

连续15年全国销量第一

市场占有率高达80%



东奥会计在线
www.dongao.com

全国会计专业技术资格考试辅导用书

——轻松过关® 2

2013^年

会计专业技术资格考试

经典题解及过关演练 中级会计实务

组编 东奥会计在线

编著 张志凤

购正版书 获超值回报

答疑+基础班前10讲+模考班

详情请登陆 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

2013年会计职称考试

中级会计实务



东财出版

全国会计专业技术资格考试用书

——教材·1·1·2

2013

2013年会计职称考试

经典题解及过关演练 中级会计实务

主编 李金枝 李金枝

副主编 李金枝

2013年12月出版

ISBN 7-312-03111-1

定价 39.80元



东财出版

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2013 年会计专业技术资格考试 经典题解及过关演练 中级会计实务

组 编 东奥会计在线

编 著 张志凤

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2013 年会计专业技术资格考试经典题解及过关演练·中级会计实务/张志凤编著.

—北京: 经济科学出版社, 2013. 4

(轻松过关·第 2 辑)

全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-3363-9

I. 2… II. 张… III. 会计 - 资格考试 - 题解 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 087777 号

责任编辑: 黄双蓉 靳兴涛

责任校对: 徐领柱

版式设计: 张丽华

本书正版具有以下标识, 请认真识别: 1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张; 2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话: (010) 62115588

**2013 年会计专业技术资格考试经典题解及过关演练
中级会计实务**

组编: 东奥会计在线

编著: 张志凤

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

东奥会计在线客服中心: 62115588, 400-617-5588 (24 小时热线)

网址: www.esp.com.cn

电子信箱: esp@esp.com.cn

保定市中画美凯印刷有限公司印装

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 24 印张 440 千字

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-3363-9 定价: 40.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王婷婷

田 明

申 思

闫运晓

孙明菲

许 倩

吕荣芹

张志凤

张美玲

李 硕

佟志强

宋 珍

周丹阳

周春利

陈君秀

陈金库

黄洁洵

上官颖林

葛艳军

靳兴涛

前言

1998年，东奥诞生于北京大学，开始进入会计培训出版行业。

1999年，“轻松过关”系列图书发行量跃居同行第一。

2002年，市场占有率达80%以上，开始引领至今。

2008年，东奥正式进军会计远程培训领域，打造“书网结合”一体化平台。

2009年，东奥被全国30多个省市财政主管部门指定为“继续教育培训机构”，为全国1200万会计从业人员提供远程培训服务。

2010年，知名咨询公司慧聪调查显示：东奥会计培训市场占有率高达81%，已成为会计培训第一品牌。

15年来，东奥只做一件事情“让您过关”!!!

——名师开道，锁定权威

“轻松过关”系列辅导用书由张志凤、郭守杰、闫华红、田明、黄洁洵等顶级名师倾力打造。他们均具有多年教学命题经验，能准确把握重难点，洞悉考试规律。

——开拓创新，与“试”俱进

惟创新才足以引领，这是东奥15年来得以安身立命，造福学员的根本保障。2013年我们依据最新大纲，新增变化内容；根据考试动态，调整体例结构；突破思维惯性，推出导图记忆新模式。

——融会贯通，大道至简

经过多年考试规律的总结，我们发现80%的考试内容集中在20%的考点之上。“轻松过关”系列辅导用书摒弃了大规模、无质量的题海战术，看透本质、抓住关键、直击要点、化繁为简。

——书网结合，效果最佳

“看名师的书，同时听他的课”，过关更有保障。通过网络教育不仅可以自由选择学习时间、地点，更可以解决各地师资力量薄弱，考试信息不对称等核心问题。将顶级名师请回家，接受他们面对面的辅导，就能够提高备考效率，真正做到“轻松过关”。

2013年新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2013年会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试》

以最新思路迎战莫测考题，以最低学习难度挑战最高通过率。东奥最经典、最全面

的辅导书，依据最新考试大纲按照新教材的章节顺序，针对每章的重点、难点内容进行详细剖析，并将易混淆的内容进行对比分析，便于理解记忆，每章均附有与考试题目难度相似的练习题，最后附有全真模拟试题，全面检测您的学习效果，轻松备考。

轻松过关系列之二：《2013 年会计专业技术资格考试经典题解及过关演练》

用另类视角看待考点，用经典题目训练手感，用贴切难度感受考场。该套辅导教材通过对经典题目的剖析达到考生对考点的深度理解，并配以海量的题目供考生训练，书中所有题目均由东奥名师精心设计，分成基础训练、提高训练和冲刺训练，通过三阶段的实战训练，提高您的应战能力。

轻松过关系列之三：《2013 年会计专业技术资格考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

小身材大智慧，浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之四：《2013 年会计专业技术资格考试考前最后六套题》

东奥最经典也最流行的作品之一，年年出品，年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。用经典的六套卷子、接近一致的考试题型、几乎完备的考点再现，带给考生考前最踏实的模拟热身。

无论何时，轻松过关的期待，无论何地，学成而归的希望。一十五载，风雨兼程，责任与荣誉矢志不忘；一十五载，岁月如歌，信任与赞许砥砺前行。

2013 考季，东奥力求以全新的姿态向广大考生提供最实用的图书，最权威的课程。但编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关。

本书编委会

2013 年 4 月

目录

第一部分 命题特点与学习方法

命题特点与学习方法	(3)
一、教材基本内容总括和章节间的相互联系	(3)
二、2013 年教材主要变化	(3)
三、考试命题特点分析	(5)
四、本科目学习方法	(5)

第二部分 考点精讲及经典题解

第一章 总论	(9)
本章考情分析	(9)
本章基本结构框架	(9)
2013 年教材主要变化	(10)
本章考点精讲及经典题解	(10)
第二章 存货	(16)
本章考情分析	(16)
本章基本结构框架	(16)
2013 年教材主要变化	(16)
本章考点精讲及经典题解	(16)
第三章 固定资产	(23)
本章考情分析	(23)
本章基本结构框架	(23)
2013 年教材主要变化	(24)
本章考点精讲及经典题解	(24)
第四章 投资性房地产	(33)
本章考情分析	(33)
本章基本结构框架	(33)
2013 年教材主要变化	(34)
本章考点精讲及经典题解	(34)
第五章 长期股权投资	(41)
本章考情分析	(41)
本章基本结构框架	(42)
2013 年教材主要变化	(42)

本章考点精讲及经典题解	(42)
第六章 无形资产	(54)
本章考情分析	(54)
本章基本结构框架	(54)
2013 年教材主要变化	(55)
本章考点精讲及经典题解	(55)
第七章 非货币性资产交换	(62)
本章考情分析	(62)
本章基本结构框架	(62)
2013 年教材主要变化	(63)
本章考点精讲及经典题解	(63)
第八章 资产减值	(68)
本章考情分析	(68)
本章基本结构框架	(68)
2013 年教材主要变化	(69)
本章考点精讲及经典题解	(69)
第九章 金融资产	(83)
本章考情分析	(83)
本章基本结构框架	(84)
2013 年教材主要变化	(84)
本章考点精讲及经典题解	(84)
第十章 股份支付	(97)
本章考情分析	(97)
本章基本结构框架	(97)
2013 年教材主要变化	(98)
本章考点精讲及经典题解	(98)
第十一章 长期负债及借款费用	(102)
本章考情分析	(102)
本章基本结构框架	(102)
2013 年教材主要变化	(103)
本章考点精讲及经典题解	(103)
第十二章 债务重组	(112)
本章考情分析	(112)
本章基本结构框架	(112)
2013 年教材主要变化	(112)
本章考点精讲及经典题解	(113)
第十三章 或有事项	(117)
本章考情分析	(117)
本章基本结构框架	(117)
2013 年教材主要变化	(118)
本章考点精讲及经典题解	(118)
第十四章 收入	(123)
本章考情分析	(123)

本章基本结构框架	(124)
2013 年教材主要变化	(124)
本章考点精讲及经典题解	(124)
第十五章 政府补助	(137)
本章考情分析	(137)
本章基本结构框架	(137)
2013 年教材主要变化	(137)
本章考点精讲及经典题解	(137)
第十六章 所得税	(141)
本章考情分析	(141)
本章基本结构框架	(141)
2013 年教材主要变化	(142)
本章考点精讲及经典题解	(142)
第十七章 外币折算	(153)
本章考情分析	(153)
本章基本结构框架	(153)
2013 年教材主要变化	(153)
本章考点精讲及经典题解	(154)
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(160)
本章考情分析	(160)
本章基本结构框架	(160)
2013 年教材主要变化	(160)
本章考点精讲及经典题解	(161)
第十九章 资产负债表日后事项	(166)
本章考情分析	(166)
本章基本结构框架	(166)
2013 年教材主要变化	(167)
本章考点精讲及经典题解	(167)
第二十章 财务报告	(173)
本章考情分析	(173)
本章基本结构框架	(174)
2013 年教材主要变化	(174)
本章考点精讲及经典题解	(174)
第二十一章 事业单位会计	(192)
本章考情分析	(192)
本章基本结构框架	(192)
2013 年教材主要变化	(192)
本章考点精讲及经典题解	(193)
第二十二章 民间非营利组织会计	(199)
本章考情分析	(199)
本章基本结构框架	(199)
2013 年教材主要变化	(199)
本章考点精讲及经典题解	(200)

第三部分 应试技巧及解题思路点拨

应试技巧及解题思路点拨	(207)
一、考试中的答题时间安排	(207)
二、解题思路点拨	(207)
三、其他注意事项	(209)

第四部分 过关提高演练

过关提高演练一	总论	(213)
过关提高演练二	存货	(215)
过关提高演练三	固定资产	(219)
过关提高演练四	投资性房地产	(226)
过关提高演练五	无形资产	(232)
过关提高演练六	非货币性资产交换	(237)
过关提高演练七	资产减值	(242)
过关提高演练八	金融资产	(251)
过关提高演练九	股份支付	(259)
过关提高演练十	长期负债及借款费用	(265)
过关提高演练十一	债务重组	(273)
过关提高演练十二	或有事项	(283)
过关提高演练十三	收入	(290)
过关提高演练十四	政府补助	(300)
过关提高演练十五	所得税	(303)
过关提高演练十六	外币折算	(312)
过关提高演练十七	会计政策、会计估计变更和差错更正	(318)
过关提高演练十八	资产负债表日后事项	(325)
过关提高演练十九	长期股权投资与合并财务报表	(331)
过关提高演练二十	事业单位会计与民间非营利组织会计	(346)

第五部分 过关冲刺演练

模拟测试题 (一)	(353)
模拟测试题 (一) 参考答案及解析	(358)
模拟测试题 (二)	(363)
模拟测试题 (二) 参考答案及解析	(368)

第一部分

命题特点与学习方法

命题特点与学习方法

一、教材基本内容总括和章节间的相互联系

《中级会计实务》是会计师资格考试中非常重要的一门课程，教材内容涉及会计基本理论，会计要素确认、计量、记录和报告，特殊业务及非企业会计的会计处理。2013 年教材可分为五个部分，总括如下：

基本结构	第一部分（会计理论部分）	第一章	总论
		第二章	存货
		第三章	固定资产
		第四章	投资性房地产
	第二部分（会计要素的确认、计量和记录）	第五章	长期股权投资
		第六章	无形资产
		第九章	金融资产
		第十一章	长期负债及借款费用（长期负债部分）
		第十四章	收入
	第三部分（财务报告）	第十八章	会计政策、会计估计变更和差错更正
		第十九章	资产负债表日后事项
		第二十章	财务报告
	第四部分（特殊业务）	第七章	非货币性资产交换
		第八章	资产减值
		第十章	股份支付
		第十一章	长期负债及借款费用（借款费用部分）
		第十二章	债务重组
		第十三章	或有事项
		第十五章	政府补助
	第五部分（非企业会计）	第十六章	所得税
		第十七章	外币折算
		第二十一章	事业单位会计
		第二十二章	民间非营利组织会计

（一）第一部分

第一部分是全书的框架，是会计理论部分。考生应掌握和理解会计目标、会计信息质量要求、会计要素的确认和计量等内容。

（二）第二部分

这部分内容是会计要素的确认、计量和记录，共 8 章，对资产、负债、收入的确认、计量和记录分章节进行了阐述。考生在理解每章内容时，应特别注意理解每一会计要素的“确认和计量”。如第二章“存货”，就是围绕存货的确认、存货的计量（取得时的计价、持有期间的计价和期末计价）阐述的，考生掌握了存货的确认和计量，也就掌握了这一章的内容。

对会计要素的计量，引进了现值的计量属性，考生在学习时要注意这一特点。

（三）第三部分

财务报告是全书的重点内容，考生应掌握合

并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表和合并所有者权益变动表的编制；掌握会计政策变更和差错更正对会计报表的调整；掌握资产负债表日后事项的会计处理等。这部分内容与会计要素的确认和计量关系密切，考生掌握这部分内容的前提是掌握前面章节涉及的会计要素的确认和计量。

（四）第四部分

这部分内容考生应掌握每一特殊业务的会计确认、计量和报告的特点。

（五）第五部分

这部分内容考生应熟悉事业单位和民间非营利组织会计的基本原理；掌握两种组织形式下特定业务的核算。

二、2013 年教材主要变化

新增一章政府补助；将原“预算会计和非营

第一部分

利组织会计”拆分为“事业单位会计”和“民间非营利组织会计”两章。

章节	变化内容
第一章 总论	教材增加内容：收付实现制与权责发生制的区别 教材修改内容：实质重于形式的解释表述
第二章 存货	教材增加内容：存货具体内容的表述
第三章 固定资产	教材增加内容：（1）工业企业所持有的工具、用具、备品备件、维修设备等资产会计处理的原则；（2）工程物资包括内容的表述 教材修改内容：（1）固定资产折旧方法、预计净残值和使用寿命发生变更的表述；（2）固定资产大修理会计处理的表述
第四章 投资性房地产	增加和修改了部分例题
第五章 长期股权投资	教材增加内容：处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的会计处理
第六章 无形资产	教材增加内容：持有待售无形资产的会计处理
第七章 非货币性资产交换	教材增加内容：非货币性资产交换的确认和计量原则 教材修改内容：部分例题
第八章 资产减值	没有变化
第九章 金融资产	教材删除一例题，修改一例题，其他内容无实质变化
第十章 股份支付	没有变化
第十一章 长期负债及借款费用	没有变化
第十二章 债务重组	没有变化
第十三章 或有事项	教材增加内容：（1）或有负债和或有资产转化为预计负债（负债）和资产；（2）在判断现时义务时应考虑资产负债表日后事项因素
第十四章 收入	教材增加内容：营业税改征增值税的会计处理
第十五章 政府补助	教材新增章节
第十六章 所得税	教材增加内容：（1）资产计税基础部分增加了计提资产减值准备的其他资产和投资性房地产等内容；（2）按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损及税款抵减；（3）非同一控制下应税合并商誉的处理；（4）采用权益法核算的长期股权投资是否确认递延所得税负债；（5）特定交易或事项中涉及递延所得税的确认；（6）两道例题
第十七章 外币折算	基本没有变化
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	教材修改内容：（1）会计政策变更不包括分配的利润或股利；（2）前期差错更正会计处理的表述
第十九章 资产负债表日后事项	教材增加内容：两道例题
第二十章 财务报告	教材增加内容：企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的会计处理 教材修改内容：（1）判断母公司能否控制特殊目的的主体应当考虑的主要因素；（2）编制合并财务报表时抵销项目的说明
第二十一章 事业单位会计	将原“预算会计和非营利组织会计”一章内容拆分为两章内容；按2013年1月1日起施行的“事业单位会计制度”重新编写
第二十二章 民间非营利组织会计	将原“预算会计和非营利组织会计”一章内容拆分为两章内容；重新编写并增加了受托代理业务的核算等内容

三、考试命题特点分析

(一) 题目类型、数量和分数

题目类型	2012 年		2011 年		2010 年	
	数量	分数	数量	分数	数量	分数
单项选择题	15	15	15	15	15	15
多项选择题	10	20	10	20	10	20
判断题	10	10	10	10	10	10
计算分析题	2	22	2	22	2	22
综合题	2	33	2	33	2	33
分数合计	100		100		100	

(二) 命题特点分析

从近三年《中级会计实务》的试题来看，有以下几个方面的特点：

1. 严格按考试大纲命题

试题体现了考试大纲的基本要求。试题中，考试大纲中要求掌握的内容所占分数很高。

2. 重点突出

虽然试题涵盖了考试大纲的大部分内容，边角角也出题，但重点内容也非常突出。考试大纲中涉及的长期股权投资和合并财务报表、与资产负债表日后事项有关的会计差错更正、所得税、收入和固定资产等章节内容在试题中所占的分数很高。

3. 综合性较强

会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是会计师应该具备的基本素质之一。试题中跨章节的内容占的比重较高。综合题有两个题目，分数为 33 分，综合性较强。

4. 题量和难度适中

试题体现了“会计师”应具备的业务能力和业务素质，达到基本要求的考生能够在规定的时间内完成试卷，并顺利通过考试。

四、本科目学习方法

1. 订立学习计划

订立学习计划，就是订立复习时间表。从现在到考试一共看几遍书，每一遍书到什么时间结束，每月、每周及每天学习什么内容，看多少页，复习到什么程度，达到什么要求，自己心中要有数。没有计划，三天打鱼，两天晒网，每次看书都只看前几页，到头来只能是竹篮打水一场空，徒劳无获。

2. 全面研读大纲和教材，把握教材之精髓

考试大纲和教材是命题的重要依据。一般来说，考试大纲和教材包含了命题范围和答案标准，

考生必须按考试大纲和教材的相关内容回答试题中的问题，否则很难得到高分。会计考试的特点是覆盖面广、系统性强，因此考生要进行全面地、系统地学习，考试大纲中要求掌握的内容绝不能忽视，特别不能忽视基础知识，但若时间不允许，可以有条件地放弃考试大纲中要求熟悉和了解的内容。

在看书时，要仔细做笔记，把重点、难点、疑点加以归纳总结，从而让厚书变薄，并理解其精华所在。对于考试非常重要的知识点，如投资性房地产、长期股权投资、资产减值、收入、所得税、差错更正等内容，考生一定要深刻把握，能够举一反三，做到以不变应万变。研读教材需要一定时间和精力的投入，考生应合理分配工作和学习的时间。强调对教材的研读，是真正理解教材中的重要内容，并不是要求考生把教材的全部内容逐字逐句地背下来，理解掌握教材中的基础知识和基本原理非常重要，死记硬背绝对不可取。

研读教材主要是掌握教材内容的本质及不同章节的内在联系，能够从整体上全面、系统地掌握教材的内容，做到知识融会贯通。研读教材时，要循序渐进，一步一个脚印，不放过每个环节，并认真真地做好笔记。对每章节内容，哪些问题应该掌握，哪些内容只作为一般了解，哪些要点要熟练精通都要做到心中有数。

3. 讲究学习方法，善于总结规律，掌握问题的关键点，使复杂问题简单化

教材的很多章节都是根据准则、制度及相关法规编写的，其语言精炼、严密、逻辑性强，提高了教材的档次。不过，这也在一定程度上给考生阅读教材带来了一定的难度，因此，考生在研读教材时应注意掌握教材中重点和难点内容的关键点。

4. 加强练习

从某种意义上讲，考试就是做题。因此，在

第一部分

平时学习过程中,适当地做一些典型的习题是考试成功必不可少的一个环节。《中级会计实务》涉及的内容十分广泛,仅仅依靠记忆和自身理解是远远不够的,通过做一些典型题目可以更好地掌握教材中的重点内容,逐渐总结出考试的重点与规律,发现自身学习中的薄弱环节,从而不断提高学习成绩。

做习题的目的是更好地掌握教材上的内容,

提高应试水平。在这里要强调的是做一些典型的习题,如历年的考题,实事求是地说,历年考题最值得研究。当然,考生还应在市场上选择一本较好的习题集进行练习,但资料不宜过多,多了容易眼花,反而不利于学习。

一分耕耘一分收获,祝您顺利通过会计师资格考试!