

2019 中财传媒版
年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书



Z 中级会计资格

中级会计实务 精讲精练

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编



扫二维码
享增值服务



内容全面 • 深入浅出 • 学练结合

2019 中财传媒版
年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计实务 精讲精练

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编



中国财经出版传媒集团
经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务精讲精练/财政部中财传媒, 全国会计资格考试辅导用书编写组编. —北京: 经济科学出版社, 2019.3
(中财传媒版 2019 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0361 - 7

I. ①中… II. ①财…②全… 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 (2019) 第 047299 号

责任校对: 杨 海 蒋子明

责任印制: 刘 军 邱 天

中级会计实务精讲精练

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: <http://www.cfeac.com>

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: <http://jjkxcbs.tmall.com>

北京鑫海金澳胶印有限公司印装

787 × 1092 16 开 21 印张 640000 字

2019 年 3 月第 1 版 2019 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5218 - 0361 - 7 定价: 56.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(图书内容问题联系电话: 010 - 88190902)

(打击盗版举报热线: 010 - 88191661, QQ: 2242791300)

2019年度 会计专业技术(中级)资格考试 在线课程 Online study



智会名师

关于我们

中财智会®是财政部直属中国财经出版传媒集团旗下教育品牌,集团凭借多年出版会计类考试教材的资源优势和教研实力,集结权威师资,在2019年度中级会计职称考试报名之际推出全新在线课程。欢迎广大考生报名学习!

课程体系

中财智会®中级会计专业技术资格考试在线课程,主要包括智会前导课、教材精讲课、冲刺串讲课、章节题库、押题密卷以及多种形式的练习、测试和拓展阅读,满足考生不同复习阶段的个性化需求。针对不同考生的需求特别开设两种班型——全程班和冲刺班,考生可根据自身学习情况选择适合的班型。

师资介绍

《中级会计实务》

智会名师:杨菠(博士、注册会计师;三步教学法、模块教学法创始人)

杨菠老师善于从学员的角度出发,通过深入浅出幽默风趣的授课方式引导学员自发思考。课堂气氛活跃,课程可听性强,深受学员好评。杨菠老师有多年教培经验,对命题趋势研究透彻,能化繁为简,减轻学员备考负担,助力学员轻松通关。

《经济法》

智会名师:蔡影(硕士、副教授;多年从事法律教学及科研经验丰富)

蔡影老师从事会计培训十余载,经验丰富,特别在经济法方面成果颇丰,曾多次参与经济法类教辅图书编写。蔡影老师在教学中擅长将生动案例和会计理论知识相结合,思路清晰、重点突出、寓教于乐,深受行业和学员好评!

《财务管理》

智会名师:赵章文(教授、注册会计师;中、高级会计资格考试“财管、实务”双标制定者)

赵老师从事中级会计专业资格考试《财务管理》辅导26年,注册会计师考试《财务成本管理》辅导19年,多次担任阅卷组组长,讲课思路清晰,重点突出,专业度高,规律把握准确,熟谙考试之道,考题预测能力强,受到广大考生的一致好评。

全程班

冲刺班

适合
学员

零
基础

没有中级会计备考基础，为通过考试进行全面系统学习，在摘取证书同时，助力未来的学习和工作进阶，提升专业实力。

有
基础

具备一定中级会计职称备考基础，或在二次闯关途中，个人积累与课程体系高效衔接，快速掌握重、难考点，实现顺利通关。

教材精讲课

立足年度大纲深析新教材知识脉络厘清考察范畴变化，指引一条囊括高分值精要的学习轨迹，完成从知识储备到应考能力的高效转化。

冲刺串讲课

关键阶段集中传授干货，融会各章考点精要，集中攻克核心内容贯通知识储备阵列，完成从散点式掌握到立体化通晓的状态备考状态升华！

详情

章节题库智能组卷

创新研发智能学习规划技术，突破传统题库模式为考生实现专项练习订制，全面升级学习体验，重新定义智慧学习，手机微信刷题，随时随地飙高战力。

押题密训

是峰顶，总有登临捷径；有考试，就有考前押题；中财智会命题研究专家组针对高频考点，扎根真实考务，深析年度考情，淬炼精华命题母版指引冲刺决胜。

课程
保障

扎实打好基础，全盘攻陷考点，逐级拔高水平，充盈通关实力

一年免费续学保障

科学梳理，直击要点，专项突破，快速晋升

不含续学保障

价格

报名季
限时
特惠

968.00
元
原价：1618元



天猫/淘宝/支付宝APP
扫描二维码购买

报名季
限时
特惠

618.00
元
原价：1018元



天猫/淘宝/支付宝APP
扫描二维码购买

Tmall 天猫

经济科学出版社旗舰店

搜索

2019年中级职称考试在线课程官方网店



扫一扫二维码
获取更多考试资讯

统一客服热线：400-893-5588
智会助教QQ：997234362



前 言

2019 年度全国会计专业技术中级资格考试大纲及辅导教材已经出版发行。与上年相比,新大纲与新教材作了较大调整。为了帮助考生准确理解和掌握新大纲和新教材的内容、顺利通过考试,中国财经出版传媒集团本着对广大考生负责的态度,严格按照新大纲和新教材内容,组织编写了中财传媒版 2019 年度全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书。

该系列丛书包括“名师点拨”“备战演练”“考前练兵”3 个系列,共 4 套图书,具有重点把握精准、难点分析到位、题型题量贴切、模拟演练逼真等特点。

1. 名师点拨系列——精析重点难点,助力学习记忆

本系列图书共 2 套:名师点拨①包括《中级会计实务精讲精练》《财务管理精讲精练》《经济法精讲精练》,突出对教材变化及知识点的讲解,配以例题点津,并精选典型习题供考生巩固知识;名师点拨②包括《中级会计实务要点随身记》《财务管理要点随身记》《经济法要点随身记》,以携带方便为特点,进一步将教材中重要、易考、难以记忆的知识点进行归纳总结,以图表形式展现,帮助考生随时随地加深记忆。

2. 备战演练系列——强化实战训练,侧重大量练习

本系列图书包括《中级会计实务通关题库》《财务管理通关题库》《经济法通关题库》,突出对教材知识点的练习,针对教材的重难点内容配以大量的练习题进行演练,帮助考生巩固所学知识。该系列根据教材的内容按章编写,内容包括考情分析、基本内容框架、通关重难点例题、通关演练及参考答案和解析。

3. 考前练兵系列——系统模拟测试,全面涵盖考点

本系列图书包括《中级会计实务全真模拟试题》《财务管理全真模拟试题》《经济法全真模拟试题》,每本书包括 8 套试题,其题型、题量及难易程度均依照 2018 年度全国会计专业技术中级资格考试真题设计,每套试题附有参考答案及解析,帮助考生增强应考冲刺能力。

中国财经出版传媒集团旗下“中财会计在线”微信服务号为购买上述

图书的考生提供网上后续服务。考生扫描二维码关注后，可免费享有教辅知识点讲解、教材最新变化及学习方法直播课、核心内容串讲课、学习答疑四大增值服务。考生还可以选择购买考试专家精心设计的考前冲刺线上模拟测试。

全国会计专业技术资格考试是我国评价选拔会计人才、促进会计人员成长的重要渠道，也是落实会计人才强国战略的重要措施。希望广大考生在认真学习教材内容的基础上，结合本丛书准确理解和全面掌握应试知识点内容，顺利通过考试，不断取得更大进步，为我国会计事业的发展作出新的更大贡献！

由于时间所限，书中难免有疏漏，敬请批评指正。

财政部中财传媒 全国会计资格考试辅导用书编写组

2019年3月

目 录

第一章 总 论

【考情分析】	1
【教材变化】	1
【考点提示】	1
【本章考点框架】	1
【考点解读及例题点津】	2
【本章考点巩固练习题】	9
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	11

第二章 存 货

【考情分析】	14
【教材变化】	14
【考点提示】	14
【本章考点框架】	14
【考点解读及例题点津】	15
【本章考点巩固练习题】	20
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	22

第三章 固定资产

【考情分析】	25
【教材变化】	25
【考点提示】	25
【本章考点框架】	25
【考点解读及例题点津】	26
【本章考点巩固练习题】	35
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	39

第四章 投资性房地产

【考情分析】	42
【教材变化】	42

【考点提示】	42
【本章考点框架】	42
【考点解读及例题点津】	43
【本章考点巩固练习题】	50
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	53

第五章 长期股权投资

【考情分析】	57
【教材变化】	57
【考点提示】	57
【本章考点框架】	57
【考点解读及例题点津】	58
【本章考点巩固练习题】	70
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	74

第六章 无形资产

【考情分析】	78
【教材变化】	78
【考点提示】	78
【本章考点框架】	78
【考点解读及例题点津】	79
【本章考点巩固练习题】	86
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	89

第七章 非货币性资产交换

【考情分析】	92
【教材变化】	92
【考点提示】	92
【本章考点框架】	92
【考点解读及例题点津】	93
【本章考点巩固练习题】	98
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	101

第八章 资产减值

【考情分析】	104
【教材变化】	104
【考点提示】	104
【本章考点框架】	104

【考点解读及例题点津】	105
【本章考点巩固练习题】	110
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	114

第九章 金融工具

【考情分析】	118
【教材变化】	118
【考点提示】	118
【本章考点框架】	118
【考点解读及例题点津】	119
【本章考点巩固练习题】	131
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	134

第十章 职工薪酬及借款费用

【考情分析】	137
【教材变化】	137
【考点提示】	137
【本章考点框架】	137
【考点解读及例题点津】	138
【本章考点巩固练习题】	145
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	147

第十一章 债务重组

【考情分析】	149
【教材变化】	149
【考点提示】	149
【本章考点框架】	149
【考点解读及例题点津】	150
【本章考点巩固练习题】	155
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	158

第十二章 或有事项

【考情分析】	161
【教材变化】	161
【考点提示】	161
【本章考点框架】	161
【考点解读及例题点津】	162
【本章考点巩固练习题】	167

【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	171
--------------------------	-----

第十三章 收 入

【考情分析】	174
【教材变化】	174
【考点提示】	174
【本章考点框架】	174
【考点解读及例题点津】	175
【本章考点巩固练习题】	191
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	192

第十四章 政府补助

【考情分析】	194
【教材变化】	194
【考点提示】	194
【本章考点框架】	194
【考点解读及例题点津】	195
【本章考点巩固练习题】	197
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	198

第十五章 所得税

【考情分析】	200
【教材变化】	200
【考点提示】	200
【本章考点框架】	201
【考点解读及例题点津】	201
【本章考点巩固练习题】	212
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	215

第十六章 外币折算

【考情分析】	218
【教材变化】	218
【考点提示】	218
【本章考点框架】	218
【考点解读及例题点津】	219
【本章考点巩固练习题】	225
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	229

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

【考情分析】	233
【教材变化】	233
【考点提示】	233
【本章考点框架】	233
【考点解读及例题点津】	234
【本章考点巩固练习题】	241
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	244

第十八章 资产负债表日后事项

【考情分析】	248
【教材变化】	248
【考点提示】	248
【本章考点框架】	248
【考点解读及例题点津】	249
【本章考点巩固练习题】	255
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	258

第十九章 财务报告

【考情分析】	260
【教材变化】	260
【考点提示】	260
【本章考点框架】	261
【考点解读及例题点津】	261
【本章考点巩固练习题】	281
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	283

第二十章 政府会计

【考情分析】	286
【教材变化】	286
【考点提示】	286
【本章考点框架】	287
【考点解读及例题点津】	287
【本章考点巩固练习题】	309
【本章考点巩固练习题参考答案及解析】	311

第二十一章 民间非营利组织会计

【考情分析】	315
--------------	-----

【教材变化】 315

【考点提示】 315

【本章考点框架】 315

【考点解读及例题点津】 316

【本章考点巩固练习题】 319

【本章考点巩固练习题参考答案及解析】 321

第一章 总 论



本章精讲视频

考情分析

本章内容在历年考试中处于一般的地位，近几年的考试题型为单项选择题和判断题，分数一般在 2 分左右。

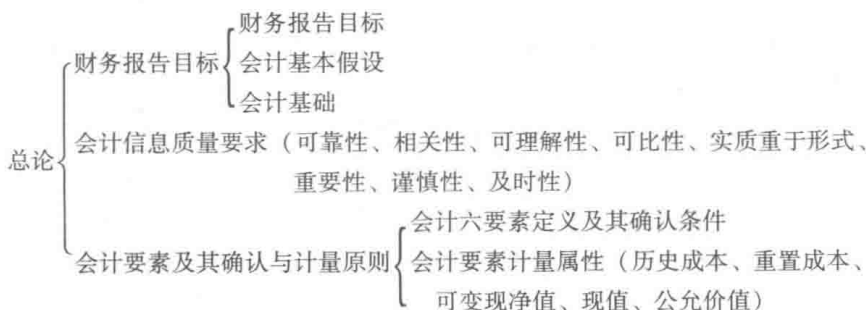
教材变化

2019 年本章教材个别内容有变化。

考点提示

本章属于基础章，有关基本概念是学习其他章的基础，应该熟练掌握。本章复习重点包括以下几个方面的内容：（1）会计要素的确认条件，尤其是收入的确认条件；（2）会计质量信息要求；（3）会计计量属性及其计量原则；（4）会计六要素的定义，尤其应能分清收入与利得的区别、费用与损失的区别。

本章考点框架



考点解读及例题点津

第一单元 财务报告目标

1 财务报告目标

一、考点解读

1. 财务报告的目标

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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

提示 该目标体现为财务报告的决策有用观和财务报告的受托责任观的有机统一，且财务报告目标不特别强调满足国家宏观经济管理的需要。

2. 财务报告使用者

财务报告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。

提示 把保护投资者的利益放在第一位。

二、例题点津

【例题1·单选题】下列有关财务报告目标的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 财务报告的目标反映企业管理层受托责任履行情况
- C. 财务报告的目标有助于财务会计报告使用者作出经济决策
- D. 财务报告的目标是能够更加方便地与同行业的业绩进行比较

【答案】 D

【解析】我国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。

2 会计基本假设



一、考点解读

(一) 会计主体

1. 假设的内涵

会计主体的本质是界定会计确认、计量和报告的空间范围。

(1) 明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围；

(2) 明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

2. 会计主体和法律主体的关系

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，但会计主体不一定是法律主体。一般来说，会计主体的范围大于法律主体的范围。会计主体可能是法律主体的一部分，也可能是几个法律主体的综合体。

(二) 持续经营

持续经营假设本质是界定会计确认、计量和报告的时间范围。

(1) 在持续经营假设下，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

(2) 需要说明的问题。企业会计准则体系是建立在企业持续经营前提下的。如企业改制过

程中,需要处理的会计问题就不适用该准则;企业破产、清算问题也不适用该准则。企业的持续经营出现问题时,要启用财务会的另外一个系统,即破产清算会计。

(三) 会计分期

会计分期假设是持续经营假设的补充,持续经营假设需要会计分期。

1. 会计期间划分

会计期间通常分为年度和中期。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

提示 会计年度主要有以下几种类型:

(1) 公历制。1月1日至12月31日,如中国、德国等。(2) 营业制。4月1日至3月31日,如英国、日本等。7月1日至6月30日,如瑞典、澳大利亚等。10月1日至9月30日,如美国、泰国等。

2. 会计分期假设的作用

由于会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现了权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、待摊这样的会计方法。

(四) 货币计量

(1) 货币计量假设内涵:货币是最好的计量单位;假定币值是稳定的。

(2) 货币计量的要求。企业的会计核算应当以人民币为记账本位币,但业务收支以人民币以外的货币为主的单位,也可以选择某种货币作为记账本位币,但年终报表必须折算为人民币。

(3) 当发生严重的通货膨胀时,该假设不成立,应改用物价变动会计或通货膨胀会计进行会计核算。

二、例题点津

【例题1·单选题】下列对会计核算基本前提的表述中恰当的是()。

- A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
- B. 一个会计主体必然是一个法律主体
- C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
- D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

【答案】C

【解析】选项A,是确定了时间范围;选项B,会计主体不一定是法律主体,法律主体一定是会计主体;选项D,会计主体确立了会计核算的空间范围。

3 会计基础

一、考点解读

(1) 企业会计的确认、计量和报告——应当以权责发生制为基础。

提示 现代企业会计以权责发生制为主,收付实现制为辅。

(2) 我国的行政事业单位预算会计采用收付实现制,行政事业单位财务会计采用权责发生制。

二、例题点津

【例题1·单选题】为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,《企业会计准则——基本准则》明确规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以()为基础。

- A. 收付实现制
- B. 权责发生制
- C. 持续经营
- D. 历史成本

【答案】B

【解析】《企业会计准则——基本准则》明确规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

【例题2·单选题】下列计价方法中,不符合历史成本计量基础的是()。

- A. 发出存货计价使用的个别计价法
- B. 期末交易性金融资产采用公允价值计价
- C. 发出存货计价使用的先进先出法
- D. 发出存货计价使用的移动平均法

【答案】B

【解析】选项ACD均符合历史成本计量基础,只有选项B不符合历史成本计量基础。

第二单元 会计信息质量要求

1 会计信息质量要求



一、考点解读

(一) 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会计确认、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。

提示 可靠性强调真实、完整、中立、无偏。

(二) 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与预测。提供决策相关的信息,即具有反馈价值和预测价值。

提示 会计信息质量的相关性要求,以可靠性为基础的,两者之间是统一的,并不矛盾,不应将两者对立起来。即会计信息在可靠性前提下,尽可能地做到相关性,以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

(三) 可理解性

会计信息应当清晰明了,便于理解和使用。

(四) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求:

1. 纵向比较

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。

符合下列条件之一的企业可以变更会计政策:(1) 法律行政法规或者国家统一的会计制度的要求变更;(2) 会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

2. 横向比较

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。

提示 会计政策的变更如果不符合会计准则的规定就违背了可比性要求。

(五) 实质重于形式

1. 含义

实质重于形式要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

2. 例证

商品已经售出,但企业为确保到期收回货款而暂时保留商品的法定所有权时,该权利通常不会对客户取得对该商品的控制权构成障碍,在满足收入确认的其他条件时,企业确认相应的收入。

(六) 重要性

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。

(七) 谨慎性

1. 含义

谨慎性是指在有不確定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,不高估资产或收益,也不低估负债或费用。

2. 例证

(1) 在会计核算上对资产计提减值准备;

(2) 债务重组中对或有应收和或有应付的处理原则;

(3) 或有事项的确认和披露的相关规定;

(4) 采用加速折旧法计提折旧。

提示 谨慎性原则应避免出现矫枉过正的现象,即谨慎性原则并不意味着企业可以设置秘密准备,如本年全额计提坏账准备计入当期损益,下一年收回应收账款时作为收益就属于一个典型的设置秘密准备的例子。这是不符合会计准则要求的。

(八) 及时性

及时性要求企业及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。

提示 及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素,企业需要在相关性和可靠性之间寻