授
- 赵惠芳 合肥工业大学财务管理研究所 教授/所长
- 徐光华 南京理工大学经济管理学院会计学系 教授/博士生导师/系主任
- 崔也光 首都经济贸易大学会计学院 教授/博士生导师/院长
- 谢波峰 中国人民大学金融与财税电子化研究所 副教授/副所长
- 樊行健 西南财经大学会计学院 教授/博士生导师/原副校长

前 言



● 组织编写本书的初衷

会计专业技术资格考试（又称“会计职称考试”）是全国性统一考试，每年举行一次，由国家统一组织、统一大纲、统一命题、统一合格标准。会计专业初级、中级资格考试合格者，颁发由国家人力资源和社会保障部印制的会计专业技术资格证书，证书全国范围有效。用人单位可根据工作需要和德才兼备的原则，从获得会计专业技术资格的会计人员中择优聘任。

“中级会计实务”科目是全国会计专业技术资格考试（中级）三门考试科目之一，考查企业主要业务事项的实务处理及非企业会计制度的基本知识，要求考生熟练掌握相关会计要素的确认、计量，并能运用职业判断处理会计调整事项，且具备从大量会计信息中进行综合分析的能力。该科目的考试大纲由财政部于2015年进行了全面修订。

由于参加该考试的考生大多利用业余时间学习，对于面广量大的知识点，难以抓住考试的重点与难点，加上缺少对考试环境的认识与了解，往往应试压力较大，而且历年考试通过率也较低。因此，为了配合各省（市）开展的会计专业技术资格考试，帮助广大考生在较短时间内掌握复习要点与复习方法，熟悉考试环境，提高应试能力，我们组织了一大批国内优秀的会计专业技术资格考试辅导培训及高校会计行业专家，在深入研究与剖析历年考题和总结多年考试辅导经验的基础上，以最新考试大纲为蓝本，以各考点和考试重点为主线，采用“知识讲解+考情分析+例题剖析+光盘题库”的学习模式，精心编写了本书。

● 本书能给考生带来的帮助

1. 紧扣考试大纲，明确复习要点，减少复习时间

本书以最新的考试大纲为依据，深入研究了近几年的考试真题，在全面覆盖和对应考试大纲各考点的基础上分章进行讲解，不仅有清晰的知识结构，而且准确地对各考点进行考情分析，归纳有效学习方法，使考生抓住复习重点，提高复习效率。

2. 详细讲解大量真题和例题，揭示命题规律，点拨应试技巧

在对各考点的讲解过程中结合不同类型的考试题型，配有丰富的历年考试真题和典型例题讲解，并同步给出答案和解析，考生不仅能通过题解巩固所学知识，而且能熟悉各种考试题型的解题思路与命题特点，提高应试能力。

3. 讲解浅显易懂，配有相关图示和举例，一看就懂

本科目考试本身难度较高，其知识点的逻辑性较强，考虑到枯燥的文字不便于理解，以及部分考生接触会计行业的时间不长，会计专业知识相对薄弱，因而本书结合新手学习会计的特点，尽量做到语言描述清楚、浅显，并通过生动、形象的示意图、表格和贴近工作的实例等，让考生一看就懂。

4. 提供特色小栏目，掌握命题规律，提高应试技能

书中提供“专家课堂”“考场点拨”和“知识链接”三个特色小栏目。其中，“专家课堂”栏目主要总结学习方法归纳学习重点；“考场点拨”栏目主要剖析各知识点的出题规律并给出应对策略；“知识链接”栏目主要对一些相关的法律、法规或相关概念做进一步说明。

5. 各章末提供自测练习题，考生可反复练习，提高解题能力

在每章最后，按该章考点所涉及的不同题型提供同步强化自测练习题。这些练习题是根据其对应考点在考

试中的命题类型及方式精心设计的，其参考答案在本书附录中提供。考生通过自测练习题，不仅可以巩固所学知识，还可进一步掌握考试重点，并能对其他类似考题做到举一反三。

6. 配套题库版光盘，无纸化实战演练，复习更高效

本书配套光盘主要提供“同步练习”“题型精练”“模拟考场”等板块。其中，“模拟考场”板块完全模拟真实无纸化考试环境，能将考生“提前”带入考场。所有试题均是精心挑选的历年真题和专家编制的预测题，全部有参考答案及详细解析，能有效地帮助考生在模拟演练中熟悉答题思路，明确考查重点，突破复习难点。

●● 怎样使用本书

为了您更好地使用本书，建议阅读以下几点小提示。

- ◆ 充分了解考试要求，明确复习思路。建议考生先仔细阅读“考纲分析与应考策略”，充分了解考查的知识点，弄清考试重点，掌握复习方法，了解考试过程中应注意的问题及解题技巧。
- ◆ 抓住考试重点，有的放矢。不主张考生采用题海战术，因为并不是练习题做得越多就越好。考试是随机抽题，考题的形式千变万化，但考查的重点与方式基本不变。因此，考生应注意对各种知识点进行归纳总结，并全面提高自己的记忆能力，这样在复习时才能抓住重点，掌握解题要领，以不变应万变。
- ◆ 将教材与配套光盘结合使用，更利于复习。建议考生将复习精力和大部分时间放在每章考试大纲中要求掌握和熟悉的考点上，然后通过配套光盘提供的模拟考试系统进行反复练习，不仅能熟悉考试环境，还能检测自己的掌握情况，以便结合教材上的讲解查漏补缺。

●● 作者团队

除了本书编委会成员外，参与本书资料收集整理、部分章节编写、校对、排版、光盘制作等工作的人员有：丘青云、肖庆、李秋菊、黄晓宇、蔡长兵、牟春花、张倩、李凤、熊春、蔡颢、高志清、谢理洋、郭三霞、王春霞、孙红梅、杨玉梅、李天国、李月婷等。

尽管在本书的编写与出版过程中编者精益求精，但由于水平有限，书中难免有错漏和不足之处，恳请广大读者批评指正。

最后，我们相信一分耕耘，一分收获，没有过不了的考试，衷心祝愿所有的考生顺利通过考试！

编者

6. “题型精练”板块

本板块将题库中的所有试题，按考试题型进行分类，便于针对自己不擅长的题型进行专项练习，提高应试能力，如图5所示。



图5 “题型精练”板块

7. “历年真题”板块

本板块收集了最近10年的考试真题。学习完全书所有内容后，可以通过本板块的练习查漏补缺，总结历年考试的重点和难点，如图6所示。其中，有的考题涉及的考点在最新考试大纲中已不要求考核；或者该考点已经过时，与当前法律、法规不符，将在题库中显示“已作废”的提示信息，碰到这种类型的题时可以直接跳过不做。

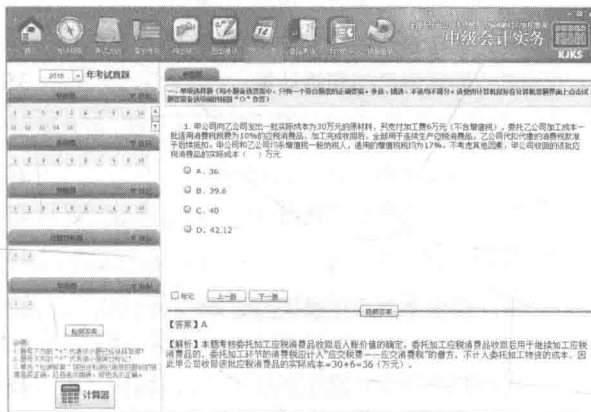


图6 “历年真题”板块

8. “模拟考场”板块

本板块试题由历年考试真题和对会计职称考试有多年研究的专家精心编写的模拟试题组成，测试系统与全国中级会计职称考试基本一致，只是在细节上略有差异。通过本板块的测试，考生不仅能够提前熟悉命题类型，而且能够检验自己的学习效果，如图7所示。

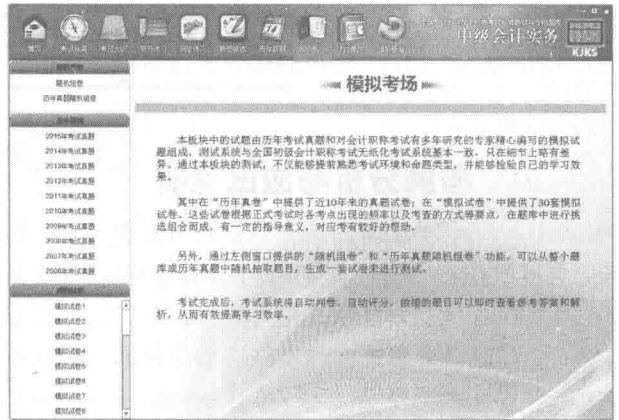


图7 “模拟考场”板块

本板块提供的30套模拟试题根据正式考试时各考点出现的频率以及考查的方式等要点，在题库中进行精心挑选组合而成，有一定的指导意义，对备考有较大的帮助。

另外，通过单击左侧窗格中的“随机组卷”和“历年真题随机组卷”按钮，可以从整个题库或历年真题中随机抽取题目，自动生成一套试卷来进行测试。

考试完成后，考试系统将自动判卷、自动评分，做错的题目可以即时查看参考答案和解析，从而有效提高学习效率。

9. “PPT课件”板块

单击“PPT课件”按钮，将会打开光盘中的“PPT课件”文件夹，在其中可以查看本书配套的PPT课件。

10. “错题重做”板块

凡是在“章节练习”“同步练习”“题型精练”“历年真题”和“模拟考场”等板块中答错的题目或在“模拟考场”板块中没有作答的题目，都会自动添加到“错题重做”板块中，考生可在其中反复练习这些题目，查漏补缺，如图8所示。

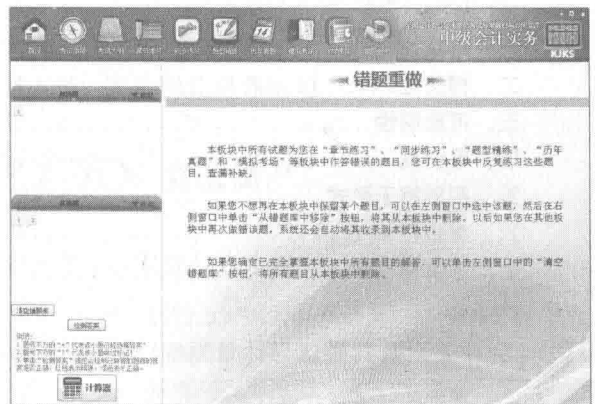


图8 “错题重做”板块

目 录

考纲分析与应试策略

一、考情简介	1
(一) 考试科目	1
(二) 考试形式	1
(三) 考试题型	1
(四) 考试时间	1
(五) 考试注意事项	1
二、考纲分析	2
(一) 重点难点分析	2
(二) 内容结构分析	4
三、学习方法	4
(一) 搜集信息, 制订计划	4
(二) 精读教材, 系统学习	4
(三) 归纳总结, 注重实际	4
(四) 全真模拟, 反复练习	5
四、应试技巧	5
(一) 考前准备要充分	5
(二) 答题方法与技巧	5
(三) 各题型答题技巧	6
(四) 无纸化方式答题技巧	9

第一章 总论

第一节 财务报告目标	10
一、财务报告的目标	10
二、会计基本假设	11
三、会计基础	12
第二节 会计信息质量要求	12
一、可靠性	12
二、相关性	12
三、可理解性	12
四、可比性	12
五、实质重于形式	13
六、重要性	13
七、谨慎性	13
八、及时性	14
第三节 会计要素及其确认与计量原则	14
一、资产的特征及其确认条件	14
二、负债的特征及其确认条件	15

三、所有者权益的特征及其确认条件	16
四、收入的特征及其确认条件	17
五、费用的特征及其确认条件	18
六、利润的特征及其确认条件	18
七、会计要素计量属性	19
第四节 同步强化自测练习	20

第二章 存货

第一节 存货的确认和初始计量	22
一、存货的定义	22
二、存货的确认条件	23
三、存货的初始计量	23
第二节 存货的期末计量	26
一、存货期末计量原则	26
二、存货期末计量方法	26
第三节 同步强化自测练习	31

第三章 固定资产

第一节 固定资产的确认和初始计量	33
一、固定资产的定义与确认条件	33
二、固定资产的初始计量	35
第二节 固定资产的后续计量	40
一、固定资产折旧	40
二、固定资产后续支出	43
第三节 固定资产的处置	44
一、固定资产终止确认的条件	44
二、固定资产处置的会计处理	44
三、持有待售的固定资产	45
四、持有待售非流资产的披露	45
第四节 同步强化自测练习	46

第四章 投资性房地产

第一节 投资性房地产的定义、特征及范围	50
一、投资性房地产的定义与特征	50
二、投资性房地产的范围	51
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	52
一、投资性房地产的确认与初始计量	52
二、与投资性房地产有关的后续支出	53

第三节 投资性房地产的后续计量	53
一、采用成本模式计量的投资性房地产	54
二、采用公允价值模式计量的投资性房地产	54
三、投资性房地产后续计量模式的变更	55
第四节 投资性房地产的转换与处置	56
一、房地产的转换	57
二、投资性房地产的处置	61
第五节 同步强化自测练习	61

第五章 长期股权投资

第一节 长期股权投资的范围和初始计量	65
一、长期股权投资的范围	65
二、长期股权投资的初始计量	66
第二节 长期股权投资的后续计量	69
一、成本法和权益法核算的范围	69
二、成本法	69
三、权益法	70
四、长期股权投资核算方法的转换	75
五、长期股权投资的减值	79
六、长期股权投资的处置	79
第三节 共同经营	80
一、共同经营的判断	80
二、共同经营参与方的会计处理	81
第四节 同步强化自测练习	82

第六章 无形资产

第一节 无形资产的确认和初始计量	86
一、无形资产的特征和内容	86
二、无形资产的确认条件	87
三、无形资产的初始计量	88
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	90
一、研究与开发阶段的区分	90
二、研究与开发阶段支出的确认	90
三、内部开发的无形资产的计量	91
四、内部研发开发费用的会计处理	91
第三节 无形资产的后续计量	92
一、无形资产使用寿命的确定	92
二、使用寿命有限的无形资产摊销	93
三、使用寿命不确定的无形资产减值测试	95
第四节 无形资产的处置	95
一、出租无形资产	95
二、出售无形资产	96

三、报废无形资产	96
第五节 同步强化自测练习	96

第七章 非货币性资产交换

第一节 非货币性资产交换的认定	99
一、非货币性资产交换的概念与特征	99
二、非货币性资产交换的认定	100
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	100
一、非货币性资产交换的确认和计量原则	100
二、非货币性资产交换具有商业实质的判断	101
三、公允价值能否可靠计量的判断	101
四、非货币性资产交换的会计处理	101
第三节 同步强化自测练习	107

第八章 资产减值

第一节 资产减值概述	110
一、资产减值的概念和范围	110
二、资产可能发生减值的迹象	111
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	111
一、资产可收回金额计量的基本要求	111
二、资产的公允价值减去处置费用后净额 的确定	112
三、资产预计未来现金流量现值的确定	112
四、资产减值损失的确定及其账务处理	116
第三节 资产组减值的处理	117
一、资产组的认定	117
二、资产组可收回金额和账面价值的确定	117
三、资产组减值测试	118
四、总部资产减值测试	120
第四节 商誉减值的处理	122
一、商誉减值测试的基本要求	122
二、商誉减值的测试及其账务处理	122
第五节 同步强化自测练习	124

第九章 金融资产

第一节 金融资产的分类	128
一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产	128
二、持有至到期投资	129
三、贷款和应收款项	130
四、可供出售金融资产	130

五、不同类金融资产之间的重分类.....	131
第二节 金融资产的计量.....	132
一、金融资产的初始计量.....	132
二、公允价值的确定.....	132
三、金融资产的后续计量.....	134
四、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.....	135
五、持有至到期投资的会计处理.....	137
六、贷款和应收款项的会计处理.....	139
七、可供出售金融资产的会计处理.....	140
八、金融资产之间重分类的处理.....	141
第三节 金融资产的减值.....	143
一、金融资产减值损失的确认.....	143
二、金融资产减值损失的计量.....	143
三、金融资产减值损失的会计处理.....	145
第四节 同步强化自测练习.....	148

第十章 股份支付

第一节 股份支付概述.....	152
一、股份支付的特征.....	152
二、股份支付的四个主要环节.....	152
三、股份支付工具的主要类型.....	153
第二节 股份支付的确认和计量.....	154
一、股份支付的确认和计量原则.....	154
二、股份支付条件的种类.....	155
三、条款和条件的修改.....	156
四、权益工具公允价值的确定.....	157
五、股份支付的会计处理.....	158
六、企业集团内涉及不同企业的股份支付交易 的会计处理.....	161
第三节 同步强化自测练习.....	161

第十一章 负债及借款费用

第一节 应付职工薪酬.....	165
一、职工薪酬的内容.....	165
二、职工薪酬的确认和计量.....	165
第二节 长期负债.....	167
一、长期借款.....	167
二、应付债券.....	168
三、长期应付款.....	173
第三节 借款费用.....	177

一、借款费用的范围.....	177
二、借款费用的确认.....	177
三、借款费用的计量.....	179
第四节 同步强化自测练习.....	181

第十二章 债务重组

第一节 债务重组方式.....	184
一、债务重组的概念.....	184
二、债务重组的基本特征.....	184
三、债务重组的方式.....	185
第二节 债务重组的会计处理.....	185
一、以资产清偿债务.....	186
二、将债务转为资本.....	189
三、修改其他债务条件.....	190
四、以上三种方式的组合方式.....	192
第三节 同步强化自测练习.....	193

第十三章 或有事项

第一节 或有事项概述.....	197
一、或有事项的概念与特征.....	197
二、或有负债和或有资产.....	198
第二节 或有事项的确认和计量.....	199
一、或有事项的确认.....	199
二、或有事项的计量.....	200
三、资产负债表日对预计负债账面价值的 复核.....	203
第三节 或有事项会计处理原则的应用.....	204
一、未决诉讼或未决仲裁.....	204
二、债务担保.....	204
三、产品质量保证.....	205
四、亏损合同.....	206
五、重组义务.....	207
第四节 同步强化自测练习.....	208

第十四章 收入

第一节 销售商品收入的确认和计量.....	212
一、销售商品收入的确认.....	212
二、销售商品收入的计量.....	214
第二节 提供劳务收入的确认和计量.....	222
一、提供劳务交易结果能够可靠估计的处理.....	222

二、提供劳务交易结果不能可靠估计的处理	224
三、同时销售商品和提供劳务的处理	224
四、特殊劳务交易的处理	225
五、授予客户奖励积分的处理	225
六、营业税改征增值税的处理	227
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	228
一、利息收入的处理	228
二、使用费收入的处理	228
第四节 建造合同收入的确认和计量	229
一、建造合同的类型	229
二、合同的分立与合并	229
三、建造合同收入和成本的内容	229
四、合同结果能够可靠估计时的处理	231
五、合同结果不能够可靠估计时的处理	233
六、合同预计损失的处理	233
第五节 同步强化自测练习	235

第十五章 政府补助

第一节 政府补助概述	240
一、政府补助的定义与特征	240
二、政府补助的主要形式	241
三、政府补助的分类	241
第二节 政府补助的会计处理	242
一、政府补助的确认和计量	242
二、政府补助的账务处理	242
第三节 同步强化自测练习	244

第十六章 所得税

第一节 计税基础与暂时性差异	246
一、所得税会计概述	246
二、资产的计税基础	247
三、负债的计税基础	249
四、暂时性差异	251
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	252
一、递延所得税负债的确认和计量	253
二、递延所得税资产的确认和计量	256
三、特定交易或事项中涉及递延所得税的确认	257
四、适用所得税税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响	258
第三节 所得税费用的确认和计量	259

一、当期所得税	259
二、递延所得税费用（或收益）	259
三、所得税费用	259
四、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	261
五、所得税的列报	261
第四节 同步强化自测练习	262

第十七章 外币折算

第一节 外币交易的会计处理	266
一、记账本位币的确定	266
二、外币交易的会计处理原则	268
第二节 外币财务报表的折算	274
一、外币财务报表折算的一般原则	274
二、境外经营的处置	277
第三节 同步强化自测练习	278

第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正

第一节 会计政策及其变更	281
一、会计政策的概念及其披露	281
二、会计政策变更及其条件	282
三、会计政策变更的会计处理	283
第二节 会计估计及其变更	287
一、会计估计变更的概念	287
二、会计估计变更的会计处理	289
第三节 前期差错更正	290
一、前期差错的概念和分类	290
二、前期差错更正的会计处理	290
第四节 同步强化自测练习	291

第十九章 资产负债表日后事项

第一节 资产负债表日后事项概述	296
一、资产负债表日后事项的概念	296
二、资产负债表日后事项涵盖的期间	297
三、资产负债表日后事项的内容	297
第二节 资产负债表日后调整事项	299
一、资产负债表日后调整事项的处理原则	299
二、资产负债表日后调整事项的具体会计处理	299

第三节 资产负债表日后非调整事项	305
一、资产负债表日后非调整事项的处理原则	305
二、资产负债表日后非调整事项的具体会计处理	305
第四节 同步强化自测练习	306

第二十章 财务报告

第一节 财务报告概述	312
一、财务报表概述	312
二、财务报表列报的基本要求	313
第二节 合并财务报表概述	314
一、合并财务报表的概念	314
二、合并财务报表合并范围的确定	314
三、合并财务报表的编制原则	316
四、合并财务报表编制的前期准备事项	316
五、合并财务报表的编制程序	317
第三节 合并资产负债表	317
一、对子公司的个别财务报表进行调整	317
二、按权益法调整对子公司的长期股权投资	318
三、编制合并资产负债表时应抵销的项目	318
四、子公司发生超额亏损在合并资产负债表中的反映	330
五、合并资产负债表的格式	330
第四节 合并利润表	332
一、编制合并利润表时应进行抵销处理的项目	332
二、合并利润表的格式	333
三、合并利润表的编制	335
第五节 合并现金流量表	335
一、编制合并现金流量表时应抵销的项目	335
二、合并现金流量表中有关少数股东权益项目的反映	336
三、合并现金流量表的格式	336
第六节 合并所有者权益变动表	338
一、编制合并所有者权益变动表时应抵销的项目	338
二、合并所有者权益变动表的格式	338
第七节 特殊交易在合并财务报表中的会计处理	338
一、追加投资的会计处理	338
二、处置对子公司投资的会计处理	340
三、因子公司少数股东增资导致母公司股权稀释	341
四、交叉持股的合并处理	341
第八节 合并财务报告附注	341

一、合并财务报表附注概述	342
二、合并财务报表附注披露的内容	342
第九节 合并财务报表综合举例	344
第十节 同步强化自测练习	350

第二十一章 事业单位会计

第一节 事业单位会计概述	355
一、事业单位会计的特征	355
二、事业单位的会计要素	355
第二节 事业单位特定业务的核算	357
一、国库集中支付业务的核算	357
二、长期投资的核算	359
三、固定资产的核算	360
四、无形资产的核算	362
五、结转结余和结余分配的核算	363
第三节 同步强化自测练习	367

第二十二章 民间非营利组织会计

第一节 民间非营利组织会计概述	370
一、民间非营利组织的概念和特征	370
二、民间非营利组织会计的概念和特征	371
三、民间非营利组织会计核算的基本原则	371
四、民间非营利组织的会计要素	372
第二节 民间非营利组织特定业务的核算	372
一、受托代理业务的核算	372
二、捐赠收入的核算	373
三、会费收入的核算	374
四、业务活动成本的核算	375
五、净资产的核算	375
第三节 民间非营利组织的财务会计报告	377
一、民间非营利组织财务会计报告的法定要求	377
二、民间非营利组织财务会计报告的重要意义	377
三、民间非营利组织财务会计报告的构成	377
第四节 同步强化自测练习	378

附录一 同步强化自测练习参考答案	380
------------------------	-----

附录二 全书主要参考法律依据汇总	405
------------------------	-----

考纲分析与应试策略

一、考情简介

会计专业技术资格，是指担任会计专业职务的任职资格，分为初级资格、中级资格和高级资格。会计专业职务是区别会计人员业务技能的技术等级，分为会计员、助理会计师、会计师和高级会计师，其中会计师为中级职务，要取得会计师会计职务的任职资格，必须参加全国会计专业技术资格考试中级会计资格考试，通过会计中级资格考试的合格者，颁发人力资源和社会保障部统一印制的《会计专业技术资格证书》，该证书全国范围有效。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室（简称全国会计考办）每年都将修订印发全国会计专业技术资格考试中级会计资格考试大纲，用于当前年度考试。

（一）考试科目

中级会计资格考试科目共有3科，分别为：

- （1）“经济法”；
- （2）“中级会计实务”；
- （3）“财务管理”。

参加中级会计资格考试的人员，必须在连续的两个考试年度内，通过全部科目的考试，方可获得中级资格证书。

（二）考试形式

根据财政部《关于2015年度全国会计专业技术资格考试考务日程安排及有关事项的通知》（会考〔2014〕27号），中级会计资格考试在部分省（区、市）开展无纸化试点；未开展无纸化试点地区的中级资格考试采用纸笔方式。2015年的中级资格无纸化考试试点主要包括两种方式：一是全区域进行试点，包括天津市、吉林省、广西壮族自治区；二是辖区内部分地区进行试点，包括重庆市、陕西省。

2015年中级资格无纸化考试试点地区的考试科目、考试题型、试题内容、考试时间与中级纸质考试完全相同，区别仅在于无纸化考试是在计算机上进行的。试题、答题要求和答题界面均在计算机显示屏上显示，考生需使用计算机鼠标和键盘在计算机答题界面上进行答题，同时，试题的顺序是随机

抽取的。

由于中级会计职称全面实行无纸化考试是未来的一个必然趋势，预计2016年大部分省市可能开始试点无纸化，未来甚至会全面推行机考方式，因此，对于备考2016年考试的考生来说，应全面学习和掌握无纸化答题方式。

（三）考试题型

“经济法”“中级会计实务”和“财务管理”3个科目考试题型（含无纸化考试）具体如下。

（1）“经济法”科目包含5种题型，分别是单选题、多选题、判断题、简答题和综合题。

（2）“中级会计实务”科目包含5种题型，分别是单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

（3）“财务管理”科目包含5种题型，分别是单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题。

（四）考试时间

中级会计资格考试的报名时间一般为每年的4月，考试时间为每年的9月。总的来说，考生可参照最近一年的考试时间来安排及制定复习计划。

例如，2015年的中级会计资格考试于2015年9月12日~13日举行。其中“经济法”科目的考试时间为2.5小时，于9月12日9:00~11:30举行；“财务管理”科目的考试时间为2.5小时，于9月12日14:00~16:30举行；“中级会计实务”科目的考试时间为3小时，于9月13日9:00~12:00举行。

（五）考试注意事项

针对中级会计资格考试，还有以下几点考试注意事项。

（1）中级会计资格考试采用全国统一的考试大纲、统一的试题和统一的考试时间。

（2）针对以往初级会计资格考试开展无纸化的情况来看，中级会计资格的无纸化考试方式未来抽题可能同样具有随机性，即各位考生考试时的试题不尽相同，其考查的重点与难点也存在一定的差异。因此，为了顺利通过考试，考生在复习时应尽量对考纲所要求的内容进行全面复习。当然，任何

一门知识都有主次、重难点之分，因此，考生若能正确把握各科目的重点与难点，对顺利通过考试也有一定的帮助。

(3) 中级资格无纸化考试不仅有客观题，还有主观题。因此，考生在中级资格考试过程中需要在考试系统中进行一些文字录入的操作，考生需要具

有一定的计算机操作和汉字录入技能，可以通过考前训练方式来掌握。

(4) 任何考试都具有一定时效性，本着对考试负责的态度，建议考生随时关注考试最新动态，以免造成不必要的失误。各地考生可登录自己所在地的财政局官方网站查询。

二、考纲分析

“中级会计实务”科目考试大纲规定的考试内容为如下二十二个部分（考试大纲详细内容可参见本书配套光盘）。

- 第一章 总论
- 第二章 存货
- 第三章 固定资产
- 第四章 投资性房地产
- 第五章 长期股权投资
- 第六章 无形资产
- 第七章 非货币性资产交换
- 第八章 资产减值
- 第九章 金融资产
- 第十章 股份支付
- 第十一章 负债及借款费用
- 第十二章 债务重组
- 第十三章 或有事项
- 第十四章 收入

- 第十五章 政府补助
- 第十六章 所得税
- 第十七章 外币折算
- 第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正
- 第十九章 资产负债表日后事项
- 第二十章 财务报告
- 第二十一章 事业单位会计
- 第二十二章 民间非营利组织会计

(一) 重点难点分析

在考试大纲要求的二十二章内容中，第五章、第八章、第九章、第十四章、第十八章、第十九章和第二十章为考试重点；第十六章、第十八章、第十九章的内容较难理解，需多次通读并多加练习；最后两章内容较少，且分值不大，考生了解基本知识即可，不必花太多时间和精力去深入研究。

各章考核要点与题型如下表所示。

章节	考核要点	主要考试题型	复习重视度
第一章	本章是全书的理论基础，是相关会计实务处理的依据，考试中一般会要求判断某一个实务操作体现了哪项会计信息质量要求、相关会计要素的确认和计量原则等	单选题 判断题	★
第二章	本章是考试的常考点，其与资产减值、或有事项、资产负债表日后事项等章节结合出题的概率较大，主要考查存货的确认条件、不同取得方式下的成本计量和计算跌价准备等	单选题 多选题 判断题	★★★★
第三章	本章是全书的重点章节。考试中涉及资产减值、所得税计税基础、企业集团内部交易等知识点时一般会以固定资产为例，因此固定资产的入账价值、累计折旧、减值准备等的计算就成了必须掌握的内容	单选题 多选题 判断题	★★★★★
第四章	本章主要考查投资性房地产的初始计量，以及与固定资产、存货等相互转换时的会计处理，考生需掌握不同计量模式下投资性房地产相关会计处理的特点	单选题 多选题 判断题	★★★★
第五章	本章的考查重点是长期股权投资的形成方式和初始投资成本的计量，投资收益的确认，以及核算方法的转换等。本章的综合性极强，计算的难度较高，可能与财务报表一起出现在综合题中，如投资方与被投资方发生顺流或逆流交易时需要调整被投资方的净利润，进而影响合并报表的编制	单选题 多选题 判断题 计算分析题 综合题	★★★★★
第六章	本章主要考查无形资产摊销的计算、研究与开发阶段的区分等，可能会在减值转回、确认资产等交叉点与固定资产、投资性房地产等综合考查	单选题 多选题	★★★★★
第七章	本章主要考查非货币性资产交换的认定和会计处理，虽然分值不高，但综合性很强，容易出现在综合题或计算题中	单选题 多选题 判断题	★★★

章节	考核要点	主要考试题型	复习重视度
第八章	本章主要考查资产减值的具体计算、资产组的认定、是否可以转回等, 由于涉及各项重要的资产项目, 因此计算资产减值损失时需区分不同资产项目的特点, 以免混淆	单选题 多选题 判断题 计算分析题 综合题	★★★★★
第九章	本章的知识点较多, 主要考查金融资产的分类、计算摊余成本和减值损失等, 一般涉及较多的计算, 考试时应区分各类金融资产的不同核算方法, 以免混淆	单选题 多选题 判断题 计算分析题	★★★★★
第十章	本章考查的重点集中在股份支付的会计处理, 其中应区分4个主要环节(授予、可行权、行权和出售)的计量原则和具体会计处理, 比较2个主要类型(权益结算和现金结算)中处理原则的异同	单选题 多选题 判断题	★★★★
第十一章	本章主要考查职工薪酬的核算、借款费用资本化的3个时点(开始、暂停、停止)、实际利率法的具体运用(计算债券的摊余成本、融资费用等)和融资租赁资产的入账价值等, 涉及较多的计算	单选题 多选题 判断题 计算分析题 综合题	★★★★
第十二章	本章主要考查对债务重组定义和特征的理解, 以及4种方式的债务重组的具体处理, 其中涉及各种资产、负债, 综合性较强, 可能会以多种方式组合的形式出题, 或者与或有事项等其他章节内容结合进行考查	单选题 多选题 判断题 综合题	★★★
第十三章	本章主要考查或有资产、或有负债和预计负债的定义和具体判断, 可能会结合存货、资产减值、收入、递延所得税、资产负债表日后事项等其他章节进行考查	单选题 多选题 判断题	★★★★
第十四章	本章主要考查不同销售方式下收入的确定条件、时点和金额。其中, 营业税改征增值税政策的实务操作性很强, 容易出现在题目中; 提供劳务收入中使用的完工百分比法应用范围较广, 应掌握其具体使用	单选题 多选题 判断题 综合题	★★★★★
第十五章	本章主要考查政府补助包含的具体项目及其会计处理, 其中, 与资产相关的政府补助可能会与固定资产、无形资产或在建工程等知识点结合出题	单选题 判断题	★★
第十六章	本章的重点是对相关资产、负债计税基础的判断和计算, 以及对递延所得税资产和递延所得税负债的计算	单选题 多选题 判断题 计算分析题	★★★★
第十七章	本章重点考查外币资产项目汇兑差额的计算及会计处理、相关报表项目折算使用的汇率、外币报表折算差额的计算等, 且有一定的综合性, 可能会结合合并财务报表、长期股权投资等章节以主观题形式综合考查	单选题 多选题 判断题 计算分析题	★★★★
第十八章	本章主要考查会计政策、会计估计变更和差错更正的判断、适用方法及相互的区分等, 其中, 应掌握累积影响数的计算	单选题 多选题 判断题	★★★
第十九章	本章是全书的重点章节, 主要考查调整事项的判断和会计处理, 可能与其他章节(如会计政策、会计估计变更及会计差错更正, 固定资产, 长期股权投资, 减值准备, 所得税, 以及或有事项等)结合出题, 综合性较强	单选题 多选题 判断题 计算分析题 综合题	★★★★★
第二十章	本章所占分值很高, 主要考核判断合并财务报表的合并范围、合并底稿中抵销分录的编制等, 可能与企业合并、长期股权投资和顺流交易(逆流交易)等知识点结合出题	单选题 多选题 判断题 计算分析题 综合题	★★★★★
第二十一章	本章占的分值较少, 主要考查特定业务的会计核算、相关会计科目的核算内容及账户性质	单选题 多选题 判断题	★★
第二十二章	本章占的分值较少, 主要考查特定业务的会计核算	单选题 多选题 判断题	★★

（二）内容结构分析

从内容结构上来说，“中级会计实务”讲解的是企业或非企业组织常见会计事项的具体处理，主要可分为六大部分。

（1）总论。总论为全书的理论依据，包括一个会计目标、四个基本假设、八个会计信息质量要求，以及六大会计要素的确认与计量。

（2）资产要素的确认、计量。该部分包括第二章至第九章的内容，一般根据相关资产的来龙去脉（取得、使用、减值和处置）讲述各个阶段分别进行的会计处理。

（3）负债要素的确认、计量。该部分包括第十章至第十三章的内容，主要讲述相关负债的确认

条件和计量方法（涉及实际利率法、最佳估计数等）。

（4）收入、费用要素的确认、计量。该部分包括第十四章至第十六章的内容，主要讲述不同销售形式下收入的确认时点与计量、取得政府补助的利得确认时点和金额、当期所得税与递延所得税的计算。

（5）报表及调整事项。该部分包括第十七章至第二十章的内容，主要讲述合并财务报表的编制、外币折算以及会计政策、会计估计变更和差错更正对会计报表的调整。

（6）非企业会计的基本核算。该部分包括第二十一章至第二十二章的内容，主要讲述事业单位会计、民间非营利组织的特定业务的会计核算。

三、学习方法

掌握一些合理的学习方法，可以有效提高学习效率，节约学习时间。对于学习时间有限的考生来说，找到适合自己的学习方法尤其重要。没有一种学习方法适合所有人，以下几种方法仅供参考，希望能对大家有所帮助。

（一）搜集信息，制订计划

会计专业技术资格考试是全国性考试，由全国统一组织、统一大纲、统一评分标准等，在考前必须弄清楚的问题如下。

（1）考试报名的时间是什么时候？现在离考试还有多少天？是否来得及复习应考？

（2）各科目考试内容（考试大纲）与往年相比有没有什么大变化？变化在哪里？

（3）考试形式有无变化？

（4）考试的题型有哪些？各类题型大致占多少分？

（5）有哪些考试资料是自己可以利用的？能否找到前几年的考试真题及标准答案？

以上信息可以通过本地财政局官方网站或该考试指定报名网站了解，或通过往年的考试真题来分析获取。

在此基础之上，可以制订切实可行的计划。有一定基础的考生，可以通看一遍教材，再根据以往经验，做一些往年真题和模拟试题，查漏补缺，重点针对自己薄弱的环节进行强化；没有基础的考生，最好能参加培训班进行学习，通过有经验的老师的讲解把握各科重点，解析难点，分析考题，了解命题的思路，进行有计划、有针对性的复习。

（二）精读教材，系统学习

教材是考试大纲的具体体现，考试的命题范围、命题依据一般都不会超出教材，无论考试试题怎么变化，大部分的试题都出自教材。因此，对教材进行反复通读、精读是复习的重要方法。

一般来说，在复习过程中，应该对教材进行3遍以上的通读。第一遍通读的目的是对教材体系有个系统的了解，找出复习的重点和难点，提出问题及疑点；第二遍是精读，即逐章阅读，理解有关知识点，强化重点，突破难点；第三遍是快读，跳过已经掌握的内容，查漏补缺。

精读时，要认真做好笔记，各章节内容哪些只作为一般了解，哪些应该熟悉，哪些要重点掌握、熟练精通，通过精读应该了然于胸。

（三）归纳总结，注重实际

在复习的过程中，不同的内容应采取不同的方法。

在通读教材以及进行习题练习的过程中，可以采用对比法、综合分析法等对相关知识点进行归纳总结，再对结论进行适当的记忆。

在复习的过程中，尽量将教材中的理论与实际相结合，多做一些与具体实际相关的习题，特别是综合题，注重提高实际操作的能力。这样一方面可以巩固所学的知识，对涉及的相关章节的知识进行回顾、查缺补漏；另一方面可以为以后从事会计方面的工作打下坚实的基础。