

华
化

2014年会计专业技术资格全国统考过关速记系列

中级会计实务

{过关速记锦囊}

《中级会计实务过关速记锦囊》编写组 编

浓缩教材精华 重点难点一书在握



人民邮电出版社

2014 年会计专业技术资格全国统考过关速记系列——

中级会计实务过关速记锦囊

《中级会计实务过关速记锦囊》编写组 编

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务过关速记锦囊 / 《中级会计实务过关速记锦囊》编写组编. —北京: 人民邮电出版社, 2014. 5

(2014 年会计专业技术资格全国统考过关速记系列)

ISBN 978-7-115-35197-5

I. ①中… II. ①中… 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 058411 号

内 容 提 要

本书是针对 2014 年全国会计专业技术资格考试而编写的辅导用书。

本书从会计专业资格考试的角度出发, 针对中级会计实务课程的内容和特点, 对需要反复记忆、理解的知识点, 利用思维导图进行归纳提炼, 并以口袋书的形式呈现给读者, 使考生能够随身携带, 随时复习, 为顺利通过考试做好充分准备。

本书适合参加 2014 年全国会计专业中级技术资格考试的考生使用, 也适合相关专业的在校师生和相关从业人员学习与使用。

出版前言

2014 年全国会计专业技术资格考试复习工作已经全面展开，为了帮助应试人员更加有效地利用零星时间复习，人民邮电出版社邀请辅导一线的专家名师，根据 2014 年考试大纲要求和历年考试情况，精心编写了这套便携式辅导书。

丛书的第一个特点是小巧精致、携带方便。本套书采用 64 开口袋本的形式，方便考生随身携带，考生不管身处何地，都可以随时随地利用宝贵的空闲时间进行复习，记忆考试要点难点。会计资格考试内容精专，不仅需要深入理解，而且要记忆准确，本套书能充分满足考试的这一特性。

丛书的第二个特点是充分浓缩教材精华，重点难点一书在握。本套书在提炼要点时，根据历年的考试情形，以考点的考试频率和难易程度为依据，将高频考点、重点和难点一网打尽，使考生对考点心中有数，对重点和难点的梳理

清晰、明朗。同时，在学习时需要查阅具体知识点时，不必去翻阅厚重的教材，可以在本套书中快速查找到相关的知识点。

丛书的第三个特点是以历年真题作为例题，使重点、难点的考试形式一目了然、具体生动。读完本套书，考生能够对近几年的考试有一个直观的感受，对即将参加的考试能够有切实的把握。

我们的出版理念是以精准的内容为考生提供价值最大化的辅导书，真正让学习更有趣，让考试更轻松。

朋友，选择我们的书，你就选择了一条正确的复习道路，选择了一条轻松的成功之路。

我们真诚地预祝你考试成功！

目 录

第一章 总论	1
思维导图	1
要点综述	2
第二章 存货	11
思维导图	11
要点综述	12
第三章 固定资产	21
思维导图	21

要点综述	22
第四章 投资性房地产	47
思维导图	47
要点综述	48
第五章 长期股权投资	63
思维导图	63
要点综述	64
第六章 无形资产	92
思维导图	92
要点综述	93

第七章 非货币性资产交换	104
思维导图	104
要点综述	105
第八章 资产减值	116
思维导图	116
要点综述	117
第九章 金融资产	151
思维导图	151
要点综述	152

第十章 股份支付	189
思维导图	189
要点综述	190
第十一章 长期负债及借款费用	205
思维导图	205
要点综述	206
第十二章 债务重组	242
思维导图	242
要点综述	243

第十三章 或有事项	270
思维导图	270
要点综述	271
第十四章 收入	285
思维导图	285
要点综述	286
第十五章 政府补助	318
思维导图	318
要点综述	319

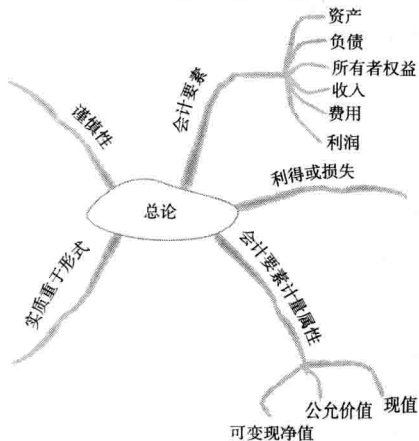
第十六章 所得税	324
思维导图	324
要点综述	325
第十七章 外币折算	348
思维导图	348
要点综述	349
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	367
思维导图	367
要点综述	368

第十九章 资产负债表日后事项	394
思维导图	394
要点综述	395
第二十章 财务报告	412
思维导图	412
要点综述	413
第二十一章 事业单位会计	456
思维导图	456
要点综述	457

第二十二章 民间非营利组织会计	485
思维导图	485
要点综述	486
后 记	497

第一章 总论

思维导图





要 点 综 述



【本章要点1】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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

【提示】

(1) 企业以融资租赁方式租入固定资产。

形式：没有所有权。

实质：承租方长期占有使用。

结论：当作承租方的资产。

(2) 企业在销售某商品的同时又与客户签订了售后回购协议。

形式：销售商品。

实质：筹集资金。

结论：销售当期不确认收入。

企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上看实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足

收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。

(3) 投资者拥有被投资企业 50% 或 50% 以下的股份。

形式：不是控制的持股比例。

实质：通过章程、协议有权决定被投资企业的财务和经营政策。

结论：达到控制，该投资属于企业合并。

在企业合并中，经常会涉及对“控制”的判断，有些合并，从投资比例来看，虽然投资者拥有被投资企业 50% 或 50% 以下的股份，但是通过章程、协议等有权决定被投资企业财务和经营政策的投资企业，就不应当简单地以持股比例来判断控制权，而应当根据实质重于形式的原则来判断投资企业对被投资单位的控制程度。

(4) 关联交易出现不公允。

通常情况下，在关联交易中，只要交易价格是公允的，关联交易属于正常交易，就应按照准则规定进行确认、计量和报告；但是，在某些情况下，关联交易有可能会出现不公允，虽然这项交易的法律形式没有问题，但从交易的实质来看，可能会出现关联方之间转移利益或操纵利润的行为，从而损害会计信息质量。

【例题】会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产所反映的会计信

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】对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资产进行核算和管理。

【本章要点 2】 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。谨慎性要求具体包括以下五点内容。

- (1) 要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备。
- (2) 要求企业采用双倍余额递减法、年数总和法计提折旧。
- (3) 要求企业对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债。
- (4) 或有事项。

对于企业发生的或有事项，通常不能确认或有资产，只有当相关经济利益基本确