

2014年全国会计专业技术资格考试专业辅导教材

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试研究组/编著

知识讲解 紧扣官方大纲，提炼考点，各个击破

把握重点 结合工作实际，简化陈述，突出重点

实战分析 配套历年真题，名师精解，清晰透彻

预测试题 潜心研究多年，直击真题，志在必得



清华大学出版社

2014年全国会计专业技术资格考试专业辅导教材

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试研究组 编著

清华大学出版社

北 京

内 容 提 要

本书是专为参加“全国会计技术资格考试”的人士编写的一本应试辅导书,严格依据财政部颁布的最新考试大纲和指定教材编写。

在本书的编写上,突出了功能性、实用性和及时性。所谓讲义,就是依据指定教材,归纳整理的考试要点,旨在考生迅速全面掌握考试内容的;所谓真题,就是将历次考试真题穿插于讲义、本章同步训练题之中,旨在帮助考生巩固所学知识,凸显考试要点;所谓预测,就是本书的所有练习题都是依据考试真题的特点、难度及形式编写,旨在帮助考生提升应试能力。

本书作为一本正式出版的“全国会计技术资格考试”应试辅导,内容新颖,形势活泼,功能实用,是帮助广大读者轻松通过考试的有效方式。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

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研究组 编著. — 北京:清华大学出版社, 2014.5
(2014年全国会计专业技术资格考试专业辅导教材)

ISBN 978-7-302-35916-6

I. ①中… II. ①全… 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(2014)第 061969 号

责任编辑:张立红

封面设计:张 韧

版式设计:方加青

责任校对:胡玉玲

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:清华大学印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:24.75 字 数:590 千字

版 次:2014 年 5 月第 1 版 印 次:2014 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:49.00 元

前言

一、会计职业发展之路

凡事预则立，不预则废，对一名财务人员而言，科学地规划自己的职业生涯是事业成功的基础。

尽管求职越来越难，但财会人员依然是中国最需要的十大类人才之一。财务人员是一个单位的核心人员，他们对于单位的经营决策、监督稽核起着不可替代的作用，这是财务人员工作稳定的最大的保障之一。

我国目前针对财务人员的技术职称从低到高依次是：会计员、助理会计师、会计师、高级会计师。而要获得以上职称，首要的条件就是通过会计从业资格考试、会计专业技术资格考试（初级）、会计专业技术资格考试（中级）。

可以这样讲，如果财务人员要通过升职来一步步实现自己的职业规划，那么，通过会计专业技术资格考试是其职业发展道路的一块基石。

二、会计考试方法谈

会计考试方法有很多，但是万变不离其宗——勤奋踏实才是唯一的制胜法宝。根据我们多年的辅导经验，三段学习法是一种行之有效的好方法。下边我们对三段学习法进行简要介绍：

三段学习法要求大家按照看书、做题、模拟考试三个阶段进行复习备考。在整个复习备考的过程中，每个阶段有着不同的任务，需要认真地去完成。

第一阶段，认真地阅读考试指定教材。指定教材是最全面、最权威的资料，考试试题依据指定教材命制。尽管不少参考书都提供了诸如“考点解析”等内容，但是充其量只是能够帮助读者指明重点，帮助记忆，无法代替教材，因此踏踏实实地通读教材是学习第一步。

第二阶段，进行各章节的习题演练。阅读指定教材仅仅是初步掌握了知识，这还不够，必须把知识转化为解题的能力，这就需要进行大量的习题演练。建议读者购买一本附有章节练习题的参考书，最好要有答案和答案解析。在学习完一章的指定教材内容之后，马上进行本章的习题演练，在这个过程中，可以对学习的效果进行检查，迅速发现问题，并解决这些问题。

第三阶段，在完成了以上两个阶段的任务后，还必须进行最少两次模拟考试，因为正式的考试是对在特定的环境下，固定的时间内解题能力的考察，它要求必须达到一定的正确率和速度。读者可以找一个与考试环境近似的地方、按照规定的时间进行模拟考试。在模拟考试之后，需要重点总结哪些知识需要重新巩固，哪些属于会做但由于习惯性错误而做错的，以便在实际考试中发挥出最高的水平。

最后，需要特别强调的是，会计技术资格考试考查的内容多，系统性强，考生必须投入大

量的精力认真学习，“临阵磨枪”的做法肯定是不可取的，基础略弱的考生要做好苦战半年、甚至更长时间的准备。对于在职人士更要善于抓紧一切时间，“拳不离手、曲不离口”进行持续学习。

三、本书能带给你什么

为了帮助参加全国会计技术资格考试的广大读者复习备考，我们本着“精确把握考点”、“内容精准权威”的原则，编写了这套全国会计技术资格考试《全程应试辅导》丛书，在本书在编写中，着力体现以下特点：

第一，内容充实、形式新颖。本书是一本集重要考点讲解和习题练习为一体的应试辅导读物，内容非常充实，包括了2009年以来的考试真题。在形式上，练习与讲解相结合，答案与解析相结合，非常适合考生一边掌握基础知识，一边提升解题的能力。

第二，科学的栏目设置。本书按照“读书、做题、模拟考试”三段学习法的科学思路相应设置了“考情分析与考点提示”、“重点突破及真题解析”和“本章同步训练”三个栏目，以全程辅导的形式帮助大家正确地进行复习备考。

第三，贴近实战，便于大家了解考试的难度和命题特点。不可否认，历年考试真题是最好的练习题。本书在例题的选取上，以历年真题为主，让读者在习题演练中，了解考试的重点在哪里、考题的难度等关键的问题，这对于提高考生的实战能力有着重要的作用。

第四，详尽的答案解析，便于读者进行自学。大部分考生都是在职人士，主要依靠自学，很难有时间去上辅导班。除个别简单习题外，本书对每道习题都进行了详尽的解析，有问有答，便于读者自学。

本书由张金霞老师组织编写，同时参与编写的还有项宇峰、陈冠军、郭现杰、王凯迪、魏春、王晓玲、孟春燕、雷凤、张燕、鲍凯、杨锐丽、鲍洁、王小龙、李亚杰、张彦梅、刘媛媛、李亚伟、伍云辉、伍远明、吴琼、周颖、戴艳、杜友丽、袁小艳、赵红梅，在此一并表示感谢。在本书的编写中，尽管笔者已经是殚精竭虑，但由于时间紧迫，疏漏之处在所难免，希望大家谅解。

最后，对一贯支持我们的广大读者朋友，和对本书的成书作出贡献的朋友一并表示感谢。

笔者于中央财经大学

2014年1月1日

目 录

第一章 ○ 总论 · 1

考情分析与考点提示	1
重点突破及真题解析	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	5
本章同步训练	10
本章同步训练参考答案与解析	12

第二章 ○ 存货 · 15

考情分析与考点提示	15
重点突破及真题解析	15
第一节 存货的确认和初始计量	15
第二节 存货的期末计量	17
本章同步训练	21
本章同步训练参考答案与解析	24

第三章 ○ 固定资产 · 28

考情分析与考点提示	28
重点突破及真题解析	28
第一节 固定资产的确认和初始计量	28
第二节 固定资产的后续计量	31
第三节 固定资产的处置	34
本章同步训练	36
本章同步训练参考答案与解析	40

第四章 ○ 投资性房地产 · 44

考情分析与考点提示	44
重点突破及真题解析	44
第一节 投资性房地产的定义、特征及范围	44
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	46
第三节 投资性房地产的后续计量	47
第四节 投资性房地产的转换和处置	49
本章同步训练	53
本章同步训练参考答案与解析	56

第五章 ○ 长期股权投资 · 62

考情分析与考点提示	62
重点突破及真题解析	62
第一节 长期股权投资的初始计量	62
第二节 长期股权投资的后续计量	64
第三节 共同控制经营和共同控制资产	72
本章同步训练	75
本章同步训练参考答案与解析	79

第六章 ○ 无形资产 · 83

考情分析与考点提示	83
重点突破及真题解析	83
第一节 无形资产的确认和初始计量	83
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	85
第三节 无形资产的后续计量	88
第四节 无形资产的处置和报废	90
本章同步训练	91
本章同步训练参考答案与解析	94

第七章 ○ 非货币性资产交换 · 98

考情分析与考点提示	98
重点突破及真题解析	98

第一节 非货币性资产交换的认定.....	98
第二节 非货币性资产交换的确认和计量.....	99
本章同步训练.....	103
本章同步训练参考答案与解析.....	108

第八章 ○ 资产减值 · 113

考情分析与考点提示.....	113
重点突破及真题解析.....	113
第一节 资产减值的认定.....	113
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定.....	115
第三节 资产组减值的处理.....	119
第四节 商誉减值的处理.....	121
本章同步训练.....	124
本章同步训练参考答案与解析.....	129

第九章 ○ 金融资产 · 134

考情分析与考点提示.....	134
重点突破及真题解析.....	134
第一节 金融资产的分类.....	134
第二节 金融资产的计量.....	138
第三节 金融资产的减值.....	146
本章同步训练.....	148
本章同步训练参考答案与解析.....	151

第十章 ○ 股份支付 · 156

考情分析与考点提示.....	156
重点突破及真题解析.....	156
第一节 股份支付概述.....	156
第二节 股份支付的确认和计量.....	158
本章同步训练.....	164
本章同步训练参考答案与解析.....	167

第十一章 ○ 长期负债及借款费用 · 171

考情分析与考点提示.....	171
重点突破及真题解析.....	171
第一节 长期负债.....	171
第二节 借款费用.....	177
本章同步训练.....	180
本章同步训练参考答案与解析.....	186

第十二章 ○ 债务重组 · 194

考情分析与考点提示.....	194
重点突破及真题解析.....	194
第一节 债务重组方式.....	194
第二节 债务重组的会计处理.....	195
本章同步训练.....	201
本章同步训练参考答案与解析.....	206

第十三章 ○ 或有事项 · 212

考情分析与考点提示.....	212
重点突破及真题解析.....	212
第一节 或有事项概述.....	212
第二节 或有事项的确认和计量.....	214
第三节 或有事项会计处理原则的应用.....	216
本章同步训练.....	219
本章同步训练参考答案与解析.....	224

第十四章 ○ 收入 · 229

考情分析与考点提示.....	229
重点突破及真题解析.....	229
第一节 销售商品收入的确认和计量.....	229
第二节 提供劳务收入的确认和计量.....	236
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量.....	239
第四节 建造合同收入的确认和计量.....	239

本章同步训练	244
本章同步训练参考答案与解析	251

第十五章 ○ 政府补助 · 258

考情分析与考点提示	258
重点突破及真题解析	258
第一节 政府补助概述	258
第二节 政府补助的会计处理	260
本章同步训练	261
本章同步训练参考答案与解析	263

第十六章 ○ 所得税 · 266

考情分析与考点提示	266
重点突破及真题解析	266
第一节 计税基础与暂时性差异	266
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量	271
第三节 所得税费用的确认和计量	277
本章同步训练	280
本章同步训练参考答案与解析	285

第十七章 ○ 外币折算 · 290

考情分析与考点提示	290
重点突破及真题解析	290
第一节 外币交易的会计处理	290
第二节 外币财务报表的折算	293
本章同步训练	297
本章同步训练参考答案与解析	300

第十八章 ○ 会计政策、会计估计变更和差错更正 · 304

考情分析与考点提示	304
重点突破及真题解析	304
第一节 会计政策及其变更	304

第二节 会计估计及其变更	308
第三节 前期差错更正	310
本章同步训练	311
本章同步训练参考答案与解析	315

第十九章 资产负债表日后事项 · 319

考情分析与考点提示	319
重点突破及真题解析	319
第一节 资产负债表日后事项概述	319
第二节 资产负债表日后调整事项	322
第三节 资产负债表日后非调整事项	323
本章同步训练	324
本章同步训练参考答案与解析	327

第二十章 财务报告 · 331

考情分析与考点提示	331
重点突破及真题解析	331
第一节 财务报告概述	331
第二节 合并资产负债表	334
第三节 合并利润表	340
第四节 合并现金流量表	342
第五节 合并所有者权益变动表	346
第六节 合并财务报表附注	346
本章同步训练	347
本章同步训练参考答案与解析	351

第二十一章 事业单位会计 · 357

考情分析与考点提示	357
重点突破及真题解析	357
第一节 事业单位会计概述	357
第二节 事业单位特定业务的核算	359
本章同步训练	366
本章同步训练参考答案与解析	369

第二十二章 民间非营利组织会计 · 371

考情分析与考点提示	371
重点突破及真题解析	371
第一节 概 述	371
第二节 民间非营利组织特定业务的核算	373
本章同步训练	379
本章同步训练参考答案与解析	381

第一章 总 论

考情分析与考点提示

本章内容是会计准则中的基本准则，是学习后续章节的基础。在考查本章的相关知识时，以客观题的形式考查，分值不大。所以，学习本章主要是要掌握基本的概念，把握整个会计学的框架体系。

从历年试题分布来看，很少成为考试的重点。尽管如此，考生还是应该认真学习本章内容，以便于全局把握会计学的知识体系，为后面的学习打下牢固的基础。在学习本章内容时，需要注意会计要素的确认条件、会计信息质量要求、会计计量属性及应用原则、财务报告目标和会计基本假设等知识点。

最近五年考试题型、分值分布

年份	单选	多选	判断	计算分析	综合题	合计
2013						0
2012			1			1
2011			1			1
2010						
2009	2					2

说明：综合题涉及2个或2个以上章节的，所涉及的每个章节均统计1次分数。

重点突破及真题解析

第一节 财务报告目标

考点1 财务报告目标

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。

财务报告外部使用者主要包括投资者、债权人、政府及有关部门和社会公众等。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点，将投资者作为企业财务报告的首要使用者，

凸显了投资者的地位，体现了保护投资者利益的要求，是市场经济发展的必然。

考点2 会计基本假设

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。

（一）会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体一定是一个会计主体。但是，会计主体不一定是法律主体。

（二）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和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。明确这个基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

例1-1（单选题）企业计提固定资产折旧首先是以（ ）假设为前提的。

- A. 会计主体 B. 会计分期 C. 持续经营 D. 货币计量

【参考答案】C

【解析】如果判断企业不会持续经营，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。因此，本题的最佳答案是选项C。

（三）会计分期

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一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编制财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

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。

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币为统一的计量单位，记录和反映企业生产经营过程和经营成果。

例1-2（单选题）下列对会计基本假设的表述中，准确的是（ ）。

- A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
B. 一个会计主体必然是一个法律主体
C. 货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段
D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

【参考答案】C

【解析】选项A，会计主体确定了会计确认、计量和报告的空间范围；选项B，法律主体一定是会计主体，而会计主体不一定是法律主体；选项D，会计分期确立了会计确认、计量和报告的时间范围。因此，本题的最佳答案是选项C。

考点3 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。

权责发生制基础要求，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。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到货支付的现金及其时点作为确认收入和费用等的依据。

第二节 会计信息质量要求

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，它主要包括可靠性、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。

考点1 可靠性

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。

为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

- (1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量。
- (2) 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。
- (3) 在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。

考点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，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。

考点3 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。

考点4 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括两层含义：

（一）同一企业不同时期可比

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。

（二）不同企业相同会计期间可比

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。

例1-3（多选题）下列各项关于对可比性要求的说法中，正确的有（ ）。

- A. 企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后
- B. 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

C. 不同企业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

- D. 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

【参考答案】BC

【解析】选项A体现的是及时性要求；选项D体现的是可理解性要求。因此，本题的最佳答案是选项B和C。

考点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，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或者事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但在有些情况下，会出现不一致。例如，以融资租赁方式租入的资产的情形。

考点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。

例1-4（单选题）我国中期财务报告会计准则规定，对于与理解中期财务状况、经营成果和现金流量有关的重要交易或事项，也应当在附注中做相应披露，附注披露的这一要求体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 相关性
- B. 谨慎性
- C. 实质重于形式
- D. 重要性

【参考答案】D

【解析】要求在附注中披露重要交易或事项，这样不至于使报告使用者做出错误判断，这体现了重要性的信息质量要求。因此，本题的最佳答案是选项D。

考点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1-5（2011年判断题）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。（ ）

【参考答案】×

【解析】会计信息质量的谨慎性要求，需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。但企业财务信息不能为了谨慎性而牺牲可靠性和相关性，必须真实地、客观地反映企业的财务信息。

考点8 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。

在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息；二是要求及时处理会计信息；三是要求及时传递会计信息。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

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。

考点1 资产的定义及其确认条件

（一）资产的定义

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。资产具有以下几个方面的特征：

- （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。

（二）资产的确认条件

将一项资源确认为资产，除了需要符合资产的定义外，还应同时满足以下两个条件：

- （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。