



2012

全国会计专业技术资格考试 **极速** 通关系列

中级会计实务

会计专业技术资格考试辅导丛书编委会 编

提炼知识精华 快速掌握考点
深刻剖析真题 配送预测试卷

ZHONGJI KUAIRI SHIWU



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



2022

全国会计专业技术资格考试 **中级** 资格考试大纲

中级会计实务

财政部 财政部会计资格评价中心 财政部会计资格评价中心编委会 编

财政部会计资格评价中心 编
中国财政经济出版社 出版

ZHONGJI KUAIJI SHIWU

中国财政经济出版社



2012

全国会计专业技术资格考试 **极速** 通关系列

中级会计实务

会计专业技术资格考试辅导丛书编委会 编

提炼知识精华 快速掌握考点
深刻剖析真题 配送预测试卷

ZHONGJI KUAJI SHIWU



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试极速通关系列. 中级会计
实务 / 会计专业技术资格考试辅导丛书编委会编. —上
海: 立信会计出版社, 2012. 1

(“金钥匙”考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3241 - 9

I. ①全… II. ①会… III. ①会计—资格考核—自学
参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 003671 号

责任编辑 黄成良

封面设计 周崇文

全国会计专业技术资格考试极速通关系列 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	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	15.25
字 数	307 千字
版 次	2012 年 1 月第 1 版
印 次	2012 年 1 月第 1 次
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 3241 - 9/F
定 价	28.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

FOREWORD

“工欲善其事，必先利其器”。在备战全国会计专业技术资格考试的过程中，选择一本优秀的辅导书，对于顺利通过考试起着事半功倍的作用。

为了帮助考生们用最少的时间，花最少的精力，以最快的速度掌握考试重点，并顺利地通过考试，我们组织从事会计专业技术资格考试命题研究以及考试培训的专家学者，依据最新的考试大纲和教材，精心编写了这套极速通关辅导丛书，包括《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》和《经济法》，希望能帮助考生提高复习效率，顺利通关。

本套丛书与同类辅导书相比，具有下列三个鲜明的特点：

提炼精华 辅导书与教材最大的区别就是辅导书是对教材的知识提炼，而不是纯粹的复制。本书在编写过程中，尽最大的努力帮助考生精练考试知识重点，旨在帮助考生在最短的时间里掌握必备的知识，摸清考试的重点，希望能够帮助考生们少走弯路，找到一条考试通关的捷径。

真题解析 本套丛书在考点讲解的过程中，巧妙地融入了与考点相对应的历年真题，让考生们在掌握知识考点的同时，摸清命题规律。此外，知其然更要知其所以然，本书还对每道真题进行了深度的解析，帮助考生提高解题能力及应试能力。有些考点近几年考试未进行考查，但我们认为是比较重要的，

可能成为今年的考点,补充编写了一些练习题供考生练习之用。此类练习题只标明题型,未标明年份。

试题模拟 本套丛书在为考生提供真题演练的同时,也为考生准备了全真的模拟试题。针对考点梳理,对历年真题未涉及的考点,本书提供了与真题题型相同、难度相近的模拟试卷,并加以解析。通过解答模拟试卷,我们希望能够更有效地帮助考生查漏补缺,在深入理解真题后,还能全面掌握运用其他的知识点。以上模拟试卷将在考试前30天(5月1日之前)通过立信会计出版社的网站公布。网址: <http://www.lixingaph.com/>,请考生注册登录后在主页面下载专区栏的“课件下载”中下载。

对于本套丛书的编写,虽然我们已经尽了最大努力,但是限于编者水平,书中难免有疏漏之处,希望诸位读者谅解,也欢迎广大考生批评指正,联系电话021-64411379,邮箱 suoxh@139.com。最后,也对一贯支持我们的广大考生和对本套丛书的出版给予帮助的朋友一并表示感谢!

编 者

2012年1月

目 录

CONTENTS

第一章 总论	1
第一节 财务报告目标	1
考点 1. 财务报告目标及会计假设	1
第二节 会计信息质量要求	4
考点 2. 会计信息质量要求	4
第三节 会计要素及其确认与计量原则	5
考点 3. 会计要素及其确认计量	5
考点 4. 会计要素计量属性	8
第二章 存货	10
第一节 存货的确认和初始计量	10
考点 1. 存货的确认和初始计量	10
第二节 存货的期末计量	13
考点 2. 存货的期末计量	13
第三章 固定资产	17
第一节 固定资产的确认和初始计量	17
考点 1. 固定资产的确认	17
考点 2. 固定资产的初始计量	18
第二节 固定资产的后续计量	22
考点 3. 固定资产折旧	22
考点 4. 固定资产后续支出	24

第三节 固定资产处置	26
考点 5. 固定资产终止确认的条件与固定资产处置的会计处理	26
第四章 投资性房地产	28
第一节 投资性房地产的定义、特征及范围	28
考点 1. 投资性房地产的定义、特征及范围	28
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	30
考点 2. 投资性房地产的确认和初始计量	30
第三节 投资性房地产的后续计量	32
考点 3. 投资性房地产的后续计量	32
第四节 投资性房地产的转换和处置	34
考点 4. 投资性房地产的转换	34
考点 5. 投资性房地产的处置	37
第五章 长期股权投资	38
第一节 长期股权投资的初始计量	38
考点 1. 长期股权投资的初始计量	38
第二节 长期股权投资的后续计量	41
考点 2. 长期股权投资核算的成本法	41
考点 3. 长期股权投资核算的权益法	42
考点 4. 长期股权投资核算方法的转换	46
考点 5. 长期股权投资的减值	48
考点 6. 长期股权投资的处置	48
第三节 共同控制经营和共同控制资产	49
考点 7. 共同控制经营和共同控制资产	49
第六章 无形资产	53
第一节 无形资产的确认和初始计量	53
考点 1. 无形资产的确认和初始计量	53
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	56
考点 2. 内部研究开发支出的确认和计量	56
第三节 无形资产的后续计量	58

考点 3. 无形资产的后续计量	58
第四节 无形资产处置和报废	61
考点 4. 无形资产的处置和报废	61
第七章 非货币性资产交换	66
第一节 非货币性资产交换的认定	66
考点 1. 非货币性资产交换认定的概念和认定	66
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	67
考点 2. 非货币性资产交换的确认和计量	67
第八章 资产减值	72
第一节 资产减值的认定	72
考点 1. 资产减值的概念和范围及其发生的迹象	72
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	74
考点 2. 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	74
第三节 资产组的认定及减值的处理	78
考点 3. 资产组及可收回金额和账面价值的确定	78
考点 4. 资产组减值测试	79
考点 5. 总部资产减值测试	80
第四节 商誉减值的处理	81
考点 6. 商誉减值的处理	81
第九章 金融资产	86
第一节 金融资产的分类	86
考点 1. 金融资产的分类	86
考点 2. 不同类金融资产之间的重分类	90
第二节 金融资产的计量	91
考点 3. 金融资产计量概述	91
考点 4. 金融资产的会计处理	94
第三节 金融资产减值	100
考点 5. 金融资产减值的确认和会计处理	100

第十章 股份支付	103
第一节 股份支付概述	103
考点 1. 股份支付概述	103
第二节 股份支付的确认和计量	105
考点 2. 股份支付的确认和计量	105
考点 3. 权益工具公允价值的确定	109
考点 4. 股份支付的处理	110
第十一章 长期负债及借款费用	113
第一节 长期负债	113
考点 1. 长期借款	113
考点 2. 应付债券	114
考点 3. 长期应付款	116
第二节 借款费用	119
考点 4. 借款费用的范围和确认	119
考点 5. 借款费用的计量	122
第十二章 债务重组	124
第一节 债务重组方式	124
考点 1. 债务重组方式	124
第二节 债务重组的会计处理	125
考点 2. 债务重组的会计处理	125
第十三章 或有事项	132
第一节 或有事项的特征	132
考点 1. 或有事项的特征	132
考点 2. 或有负债和或有资产	133
第二节 或有事项的确认和计量	134
考点 3. 或有事项的确认	134
考点 4. 或有事项的计量	135
第三节 或有事项会计处理原则的应用	137
考点 5. 或有事项会计处理的应用原则	137

第十四章 收入	141
第一节 销售商品收入的确认和计量	141
考点 1. 销售商品收入的确认	141
考点 2. 销售商品收入的计量	143
第二节 提供劳务收入的确认和计量	146
考点 3. 提供劳务交易结果能够可靠估计的处理	146
考点 4. 提供劳务交易结果不能可靠估计的处理	147
考点 5. 同时销售商品和提供劳务的处理	148
考点 6. 特殊劳务交易的处理	149
考点 7. 授予客户奖励积分的处理	150
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	150
考点 8. 让渡资产使用权收入的确认和计量	150
第四节 建造合同收入的确认和计量	152
考点 9. 建造合同收入的确认和计量	152
考点 10. 合同预计损失的处理	155
第十五章 所得税	158
第一节 计税基础与暂时性差异	158
考点 1. 所得税会计概述	158
考点 2. 资产与负债的计税基础	159
考点 3. 暂时性差异	162
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	164
考点 4. 递延所得税负债的确认和计量	164
考点 5. 递延所得税资产的确认和计量	166
考点 6. 适用所得税税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的 影响	167
第三节 所得税费用的确认和计量	167
考点 7. 所得税费用的确认和计量	167
考点 8. 所得税的列报	168
第十六章 外币折算	172
第一节 外币交易的会计处理	172
考点 1. 外币交易概述	172

考点 2. 外币交易的会计处理	174
第二节 外币财务报表折算	175
考点 3. 外币财务报表折算的一般原则	175
考点 4. 境外经营的处置	176
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	178
第一节 会计政策及其变更	178
考点 1. 会计政策概述	178
考点 2. 会计政策变更的会计处理	180
第二节 会计估计及其变更	181
考点 3. 会计估计变更的概念	181
考点 4. 会计估计变更的会计处理	182
第三节 前期差错更正	182
考点 5. 前期差错更正概念与会计处理	182
第十八章 资产负债表日后事项	184
第一节 资产负债表日后事项概述	184
考点 1. 资产负债表日后事项概述	184
第二节 资产负债表日后调整事项	187
考点 2. 资产负债表日后调整事项的处理原则	187
考点 3. 资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法	188
第三节 资产负债表日后非调整事项	189
考点 4. 资产负债表日后非调整事项的处理原则和会计处理方法	189
第十九章 财务报告	192
第一节 财务报告概述	192
考点 1. 财务报表概述	192
第二节 合并资产负债表	197
考点 2. 对子公司的个别财务报表进行调整	197
考点 3. 按权益法调整对子公司的长期股权投资	197
考点 4. 编制合并资产负债表时应抵销处理的项目	198
考点 5. 报告期内增减子公司	204
考点 6. 子公司发生超额亏损在合并资产负债表中的反映	204

考点 7. 合并资产负债表的格式	204
第三节 合并利润表	205
考点 8. 编制合并利润表时应进行抵销处理的项目	205
考点 9. 报告期内增减子公司	208
第四节 合并现金流量表	209
考点 10. 编制合并现金流量表时应进行抵销处理的项目	209
考点 11. 报告期内增减子公司	211
考点 12. 合并现金流量表中有关少数股东权益项目的反映	211
考点 13. 合并现金流量表格式	212
第五节 合并所有者权益变动表	212
考点 14. 编制合并所有者权益变动表时应进行抵销的项目	212
考点 15. 合并所有者权益变动表格式	213
第六节 合并财务报表附注	213
考点 16. 合并财务报表附注概述	213
考点 17. 附注披露的内容	213
 第二十章 预算会计和非营利组织会计	216
第一节 概述	216
考点 1. 预算会计概述	216
考点 2. 民间非营利组织会计概述	217
第二节 事业单位特殊业务的核算	218
考点 3. 财政补助收入的核算	218
考点 4. 事业收入和事业支出的核算	220
考点 5. 经营收入和经营支出的核算	221
考点 6. 成本费用的核算	221
考点 7. 结余与结余分配的核算	222
考点 8. 对外投资的核算	223
考点 9. 固定资产融资租入及修缮的核算	224
第三节 民间非营利组织特定业务的核算	225
考点 10. 捐赠收入的核算	225
考点 11. 会费收入的核算	226
考点 12. 业务活动成本的核算	227
考点 13. 净资产的核算	228



考情分析与考点提示

本章内容是会计准则中的基本准则,是学习后续章节的基础。在考查本章的相关知识时,以客观题的形式考查,分值不大。所以,本章的学习主要是要掌握基本的概念,把握整个会计学的框架体系。

从历年试题分布来看,本章内容很少成为考试的重点,只是在 2011 年考查了判断题,2009 年考查了单项选择题。尽管如此,考生还是应该认真学习本章内容,以便于全局把握会计学的知识体系,为后面的学习打下牢固的基础。学习本章内容时,需要注意会计要素的确认条件,会计信息质量要求,会计计量属性及应用原则,财务报告目标和会计基本假设等知识点。

最近 5 年考试题型、分值分布

年 份	单选题	多选题	判断题	计算分析题	综合题	合 计
2011			1			1
2010						
2009	2					
2008						
2007						

说明:综合题涉及两个或两个以上章节的,所涉及的每个章节均统计一次分数。



考点精讲及真题解析

第一节 财务报告目标

考点 1. 财务报告目标及会计假设

一、财务报告的目标

企业财务会计的目的是为了通过向企业外部会计信息使用者提供有用的信息,

帮助使用者作出相关决策。承担这一信息载体和功能的是企业编制的财务报告,它是财务会计确认和计量的最终结果,是沟通企业管理层与外部信息使用者之间的桥梁和纽带。

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。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点。

【例 1-1】(单选题)企业编制财务报告的基本目的是()。

- A. 如实反映企业所拥有或者控制的经济资源
- B. 向财务报告使用者提供决策有用的信息
- C. 反映企业管理层受托责任的履行情况
- D. 如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况

【参考答案】B

【解析】财务报告目标包括两个方面:①向财务报告使用者提供决策有用的信息;②反映企业管理层受托责任的履行情况。其中,向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目的。

二、会计基本假设

(一) 会计主体

会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

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。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。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是会计主体。

【例 1-2】(单选题)下列说法不正确的是()。

- A. 法律主体必然是会计主体
- B. 基金管理公司管理的证券投资基金,也可以成为会计主体
- C. 对于拥有子公司的母公司来说,集团企业应作为一个会计主体来编制财务报表
- D. 会计主体也一定是法律主体

【参考答案】D

【解析】法律主体是会计主体,而会计主体不一定是法律主体。

(二) 持续经营

持续经营,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。

【例 1-3】(判断题)由于会计分期,产生了权责发生制和收付实现制的区别,所以企业进行会计确认、计量和报告也应以会计分期为前提。()

【参考答案】×

【解析】会计进行会计确认、计量和报告是以持续经营为前提的。

(三) 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期间划分为若干连续的、长短相同的期间。

在会计分期假设下,会计核算应划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

【例 1-4】(单选题)下列说法不正确的是()。

- A. 出现权责发生制和收付实现制的区别,其原因是会计分期假设的存在。
- B. 由于有了会计分期假设,才进而出现了应收、应付、摊销等会计处理方法
- C. 明确持续经营假设,这样会计人员可以相应选择会计政策和估计方法
- D. 对于难以用货币来计量的事项,如企业经营战略、研发能力等,企业不必在财务报告中补充披露有关财务信息。

【参考答案】D

【解析】如果这些信息对于决策者也很重要的话,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息。

(四) 货币计量

货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。

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。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,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。

第二节 会计信息质量要求

考点 2. 会计信息质量要求

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。

二、相关性

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。

三、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,便于财务报告使用者理解和使用。

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。

五、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。

【例 1-5】(单选题)企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计信息质量要求是()。

- A. 可靠性 B. 可理解性 C. 可比性 D. 实质重于形式

【参考答案】D

【解析】将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,是因为企业已经实质上拥有了该项固定资产所有权上的主要风险和报酬,所体现的会计信息质量要求是实质重于形式。

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