

全国会计专业技术资格考试 精编教材(上)

2017 年度

ACCOUNTING 中级会计资格

中级会计实务

ZhongJi KuaiJi ShiWu

● 会计专业技术资格考试教材编委会 编著

科学方法

名师总结学习技巧

划重点教材

电子教材,扫描查看

三版题库

单机/微信/网页版



扫描二维码
查看教材和
软件介绍及
提分方法

备考第一步 从扫码开始



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

新大纲版

全国会计专业技术资格考试 精编教材(上)

中级会计资格

中级会计实务

ZhongJi KuaiJi ShiWu

会计专业技术资格考试教材编委会 编著

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试精编教材:中级会计资格/会计专业技术资格考试教材编委会编著.

- - 北京:企业管理出版社,2016.1

ISBN 978 - 7 - 5164 - 1149 - 0

I. ①全… II. ①会… 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(2015)第 276576 号

书 名:全国会计专业技术资格考试精编教材:中级会计资格

作 者:会计专业技术资格考试教材编委会

责任编辑:尤 颖

书 号:ISBN 978 - 7 - 5164 - 1149 - 0

出版发行:企业管理出版社

地 址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号

邮编:100048

网 址:<http://www.emph.cn>

电 话:总编室(010)68701719 发行部(010)68701816 编辑部(010)68701638

电子信箱:80147@sina.com

印 刷:三河市华润印刷有限公司

经 销:新华书店

规 格:185 毫米×260 毫米

16 开本 34.5 印张 839 千字

版 次:2016 年 1 月 第 1 版

2017 年 4 月 第 3 次印刷

定 价:98.00 元(上、中、下三册)

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换



会计专业技术资格考试教材编委会根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室新印发的《会计专业技术资格考试大纲》，通过对历年真题的考点进行细致的分析，编写了本套教材，旨在帮助考生全面理解和掌握考试大纲要求的内容，高效地复习备考。

中级会计职称考试内容较多，为了更好地帮助考生理清学习重点，省时省力地进行备考复习，我们将内容以表格的形式呈现，力求为考生呈现一套层次鲜明、详略得当的知识框架体系。尤其在每章的章前，增加了对该章内容的简单阐述，罗列了重难点并提供相应的复习技巧，提高考生的复习效率。

本套教材覆盖了整个考试大纲要求的所有考点，把教材中的知识点进行精编汇总，多考多讲，少考少讲，力求精益求精，减轻考生备考负担，高效通过考试。

同时，本书配送专业的中级会计职称考试无纸化模考软件，供考生练习。无纸化模考软件内含多套历年真题、模拟试卷和押题试卷。所有题目我们都列出考点，考生做题时可通过查考点查找教材知识点，实现题目与教材的结合，从而帮助考生全面、细致地掌握所学内容。

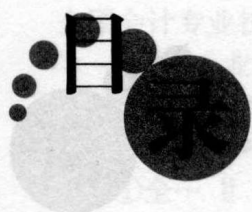
尽管教材编写委员会成员精益求精，但由于时间有限，书中难免有错漏和不足之处，恳请广大读者批评指正。联系邮箱为 weilaijiaoyucaijing@foxmail.com。

祝所有应试考生顺利通过考试！

会计专业技术资格考试教材编委会

注：更多精彩内容，请用微信扫描二维码进行查看。





第一章 总论	1
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	10
第一节 存货的确认和初始计量	11
第二节 存货的期末计量	12
第三章 固定资产	14
第一节 固定资产的确认和初始计量	15
第二节 固定资产的后续计量	17
第三节 固定资产的处置	19
第四章 投资性房地产	21
第一节 投资性房地产概述	22
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	23
第三节 投资性房地产的后续计量	25
第四节 投资性房地产的转换和处置	26
第五章 长期股权投资	29
第一节 长期股权投资的范围和初始计量	30
第二节 长期股权投资的后续计量	32
第三节 共同经营	36
第六章 无形资产	38
第一节 无形资产的确认和初始计量	39
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	40
第三节 无形资产的后续计量	42
第四节 无形资产的处置	44
第七章 非货币性资产交换	46
第一节 非货币性资产交换的认定	47

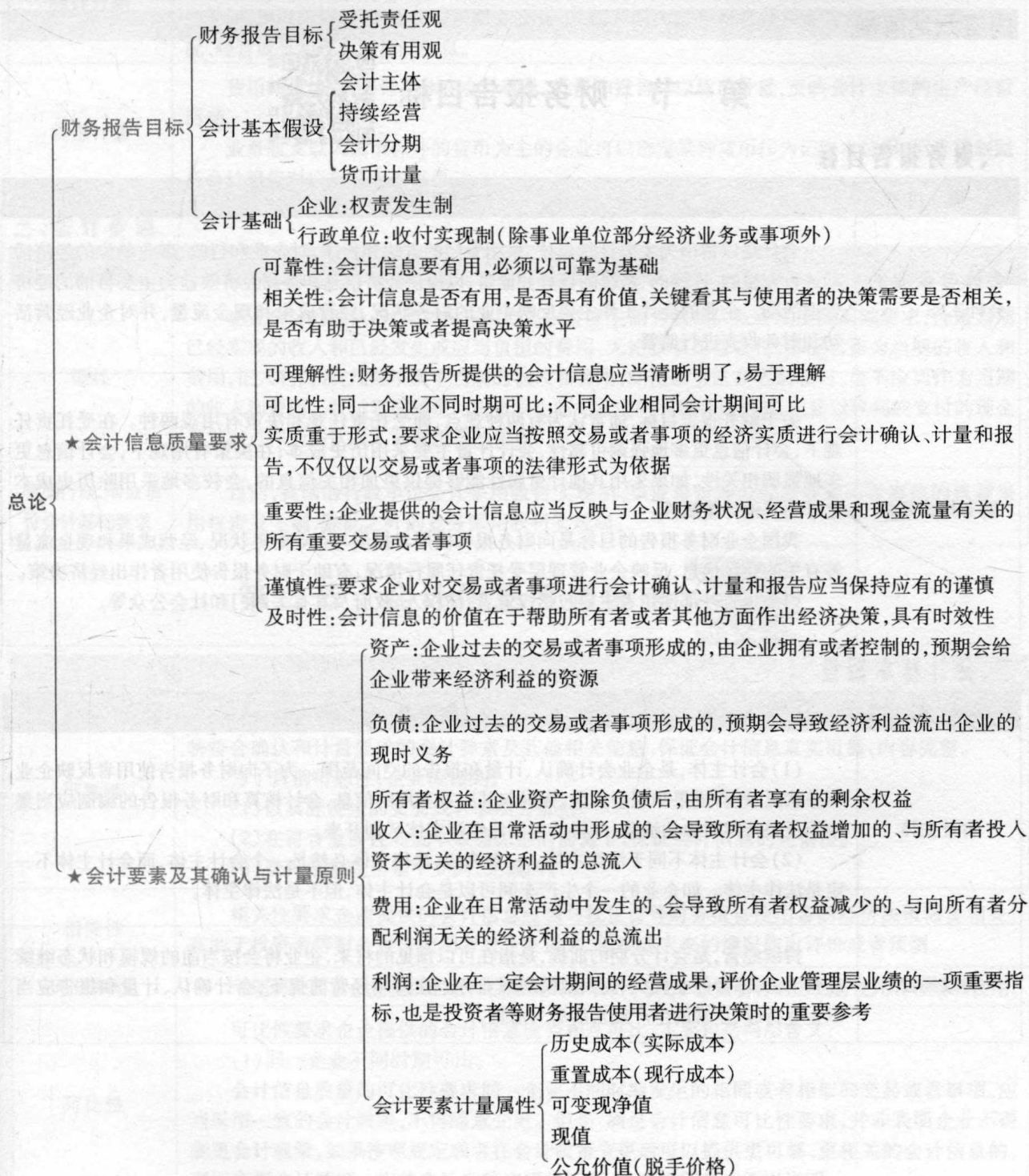
第二节	非货币性资产交换的确认和计量	47
第八章	资产减值	50
第一节	资产减值概述	51
第二节	资产可收回金额的计量和减值损失的确定	52
第三节	资产组减值的处理	55
第四节	商誉减值的处理	57
第九章	金融资产	58
第一节	金融资产的分类	60
第二节	金融资产的计量	63
第三节	金融资产的减值	70
第十章	股份支付	73
第一节	股份支付概述	74
第二节	股份支付的确认和计量	75
第十一章	负债及借款费用	81
第一节	应付职工薪酬	82
第二节	长期负债	84
第三节	借款费用	89
第十二章	债务重组	92
第一节	债务重组方式	93
第二节	债务重组的会计处理	93
第十三章	或有事项	96
第一节	或有事项概述	97
第二节	或有事项的确认和计量	98
第三节	或有事项会计处理原则的应用	100
第十四章	收入	102
第一节	销售商品收入的确认和计量	104
第二节	提供劳务收入的确认和计量	106
第三节	让渡资产使用权收入的确认和计量	109
第四节	建造合同收入的确认和计量	109
第十五章	政府补助	112
第一节	政府补助概述	113
第二节	政府补助的会计处理	114
第十六章	所得税	115
第一节	计税基础与暂时性差异	116

第二节	递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	119
第三节	所得税费用的确认和计量	121
第十七章	外币折算	123
第一节	外币交易的会计处理	124
第二节	外币财务报表的折算	126
第十八章	会计政策、会计估计变更和差错更正	127
第一节	会计政策及其变更	128
第二节	会计估计及其变更	131
第三节	前期差错更正	132
第十九章	资产负债表日后事项	133
第一节	资产负债表日后事项概述	134
第二节	资产负债表日后调整事项	135
第三节	资产负债表日后非调整事项	137
第二十章	财务报告	138
第一节	财务报告概述	140
第二节	合并财务报表概述	141
第三节	合并资产负债表	146
第四节	合并利润表	153
第五节	合并现金流量表	155
第六节	合并所有者权益变动表	158
第七节	特殊交易在合并财务报表中的会计处理	158
第八节	合并财务报表附注	161
第二十一章	事业单位会计	162
第一节	事业单位会计概述	163
第二节	事业单位特定业务的核算	164
第二十二章	民间非营利组织会计	171
第一节	民间非营利组织会计概述	172
第二节	民间非营利组织特定业务的核算	173
第三节	民间非营利组织的财务会计报告	177

第一章 总 论



思维导图



本章知识简介

本章属于基础性章节,主要介绍了会计的基本理论,包括财务报告目标、会计信息质量要求、会计要素及其确认和会计计量等四部分内容。考生应重点掌握八项会计信息质量要求和会计要素计量属性及其适用范围,熟悉会计六要素的相关知识。

内容归纳解剖

第一节 财务报告目标



一、财务报告目标

项 目	知识点
会计与企业的会计工作	会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督,以提供经济信息和提高经济效益为主要目的的经济管理活动。企业的会计工作主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,并对企业经营活动和财务收支进行监督。
财务报告目标	关于财务报告目标,通常认为有两种观点,即受托责任观和决策有用观两种。在受托责任观下,会计信息更多地强调可靠性,会计计量主要采用历史成本;在决策有用观下,会计信息更多地强调相关性,如果采用其他计量属性能够提供更加相关信息的,会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。 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。财务报告外部使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

二、会计基本假设

项 目	知识点
会计主体	(1)会计主体,是企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提供与其决策有用的信息,会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动,并将其与其他经济实体区别开来。 (2)会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,而会计主体不一定是法律主体。如企业的一个生产车间可以是会计主体,但不是法律主体。
持续经营	持续经营,是会计分期的前提,是指在可以预见的将来,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。在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

续 表

项 目	知识点
会计分期	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。会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。
货币计量	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货币作为记账本位币,但是编制财务会计报告时应折算为人民币。

三、会计基础

项 目	知识点
概述	企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求,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,记入利润表;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。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金及其时点作为确认收入和费用等的依据。
我国行政、事业单位会计基础要求	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者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



项 目	知识点
可靠性	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)会计信息应当是中立的、无偏的。
相关性	相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。
可理解性	可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者等财务报告使用者理解和使用。
可比性	可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比,主要包括两层含义: (1)同一企业不同时期可比。 会计信息质量的可比性要求同一企业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。但是,满足会计信息可比性要求,并非表明企业不得变更会计政策,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息的,可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

续 表

项 目	知识点
可比性	(2)不同企业相同会计期间可比。 会计信息质量的可比性要求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,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。如会计政策变更,应符合会计准则的规定。
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。如融资租入的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	重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业的财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。
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。如计提的资产减值准备等。
及时性	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,不得提前或延后。

第三节 会计要素及其确认与计量原则



一、资产的定义及其确认条件

(一)资产的定义和特征

项 目	知识点	
定义	资产是指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。	
特征	预期会给企业带来经济利益	资产预期会给企业带来经济利益,是指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动,也可以是非日常活动;带来的经济利益可以是现金或者现金等价物,或者是可以转化为现金或者现金等价物的形式,或者是可以减少现金或者现金等价物流出的形式。
	应为企业拥有或者控制的资源	资产作为一种资源,应当由企业拥有或者控制,具体是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。 企业享有资产的所有权,通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。通常在判断资产是否存在时,所有权是考虑的首要因素。在有些情况下,资产虽然不为企业所拥有,但企业控制了这些资产,同样表明企业能够从资产中获取经济利益,符合会计上对资产的定义。如果企业既不拥有也不控制资产所能带来的经济利益,就不能将其作为企业的资产予以确认。

续 表

项 目	知识点	
特征	由企业过去的交易或者事项形成的	资产应当由企业过去的交易或者事项所形成,过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或者事项,只有过去的交易或者事项才能产生资产。
注意事项	(1)企业无法收回的应收账款不应确认为资产。 (2)融资租入的固定资产因风险和收益由承租方承担,应确认为承租方资产。 (3)企业有购买某项存货的意愿或者计划,但是购买行为尚未发生,就不符合资产的定义,不能确认存货资产。	

(二)资产的确认条件

项 目	知识点	
与该资源有关的经济利益很可能流入企业	在现实生活中,由于经济环境瞬息万变,与资源有关的经济利益能否流入企业或者能够流入多少实际上带有不确定性。因此,资产的确认还应与经济利益流入的不确定性程度的判断结合起来。如果根据编制财务报表时所取得的证据,判断与资源有关的经济利益很可能流入企业,那么就应当将其作为资产予以确认;反之,不能确认为资产。	
该资源的成本或者价值能够可靠地计量	只有当有关资源的成本或者价值能够可靠地计量时,资产才能予以确认。在实务中,企业取得的许多资产都需要付出成本。例如,企业购买或者生产的存货、企业购置的厂房或者设备等,对于这些资产,只有实际发生的成本或者生产成本能够可靠计量。才能视为符合了资产确认的可计量条件。在某些情况下,企业取得的资产没有发生实际成本或者发生的实际成本很小,例如,企业持有的某些衍生金融工具形成的资产,对于这些资产,尽管它们没有实际成本或者发生的实际成本很小,但是如果其公允价值能够可靠计量的话,也被认为符合了资产可计量性的确认条件。	

二、负债的定义及其确认条件

(一)负债的定义和特征

项 目	知识点	
定义	负债是指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。	
特征	是企业承担的现时义务	负债必须是企业承担的现时义务,这里的现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。 这里所指的义务可以是法定义务,也可以是推定义务。其中,法定义务是指具有约束力的合同或者法律、法规规定的义务,通常在法律意义上需要强制执行。推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开的承诺或者公开宣布的经营政策而导致企业将承担的责任,这些责任也使有关各方形成了企业将履行义务承担责任的合理预期。

续 表

项 目	知识点	
特征	预期会导致经济利益流出企业	只有在履行义务时会导致经济利益流出企业的,才符合负债的定义。在履行现时义务清偿负债时,导致经济利益流出企业的形式多种多样,例如,用现金偿还或以实物资产形式偿还;以提供劳务形式偿还;部分转移资产、部分提供劳务形式偿还;将负债转为资本等。
	是由企业过去的交易或者事项形成的	只有过去的交易或者事项才形成负债,企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项,不形成负债。

(二) 负债的确认条件

项 目	知识点
与该义务有关的经济利益很可能流出企业	在实务中,履行义务所需流出的经济利益带有不确定性,尤其是与推定义务相关的经济利益通常需要依赖于大量的估计。因此,负债的确认应当与经济利益流出的不确定性程度的判断结合起来,如果有确凿证据表明,与现时义务有关的经济利益很可能流出企业,就应当将其作为负债予以确认;反之,如果企业承担了现时义务,但是导致企业经济利益流出的可能性很小,就不符合负债的确认条件,不应将其作为负债予以确认。
未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量	负债的确认在考虑经济利益流出企业的同时,对于未来流出的经济利益的金额应当能够可靠计量。对于与法定义务有关的经济利益流出金额,通常可以根据合同或者法律规定的金额予以确定,考虑到经济利益流出的金额通常在未来期间,有时未来期间较长,有关金额的计量需要考虑货币时间价值等因素的影响。对于与推定义务有关的经济利益流出金额,企业应当根据履行相关义务所需支出的最佳估计数进行估计,并综合考虑有关货币时间价值、风险等因素的影响。
注意事项	如无法支付的应付账款不应确认为负债。

三、所有者权益的定义及其确认条件

项 目	知识点
定义	所有者权益是指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。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权,它是企业的资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分,既可反映所有者投入资本的保值增值情况,又体现了保护债权人权益的理念。
来源构成	所有者权益的来源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、留存收益等,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。
确认条件	所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认;所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

四、收入的定义及其确认条件

项 目	知识点	
定义	收入是指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。	
特征	是企业在日常活动中形成的	日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。明确界定日常活动是为了将收入与利得相区分,因为企业非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入,而应当计入利得。
	是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入	收入应当会导致经济利益的流入,从而导致资产的增加。但是在实务中,经济利益的流入有时是所有者投入资本的增加所导致的,所有者投入资本的增加不应当确认为收入,应当将其直接确认为所有者权益。
	会导致所有者权益的增加	与收入相关的经济利益的流入应当会导致所有者权益的增加,不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不符合收入的定义,不应确认为收入。企业对于因借入款项所导致的经济利益的增加,不应将其确认为收入,应当确认为一项负债。
注意事项	收入强调的日常活动形成的经济利益的总流入,利得强调的是非日常活动形成经济利益的净流入。	
确认条件	(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计量。	

五、费用的定义及其确认条件

项 目	知识点	
定义	费用是指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。	
特征	是企业在日常活动中形成的	费用必须是企业在日常活动中所形成的,日常活动所产生的费用通常包括销售成本(营业成本)、职工薪酬、折旧费、无形资产摊销等。将费用界定为日常活动所形成的,目的是为了将其与损失相区分,企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费用,而应当计入损失。
	是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出	费用的发生应当会导致经济利益的流出,从而导致资产的减少或者负债的增加,其表现形式包括现金或者现金等价物的流出,存货、固定资产和无形资产等的流出或者消耗等。企业向所有者分配利润也会导致经济利益的流出,而该经济利益的流出属于所有者权益的抵减项目,不应确认为费用,应当将其排除在费用的定义之外。
	会导致所有者权益的减少	与费用相关的经济利益的流出应当会导致所有者权益的减少,不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义,不应确认为费用。

续 表

项 目	知识点
注意事项	费用强调的是日常活动形成的经济利益的总流出,损失强调的是非日常活动形成的经济利益的净流出。
确认条件	(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计量。

六、利润的定义及其确认条件

项 目	知识点
定义	利润是指企业在一定会计期间的经营成果。通常情况下,如果企业实现了利润,表明企业的所有者权益将增加;反之,如果企业发生亏损(即利润为负数),表明企业的所有者权益将减少。因此,利润往往是评价企业管理层业绩的一项重要指标,也是投资者等财务报告使用者进行决策时的重要参考。
来源构成	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。其中收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩。直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、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。
确认条件	利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后净额的概念。因此,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

项 目	知识点
历史成本	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。在历史成本计量下,资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的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者现金等价物的金额计量。 取得资产时一般按取得时的公允价值计量。
重置成本	重置成本又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。在重置成本下,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。一般在盘盈存货及固定资产时采用。
可变现净值	可变现净值,是指在生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售的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。一般在存货期末计量时采用。

续 表

项 目	知识点
现值	现值,是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来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现金流出量的折现金额计量。如具有融资性质的分期付款购入资产、分期收款销售资产等以现值计量。
公允价值	公允价值,是指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。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。如交易性金融资产和可供出售金融资产的期末计量。

第二章 存 货



思维导图

