

全国会计专业技术资格考试专用教材

2017年度

中级会计资格

中级会计实务

◎ 会计专业技术资格考试专用教材编委会 编著

科学方法

名师总结学习技巧

划重点教材

电子教材扫描查看

三版题库

单机/微信/网页版



微信扫描二维码
查看教材
和软件介绍及提分方法

备考第一步 从扫码开始



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

全国会计专业技术资格考试专用教材

中级会计资格

中级会计实务

◎ 会计专业技术资格考试专用教材编委会 编著

科学方法 名师总结学习技巧		微信扫描二维码查看教材 和软件介绍及提分方法
划重点教材 电子教材扫描查看		
三版题库 单机/微信/网页版		
备考第一步 从扫码开始		



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务 / 会计专业技术资格考试专用教材编委会编著. —北京: 北京理工大学出版社, 2017.1

全国会计专业技术资格考试中级会计资格专用教材

ISBN 978 - 7 - 5682 - 3361 - 3

I. ①中… II. ①会… III. ①会计实务 - 资格考试 - 教材 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 268480 号

中级会计实务

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(总编室)

(010)82562903(教材售后服务热线)

(010)68948351(其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 三河市德辉印务有限公司

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 18

字 数 / 430 千字

版 次 / 2017 年 1 月第 1 版 2017 年 1 月第 1 次印刷

定 价 / 42.00 元

责任编辑 / 施胜娟

文案编辑 / 施胜娟

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题,请拨打售后服务热线,本社负责调换

前言

会计专业技术资格考试专用教材编委会根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室全新印发的《会计专业技术资格考试大纲》，通过对历年真题的考点进行细致的分析，编写了本套教材，旨在帮助考生全面理解和掌握考试大纲的内容，更好地复习备考。

中级会计职称考试难度较大，考点知识较多，为了更好地帮助考生理清学习重点，省时省力地进行备考复习，我们在书中灵活运用了大量知识模块，力求为考生呈现一套重点突出、详略得当的知识框架体系。本书大致模块如下：

1. 考情分析——分析近几年真考题库试题考点分布情况，点出考试的重点考点。
2. 经典例题——将典型真题作为例题，解读考点知识，讲解深入浅出。
3. 提示——列出复习中容易忽略且考查频率高的知识点，随时随地提点考生。
4. 自测练习——方便考生及时练习，巩固所学知识。

同时，本书配送专业的中级会计职称考试无纸化模考软件，供考生练习。无纸化模考软件内含多套历年真题、模拟试卷和押题试卷。所有题目我们都分析出考点，考生做题时可通过考点查找教材知识点，实现题目与教材的结合，从而帮助考生全面、细致地掌握所学内容。

尽管教材编写委员会成员精益求精，但由于时间有限，书中难免有错漏和不足之处，恳请广大读者批评指正。联系邮箱为 weilajiaoyucaijing@foxmail.com。

祝所有应试考生顺利通过考试！

会计专业技术资格考试专用教材编委会

编委会

主 编：张雪露

编委组：(排名不分先后)

王 静	黄艳宁	金玉健	李清玲
徐汉青	赵 红	吕秀花	董慧莲
汪中玲	蔡乔微	黄 敏	赵小彦
吴梦舒	张思程	胡结华	汤 露
张蒙蒙	薛 敏	刘志强	张晓玲

责任编校：饶先霞

编校组：(排名不分先后)

胡红燕	年 敏	张 迪	顾晓红
刘 兵	尚金妮	左金凤	朱 影

目录

第一章 总论	1
第一节 财务报告目标	1
第二节 会计信息质量要求	3
第三节 会计要素及其确认与计量原则	4
自测练习	7
第二章 存货	9
第一节 存货的确认和初始计量	9
第二节 存货的期末计量	12
自测练习	14
第三章 固定资产	17
第一节 固定资产的确认和初始计量	17
第二节 固定资产的后续计量	20
第三节 固定资产的处置	24
自测练习	26
第四章 投资性房地产	28
第一节 投资性房地产概述	28
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	30
第三节 投资性房地产的后续计量	32
第四节 投资性房地产的转换和处置	33
自测练习	36
第五章 长期股权投资	38
第一节 长期股权投资的范围和初始计量	38
第二节 长期股权投资的后续计量	40
第三节 共同经营	47
自测练习	49
第六章 无形资产	51
第一节 无形资产的确认和初始计量	51
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	53
第三节 无形资产的后续计量	55

第四节 无形资产的处置	57
自测练习	59
第七章 非货币性资产交换	61
第一节 非货币性资产交换的认定	61
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	62
自测练习	66
第八章 资产减值	69
第一节 资产减值概述	69
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	71
第三节 资产组减值的处理	75
第四节 商誉减值的处理	77
自测练习	79
第九章 金融资产	81
第一节 金融资产的分类	82
第二节 金融资产的计量	85
第三节 金融资产的减值	94
自测练习	96
第十章 股份支付	99
第一节 股份支付概述	99
第二节 股份支付的确认和计量	101
自测练习	108
第十一章 负债及借款费用	110
第一节 应付职工薪酬	110
第二节 长期负债	115
第三节 借款费用	123
自测练习	127
第十二章 债务重组	129
第一节 债务重组方式	129
第二节 债务重组的会计处理	130
自测练习	135
第十三章 或有事项	137
第一节 或有事项概述	137
第二节 或有事项的确认和计量	139
第三节 或有事项会计处理原则的应用	141
自测练习	145

第十四章 收入	147
第一节 销售商品收入的确认和计量	147
第二节 提供劳务收入的确认和计量	154
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	157
第四节 建造合同收入的确认和计量	158
自测练习	163
第十五章 政府补助	166
第一节 政府补助概述	166
第二节 政府补助的会计处理	168
自测练习	170
第十六章 所得税	171
第一节 计税基础与暂时性差异	171
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	176
第三节 所得税费用的确认和计量	181
自测练习	182
第十七章 外币折算	185
第一节 外币交易的会计处理	185
第二节 外币财务报表的折算	189
自测练习	190
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	193
第一节 会计政策及其变更	193
第二节 会计估计及其变更	196
第三节 前期差错更正	198
自测练习	200
第十九章 资产负债表日后事项	202
第一节 资产负债表日后事项概述	202
第二节 资产负债表日后调整事项	205
第三节 资产负债表日后非调整事项	209
自测练习	210
第二十章 财务报告	213
第一节 财务报告概述	214
第二节 合并财务报表概述	216
第三节 合并资产负债表	224
第四节 合并利润表	229
第五节 合并现金流量表	232

第六节 合并所有者权益变动表	234
第七节 特殊交易在合并财务报表中的会计处理	234
第八节 合并财务报表附注	238
自测练习	240
第二十一章 事业单位会计	244
第一节 事业单位会计概述	244
第二节 事业单位特定业务的核算	246
自测练习	256
第二十二章 民间非营利组织会计	258
第一节 民间非营利组织会计概述	258
第二节 民间非营利组织特定业务的核算	260
第三节 民间非营利组织的财务会计报告	266
自测练习	267
附录 自测练习参考答案	269

第一章 总 论

本章主要介绍了企业会计准则体系中的基本准则,阐述的是会计基础理论知识,也是后面各章节的基础。各章节具体业务的处理,均以本章的基本原则为指导。因此,学好本章内容对理解后续章节很有帮助。

考点概览

考试大纲	考查要点	考查概率	学习要求
财务报告目标	会计的概念	★	了解
	财务报告目标	★★	理解
	会计基本假设	★	了解
	会计基础	★	了解
会计信息质量要求	—	★★★	掌握
会计要素及其确认与 计量原则	资产的定义及其确认条件	★★★	掌握
	负债的定义及其确认条件	★★★	掌握
	所有者权益的定义及其确认条件	★★★	掌握
	收入的定义及其确认条件	★★★	掌握
	费用的定义及其确认条件	★★★	掌握
	利润的定义及其确认条件	★★★	掌握
	会计要素计量属性	★★★	掌握

第一节 财务报告目标



本节导读

本节主要介绍了会计的概念、财务报告目标、会计的四个基本假设和会计基础等四方面的内容,考生需要理解财务报告目标并了解会计的四个基本假设。

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,采用专门方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督,以提供经济信息和提高经济效益为主要目的的经

济管理活动。

二、财务报告目标

企业财务会计的目的是通过向企业外部会计信息使用者提供有用的信息,帮助使用者作出相关决策。关于财务报告目标,通常有两种观点,如表 1-1 所示。

表 1-1 财务报告目标

观点	内容	具体体现
受托责任观	财务报告的目标是反映受托责任的履行情况,会计信息更多地强调可靠性,会计计量主要采用历史成本	财务会计
决策有用观	财务报告的目标是提供经济决策有用的信息,会计信息更多地强调相关性,如果采用其他计量属性能够提供更加相关信息的,会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性	管理会计

【提示】我国企业财务报告的目标是向财务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,有助于财务报告使用者作出经济决策。

三、会计基本假设

会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定,是企业会计确认、计量和报告的前提。具体内容如表 1-2 所示。

表 1-2 会计的四个基本假设

基本假设	内容
会计主体	会计工作服务的特定对象,是企业会计确认、计量和报告的空间范围
持续经营	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
会计分期	将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间
货币计量	会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动

【提示 1】凡是能独立从事会计核算的单位,都能成为会计主体。独资、合伙企业、企业年金基金、企业证券投资基金等都可以是会计主体。一般来说,会计主体不同于法律主体,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。

【提示 2】持续经营是会计分期的前提,如果企业在可以预见的将来会出现破产、倒闭的情况,适用的是破产清算会计,不在本书讨论范围内。

【提示 3】会计期间包括会计年度和中期。我国以公历年度作为会计年度,中期有半年、季度、月份和其他等四种。有的中期是不规则的期间:比如 2015 年 5 月 8 日进行控股合并,那么当天要编制合并报表,合并报表涵盖的期间:2015 年 1 月 1 日—2015 年 5 月 8 日,就属于中期。

【提示 4】我国的企业的记账本位币可以是人民币,也可以是外币。但是,列报货币只能是人民币。也就是说,我国的企业如果业务收支以外币为主,那他可以选择外币来记账,但其对外编制报送的会计报表,必须是折算为人民币的。

【例题·单选题】下列关于财务报告的说法中,正确的是()。

- A. 向投资者提供有关会计信息,帮助投资者作出经济决策
- B. 反映企业管理层受托责任履行情况
- C. 外部使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众和内部管理者等
- D. 满足管理者的信息需要是企业财务报告的首要出发点

【答案】B

【解析】选项 A,是向财务报告使用者提供有关会计信息,帮助使用者作出经济决策;选项 C,外部使用者不包括企业内部管理者;选项 D,企业财务报告的首要出发点是满足投资者的信息需要。

四、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

第二节 会计信息质量要求



本节导读

本节主要介绍了会计信息质量要求的八个方面,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。这八个方面的内容均需重点掌握。

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供的会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征。具体内容如表1-3所示。

表 1-3 会计信息质量要求

要求	内容
可靠性	会计信息要有用,必须以可靠为基础。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
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,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。会计信息需要在可靠性的前提下,尽可能地做到相关
可理解性	可理解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

续表

要求	内容
可比性	可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。包含两层含义:同一企业不同时期可比和不同企业相同会计期间可比
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,不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。如融资租入的固定资产视同企业的自有资产,售后回购和售后回租不确认销售收入等
重要性	重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业的财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项
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。如计提的资产减值准备等
及时性	及时性要求企业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,不得提前或延后。及时性对相关性、可靠性起制约作用

【提示】前四者是首要质量要求,后四者是次级质量要求。

【例题·单选题】会计核算时将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的自有资产进行核算和管理所反映的会计信息质量要求是()。

- A. 实质重于形式 B. 谨慎性 C. 相关性 D. 及时性

【答案】A

【解析】融资租入的固定资产,从法律形式上该资产属于出租人的资产;从经济实质上,承租人对该资产能够实施控制,所以承租人将以融资租赁方式租入的资产视为企业的自有资产进行核算和管理,体现了实质重于形式的要求。

第三节 会计要素及其确认与计量原则



本节导读

本节主要介绍了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素的定义及其确认原则,以及会计要素的计量属性。本节内容较为重要,需要考生重点掌握。

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,其中,资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况,收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

一、资产的定义及其确认条件

资产的定义、特征及其确认条件如表 1-4 所示。

表 1-4 资产的定义、特征及其确认条件

项目	内容
定义	资产,是指企业过去的交易或者事项形成的,由企业拥有或者控制的,预期会给企业带来经济利益的资源
特征	(1)资产预期会给企业带来经济利益; (2)资产应为企业拥有或者控制的资源; (3)资产是由企业过去的交易或者事项形成的
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

二、负债的定义及其确认条件

负债的定义、特征及其确认条件如表 1-5 所示。

表 1-5 负债的定义及其确认条件

项目	内容
定义	负债,是指企业过去的交易或者事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务
特征	(1)负债是企业承担的现时义务; (2)负债预期会导致经济利益流出企业; (3)负债是由企业过去的交易或者事项形成的
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

三、所有者权益的定义及其确认条件

所有者权益的定义、来源构成及其确认条件如表 1-6 所示。

表 1-6 所有者权益的定义、来源构成及其确认条件

项目	内容
定义	所有者权益,是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权,它是企业的资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分,既可反映所有者投入资本的保值增值情况,又体现了保护债权人权益的理念
来源构成	所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,通常由股本(实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润等构成
确认条件	所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认;所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量

四、收入的定义及其确认条件

收入的定义、特征及其确认条件如表 1-7 所示。

表 1-7 收入的定义、特征及其确认条件

项目	内容
定义	收入,是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
特征	(1)收入是企业在日常活动中形成的; (2)收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入; (3)收入会导致所有者权益的增加
确认条件	(1)与收入相关的经济利益应当很可能流入企业; (2)经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少; (3)经济利益的流入额能够可靠计量

【提示】收入与利得之间的关系:

(1)收入是与日常活动有关,是经济利益的总流入;利得是与非日常活动有关,是经济利益的净流入。

(2)收入与利得均会导致所有者权益增加,且与所有者投入的资本无关。

五、费用的定义及其确认条件

费用的定义、特征及其确认条件如表 1-8 所示。

表 1-8 费用的定义、特征及其确认条件

项目	内容
定义	费用,是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
特征	(1)费用是企业在日常活动中形成的; (2)费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出; (3)费用会导致所有者权益的减少
确认条件	(1)与费用相关的经济利益应当很可能流出企业; (2)经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加; (3)经济利益的流出额能够可靠计量

【提示】费用与损失之间的关系:

(1)费用与日常活动有关,是经济利益的总流出;损失与非日常活动有关,是经济利益的净流出。

(2)费用与损失均会导致所有者权益减少,且与向所有者分配的利润无关。

六、利润的定义及其确认条件

利润的定义、来源构成及其确认条件如表 1-9 所示。

表 1-9 利润的定义、来源构成及其确认条件

项目	内容
定义	利润,是指企业在一定会计期间的经营成果
来源构成	利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等
确认条件	利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后净额的概念。因此,利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量

七、会计要素计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。具体内容如表 1-10 所示。

表 1-10 会计要素计量方式

方式	内容
历史成本	历史成本又称实际成本,是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。会计要素在计量时一般采用历史成本计量
重置成本	重置成本又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。一般在盘盈存货及固定资产时采用
可变现净值	指在生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。一般在存货期末计量时采用
现值	指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。如具有融资性质的分期付款购入资产、弃置费等以现值计量
公允价值	指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格,即脱手价格。如交易性金融资产和可供出售金融资产的期末计量

自测练习



一、单选题

1. 下列各项中,不符合资产会计要素定义的是()。
- A. 发出商品 B. 委托加工物资 C. 盘亏的固定资产 D. 尚待加工的半成品
2. 企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于()。
- A. 现值 B. 重置成本 C. 历史成本 D. 可变现净值
3. 下列各项中,体现实质重于形式会计信息质量要求的是()。
- 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
- B. 对应收账款计提坏账准备
- C. 对融资租入固定资产视同自有资产核算
- D. 对外公布财务报表时提供可比信息
4. 关于会计基本假设与会计基础,下列说法中不正确的是()。

- A. 法律主体一定是会计主体,会计主体不一定是法律主体
 - B. 在历史成本计价的基础上的资产折旧都是以持续经营假设为基础的
 - C. 一般企业以收付实现制为基础
 - D. 货币计量假设为历史成本计量奠定了基础
5. 下列各项会计信息质量要求中,对相关性 and 可靠性起着制约作用的是()。
- A. 及时性
 - B. 谨慎性
 - C. 重要性
 - D. 实质重于形式

二、多选题

1. 下列项目中属于损失的有()。
- A. 可供出售金融资产公允价值的暂时下降
 - B. 无形资产所有权转让损失
 - C. 债券发行费用
 - D. 合并直接费用
2. 下列各项中,应计入当期损益利得的有()。
- A. 处置固定资产产生的净收益
 - B. 债务重组形成的债券重组收益
 - C. 投资性房地产转换时产生的其他综合收益
 - D. 对联营企业投资的初始投资成本小于应享有投资时联营企业可辨认净资产公允价值份额的差额
3. 下列关于以公允价值计量相关资产或负债的表述中正确的有()。
- A. 企业以公允价值计量相关资产或负债,应当考虑该资产或负债的特征
 - B. 企业以公允价值计量相关资产或负债,应当假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债是当前市场条件下的有序交易
 - C. 企业以公允价值计量相关资产或负债,应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的最不利市场进行
 - D. 企业应当根据估值技术中所使用的输入值确定公允价值计量结果所属的层次
4. 下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有()。
- A. 母公司及其子公司组成的企业集团
 - B. 分公司
 - C. 销售部门
 - D. 独资企业

三、判断题

1. 会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账,并列报于财务报表而确定其金额的过程。()
2. 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性,应高估负债和费用,低估资产和收益。()
3. 企业拥有的一项经济资源,即使没有发生实际成本或者发生的实际成本很小,但如果公允价值能够可靠计量,也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。()
4. 所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。()
5. 利润是企业在日常活动中取得的经营成果,因此它不应包括企业在偶发事件中产生的利得和损失。()