

offcn 中公·会计 2014 全国中级会计专业技术资格考试专用教材

中级会计资格

ZhongJi KuaiJi ZiGe

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试研究中心◎编写

中公教育全国会计资格考试研究院◎审定

考点精讲·真题详解·密押预测

买书
即送

399元模考讲练班+199元名师预测试卷(含视频讲解)



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

offcn中公·会计 严格依据中级会计专业技术资格考试大纲编写

2014 / 最新版

全国中级会计专业技术资格考试专用教材

中级会计实务

藏书章

全国会计专业技术资格考试研究中心 编写

中公教育全国会计资格考试研究院 审定



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

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中心编写. —上海:立信会计出版社,2011.12

全国中级会计专业技术资格考试专用教材

ISBN 978-7-5429-3214-3

I. ①中… II. ①全… 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 254564 号

策划编辑 张巧玲

责任编辑 张巧玲

封面设计 中公会计设计中心

中级会计实务

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	三河市文昌印刷装订厂
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	26
字 数	573 千字
版 次	2011 年 12 月 第 1 版
印 次	2014 年 6 月 第 2 次
书 号	ISBN 978-7-5429-3214-3/F
定 价	45.00 元

规律总结·趋势预测·应试技巧

一、近几年考试命题的规律总结

以史为鉴,知往测今。《中级会计实务》的历年真题是每位考生在学习和复习过程中必须用到的重要资料。“重者恒重”,即《中级会计实务》的重点内容和核心考点是基本固定的,每年虽有变化,但涉及的主要内容却是基本不变的。

通过对历年考题的规律性总结分析,从而掌握解题思路,培养解题技巧,找准切入点,培养“题感”。从命题角度而言,真题的命题人是该学科的重量级专家,他们在征集题库的基础上,用专门时间,“封闭式”反复推敲,其提供的出题样式的示范性和命题质量非一般模拟题能比拟,其科学性、临场感远超一般的模拟题。作为考生,如何了解每年的变化是一件非常重要的事情。只有通过历年试题规律总结,才能非常直观地感受其变化。

(一)近三年题型及题量分析

1.近三年题型、题量分布

近三年题型、题量分布,如下表所示:

年度	客观题			主观题	
	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题
2013 年	15 题 15 分	10 题 20 分	10 题 10 分	2 题 22 分	2 题 33 分
2012 年	15 题 15 分	10 题 20 分	10 题 10 分	2 题 22 分	2 题 33 分
2011 年	15 题 15 分	10 题 20 分	10 题 10 分	2 题 22 分	2 题 33 分

2.题型及题量分析

(1)客观题型和主观题型的分值比重基本各占 50%,近三年《中级会计实务》的计算量较大、实务性较强,这种趋势在 2014 年还会继续保持。这就要求考生在平时学习和复习过程中,牢固、熟练掌握教材的账务处理原则,善于归纳总结、对各种题型加强练习,尤其是计算分析题和综合题。

(2)近三年试题的总题量均为 39 题,考点涉及教材 22 章的相关内容,可以说是章章有题。《中级会计实务》的考试时间为 180 分钟,要在规定的时间内,正确、迅速完成大量的试题,不仅要求基础知识扎实,而且要对教材的知识体系和重点内容非常熟悉。

(二)近三年命题特点

1.单项选择题

题目的覆盖面较广,其中 2013 年共涉及教材 13 章的内容,考查章节呈上升趋势。单项选择题依然注重实务操作测试,其中需要计算的单项选择题呈上升趋势,但是计算环节较少,无

复杂的计算。

2. 多项选择题

多项选择题以理论的理解及实务应用为主要测试点,对知识点的系统性、综合性要求很高,具有较强的综合性和灵活性,注重对会计核算中的基础理论知识进行概念性的界定。

3. 判断题

该类试题的内容一般也会涉及教材多个章节,有时会在一些非重点章节出题,各小题一般为一个完整的句子,并不涉及计算。判断结果错误的扣 0.5 分,解题存在一定风险。

4. 计算分析题

难度相当于教材例题,历年来中级会计实务考试在计算题的选材上很少出现跨章情况,但 2013 年两个计算题分属第五章和第十六章,用一个题目涵盖一个完整的计算体系是此类题目的设计特征。这种趋势在 2014 年值得关注。

5. 综合题

综合题每一题涉及多个相关知识点,与实务紧密联系,考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力,难度较大。

6. 突出重点,注重教材新增内容

《中级会计实务》共计 22 章,考题虽然覆盖面宽,但考试的重点十分突出,这些重点与会计实务联系紧密,在实际工作中经常使用,如:“收入”、“长期股权投资”、“所得税”、“合并会计报表”、“资产负债表日后事项”等。

为实现知识更新的要求,教材新增内容也是每年考试的重点,如 2013 年增加的“受托代理业务的核算”就出现在 2013 年判断题中。

二、2014 年《中级会计实务》考试命题趋势分析

1. 命题范围预测

2014 年中级会计实务命题范围仍不会超过考试大纲和指定教材范围。

2. 题型、题量预测

在题型上,仍然会保持中级会计实务考试中的五种基本题型(单选题、多选题、判断题、计算分析题、综合题)。客观题型与主观题型的比例也不会有较大变化。

在题量上,仍会保持 39 题(其中计算分析题 2 题、综合题 2 题)。

3. 试题难易程度

沿袭历年试题难易程度平稳的特点,预计 2014 年不会有较大变化。

4. 重要考点预测

中级会计实务的重点内容依然是考试的重点。所以 2014 年考试重点仍然需要放在“收入”、“长期股权投资”、“所得税”、“合并会计报表”、“资产负债表日后事项”、“会计差错更正”等内容上。

三、2014 年《中级会计实务》考试通关 15 个注意事项

(1)注意制订学习计划。凡事预则立,不预则废。根据个人的工作和生活作息时间,制订一个适合自己的学习计划或是复习时间表,要按照计划严格规范自己,在规定的时间内完成自己的目标。

(2)注意知识点的理解,掌握相关业务的账务处理原则。对于教材的例题必须全面掌握,这就要求我们在学习时多思考、多问为什么,把握知识点的实质和精髓,准确理解,活学活用。

(3)选择一册比较好的配套辅导书。通过辅导书归纳总结的重点和难点,可以加深对教材知识点的理解和对公式的应用。

(4)在全面、系统学习的基础上掌握重点,有目的地深入学习重点章节。

(5)善于归纳总结,在学习完每章后,能够画出本章的框架结构,对章节有整体上的把握。

(6)加大习题量的练习,尤其是计算分析题和综合题,提高解题速度和准确性。

(7)充分掌握教材例题和借鉴历年考题。

(8)注意采用滚动式复习的方法。计算性的知识点不是短时间突击、死记硬背就能够掌握的,所以大家平时就要下功夫掌握关键的知识点。

(9)注意复习时间的安排,时间间隔太长,容易遗忘,学习效果差;如果学习强度太大,来不及消化知识点,学习效果也不好。

(10)考前一周,重点应该转回指定教材,建议不要再做一些综合题,避免出现错误时,失去信心。

(11)考前两天一定要放松,要有信心。如果复习得比较充分,傍晚就出去散散步,转移注意力,保持一个好的心态,晚上早点休息。

(12)考试时保持好的心态,审题要仔细,看清题目要求。使用计算器计算时要注意数字输入正确和完整,平时学习和做题时尽量使用一个固定的计算器,对这个计算器比较了解了,考试时使用才会顺手,进而提高运算速度和正确率。

(13)控制答题时间,不要提前交卷。客观题答题时间最好控制在 60 分钟内,交卷前至少用 5 分钟的时间验算检查自己的答案。

(14)计算分析题和综合题阅读量较大,做题时看清题目所给要求和假设,按步骤答题。

(15)最后,交卷时,检查客观题的答题卡、主观题的答题卷上自己的姓名、身份证号、准考证号等信息,避免出现“低级失误”。

最后,祝各位考生通过自己的艰辛努力,顺利通过考试!

本书编委会
2014 年 6 月

目录

第一章 总论

本章考情分析	(1)
本章考点精讲	(1)
考点1 会计基本假设	(1)
考点2 会计基础	(2)
考点3 会计信息质量要求	(2)
考点4 会计要素及其确认原则	(4)
考点5 会计要素计量属性	(8)
本章小结	(9)
密押预测	(9)
密押预测参考答案及解析	(11)

第二章 存货

本章考情分析	(12)
本章考点精讲	(12)
考点1 存货的概念及确认条件	(12)
考点2 存货的初始计量与记录	(13)
考点3 存货的期末计量	(15)
本章小结	(20)
密押预测	(20)
密押预测参考答案及解析	(21)

第三章 固定资产

本章考情分析	(23)
本章考点精讲	(23)
考点1 固定资产的确认	(23)
考点2 固定资产的初始计量	(24)
考点3 固定资产折旧	(28)
考点4 固定资产的后续支出	(30)
考点5 固定资产的处置	(31)
本章小结	(34)
密押预测	(34)
密押预测参考答案及解析	(37)

第四章 投资性房地产

本章考情分析	(38)
本章考点精讲	(38)
考点1 投资性房地产的定义、特征及范围	(38)
考点2 投资性房地产的确认与初始计量	(39)
考点3 与投资性房地产有关的后续支出	(41)
考点4 投资性房地产的后续计量	(42)
考点5 房地产的转换	(45)
考点6 投资性房地产的处置	(47)
本章小结	(48)
密押预测	(49)
密押预测参考答案及解析	(50)

第五章 长期股权投资

本章考情分析	(54)
本章考点精讲	(54)
考点1 长期股权投资核算的内容	(54)
考点2 长期股权投资的初始计量	(55)

考点 3 长期股权投资的成本法	(60)
考点 4 长期股权投资的权益法	(62)
考点 5 成本法改为权益法	(67)
考点 6 权益法转换为成本法	(73)
考点 7 长期股权投资的减值	(74)
考点 8 长期股权投资的处置	(75)
考点 9 共同控制经营和共同控制资产	(76)
本章小结	(77)
密押预测	(77)
密押预测参考答案及解析	(80)

第六章 无形资产

本章考情分析	(84)
本章考点精讲	(84)
考点 1 无形资产概述	(84)
考点 2 无形资产的确认与初始计量	(85)
考点 3 内部研究开发支出的确认和计量	(87)
考点 4 无形资产的后续计量	(89)
考点 5 无形资产的出租、处置和报废	(91)
本章小结	(93)
密押预测	(93)
密押预测参考答案及解析	(95)

第七章 非货币性资产交换

本章考情分析	(98)
本章考点精讲	(98)
考点 1 非货币性资产交换的概念与认定	(98)
考点 2 非货币性资产交换的确认和计量	(99)
考点 3 以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理	(101)
考点 4 以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理	(103)
考点 5 涉及多项非货币性资产交换的会计处理	(104)
本章小结	(105)
密押预测	(105)

密押预测参考答案及解析	(107)
-------------------	-------

第八章 资产减值

本章考情分析	(110)
本章考点精讲	(110)
考点1 资产减值概述	(110)
考点2 资产可收回金额计量的基本要求	(111)
考点3 资产的公允价值减去处置费用后净额的确定	(113)
考点4 资产预计未来现金流量的现值的确定	(113)
考点5 资产减值损失的确定及其账务处理	(116)
考点6 资产组减值的处理	(117)
考点7 总部资产减值测试	(120)
考点8 商誉减值的处理	(121)
本章小结	(126)
密押预测	(126)
密押预测参考答案及解析	(130)

第九章 金融资产

本章考情分析	(133)
本章考点精讲	(133)
考点1 金融资产的内容、分类	(133)
考点2 金融资产的初始计量	(135)
考点3 公允价值的确定	(136)
考点4 金融资产的后续计量	(136)
考点5 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其会计处理	(138)
考点6 持有至到期投资及其会计处理	(140)
考点7 贷款和应收款项及其处理	(144)
考点8 可供出售金融资产及其会计处理	(145)
考点9 金融资产之间重分类的处理	(149)
考点10 金融资产减值的确认与计量	(150)
本章小结	(153)
密押预测	(153)
密押预测参考答案及解析	(156)

第十章 股份支付

本章考情分析	(159)
本章考点精讲	(159)
考点 1 股份支付概述	(159)
考点 2 权益结算的股份支付的确认和计量原则	(160)
考点 3 现金结算的股份支付的确认和计量原则	(162)
考点 4 股份支付条件的种类	(163)
考点 5 条款和条件的修改	(164)
考点 6 权益工具公允价值的确定	(166)
考点 7 股份支付的处理	(167)
考点 8 企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理	(168)
本章小结	(169)
密押预测	(169)
密押预测参考答案及解析	(172)

第十一章 长期负债及借款费用

本章考情分析	(175)
本章考点精讲	(175)
考点 1 长期负债概述	(175)
考点 2 长期借款	(175)
考点 3 应付债券	(176)
考点 4 长期应付款	(181)
考点 5 借款费用的范围	(185)
考点 6 借款费用的确认	(185)
考点 7 借款费用的计量	(188)
本章小结	(192)
密押预测	(192)
密押预测参考答案及解析	(195)

第十二章 债务重组

本章考情分析	(198)
--------------	-------

本章考点精讲	(198)
考点1 债务重组方式	(198)
考点2 以资产清偿债务	(199)
考点3 将债务转为资本	(202)
考点4 修改其他债务条件	(203)
考点5 以上三种方式的组合方式	(206)
本章小结	(206)
密押预测	(206)
密押预测参考答案及解析	(209)

第十三章 或有事项

本章考情分析	(211)
本章考点精讲	(211)
考点1 或有事项的概念及其特征	(211)
考点2 或有负债和或有资产	(212)
考点3 或有事项的确认和计量	(213)
考点4 或有事项会计处理原则的应用	(216)
本章小结	(221)
密押预测	(221)
密押预测参考答案及解析	(224)

第十四章 收入

本章考情分析	(226)
本章考点精讲	(226)
考点1 销售商品收入的确认条件	(226)
考点2 销售商品收入的计量	(228)
考点3 提供劳务交易结果能够可靠估计的处理	(234)
考点4 提供劳务交易结果不能可靠估计的处理	(236)
考点5 同时销售商品和提供劳务的处理	(237)
考点6 特殊劳务交易的处理	(237)
考点7 授予客户奖励积分的处理	(238)
考点8 营业税改征增值税试点企业增值税的账务处理	(239)
考点9 让渡资产使用权收入的确认和计量	(239)

考点 10 建造合同收入的确认和计量	(242)
本章小结	(245)
密押预测	(246)
密押预测参考答案及解析	(249)

第十五章 政府补助

本章考情分析	(252)
本章考点精讲	(252)
考点 1 政府补助概述	(252)
考点 2 与收益相关的政府补助	(253)
考点 3 与资产相关的政府补助	(254)
本章小结	(256)
密押预测	(256)
密押预测参考答案及解析	(258)

第十六章 所得税

本章考情分析	(261)
本章考点精讲	(261)
考点 1 资产计税基础	(261)
考点 2 负债的计税基础	(263)
考点 3 暂时性差异	(264)
考点 4 递延所得税负债的确认和计量	(265)
考点 5 递延所得税资产的确认和计量	(267)
考点 6 适用税率变化对确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响	(267)
考点 7 所得税费用的确认和计量	(268)
本章小结	(274)
密押预测	(274)
密押预测参考答案及解析	(277)

第十七章 外币折算

本章考情分析	(280)
--------------	-------

本章考点精讲	(280)
考点 1 记账本位币的确定	(280)
考点 2 外币交易发生日的初始确认	(282)
考点 3 资产负债表日或结算日的会计处理	(283)
考点 4 外币财务报表折算	(286)
本章小结	(288)
密押预测	(289)
密押预测参考答案及解析	(291)

第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正

本章考情分析	(293)
本章考点精讲	(293)
考点 1 会计政策的概念	(293)
考点 2 会计政策变更及其条件	(294)
考点 3 会计政策变更的会计处理	(295)
考点 4 会计估计及其变更	(297)
考点 5 前期差错更正	(299)
本章小结	(304)
密押预测	(304)
密押预测参考答案及解析	(307)

第十九章 资产负债表日后事项

本章考情分析	(309)
本章考点精讲	(309)
考点 1 资产负债表日后事项概述	(309)
考点 2 资产负债表日后调整事项	(312)
考点 3 资产负债表日后非调整事项	(315)
本章小结	(318)
密押预测	(318)
密押预测参考答案及解析	(322)

第二十章 财务报告

本章考情分析	(325)
本章考点精讲	(325)
考点 1 财务报表概述	(325)
考点 2 合并财务报表概述	(326)
考点 3 合并资产负债表	(328)
考点 4 合并利润表	(342)
考点 5 合并现金流量表	(345)
考点 6 合并所有者权益变动表	(347)
本章小结	(348)
密押预测	(348)
密押预测参考答案及解析	(351)

第二十一章 事业单位会计

本章考情分析	(356)
本章考点精讲	(356)
考点 1 事业单位会计的特点、会计要素	(356)
考点 2 国库集中支付业务的核算	(358)
考点 3 长期投资的核算	(360)
考点 4 固定资产的核算	(362)
考点 5 无形资产的核算	(364)
考点 6 结转结余和结余分配的核算	(366)
本章小结	(369)
密押预测	(369)
密押预测参考答案及解析	(370)

第二十二章 民间非营利组织会计

本章考情分析	(372)
本章考点精讲	(372)
考点 1 民间非营利组织特征、会计特点、会计要素	(372)
考点 2 受托代理业务的核算	(373)

考点3 捐赠收入的核算	(374)
考点4 会费收入的核算	(376)
考点5 业务活动成本的核算	(376)
考点6 净资产的核算	(377)
考点7 民间非营利组织的财务会计报告	(379)
本章小结	(380)
密押预测	(380)
密押预测参考答案及解析	(382)
2013年中级会计专业技术资格考试《中级会计实务》考试真题	(383)
中公教育·全国分校一览表	(399)

第一章 总论

本章考情分析

本章属于基础章节,主要阐述了会计的基础理论和概念,为以后的章节的学习打下基础。本章涉及的考点大多与以后章节有关,建议在学习过程中,掌握本章的基础内容,学完后续章节后,再对本章的相关重点内容重新理解和把握。

从近3年出题情况看,本章属于非重点章节,题型全部是客观题,近3年的平均分值为1分。本章主要考点包括会计信息质量要求(8项)的含义及其在会计实务中的具体运用;注意区别收入与利得、费用与损失;会计要素及其确认与计量原则;会计要素计量属性的应用。

本章考点精讲

考点1 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量、报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。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。会计基本假设的相关内容如表1-1所示。

表 1-1 会计基本假设相关内容

会计基本假设	相关内容
会计主体	(1)要求会计核算分清经济业务是属于本企业还是其他企业,还要分清经济业务是属于本企业的还是企业所有者的。 (2)凡是能独立从事会计核算的单位,如生产车间、事业部、分厂、班组等,都可以成为会计主体。 (3)一般而言,法律主体必为会计主体,但会计主体不一定是法律主体。
持续经营	(1)持续经营是会计分期的前提。 (2)如果不满足持续经营假设,那么,正常的会计处理原则不再适用。比如固定资产就不能再按照历史成本进行记录并按期计提折旧。
会计分期	(1)目的:分期结算账目和编制财务报告。 (2)作用:为权责发生制、划分收益性支出与资本性支出等会计原则奠定了理论与实务的基础。
货币计量	在货币计量的前提下,会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业也可选择某种外币作为记账本位币,但向外编送财务报告时,应折算为人民币反映。
【提示】会计主体界定了会计核算的空间范围,会计分期界定了会计核算的时间范围。	