

——轻松过关® 2

2014^年 会计专业技术资格考试

经典题解及过关演练

中级会计实务

- 组编 东奥会计在线
- 编著 赵 耀



经济科学出版社
Economic Science Press

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2014 年会计专业技术资格考试
经典题解及过关演练
中级会计实务

组 编 东奥会计在线

编 著 赵 耀

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务/东奥会计在线组编. —北京: 经济科学出版社, 2014. 4
(轻松过关. 第2辑)

全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-4563-2

I. ①中… II. ①东… 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 (2014) 第 079051 号

责任编辑: 王东岗 靳兴涛

责任校对: 苏小昭

版式设计: 韩文静

本书正版具有以下标识, 请认真识别:

1. 封底附有“东奥会计在线”不干胶标签一张, 登陆 www.dongao.com, 点击快速注卡, 凭卡号密码获得“免费答疑和考前五天提示班”等超值服务, 服务的有效期限截止日期为 2014 年 11 月 1 日;

2. 内文局部铺有带灰网的图案。

凡无以上标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话: (400-627-5566)

2014 年会计专业技术资格考试经典题解及过关演练

中级会计实务

组编: 东奥会计在线

编著: 赵 耀

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 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

东奥会计在线客服中心: 400-627-5566 (24 小时热线)

网址: www.esp.com.cn

电子信箱: esp@esp.com.cn

三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司印装

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 27 印张 500 千字

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-4563-2 定价: 40.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

尤 磊	田 明	兰 飞
佟志强	闫运晓	宋 珍
陈 然	李 硕	赵 耀
周春利	黄洁洵	上官颖林
窦丽娟	靳兴涛	

前言

从1998年至2014年，东奥出版的“轻松过关”系列辅导用书已陪伴财会考生们走过了十六个年头。

十六年来，东奥一直致力于会计人才的培养，已发展成为一个集图书出版、在线培训、高端面授三位一体的立体化教育平台——东奥教育集团。

十六年来，东奥凭借其严谨治学、优质服务、与行业发展及学员需求俱进的高度责任心，在会计培训领域中大放异彩，享誉盛名。

2014年，新版“轻松过关系列之二”具有以下特点：

——名师执笔，权威领航

“轻松过关2”系列辅导书由田明、黄洁洵、赵耀等教学经验丰富、深谙考试规律的名师执笔。他们准确把握考试重点难点，将纷繁复杂的教材内容细化精讲并升华提炼，辅之以权威试题强化训练，是您轻松过关的根本保障。

——系统梳理，重点突出

“轻松过关2”系列辅导书，对教材内容进行了系统梳理，利于考生全面把握教材脉络。根据最新的命题思路精讲重难点、归纳总结易混点；典型例题分析深刻透彻，重点专题直击要点、抓住关键，帮助考生迅速掌握必备知识点。

——经典题库，注重实效

“轻松过关2”系列辅导书的经典习题，一直是考生轻松过关的有力保障。本书所有习题均出自名师之手，由过关提高演练和过关冲刺演练两部分组成。过关提高演练考查范围广，重点内容突出，在精讲知识点的基础上拔高考生知识运用能力；过关冲刺演练把握考试要点，从内容与形式上贴近实战考试，使考生查漏补缺，总体上提高应试能力。

——书网结合，效果最佳

“做名师的题，同时听名师的课”，过关更轻松。通过网络教育不仅可以自由选择学习时间、地点，更可以解决各地师资力量薄弱，考试信息不对称等核心问题。将顶级名师请回家，接受他们面对面的辅导，提高备考效率，真正做到让您“轻松过关”。

2014 年新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2014 年会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试》

以最新思路迎战莫测考题，以最低学习难度冲刺最高通过率。东奥最经典、最全面的辅导书，依据最新考试大纲和新教材的章节顺序，针对每章的重点、难点内容进行详细剖析，并将易混淆的内容进行对比分析，便于理解记忆，每章均附有与考试题目难度相似的练习题，最后附有全真模拟试题，全面检测您的学习效果，轻松备考。

轻松过关系列之二：《2014 年会计专业技术资格考试经典题解及过关演练》

用另类视角看待核心要点，用经典题目训练手感，用贴切难度感受考场。该套辅导教材通过对经典题目的剖析达到考生对重要知识点的深度理解，并配以海量的题目供考生训练，书中所有题目均由东奥名师精心设计，提高您的迎战能力。

轻松过关系列之三：《2014 年会计专业技术资格考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

小身材大智慧，浓缩了新教材最精华内容的口袋书，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之四：《2014 年会计专业技术资格考试考前最后六套题》

东奥最经典且最流行的作品之一，年年出品，年年脱销。全面涵盖最有价值的知识点，大胆点押最有可能的出题点，稳重训练最有效果的临场感觉。用经典的六套卷子、接近一致的考试题型、几乎完备的核心点再现，带给考生考前最踏实的模拟热身。

为了感谢广大考生购买正版图书，2014 年我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com）为购买“轻松过关 2”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，点睛、点醒、点透，让您在最短的时间内突击重要知识点，达到事半功倍的考前冲刺效果。
2. 免费获赠由专业老师 24 小时内给予的答疑服务，及时解惑。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书，最权威的课程。但编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关。

本书编委会
2014 年 4 月

目录

第一部分 命题特点与学习方法

命题特点与学习方法 (3)

- 一、教材基本内容总括和章节间的相互联系 (3)
- 二、2014 年教材主要变化 (4)
- 三、考试命题特点分析 (5)
- 四、本科目学习方法 (5)

第二部分 考点精讲及经典题解

第一章 总论 (9)

- 本章考情分析 (9)
- 本章基本结构框架 (9)
- 2014 年教材主要变化 (9)
- 本章考点精讲及经典题解 (10)

第二章 存货 (16)

- 本章考情分析 (16)
- 本章基本结构框架 (16)
- 2014 年教材主要变化 (16)
- 本章考点精讲及经典题解 (16)

第三章 固定资产 (23)

- 本章考情分析 (23)
- 本章基本结构框架 (23)
- 2014 年教材主要变化 (23)
- 本章考点精讲及经典题解 (23)

第四章 投资性房地产 (34)

- 本章考情分析 (34)
- 本章基本结构框架 (34)
- 2014 年教材主要变化 (34)

本章考点精讲及经典题解 (34)

第五章 长期股权投资 (42)

- 本章考情分析 (42)
- 本章基本结构框架 (42)
- 2014 年教材主要变化 (42)
- 本章考点精讲及经典题解 (42)

第六章 无形资产 (58)

- 本章考情分析 (58)
- 本章基本结构框架 (58)
- 2014 年教材主要变化 (58)
- 本章考点精讲及经典题解 (58)

第七章 非货币性资产交换 (67)

- 本章考情分析 (67)
- 本章基本结构框架 (67)
- 2014 年教材主要变化 (67)
- 本章考点精讲及经典题解 (67)

第八章 资产减值 (74)

- 本章考情分析 (74)
- 本章基本结构框架 (74)
- 2014 年教材主要变化 (74)
- 本章考点精讲及经典题解 (75)

第九章 金融资产 (89)

- 本章考情分析 (89)
- 本章基本结构框架 (89)
- 2014 年教材主要变化 (90)
- 本章考点精讲及经典题解 (90)

第十章 股份支付 (105)

- 本章考情分析 (105)
- 本章基本结构框架 (105)
- 2014 年教材主要变化 (105)
- 本章考点精讲及经典题解 (105)

第十一章 长期负债及借款费用 (111)

- 本章考情分析 (111)

本章基本结构框架	(111)	第十九章 资产负债表日后事项	(181)
2014 年教材主要变化	(111)	本章考情分析	(181)
本章考点精讲及经典题解	(111)	本章基本结构框架	(181)
第十二章 债务重组	(122)	2014 年教材主要变化	(181)
本章考情分析	(122)	本章考点精讲及经典题解	(181)
本章基本结构框架	(122)	第二十章 财务报告	(188)
2014 年教材主要变化	(122)	本章考情分析	(188)
本章考点精讲及经典题解	(122)	本章基本结构框架	(188)
第十三章 或有事项	(128)	2014 年教材主要变化	(189)
本章考情分析	(128)	本章考点精讲及经典题解	(189)
本章基本结构框架	(128)	第二十一章 事业单位会计	(208)
2014 年教材主要变化	(128)	本章考情分析	(208)
本章考点精讲及经典题解	(128)	本章基本结构框架	(208)
第十四章 收入	(134)	2014 年教材主要变化	(208)
本章考情分析	(134)	本章考点精讲及经典题解	(208)
本章基本结构框架	(134)	第二十二章 民间非营利组织会计	(215)
2014 年教材主要变化	(135)	本章考情分析	(215)
本章考点精讲及经典题解	(135)	本章基本结构框架	(215)
第十五章 政府补助	(151)	2014 年教材主要变化	(215)
本章考情分析	(151)	本章考点精讲及经典题解	(215)
本章基本结构框架	(151)		
2014 年教材主要变化	(151)		
本章考点精讲及经典题解	(151)		
第十六章 所得税	(155)		
本章考情分析	(155)		
本章基本结构框架	(155)		
2014 年教材主要变化	(156)		
本章考点精讲及经典题解	(156)		
第十七章 外币折算	(167)		
本章考情分析	(167)		
本章基本结构框架	(167)		
2014 年教材主要变化	(167)		
本章考点精讲及经典题解	(167)		
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(174)		
本章考情分析	(174)		
本章基本结构框架	(174)		
2014 年教材主要变化	(174)		
本章考点精讲及经典题解	(174)		

第三部分 名师点题

名师点题	(223)
点题一 总论	(223)
点题二 存货	(223)
点题三 固定资产	(225)
点题四 投资性房地产	(227)
点题五 长期股权投资	(228)
点题六 无形资产	(231)
点题七 非货币性资产交换	(232)
点题八 资产减值	(233)
点题九 金融资产	(237)
点题十 股份支付	(239)
点题十一 长期负债及借款费用	(240)
点题十二 债务重组	(241)
点题十三 或有事项	(242)
点题十四 收入	(244)

点题十五	政府补助	(246)
点题十六	所得税	(247)
点题十七	外币折算	(249)
点题十八	会计政策、会计估计变更和差错更正	(251)
点题十九	资产负债表日后事项	(252)
点题二十	财务报告	(254)
点题二十一	事业单位会计	(257)
点题二十二	民间非营利组织会计	(258)

第四部分 过关提高演练

过关提高演练一	总 论	(261)
过关提高演练二	存货	(264)
过关提高演练三	固定资产、无形资产和投资性房地产	(268)
过关提高演练四	非货币性资产交换和债务重组	(281)
过关提高演练五	资产减值	(295)

过关提高演练六	金融资产	(305)
过关提高演练七	股份支付	(314)
过关提高演练八	长期负债及借款费用	(319)
过关提高演练九	或有事项	(328)
过关提高演练十	收入和政府补助	(334)
过关提高演练十一	所得税	(347)
过关提高演练十二	外币折算	(357)
过关提高演练十三	会计调整	(364)
过关提高演练十四	长期股权投资与合并财务报表	(377)
过关提高演练十五	事业单位会计与民间非营利组织会计	(394)

第五部分 过关冲刺演练

模拟测试题 (一)	(401)
模拟测试题 (一) 参考答案及解析	(407)
模拟测试题 (二)	(411)
模拟测试题 (二) 参考答案及解析	(417)

第一部分

命题特点与学习方法

命题特点与学习方法

一、教材基本内容总括和章节间的相互联系

《中级会计实务》是全国会计专业中级会计资格考试中难度最大的一门课程，考生要想顺利通过《中级会计实务》的考试，不仅应全面深入掌握考试大纲和指定教材的基本内容及其重点内容，做到将知识融会贯通；而且还应熟悉该课程的命题规律，掌握好的学习方法和应试技巧，在考试时调整到最佳状态，使考试成绩达到理想水平。

《中级会计实务》教材内容涉及会计基本理论，会计要素的确认、计量、记录和报告，特殊业务及非企业会计的会计处理。2014年教材可分为五个部分，总括如下：

基本结构	第一部分（会计理论部分）	第一章	总论
		第二章	存货
		第三章	固定资产
		第四章	投资性房地产
		第五章	长期股权投资
	第二部分（会计要素的确认、计量和记录）	第六章	无形资产
		第九章	金融资产
		第十一章	长期负债及借款费用（长期负债部分）
		第十四章	收入
		第十八章	会计政策、会计估计变更和差错更正
	第三部分（财务报告）	第十九章	资产负债表日后事项
		第二十章	财务报告
	第四部分（特殊业务）	第七章	非货币性资产交换
		第八章	资产减值
		第十章	股份支付
		第十一章	长期负债及借款费用（借款费用部分）
		第十二章	债务重组
		第十三章	或有事项
		第十五章	政府补助
		第十六章	所得税
		第十七章	外币折算
	第五部分（非企业会计）	第二十一章	事业单位会计
		第二十二章	民间非营利组织会计

（一）“会计理论”部分

本部分内容在考试中常常以客观题形式出现，且分值不是很高，但后面很多章节中计算、分析的理解要建立在本部分内容的基础上。考生应掌握和理解财务报告目标、会计信息质量要求、会计要素的确认和计量等内容。

（二）“会计要素确认、计量和记录”部分

本部分内容包括资产、负债、收入的确认和计量，共8章。考生在学习每一章内容时，应重点掌握每一个要素的确认和计量，其中，计量包括取得时的计量、持有期间计量和期末计量。

（三）“财务报告”部分

本部分内容包括前期损益调整和合并财务报表编制。考生在学习每一章内容时，应特别注意

掌握会计政策变更、前期差错更正和日后调整事项的会计处理及财务报表调整；熟练掌握编制合并财务报表涉及的抵销分录的编制。

（四）“特殊业务”部分

考生在学习本部分内容时应注意掌握每一项特殊业务会计处理的特点，特别是第十六章“所得税”要从所得税会计核算程序入手，结合前面“会计要素确认、计量和记录”部分的内容，掌握暂时性差异的确定和递延所得税确认及计量。

（五）“非企业会计”部分

这部分内容考生应熟悉事业单位和民间非营利组织会计的基本原理；掌握两种组织形式下特定业务的核算。



第一部分

二、2014 年教材主要变化

2014 年教材除“第三章固定资产”增加了持有待售的固定资产和“第十四章收入”修改了有关营业税改增值税试点范围的表述外,其他章节基本没有变化或没有变化。

章节	变化内容
第一章 总论	教材修改内容:删除“收付实现制与权责发生制关系”的表述
第二章 存货	没有变化
第三章 固定资产	教材增加内容:持有待售的固定资产
第四章 投资性房地产	教材修改内容:【例 4-8】的部分内容
第五章 长期股权投资	教材内容没有变化,但在本章增加相关说明
第六章 无形资产	教材修改内容:将第三节中“三、使用寿命不确定无形资产减值测试”改为“三、无形资产减值测试”
第七章 非货币性资产交换	教材修改内容:(1)公允价值模式下,涉及补价时,“记入当期损益的金额”计算公式;(2)【例 7-5】和【例 7-6】的部分内容
第八章 资产减值	没有变化
第九章 金融资产	教材修改内容:(1)贷款和应收款项中删除某举例事项;(2)持有到期投资重分类的表述;(3)【例 9-7】的部分内容;(4)增加相关说明
第十章 股份支付	没有变化
第十一章 长期负债及借款费用	教材内容基本没有变化,但增加相关说明
第十二章 债务重组	没有变化
第十三章 或有事项	教材修改内容:【例 13-5】和【例 13-7】的部分内容
第十四章 收入	教材修改内容:有关营业税改增值税试点范围的表述
第十五章 政府补助	没有变化
第十六章 所得税	教材修改内容:【例 16-12】、【例 16-16】和【例 16-17】的部分内容
第十七章 外币折算	没有变化
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	教材修改内容:【例 18-1】和【例 18-3】的部分内容
第十九章 资产负债表日后事项	没有变化
第二十章 财务报告	教材修改内容:(1)【例 20-10】的部分内容;(2)增加相关说明
第二十一章 事业单位会计	没有变化
第二十二章 民间非营利组织会计	没有变化

三、考试命题特点分析

(一) 题目类型、数量和分数

题目类型	2013 年		2012 年		2011 年	
	数量	分数	数量	分数	数量	分数
单项选择题	15	15	15	15	15	15
多项选择题	10	20	10	20	10	20
判断题	10	10	10	10	10	10
计算分析题	2	22	2	22	2	22
综合题	2	33	2	33	2	33
合计	39	100	39	100	39	100

从上表可以看出,近三年《中级会计实务》中总的题量保持在 39 题左右,题型保持相对的稳定;客观题和主观题的分值比例平均为 45% 和 55%,主观题的题量虽只有 4 道题,但分数比重较大;对考生的计算分析能力和实际操作能力要求较高。

(二) 命题特点分析

从近三年《中级会计实务》的试题来看,该课程考试具有以下特点:

1. 考核全面

试题体现了考试大纲的基本要求。近三年试题中,考试大纲中要求“掌握”的内容出题的概率最高,试卷中分值所占比重很高。

2. 重点突出

近三年试题中,虽然涵盖了考试大纲的大部分内容,边边角角也出题,但重点内容依旧非常突出,长期股权投资、金融资产、收入、所得税、前期会计差错更正、资产负债表日后调整事项和合并财务报表等章节内容在计算题和综合题中出现的频率较高,试题中所占的分数很高。

3. 综合性较强

近三年试题中,计算分析题和综合题分别有两个题目,分数为 55 分,特别是综合题部分每一道题基本都涉及两章或两章以上内容,综合性较强。

4. 题量和难度适中

试题体现了“会计师”应具备的业务能力和业务素质,达到基本要求的考生能够在规定的时间内完成试卷,并顺利通过考试。

四、本科目学习方法

《中级会计实务》内容较多也较新,它包含了许多企业会计准则的内容,因此要在较短的时间内掌握较多的内容,并在考试中取得好成绩,一个好的学习方法是非常重要的。针对全国会计专业中级会计资格考试《中级会计实务》课程的考

试特点,在复习准备时,掌握以下学习方法和应试要点对有效地掌握课程内容、顺利通过考试是很有帮助的。

1. 分析历年试题。中级会计资格考试不同于大学或研究生入学考试,有它独有的特点;特别是初次参加会计类资格考试的考生首先要分析以往考试的试题,最好选择最近三年的,将每一道与教材一一对应,熟悉出题思路,掌握考试的重点所在。

2. “三遍”复习法。第一遍“知识点化”,遵循“二八”法则,通过自学或参加东奥网上辅导,找出重要的知识点;第二遍“由点连线”,打破章节的界限,根据知识点的内在关系将相关的内容联系在一起;第三遍“知识网络化”,“题海无边、总结是岸”,考生自己要学会总结归纳、分析对比,将知识网络化,跳出教材框架,融会贯通,做到“手中有书、心中无书”。

3. 研练结合。既要研习教材,又要做大量练习。考前复习准备过程大体可以概括为“教材一习题一教材一习题”。首先要全面、深刻、细致地掌握教材内容,坚决摒弃一上来就做题、片面搞题海战术的学习方法。但只看教材也不行,不可能全面掌握教材内容;其次,通过做习题,以巩固教材的知识点,不断发现自己不懂的东西;再次,对于不懂、不会的内容,回过头来再去精读、体会教材的讲解;最后,再通过做跨章节综合题和冲刺模拟题,经过不断循环往复,理解和解题能力得以不断提高。

4. 着重突破难点。教材的难点内容往往是考试的重点。在复习时,难点内容往往是复习备考过程中的绊脚石,要花功夫突破难点,对难点内容要早看、多看、多做练习,力求熟练掌握教材的难点内容。突破难点的方法是,认真阅读教材相关的内容,理解教材的思路,同时,对教材的例题反复阅读、体会,也可以先研究教材例题和典型考试试题,倒推教材知识点。另外,考前通

第一部分

过多套模拟试卷的练习，也有利于用较短的时间突破教材的重点和难点问题。

5. 强化记忆。注重阶段性复习，温故而知新，考生每隔一段时间就要反复看自己在书上划的重要的知识点，理解掌握为主，切忌死记硬背，反复复习才能掌握准确。另外提醒各位考生，在学习过程中千万不要去和别的考生比进度，因为每个考生的基础是不一样的，不具备可比性，只要我们自己每天都比前一天多学了若干知识点，每天都有进步，那么考试顺利通过就不会再遥远。

6. 提高一次准确率。在《中级会计实务》考试中，计算分析题和综合题占 55% 以上，而且单

项选择题也有大量计算型题目，这些题目不仅题量大、综合性强，而且难度也较大，考生要做到“把平时当考试，把考试当平时”，平时做题时只给自己一次计算的机会，不要养成检查的习惯，克服粗心的毛病，提高计算精确度，为了达到这个目的，考生可以在平时注意培养对数字的敏感性：例如：多动手亲自计算，少用计算器。

考生朋友们，《中级会计实务》科目的考试，虽然难度较大，但只要下定决心、坚定信心、保持恒心，希望考生按照上述学习方法和考试技巧，用 5 个月左右时间精心准备，一定会顺利通过考试！心想事成！

第二部分

考点精讲及经典题解

