

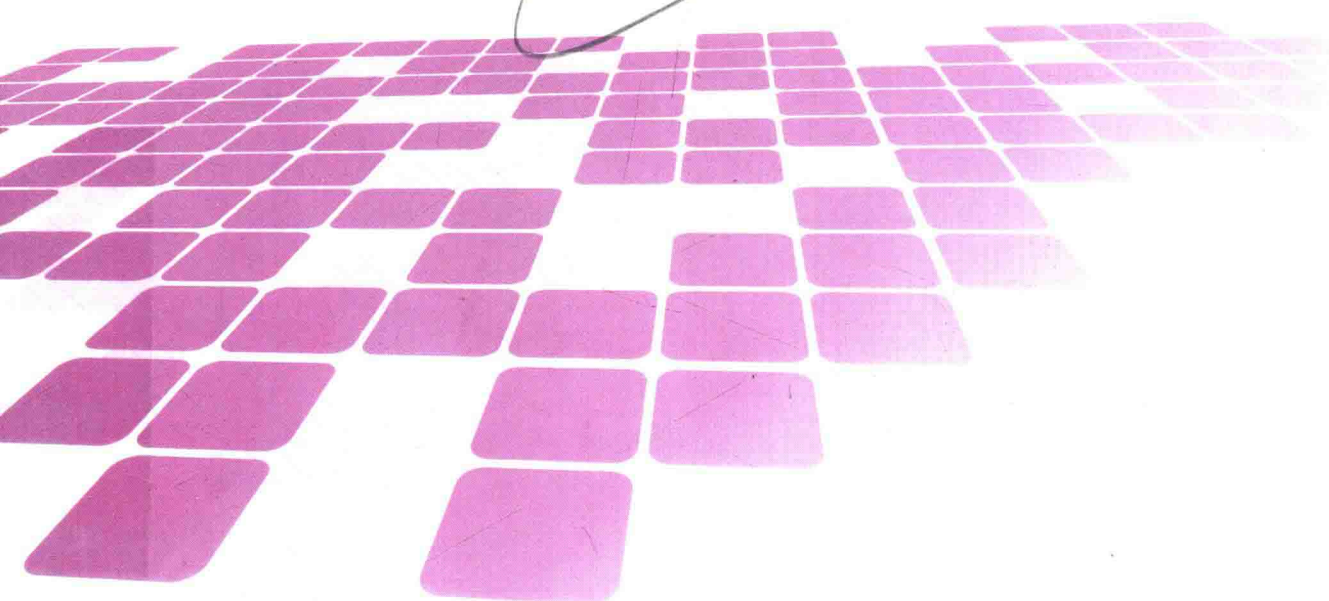
2018年度全国会计专业技术资格考试辅导教材

中级会计资格

中级会计实务

ZHONGJIKUAIJISHIWU

会计专业技术资格考试命题研究组 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

2018年度全国会计专业技术资格考试辅导教材

中级会计资格

中级会计实务

会计专业技术资格考试命题研究组 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务 / 会计专业技术资格考试命题研究组编.

—上海:立信会计出版社,2018.1

ISBN 978-7-5429-5663-7

I. ①中… II. ①会… 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(2017)第 315860 号

责任编辑 赵新民

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	新乡市豫北印务有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	16
字 数	332 千字
版 次	2018 年 1 月第 1 版
印 次	2018 年 4 月第 2 次
印 数	10 001—20 000
书 号	ISBN 978-7-5429-5663-7/F
定 价	56.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

会计专业技术中级资格(简称中级会计资格)实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度,原则上每年举行一次,采用无纸化考试方式。中级会计资格考试以两年为一个周期,参加考试的人员必须在连续的两个考试年度内通过全部科目的考试。

为更好地帮助考生全面理解和掌握 2018 年会计专业技术资格考试大纲要求,我们组织一线专家与老师对最新考试大纲和最新颁布的政策法规进行研究,精心策划出版了这套针对全国的中级会计资格无纸化考试教材——《财务管理》《经济法》《中级会计实务》。本套教材不仅适合考生备考中级会计资格证书,也是自学会计知识、岗前培训的好帮手。

本套教材具有以下特色

(1) **结构导图,条理清晰**。本套书在新大纲的指导下组织编写,对知识进行了系统梳理,深度剖析,知识要点一一列出,通俗易懂,使考生轻松备考。

(2) **经典真题,举一反三**。以真题为教材教学的蓝本,将大纲的重点、难点,考试的高频题、易错题收入书中,能够有针对性地提高应试成绩,准确把握考纲,自测学习效果,提高复习效率。

(3) **考点清晰,图表罗列**。教材中考点用图表方式展现,将琐碎知识点形成框架,易于掌握和对比。教材中设置“学习要求”“名师点拨”等特色栏目,使考生了解考试要求,抓住重难点,有的放矢。

(4) **财经政策,及时更新**。为了更好地帮助广大考生学习新政策,我们依据最新考试大纲对教材内容进行了及时更新。

经过编写组多次修订,本书正式面市。编写组虽然怀着尽善尽美之心,但书中难免存在不妥之处,敬请广大读者批评指正,以便再版时修订更正。

编 者

目 录

第一章 总论	1
【思维导图】	1
【学习要求】	2
第一节 财务报告目标	2
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	4
第二章 存货	8
【思维导图】	8
【学习要求】	8
第一节 存货的确认和初始计量	8
第二节 存货的期末计量	11
第三章 固定资产	15
【思维导图】	15
【学习要求】	16
第一节 固定资产的确认和初始计量	16
第二节 固定资产的后续计量	20
第三节 固定资产的处置	23
第四章 投资性房地产	26
【思维导图】	26
【学习要求】	26
第一节 投资性房地产概述	27
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	28
第三节 投资性房地产的后续计量	29
第四节 投资性房地产的转换和处置	31
第五章 长期股权投资	35

【思维导图】	35
【学习要求】	35
第一节 长期股权投资的范围和初始计量	36
第二节 长期股权投资的后续计量	39
第六章 无形资产	47
【思维导图】	47
【学习要求】	47
第一节 无形资产的确认和初始计量	48
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	49
第三节 无形资产的后续计量	51
第四节 无形资产的处置	53
第七章 非货币性资产交换	55
【思维导图】	55
【学习要求】	55
第一节 非货币性资产交换特征和认定	56
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	56
第八章 资产减值	61
【思维导图】	61
【学习要求】	61
第一节 资产减值概述	61
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	63
第三节 资产组减值的处理	66
第九章 金融资产	69
【思维导图】	69
【学习要求】	70
第一节 金融资产的分类	70
第二节 金融资产的计量	72
第三节 金融资产的减值	81
第十章 负债及借款费用	85
【思维导图】	85
【学习要求】	85
第一节 应付职工薪酬	86
第二节 长期负债	89

第三节 借款费用	95
第十一章 债务重组	99
【思维导图】	99
【学习要求】	99
第一节 债务重组方式	99
第二节 债务重组的会计处理	100
第十二章 或有事项	104
【思维导图】	104
【学习要求】	104
第一节 或有事项概述	104
第二节 或有事项的确认和计量	105
第三节 或有事项会计处理原则的应用	107
第十三章 收入	110
【思维导图】	110
【学习要求】	111
第一节 销售商品收入的确认和计量	111
第二节 提供劳务收入的确认和计量	117
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	119
第四节 建造合同收入的确认和计量	120
第十四章 政府补助	124
【思维导图】	124
【学习要求】	124
第一节 政府补助概述	124
第二节 政府补助的会计处理	125
第十五章 所得税	128
【思维导图】	128
【学习要求】	129
第一节 计税基础与暂时性差异	129
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产	133
第三节 所得税费用的确认和计量	137
第十六章 外币折算	139
【思维导图】	139
【学习要求】	139

第一节	外币交易的会计处理	139
第二节	外币财务报表折算	143
第十七章	会计政策、会计估计变更和差错更正	146
【思维导图】	.....	146
【学习要求】	.....	146
第一节	会计政策及其变更	146
第二节	会计估计及其变更	149
第三节	前期差错更正	150
第十八章	资产负债表日后事项	152
【思维导图】	.....	152
【学习要求】	.....	152
第一节	资产负债表日后事项概述	153
第二节	资产负债表日后调整事项	154
第三节	资产负债表日后非调整事项	157
第十九章	财务报告	159
【思维导图】	.....	159
【学习要求】	.....	161
第一节	财务报告概述	161
第二节	合并财务报表概述	168
第三节	合并资产负债表	172
第四节	合并利润表	179
第五节	合并现金流量表	182
第六节	合并所有者权益变动表	183
第七节	特殊交易在合并财务报表中的会计处理	184
第八节	合并财务报表附注	187
第二十章	政府会计	189
【思维导图】	.....	189
【学习要求】	.....	189
第一节	政府会计概述	190
第二节	事业单位特定业务的核算	192
第二十一章	民间非营利组织会计	203
【思维导图】	.....	203
【学习要求】	.....	203

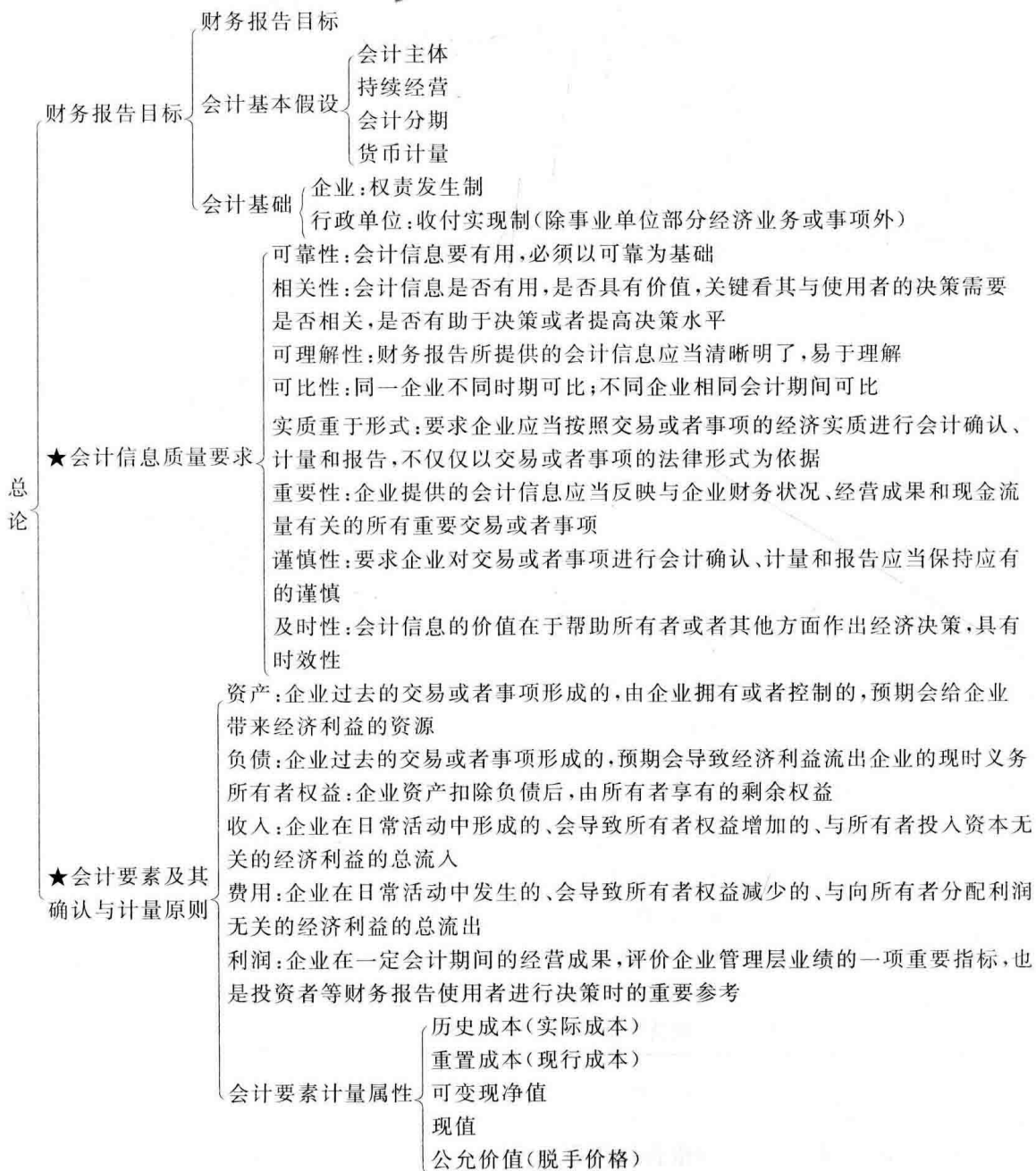
第一节 民间非营利组织会计概述	204
第二节 民间非营利组织特定业务的核算	205
第三节 民间非营利组织的财务会计报告	211
2016 年会计专业技术资格考试(中级)《中级会计实务》真题精选	213
参考答案及名师点拨	220
2017 年会计专业技术资格考试(中级)《中级会计实务》真题精选	228
参考答案及名师点拨	235



第一章 总论



思维导图



学习要求

1. 掌握会计要素的确认条件。
2. 掌握会计信息质量要求。
3. 掌握会计计量属性及其应用原则。
4. 熟悉财务报告目标。
5. 了解会计基本假设。

第一节 财务报告目标

一、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。

二、会计基本假设

会计基本假设,是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。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。

表 1-1 会计基本假设

项目	概念	注意事项
会计主体	是指企业会计确认、计量和报告的空间范围	一般来说,法律主体必然是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体
持续经营	是指在可以预见的未来,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	持续经营是会计分期的前提
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	由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法
货币计量	是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动	业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定某种外币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应折算为人民币

三、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。

表 1-2 权责发生制和收付实现制

项 目	概 念	注意事项
权责发生制	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确认;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	企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础
收付实现制	以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据	

目前,我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位部分经济业务或事项的核算采用权责发生制,除此之外的业务采用收付实现制。

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会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,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。

表 1-3 会计信息质量要求的内容(掌握、重点)

项目	概 念	注意事项
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各项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,企业应当做到:①以实际发生的交易或者事项为依据;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包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的
相关性	要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测	相关性是以可靠性为基础的,两者统一,并不矛盾;相关的会计信息主要具有反馈价值、预测价值两种
可理解性	要求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	
可比性	①同一企业对于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 ②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	无论纵向比较,还是横向比较,只要会计处理符合准则规定,就具有可比性
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	融资租入固定资产视同自有资产计提折旧;售后租回交易形成融资租赁,销售时不确认处置损益
重要性	要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项	重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面加以判断

(续表)

项目	概念	注意事项
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	不允许企业设置秘密准备,对可能发生减值的资产计提减值准备,对符合条件的或有应付金额确认为负债,对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等
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,不得提前或者延后	及时性是会计信息相关性和可靠性的制约因素。贯彻及时性要求如下:及时收集会计信息;及时处理会计信息;及时传递会计信息

【2016年真题·判断】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。()

[答案]×

【解析】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。面临风险和不确定性时,应保持应有的谨慎,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

一、资产的确认条件

(一)资产的概念(掌握)

资产是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。

(二)资产的确认条件(掌握)

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,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。

二、负债的确认条件

(一)负债的概念

负债是企业过去的交易或者事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

(二)负债的确认条件(掌握)

将一项现时义务确认为负债,需要符合负债的定义,还需要同时满足以下两个条件:①与该义务有关的经济利益很可能流出企业;②未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

三、所有者权益的特征及其确认条件

(一)所有者权益的特征

所有者权益是企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益通常由股本(或实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润等构成。

所有者权益的来源主要包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失(通过“其他综合收益”科目核算)、留存收益等。

直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

✦ 名师点拨

①利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

②损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括计提的盈余公积和未分配利润。

(二)所有者权益的确认条件(掌握)

根据会计恒等式“资产=负债+所有者权益”,所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,其确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认;其金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

【2016年真题·判断】所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。 ()

[答案]√

四、收入的特征及其确认条件

(一)收入的概念

收入是企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

(二)收入的确认条件(掌握)

收入的确认至少应当符合以下条件:①与收入相关的经济利益应当很可能流入企业;②经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少;③经济利益的流入额能够可靠地计量。

五、费用的特征及其确认条件

(一)费用的概念

费用是企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润

无关的经济利益的总流出。

(二) 费用的确认条件(掌握)

费用的确认至少应当符合以下条件:①与费用相关的经济利益应当很可能流出企业;②经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加;③经济利益的流出额能够可靠地计量。

【2015年真题·多选】下列各项中,影响当期损益的有()。

- A. 无法支付的应付款项
- B. 因产品质量保证确认的预计负债
- C. 研发项目在研究阶段发生的支出
- D. 可供出售权益工具投资公允价值的增加

[答案]ABC

【解析】选项A,计入营业外收入,会影响当期损益;选项B,计入销售费用,会影响当期损益;选项C,计入管理费用,会影响当期损益;选项D,计入其他综合收益,不影响损益。

六、利润的特征及其确认条件(掌握)

利润是企业一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。直接计入当期利润的利得和损失是应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

七、会计要素计量属性(掌握)

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定相关金额。会计计量反映的是会计要素金额的确定基础,主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

表 1-4 会计要素计量属性(重点)

计量属性	计量准则	注意事项
历史成本 (又称实际成本)	资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出对价的公允价值计量;负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量	<u>取得资产时按取得时的公允价值计量,会计要素计量一般采用历史成本</u>
重置成本 (又称现行成本)	资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量;负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量	<u>盘盈的实物资产(如存货、固定资产)采用重置成本计量</u>

(续表)

计量属性	概 念	注意事项
可变现净值	资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至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计量	<u>存货期末按成本与可变现净值孰低计量</u>
现值	资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量;负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量	<u>如具有融资性质的分期付款购入资产、分期收款销售资产用现值计量</u>
公允价值	市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格,即脱手价格	<u>交易性金融资产、可供出售金融资产、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产以及现金结算的股份支付确认的应付职工薪酬等期末用公允价值计量</u>

【2016年真题·单选】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于()。

- A. 现值 B. 重置成本 C. 历史成本 D. 可变现净值

[答案]C

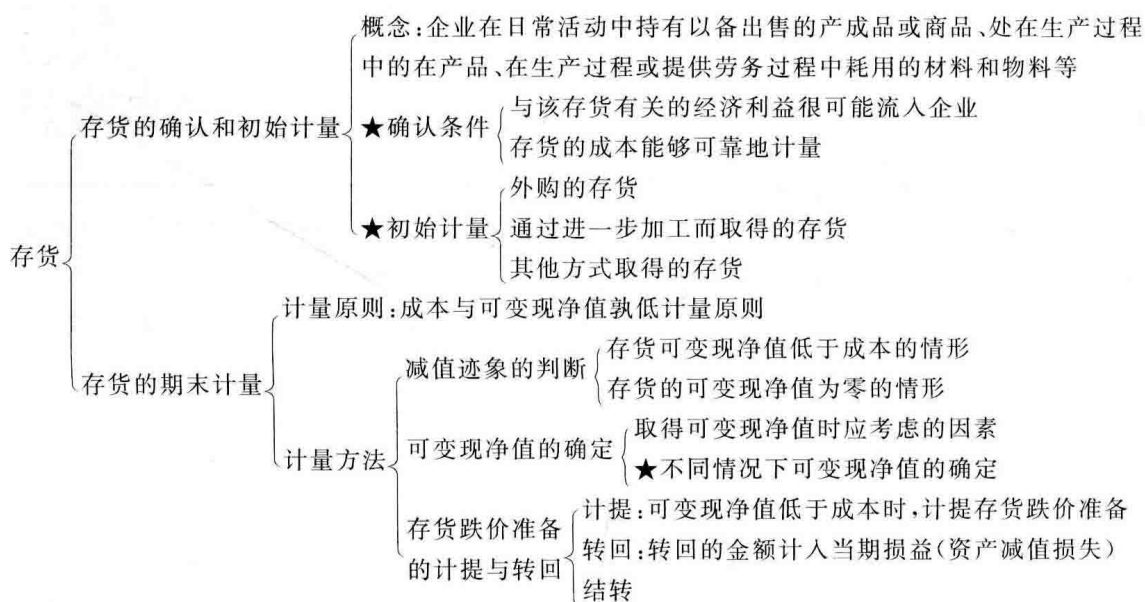
【解析】历史成本又称实际成本,是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。



第二章 存 货



思维导图



学习要求

1. 掌握存货的确认条件。
2. 掌握存货初始计量的核算。
3. 掌握存货可变现净值的确定方法。
4. 掌握存货期末计量的核算。
5. 熟悉存货的构成。
6. 熟悉存货发出的计价方法。

第一节 存货的确认和初始计量

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料