



“临门一脚”考试系列辅导丛书

中级会计职称考试应试辅导及考点预测

会计实务业务集萃

考点全面覆盖 资深专家解析 临门一脚过关

中级会计职称考试辅导丛书编委会 编

根据最新大纲编写

KUAWU JICUU
YEWU JICUI



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“临门一脚”考试系列辅导丛书

中级会计职称考试应试辅导及考点预测 会计实务业务集萃

中级会计职称考试辅导丛书编委会 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中级会计职称考试应试辅导及考点预测. 会计实务业务集萃 / 中级会计职称考试辅导丛书编委会编. —上海: 立信会计出版社, 2012. 1

(“临门一脚”考试系列辅导丛书)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3262 - 4

I. ①中… II. ①中… III. ①会计—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 276476 号

责任编辑 赵新民 蔡伟莉

封面设计 周崇文

中级会计职称考试应试辅导及考点预测

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	10.875
字 数	285 千字
版 次	2012 年 1 月第 1 版
印 次	2012 年 1 月第 1 次
印 数	1—5 000
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 3262 - 4/F
定 价	24.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

本书以我国最新修订的企业会计准则和 2012 年中级会计资格考试大纲为依据,并与 2012 年中级会计资格考试教材相配套,以全面性与系统性、实用性与时效性并重为原则编写而成。

本书的最大特点是力求以广大考生的复习备考的现实需要为指引,最大限度地将中级会计实务教材中涉及的几乎所有常见的会计业务单独抽取汇集,通过会计业务大全的方式,方便广大考生在复习备考时抓住重点,巩固难点,从而达到事半功倍的效果。衷心希望广大考生通过对本书的学习,顺利通过考试!

本书由张俊霞担任主编,张晓晖、周韬担任副主编。编写分工如下:周韬负责第九至第十二章的编写,张晓晖负责第十五至第十九章的编写,张俊霞负责其他章节的编写。由于时间紧张,水平有限,书中难免有疏漏和不当之处,敬请指正。联系邮箱:emailtogang@163.com。

编 者

CONTENTS

目 录

 第一章 存货	1
一、存货的取得	1
二、存货的期末计量	6
 第二章 固定资产	12
一、固定资产的取得	12
二、固定资产的后续计量	20
三、固定资产的处置	23
 第三章 投资性房地产	26
一、投资性房地产的取得	26
二、与投资性房地产有关的后续支出	27
三、投资性房地产的后续计量	30
四、投资性房地产的转换	35
五、投资性房地产的处置	40

 第四章 长期股权投资	42
一、长期股权投资的初始计量	42
二、长期股权投资的后续计量	49
 第五章 无形资产	62
一、无形资产的取得	62
二、内部研究开发费用	65
三、无形资产的后续计量	67
四、无形资产的处置和报废	69
 第六章 非货币性资产的交换	72
一、以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理	72
二、以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理	76
三、非货币性资产交换中涉及多项资产的会计处理	79
 第七章 资产减值	83
一、资产减值的相关概念	83
二、资产减值的账务处理	85
三、资产组减值的账务处理	87
四、商誉的减值处理	90
 第八章 金融资产	93
一、金融资产的计量	93
二、金融资产的减值	109

 第九章 股份支付	116
一、股份支付的确认和计量原则	116
二、股份支付条件的种类和修改	117
三、股份支付的会计处理	120
 第十章 长期负债及借款费用	126
一、长期负债	126
二、借款费用	138
 第十一章 债务重组	144
一、以资产清偿债务	144
二、将债务转为资本	149
三、修改其他债务条件	150
四、以上三种方式的组合方式	155
 第十二章 或有事项	158
一、预计负债的基本会计处理	158
二、或有事项会计处理原则的应用	161
 第十三章 收入	171
一、销售商品收入的确认和计量	171
二、提供劳务收入的确认和计量	214
三、让渡资产使用权收入的确认和计量	229
四、建造合同收入的确认和计量	230

第十四章 所得税	235
一、计税基础与暂时性差异	235
二、递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	241
三、所得税费用的确认和计量	247
第十五章 外币折算	259
一、外币交易的会计处理	259
二、外币财务报表的折算	264
第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正	269
一、会计政策变更的会计处理	269
二、会计估计变更的会计处理	273
三、前期差错更正的会计处理	274
第十七章 资产负债表日后事项	278
一、资产负债表日后调整事项的处理原则	278
二、资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法	279
第十八章 财务报告	288
一、对子公司的个别财务报表进行调整	288
二、按权益法调整对子公司的长期股权投资	290
三、编制合并财务报表时应进行抵销处理的项目	294
第十九章 预算会计与非营利组织会计	323
一、事业单位特殊业务的核算	323
二、民间非营利组织特定业务的核算	333

第一章 存货考试用书第二章

考试用书第二章。

一、存货的取得

(一) 外购存货

外购存货的成本即存货的采购成本,指企业物资从采购到入库前所发生的全部支出,包括购买价款、相关税费(含不可抵抗的增值税)、运输费等。如有允许抵扣的增值税,作为进项处理。

借: 原材料等

 应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 银行存款、应付账款等

【示例】

A 公司为增值税一般纳税人企业。本月购进原材料 400 吨,货款为 12 000 万元,增值税为 2 040 万元;运杂费为 700 万元,入库前的挑选整理费用为 130 万元。以上款项 A 公司已用银行存款支付(示例中金额以万元为单位的,在分录中金额也是以万元为单位,以下不再注明)。

A 公司的账务处理如下:

借: 原材料(12 000+700+130)	12 830
应交税费——应交增值税(进项税额)	2 040
贷: 银行存款	14 870

【示例】

某增值税一般纳税人购进农产品一批,支付买价 6 000 元,装卸费 500 元,入库前挑选整理费 200 元,按照税法规定,该购进农产品

适用的增值税抵扣税率为13%，款项尚未支付。

借：原材料 $[6\,000 \times (1 - 13\%) + 500 + 200]$	5 920
应交税费——应交增值税(进项税额) $(6\,000 \times 13\%)$	780
贷：应付账款	6 700

(二) 委托外单位加工的存货

委托外单位加工完成的存货，计入存货成本的内容包含：实际耗用的原材料或者半成品成本、加工费、往返运杂费等。

1. 发出委托加工材料

借：委托加工物资

 贷：原材料

2. 支付加工费和增值税、消费税等

(1) 加工收回的材料用于连续生产消费品的

借：委托加工物资

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 应交税费——应交消费税

贷：银行存款

(2) 加工收回的材料用于直接销售的

借：委托加工物资

 应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款

3. 加工完成，收回委托加工材料

(1) 加工收回的材料用于连续生产消费品的

借：原材料

 贷：委托加工物资

(2) 加工收回的材料用于直接销售的

借：原材料

 应交税费——应交消费税

贷：委托加工物资

【示例】

甲企业委托外企业加工材料一批(属于应税消费品)。2×10年3月5日,甲企业发出材料实际成本为5万元,应付加工费为8500元(不含增值税),消费税税率为10%,甲企业收回后将继续用于生产应税消费品;5月10日收回加工物资并验收入库,另支付往返运费500元(运费允许按7%抵扣进项税额),加工费及受托企业代收代缴的消费税均未结算;5月20日将所加工收回的物资投入生产A产品,此外生产A产品过程中发生直接人工费用为2万元;分配计入A产品的制造费用为3400元;6月30日投入生产的100件A产品全部完工并验收入库。2×10年9月30日,A产品的市价大幅度下跌,市场平均售价为800元/件。2×10年12月31日,A产品的市场价格有所回升,市场平均售价上升为810元/件。2×11年1月20日,该批存货全部对外销售,出售所得价款为9万元(不含增值税),A产品所适用的消费税税率也为10%。假定甲企业为增值税一般纳税人企业,其所适用的增值税税率为17%,且甲企业对其持有存货按季计提存货跌价准备。

要求：根据上述资料编制甲企业与存货有关的会计分录。

甲企业上述业务的会计分录如下:

(1)

① 2×10 年 3 月 5 日,甲企业发出材料时

借：委托加工物资	5
贷：原材料	5

② 确认应付加工费、代扣代缴的消费税和增值税

借：委托加工物资	0.85
应交税费——应交增值税(进项税额) $(0.85 \times 17\%)$	0.1445
——应交消费税 $[(5+0.85) \div (1-10\%)]$	
$\times 10\%$	0.65
贷：应付账款	1.6445

③ 支付运费时

借：委托加工物资 $[0.05 \times (1 - 7\%)]$	0.046 5
应交税费——应交增值税(进项税额) $(0.05 \times 7\%)$	0.003 5
贷：银行存款	0.05

④ 收回加工物资验收入库时

借：原材料 $(5 + 0.85 + 0.046 5)$	5.896 5
贷：委托加工物资	5.896 5

⑤ 生产 A 产品领用加工物资时

借：生产成本	5.896 5
贷：原材料	5.896 5

⑥ 确认生产 A 产品发生的其他成本支出

借：生产成本	2.34
贷：应付职工薪酬	2.00
制造费用	0.34

⑦ A 产品完工入库时

借：库存商品 $(5.896 5 + 2.34)$	8.236 5
贷：生产成本	8.236 5

(2) 2×10 年 9 月 30 日确认资产减值损失时

借：资产减值损失	0.236 5
贷：存货跌价准备	0.236 5

(3) 2×10 年 12 月 31 日 A 产品的市价回升时

借：存货跌价准备	0.1
贷：资产减值损失	0.1

(4) 2×11 年 1 月 20 日出售 A 产品时

借：银行存款	10.53
贷：主营业务收入	9.00
应交税费——应交增值税(销项税额)	1.53

借：营业税金及附加	0.9
贷：应交税费——应交消费税	0.9
借：主营业务成本	8.100 0
存货跌价准备	0.236 5
贷：库存商品	8.236 5

（三）自行生产的存货

自行生产的存货的初始成本包括生产耗用的原材料或半成品、直接人工和制造费用构成。

借：库存商品	
贷：生产成本——基本生产成本	

【示例】

星海股份有限公司的基本生产车间制造完成一批产成品，已经验收入库。经计算，该产品的实际生产成本为 10 万元。

借：库存商品	10
贷：生产成本——基本生产成本	10

（四）其他方式取得的存货

1. 投资者投入存货的成本

投资者投入存货的成本应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

借：原材料	
应交税费——应交增值税——进项税额	
贷：实收资本	
资本公积——资本溢价	

【示例】

2×10 年 10 月 9 日，甲、乙、丙三个公司共同出资设立了星海有限公司。甲公司以其生产的产品作为投资，该批产品的公允价值为 20 万元。星海公司取得的不含税价款为 20 万元，增值税为 3.4 万

元。星海公司的股本总额为 120 万元,甲公司在星海公司享有的份额为 15%。星海公司为一般纳税人,采用实际成本法核算存货。

借: 原材料	20.0
应交税费——应交增值税——进项税额	3.4
贷: 实收资本	18.0
资本公积——资本溢价	5.4

2. 通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得的存货的成本。

参照第十二章。

3. 通过劳务取得的存货

通过劳务取得的存货,其成本按从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用确定。

【示例】

下列各项与存货相关的费用中,应计入存货成本的有()。

- A. 材料采购过程中发生的保险费
- B. 材料入库前发生的挑选整理费
- C. 材料入库后发生的储存费用
- D. 材料采购过程中发生的装卸费用

答案: ABD

解析: 选项 C 应计入管理费用。

二、存货的期末计量

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

(一) 不同情况下可变现净值的确定方法

1. 产成品、商品等直接用于出售的存货,其可变现净值为:

可变现净值 = 估计售价 - 估计销售费用和相关税费

2. 需要经过加工的材料存货,需要判断:

(1) 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然应当按照成本(材料的成本)计量。

(2) 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料应当按照成本与可变现净值孰低(材料的成本与材料的可变现净值孰低)计量。其可变现净值为:

$$\text{可变现净值} = \frac{\text{该材料所生产的产成品}}{\text{的估计售价}} - \frac{\text{至完工估计将要发生的成本}}{\text{}} - \frac{\text{估计销售费用和相关税费}}{\text{}}$$

【示例】

2×10年9月5日,长江公司生产的A设备完工10台,每台成本为30 000元,至2×10年12月31日,其所生产的10台A设备全部形成存货且未就A设备签订任何销售合同,期末A设备的市价为30 800元/台,每台设备预计发生的销售费用及税金为1 000元。2×10年12月31日A设备的可变现净值为()万元。

A. 30.8 B. 30 C. 29.8 D. 29

答案: C

解析: A设备的可变现净值 $= (3.08 - 0.1) \times 10 = 29.8$ (万元)。

【示例】

甲公司于2×10年12月23日与乙公司签订销售合同: 2×11年3月25日向乙公司销售笔记本计算机10 000台,每台1.5万元(不含增值税)。2×10年12月31日,甲公司库存笔记本计算机13 000台,单位成本1.4万元,账面成本为18 200万元。2×10年12月31日市场销售价格为每台1.3万元,预计销售税费均为每台0.05万元。甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。则2×10年12月31日该批笔记本计算机应计提的存货跌价准备为()万元。

A. 1 300 B. 1 950 C. 0 D. 450

答案: D

解析: 由于甲公司持有的笔记本计算机数量13 000台多于已经

签订销售合同的数量 10 000 台。因此,销售合同约定数量 10 000 台,其可变现净值 $=10\,000 \times 1.5 - 10\,000 \times 0.05 = 14\,500$ (万元),成本 $=10\,000 \times 1.4 = 14\,000$ (万元);超过部分的可变现净值 $3\,000 \times 1.3 - 3\,000 \times 0.05 = 3\,750$ (万元),其成本 $=3\,000 \times 1.4 = 4\,200$ (万元)。该批笔记本计算机应计提的跌价准备 $=4\,200 - 3\,750 = 450$ (万元)。

【示例】

2×11 年 3 月 15 日,华兴公司库存的 5 台机器设备全部对外销售,其成本为 1 500 万元,已经计提存货跌价准备为 150 万元,销售价格为 1 800 万元(不含增值税)。假定不考虑其他相关因素,2×11 年该事项对利润总额的影响为()万元。

- A. 300 B. 150 C. 1 800 D. 450

答案: D

解析: 销售产品确认的主营业务收入为 1 800 万元,确认的主营业务成本 $=1\,500 - 150 = 1\,350$ (万元),所以该事项对利润总额的影响 $=1\,800 - 1\,350 = 450$ (万元)。

【示例】

下列关于存货可变现净值的表述中,正确的是()。

- A. 可变现净值等于存货的市场销售价格
B. 可变现净值等于销售存货产生的现金流入
C. 可变现净值等于销售存货产生现金流入的现值
D. 可变现净值是确认存货跌价准备的重要依据之一

答案: D

解析: 可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。所以 ABC 都不符合题意。

(二) 存货跌价准备的计提

借: 资产减值损失

贷: 存货跌价准备

【示例】

ABC 公司 2×10 年,甲存货的账面价值为 10 万元。由于本年度甲存货的市场价格持续下跌,根据资产负债表日确定的可变现净值为 8 万元。

借: 资产减值损失	2
贷: 存货跌价准备	2

如果 ABC 公司 2×11 年,市场价格持续下跌,资产负债表日的可变现净值为 6 万元。

2×11 年的会计分录为:

借: 资产减值损失	2
贷: 存货跌价准备	2

(三) 存货跌价准备的转回

借: 存货跌价准备	
贷: 资产减值损失	

【示例】

ABC 公司 2×10 年,甲存货的账面价值为 10 万元。由于本年度甲存货的市场价格持续下跌,根据资产负债表日确定的可变现净值为 6 万元。 2×11 年市场情况有所好转,造成存货价格下跌的原因已经消失。根据资产负债表日确定的可变现净值为 7.5 万元。

2×11 年的会计分录为:

借: 存货跌价准备	1.5
贷: 资产减值损失	1.5

(四) 存货跌价准备的结转

企业计提了存货跌价准备,如果其中有部分存货已经销售,则企业在结转销售成本时,应同时结转已对其计提的存货跌价准备。

借: 存货跌价准备	
贷: 主营业务成本、其他业务成本等科目	