



“临门一脚”考试系列辅导丛书

2011年中级会计职称考试应试辅导及考点预测

中级会计实务

考点全面覆盖 资深专家解析 临门一脚过关

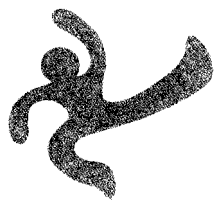
中级会计职称考试辅导丛书编委会 编

2011



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“临门一脚”考试系列辅导丛书

2011年中级会计职称考试应试辅导及考点预测

中级会计实务

中级会计职称考试辅导丛书编委会 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

2011 年中级会计职称考试应试辅导及考点预测. 中级
会计实务 / 中级会计职称考试辅导丛书编委会编. —上
海: 立信会计出版社, 2010.12
(“临门一脚”考试系列辅导丛书)
ISBN 978-7-5429-2748-4

I. ①2… II. ①中… 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(2010)第 249922 号

策划编辑 蔡伟莉 赵新民
责任编辑 赵新民
封面设计 周崇文

2011 年中级会计职称考试应试辅导及考点预测. 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
电 话 (021)64411389
网 址 www.lixinaph.com
网上书店 www.shlx.net
经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司
开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张 20
字 数 645 千字
版 次 2010 年 12 月 第 1 版
印 次 2010 年 12 月 第 1 次
印 数 1-5 000
书 号 ISBN 978-7-5429-2748-4/F
定 价 35.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

随着 2011 年度中级会计职称备考大幕的徐徐拉开,我们特别推出一套系统、完整的复习辅导教材。经验告诉我们,只要掌握有效的学习方法和复习技巧,仅凭着大家在初级阶段打下的基本功底,再经过系统的复习训练,届时顺利通过中级会计职称考试并不是一件困难的事情!

根据多年来形成的惯例,会计职称考试的考试科目、考试用书一般三年进行一次较大调整,2011 年正处于三年一次轮回的第二年,因此,考试大纲、用书及具体考试范围几乎完全因袭 2010 年,只是对 2010 年用书的差错进行勘误,并对相关规定具有明显变化的部分进行了极个别调整。

2011 年度中级会计职称考试计划定于 2011 年 5 月 14~15 日举行。遇到特殊情况计划可能有变,请大家以最后通知为准。

本套中级会计职称考试辅导用书包括三本,即:《中级会计实务》、《财务管理》和《中级经济法》。我们严格遵照最新考试大纲,在合理借鉴同类用书成功经验的基础上,结合我们多年来的辅导经验,较为充分地把握中级会计职称考试的命题规律和难易程度,简洁明了地设计各个知识模块,以便考生复习起来条理清晰,得心应手。

中级会计职称考试辅导用书中的《中级会计实务》一书,其内容安排主要包括“本章考情分析”、“知识点精要”、“历年真题解析”和“强化训练”四大知识模块。“本章考情分析”首先分析了近三年本章考试题型、分值分布,之后预测了 2011 年度考试题型和

分值,并指出了考试应重点关注的内容;“知识点精要”充分涵盖考试大纲的全部内容,高度概括各章的知识要点,便于考生在较短时间内掌握大纲要求的主要内容;“历年真题解析”全部取材自近年来的考试真题,这便于考生了解各章已经考过的知识点,从中参悟历年来会计中级职称考试的命题风格和基本规律(2011年度备考请重点参考2010年的试卷风格和布局);“强化训练”则有助于考生熟练而准确地掌握各章的知识点和考点。

尽管本书在2010年基础上加以完善,但在某些方面仍有可能考虑不周,恳请大家多提宝贵意见。联系邮箱:emailtongang@163.com。

最后祝各位考生痛痛快快学习,临门一脚过关!

编 者

2010年12月

CONTENTS

目 录

第一章 总论	1
本章考情分析	1
知识点精要	1
第一节 财务报告目标	1
第二节 会计信息质量要求	2
第三节 会计要素及其确认与计量原则	2
历年真题解析	5
强化训练	5
强化训练参考答案及解析	8
第二章 存货	11
本章考情分析	11
知识点精要	11
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
历年真题解析	13
强化训练	15
强化训练参考答案及解析	19
第三章 固定资产	23
本章考情分析	23
知识点精要	23
第一节 固定资产的确认和初始计量	23
第二节 固定资产的后续计量	27
第三节 固定资产的处置	28
历年真题解析	29
强化训练	32
强化训练参考答案及解析	35

 第四章 投资性房地产	40
本章考情分析	40
知识点精要	40
第一节 投资性房地产的定义、特征及范围	40
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	41
第三节 投资性房地产的后续计量	42
第四节 投资性房地产的转换和处置	42
历年真题解析	44
强化训练	45
强化训练参考答案及解析	49
 第五章 长期股权投资	54
本章考情分析	54
知识点精要	54
第一节 长期股权投资的初始计量	54
第二节 长期股权投资的后续计量	55
第三节 共同控制经营和共同控制资产	58
历年真题解析	58
强化训练	61
强化训练参考答案及解析	66
 第六章 无形资产	73
本章考情分析	73
知识点精要	73
第一节 无形资产的确认和计量	73
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	74
第三节 无形资产的后续计量	75
第四节 无形资产的处置和报废	75
历年真题解析	76
强化训练	78
强化训练参考答案及解析	81
 第七章 非货币性资产交换	86
本章考情分析	86
知识点精要	86
第一节 非货币性资产交换的认定	86

第二节 非货币性资产交换的确认和计量	87
历年真题解析	88
强化训练	89
强化训练参考答案及解析	93
第八章 资产减值	99
本章考情分析	99
知识点精要	99
第一节 资产减值的认定	99
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	100
第三节 资产组的认定及减值的处理	101
第四节 商誉减值的处理	102
历年真题解析	103
强化训练	105
强化训练参考答案及解析	109
第九章 金融资产	114
本章考情分析	114
知识点精要	114
第一节 金融资产的分类	114
第二节 金融资产的计量	116
第三节 金融资产的减值	118
历年真题解析	120
强化训练	122
强化训练参考答案及解析	129
第十章 股份支付	140
本章考情分析	140
知识点精要	140
第一节 股份支付概述	140
第二节 股份支付的确认和计量	141
历年真题解析	142
强化训练	143
强化训练参考答案及解析	147

 第十一章 长期负债及借款费用	152
本章考情分析	152
知识点精要	152
第一节 长期负债	152
第二节 借款费用	154
历年真题解析	156
强化训练	159
强化训练参考答案及解析	164
 第十二章 债务重组	170
本章考情分析	170
知识点精要	170
第一节 债务重组的概念和方式	170
第二节 债务重组的会计处理	170
历年真题解析	172
强化训练	174
强化训练参考答案及解析	178
 第十三章 或有事项	182
本章考情分析	182
知识点精要	182
第一节 或有事项的特征	182
第二节 或有事项的确认和计量	183
第三节 或有事项会计处理原则的应用	184
历年真题解析	185
强化训练	186
强化训练参考答案及解析	190
 第十四章 收入	194
本章考情分析	194
知识点精要	194
第一节 销售商品收入的确认和计量	194
第二节 提供劳务收入的确认和计量	196
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	198
第四节 建造合同收入的确认和计量	198
历年真题解析	200

强化训练	205
强化训练参考答案及解析	212
第十五章 所得税	225
本章考情分析	225
知识点精要	225
第一节 计税基础与暂时性差异	225
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	227
第三节 递延所得税费用的确认和计量	229
历年真题解析	229
强化训练	230
强化训练参考答案及解析	234
第十六章 外币折算	239
本章考情分析	239
知识点精要	239
第一节 外币交易的会计处理	239
第二节 外币财务报表的折算	240
历年真题解析	241
强化训练	242
强化训练参考答案及解析	246
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	251
本章考情分析	251
知识点精要	251
第一节 会计政策及其变更	251
第二节 会计估计及其变更	252
第三节 前期差错更正	253
历年真题解析	253
强化训练	254
强化训练参考答案及解析	258
第十八章 资产负债表日后事项	263
本章考情分析	263
知识点精要	263
第一节 资产负债表日后事项概述	263

第二节 资产负债表日后调整事项	264
第三节 资产负债表日后非调整事项	265
历年真题解析	266
强化训练	271
强化训练参考答案及解析	276
第十九章 财务报告	281
本章考情分析	281
知识点精要	281
第一节 财务报告概述	281
第二节 合并资产负债表	282
第三节 合并利润表	283
第四节 合并现金流量表	284
第五节 合并所有者权益变动表	284
第六节 合并财务报表附注	284
历年真题解析	284
强化训练	290
强化训练参考答案及解析	293
第二十章 预算会计和非营利组织会计	300
本章考情分析	300
知识点精要	300
第一节 预算会计概述	300
第二节 事业单位特殊业务的核算	301
第三节 民间非营利组织特定业务的核算	303
历年真题解析	304
强化训练	306
强化训练参考答案及解析	308

第一章 总 论



本章考情分析

近三年本章考试题型、分值分布

年 份	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	合 计
2010						
2009	1 分		1 分			2 分
2008						

本章考试内容历年来只考客观题,而且分值不高。但作为全书的一个概要和基础,建议大家有必要加以重视。2011 年度,我们预测本章应当有 1~2 分的主观题。建议考生理解基础概念,提高判断力。



知识点精要

第一节 财务报告目标

一、财务报告目标

财务报告目标有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。

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。

二、基本会计假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

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和其他相关活动。

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。

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。

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。

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

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。

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,便于投资者等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相互可比,主要包括如下两层含义:

(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。

(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。

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,不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

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。

七、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。

八、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

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

一、资产

1. 资产的定义

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。根据资产的定义,资产具有以下几个方面的特征:

- (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者事项形成的。

2. 资产的确认条件

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。

二、负债

1. 负债的定义

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。根据负债的定义,负债具有以下几个方面的特征:

- (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. 负债的确认条件

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。

三、所有者权益

1. 所有者权益的定义

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。

2. 所有者权益的来源和构成

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。它通常由股本(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. 所有者权益的确认条件

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

1. 收入的定义

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。根据收入的定义,收入具有以下几个方面的特征:

- (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。

2. 收入的确认条件

收入的确认至少应当符合以下条件:

- (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

1. 费用的定义

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。根据费用的定义,费用具有以下几方面的特征:

- (1) 费用是企业在日常活动中形成的。
- (2) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
- (3) 费用会导致所有者权益的减少。

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外,还应当满足严格的条件,即费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加,且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。因此,费用的确认至少应当符合以下条件:

- (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

1. 利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

2. 利润的来源构成

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。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。

3. 利润的确认条件

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

会计的计量反映的是会计要素金额的确定基础,主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

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。

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。

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。

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。

公允价值是指在公平交易中,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。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本。在某些情况下,为了提高会计信息质量,实现财务报告目标,企业会计准则允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素能够取得并可靠计量,如果这些金额无法取得或者可靠地计量的,则不允许采用其他计量属性。



历年真题解析

一、单项选择题

下列关于会计要素的表述中,正确的是()。

(2009 年考题)

- A. 负债的特征之一是企业承担潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案】 B

【解析】 负债是企业承担的现时义务。利润还包括直接计入当期利润的利得和损失等。收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

二、多项选择题

下列各项中,体现实质重于形式会计信息质量要求的有()。

(2006 年考题)

- A. 商品售后租回不确认商品销售收入
- B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
- C. 计提固定资产折旧
- D. 材料按计划成本进行日常核算

【答案】 AB

【解析】 售后租回是一项特殊形式的租赁业务,不应将售后租回损益确认为当期损益,而应予以递延,分期计入各期损益。融资租赁是实质上转移与一项资产所有权有关的全部风险和报酬的一种租赁,融资租入固定资产应该视为自有固定资产核算。这两项都体现了实质重于形式会计信息质量要求。

三、判断题

企业发生的各项利得或损失,均应计入当期损益。()

(2009 年考题)

【答案】 ×

【解析】 企业发生的各项利得或损失,既可能计入当期损益,也有可能直接影响所有者权益。



强化训练

一、单项选择题

1. 根据负债的定义,下列各项中,不属于负债特征的是()。
 - A. 负债预期会导致经济利益流出企业
 - B. 负债未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
 - C. 负债是由企业过去的交易或者事项形成的
 - D. 负债是企业承担的现时义务
2. 下列关于会计基本假设的说法中,错误的是()。
 - A. 会计主体是指企业会计确认、计量和报告的时间范围
 - B. 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
 - C. 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
 - D. 会计确认、计量和报告应当选择货币作为计量单位
3. 企业会计的确认、计量和报告的基础是()。
 - A. 持续经营
 - B. 收付实现制
 - C. 历史成本
 - D. 权责发生制
4. 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债,这一处理方法遵循的会计信息质量要求是()。
 - A. 实质重于形式
 - B. 谨慎性
 - C. 重要性
 - D. 可靠性
5. 下列事项中,会同时改变企业资产和所有者权益的事项有()。

- A. 提取法定盈余公积
C. 可供出售金融资产公允价值发生变动
- B. 用盈余公积弥补亏损
D. 向投资者发放股票股利
6. 企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用()。
A. 历史成本 B. 公允价值 C. 可变现净值 D. 现值
7. 关于利得,下列说法中,正确的是()。
A. 利得是企业在日常活动中形成的,与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
B. 利得只能计入所有者权益项目
C. 所有者投入的资本是一项利得
D. 利得既可以计入当期损益,也可以计入所有者权益项目
8. 下列各项资产中,通常采用公允价值作为计量属性的是()。
A. 固定资产 B. 无形资产 C. 交易性金融资产 D. 存货
9. 下列各项经济业务中,不属于企业收入的是()。
A. 企业销售商品取得的经济利益 B. 企业出售固定资产取得的经济利益
C. 企业出租无形资产使用权取得的经济利益 D. 企业提供劳务取得的经济利益
10. 某企业的下列做法中,符合实质重于形式会计信息质量要求的是()。
A. 企业将经营租入的设备作为本企业的固定资产
B. 企业将融资租入的生产线作为本企业的固定资产
C. 企业将买进的设备作为本企业的固定资产
D. 企业将融资租出的设备作为本企业的固定资产
11. 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,其会计计量的属性为()。
A. 公允价值 B. 现值 C. 历史成本 D. 重置成本
12. 对固定资产计提折旧所依据的会计假设是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

二、多项选择题

1. 相关性要求()。
A. 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
B. 企业在确认、计量和报告会计信息的过程中,充分考虑使用者的决策模式和信息需要
C. 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
D. 会计信息有助于使用者评价企业过去的决策,证实或者修正过去的有关预测,具有反馈价值
2. 为了贯彻可靠性要求,企业应当做到()。
A. 编制具有预测价值的会计信息,令使用者能够根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营结果和现金流量
B. 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告中
C. 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
D. 使得财务报告中的会计信息是中立的、无偏的
3. 会计期间通常分为()。
A. 年度 B. 半年 C. 季度 D. 中期
4. 下列事项中,体现了会计信息质量谨慎性要求的有()。
A. 对固定资产计提折旧 B. 对应收账款计提坏账准备
C. 对无形资产计提摊销 D. 对存货计提存货跌价准备
5. 关于收入和利得的区别,下列说法中,正确的有()。
A. 收入是企业日常活动产生的,而利得是企业非日常活动产生的