



京都教育



理工社®

全国会计专业技术资格考试辅导用书

会计专业技术资格考试

中级会计实务

考点精粹速记掌中宝

京都会计考试研究组 编

速记考点掌中宝

海量精华内容，
随时随地轻松查阅。
唯有读书之乐趣，
全无记忆之乏味。



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



全国会

书

会计专业技术资格考试
考点精粹速记掌中宝
中级会计实务

京都会计考试研究组 编

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务考点精粹速记掌中宝/京都会计考试研究组编. —北京:北京理工大学出版社, 2015. 10

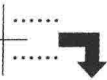
ISBN 978 - 7 - 5682 - 1439 - 1

I. ①中… II. ①京… 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(2015)第 258557 号

前言

FOREWORD



面对即将到来的 2016 年职称考试,大多数考生既没有太多的时间来复习,也很难拿出学生时代旺盛的精力和超强的记忆力来应对。为此,京都教育在多年积累的丰富经验的基础上,精心编写了本套《2016 会计专业技术资格考试考点精粹速记掌中宝》丛书,以帮助考生利用零碎时间强化记忆,使考生的复习事半功倍。

本书具有如下特点:

设计小巧,方便携带:绝大多数报名参加职称考试的学员都是边工作、边考试,复习备考最大的困难是没有充足的时间来学习。本套丛书用六十四开版面设计,方便随身携带,便于考生充分利用零碎时间进行反复记忆,解决了考生复习备考时间不足的难题。

浓缩教材精华,重难点一网打尽:本书结合历年试题的命题方向与命题思路,将教材中所有的重难点进行浓缩提炼,使考生对知识点的重要程度一目了然,解决了考生在复习过程中对重难点梳理不够清晰的问题。

图文并茂,方便记忆:在职称考试中,记忆性的知识点占到了大纲要求半数以上,如何在理解的基础上轻松记忆,也是考生面临的一大难题。本书通过图文并茂的方式对重难点内容进行归纳总结和整理,用直观的方式将较复杂、难理解的问题阐述得清晰明白,帮助考生轻松

记忆。

我们根据 2016 年职称考试大纲、教材的变化,推出内容更加权威、使用更加方便、编排更加科学、体例更加新颖的配套辅导书供广大考生选择。

在编写本套系列丛书的过程中,虽然一再精益求精,但由于水平和时间有限,本书难免存在不足之处,欢迎广大考生批评指正。最后,衷心地祝愿大家都能轻松过关!

编 者

目 录

Contents



第一章 总 论	1
第一节 财务报告目标	1
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	6
第二章 存 货	10
第一节 存货的确认和初始计量	10
第二节 存货的期末计量	14
第三章 固定资产	18
第一节 固定资产的确认和初始计量	18
第二节 固定资产的后续计量	25
第三节 固定资产的处置	30
第四章 投资性房地产	33
第一节 投资性房地产的定义、特征及范围	33
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	34
第三节 投资性房地产的后续计量	38
第四节 投资性房地产的转换和处置	40

第五章 长期股权投资	45
第一节 长期股权投资的范围和初始计量	45
第二节 长期股权投资的后续计量	47
第三节 共同经营	58
第六章 无形资产	62
第一节 无形资产的确认和初始计量	62
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	64
第三节 无形资产的后续计量	67
第四节 无形资产的处置	71
第七章 非货币性资产交换	73
第一节 非货币性资产交换的认定	73
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	74
第八章 资产减值	80
第一节 资产减值概述	80
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	81
第三节 资产组减值的处理	87
第四节 商誉减值的处理	90
第九章 金融资产	92
第一节 金融资产的分类	92

第二节	金融资产的计量	99
第三节	金融资产的减值	113
第十章	股份支付	118
第一节	股份支付概述	118
第二节	股份支付的确认和计量	120
第十一章	负债及借款费用	130
第一节	应付职工薪酬	130
第二节	长期负债	135
第三节	借款费用	145
第十二章	债务重组	150
第一节	债务重组方式	150
第二节	债务重组的会计处理	151
第十三章	或有事项	158
第一节	或有事项概述	158
第二节	或有事项的确认和计量	160
第三节	或有事项会计处理原则的应用	164
第十四章	收入	171
第一节	销售商品收入的确认和计量	171
第二节	提供劳务收入的确认和计量	188

第三节	让渡资产使用权收入的确认和计量	197
第四节	建造合同收入的确认和计量	198
第十五章	政府补助	206
第一节	政府补助概述	206
第二节	政府补助的会计处理	207
第十六章	所得税	210
第一节	计税基础与暂时性差异	210
第二节	递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	217
第三节	所得税费用的确认和计量	221
第十七章	外币折算	224
第一节	外币交易的会计处理	224
第二节	外币财务报表的折算	228
第十八章	会计政策、会计估计变更和差错更正	231
第一节	会计政策及其变更	231
第二节	会计估计及其变更	234
第三节	前期差错更正	235
第十九章	资产负债表日后事项	237
第一节	资产负债表日后事项概述	237
第二节	资产负债表日后调整事项	241

第三节	资产负债表日后非调整事项	243
第二十章	财务报告	245
第一节	财务报告概述	245
第二节	合并财务报表概述	249
第三节	合并资产负债表	254
第四节	合并利润表	263
第五节	合并现金流量表	267
第六节	合并所有者权益变动表	269
第七节	特殊交易在合并财务报表中的会计处理	270
第八节	合并财务报表附注	276
第二十一章	事业单位会计	279
第一节	概 述	279
第二节	事业单位特定业务的核算	281
第二十二章	民间非营利组织会计	299
第一节	概 述	299
第二节	民间非营利组织特定业务的核算	302

第一章 总 论

第一节 财务报告目标



考点1 财务报告目标



1. 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,采用专门方法和程序,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。

2. 企业财务报告的目标

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做出经济决策。

3. 财务报告的使用者

除了投资者之外,企业财务报告的外部使用者还有债权人、政府及有关部门、社会公众等。



考点2 会计基本假设



1. 会计主体

(1)会计主体,是指会计工作服务的特定对象,是企业会计确认、计量和报告的空间范围。



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。但是,会计主体不一定是法律主体。

2. 持续经营

持续经营假设的内涵:持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模 and 状态,继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定企业将会按照当前的规模 and 状态继续经营下去。明确这个基本假设,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原则和会计方法。

3. 会计分期

会计分期假设的内涵: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。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。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。

4. 货币计量

货币计量单位假设的内涵: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。



考点3 会计基础



1. 权责发生制

权责发生制的基础要求是,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,计入利润表;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。

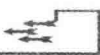
2. 收付实现制

收付实现制是与权责发生制相对应的另一种会计基础,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。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



考点 会计信息质量要求



1. 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。

为了贯彻可靠性要求,企业应当做到:

(1)以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量,将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中。

(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,其中包括应当编制的报表及其附注内容等应当保持完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息。

(3)包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。

2. 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、现在或未来的情况做出评价或者预测。

3. 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。

4. 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(即纵向可比),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。

(2)不同企业相同会计期间可比(即横向可比),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。

5. 实质重于形式

实质指的是经济实质,形式指的是法律形式,此原则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,不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6. 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。

7. 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。

8. 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。会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方面做出经济决策,具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息,如果不及时提供,就失去了时效性,对于使用者的效用就大大降低,甚至不再具有实际意义。

在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性:一是要求及时收集会计信息,即在经济交易或者事项发生后,及时收集整理各种原始单据或者凭证;二是要求及时处理会计信息,即按照会计准则的规定,及时对经济交易或者事项进行确认或者计量,并编制财务报告;三是要求及



时传递会计信息,即按照国家规定的有关时限,及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者,便于其及时使用和决策。

第三节 会计要素及其确认与计量原则



考点1 会计要素及其确认与计量原则



1. 资产

(1)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。

资产具有如下三个特征:①资产预期会给企业带来经济利益;②资产应为企业拥有或者控制的资源;③资产是由企业过去的交易或事项形成的。

(2)确认条件: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。

2. 负债

(1)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。

负债具有以下三个特征:①负债是企业承担的现时义务;②负债预期会导致经济利益流出企业;③负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

(2)确认条件。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。

3. 所有者权益

(1)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。

(2)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。

(3)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。

4. 收入

(1)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。

(2)特征：①收入是企业在日常活动中形成的；②收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；③收入会导致所有者权益的增加。

(3)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。