

2019年度全国会计专业技术资格考试辅导教材（精要版）

中级会计资格

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教材（精要版）编委会 编著

刘国峰 主编



 中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

2019 年度全国会计专业技术资格考试辅导教材（精要版）

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教材（精要版）编委会 编著

刘国峰 主编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

教材和大纲是中级会计实务考试的根本，熟悉教材内容是考生顺利通过考试的必要前提，然而参加中级会计实务考试的考生大多忙于工作，没有太多时间、精力去细读教材。因此，为了更好地帮助考生复习备考，在较短的时间内掌握教材和大纲的相关知识，我们特编写本教材。

本教材对中级会计实务这门课程的每个知识点均进行了精简和提炼，为考生勾画考试重点，削减冗余信息，让考生手中的辅导资料变薄。同时，本教材每章均配有知识导图，引导考生着眼于整体，轻松掌握知识脉络，且每个重难点内容都附有精挑细选的典型例题，以帮助考生快速地消化和吸收所学知识。

本教材既可作为中级会计职称考试辅导用书，也可作为会计人员不断提高自己理论知识及灵活解决实务问题的参考用书。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务 / 全国会计专业技术资格考试辅导教材(精要版)编委会编著; 刘国峰主编. —北京: 电子工业出版社, 2018.9

ISBN 978-7-121-34853-2

I. ①中… II. ①全… ②刘… 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(2018)第 180231 号

策划编辑: 徐 玲

责任编辑: 徐 玲

印 刷: 涿州市京南印刷厂

装 订: 涿州市京南印刷厂

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 16 字数: 408 千字

版 次: 2018 年 9 月第 1 版

印 次: 2019 年 3 月第 3 次印刷

定 价: 52.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：(010) 88254888，88258888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式：xuling@phei.com.cn。

前 言

正保远程教育



发展：2000—2019年，感恩19年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

图书特色

1. 内容浓缩，省时高效

名师编写，梳理重点知识，教材厚度压缩近1/2，让考生手中的辅导资料变薄，在短时间内快速、全面了解考试内容。

2. 双色批注，重点识记

重点、难点用颜色标识加深记忆，知识点添加批注增进理解。

3. 增值服务，保驾护航

视频课程 + 智能题库 + 电子资料，3类8项超值服务打包赠送，助你梦想成真。

产品搭配

《2019年度全国会计专业技术资格考试辅导教材（精要版）》对教材内容进行高度浓缩，达到省时高效的备考效果。

《备考必刷550题》基础+进阶+通关，550道经典练习题，匹配大量详解视频，刷题助考生顺利通关。

目 录

第一章 总论	1
知识导图	1
内容精要	2
第一节 财务报告目标	2
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	4
考点综述	8
第二章 存货	9
知识导图	9
内容精要	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	12
考点综述	15
第三章 固定资产	16
知识导图	16
内容精要	17
第一节 固定资产的确认和初始计量	17
第二节 固定资产的后续计量	22
第三节 固定资产的处置	24
考点综述	26
第四章 投资性房地产	27
知识导图	27
内容精要	28
第一节 投资性房地产概述	28
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	29
第三节 投资性房地产的后续计量	30
第四节 投资性房地产的转换和处置	32
考点综述	35

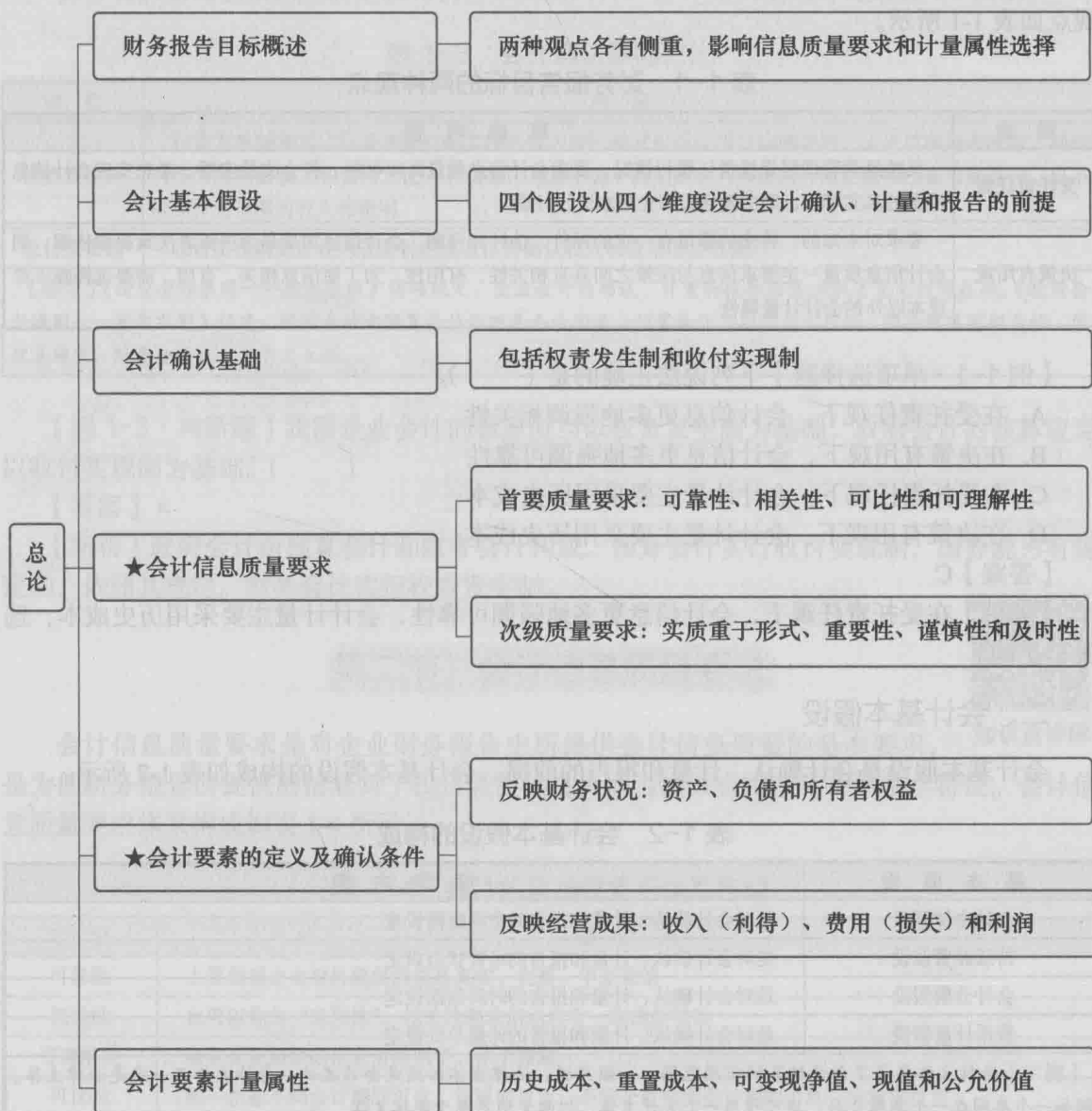
第五章 长期股权投资	36
知识导图	36
内容精要	37
第一节 长期股权投资的范围和初始计量	37
第二节 长期股权投资的后续计量	41
考点综述	51
第六章 无形资产	53
知识导图	53
内容精要	54
第一节 无形资产的确认和初始计量	54
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	56
第三节 无形资产的后续计量	57
第四节 无形资产的处置	58
考点综述	59
第七章 非货币性资产交换	61
知识导图	61
内容精要	62
第一节 非货币性资产交换特征和认定	62
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	63
考点综述	66
第八章 资产减值	67
知识导图	67
内容精要	68
第一节 资产减值概述	68
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	69
第三节 资产组减值的处理	73
考点综述	77
第九章 金融资产	79
知识导图	79
内容精要	80
第一节 金融资产的分类	80
第二节 金融资产的计量	84
第三节 金融资产的减值	90
考点综述	92

第十章 负债及借款费用	93
知识导图	93
内容精要	94
第一节 应付职工薪酬	94
第二节 长期负债	97
第三节 借款费用	103
考点综述	106
第十一章 债务重组	108
知识导图	108
内容精要	109
第一节 债务重组方式	109
第二节 债务重组的会计处理	109
考点综述	114
第十二章 或有事项	115
知识导图	115
内容精要	116
第一节 或有事项概述	116
第二节 或有事项的确认和计量	117
第三节 或有事项会计处理原则的应用	119
考点综述	121
第十三章 收入	122
知识导图	122
内容精要	123
第一节 收入概述	123
第二节 收入的确认和计量	123
第三节 特定交易的会计处理	131
考点综述	137
第十四章 政府补助	139
知识导图	139
内容精要	140
第一节 政府补助概述	140
第二节 政府补助的会计处理	141
考点综述	147

第十五章 所得税	149
知识导图.....	149
内容精要.....	150
第一节 计税基础与暂时性差异.....	150
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产.....	153
第三节 所得税费用的确认和计量.....	156
考点综述.....	159
第十六章 外币折算	160
知识导图.....	160
内容精要.....	161
第一节 外币交易的会计处理.....	161
第二节 外币财务报表折算.....	166
考点综述.....	168
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	169
知识导图.....	169
内容精要.....	170
第一节 会计政策及其变更.....	170
第二节 会计估计及其变更.....	172
第三节 前期差错更正.....	174
考点综述.....	177
第十八章 资产负债表日后事项	178
知识导图.....	178
内容精要.....	179
第一节 资产负债表日后事项概述.....	179
第二节 资产负债表日后调整事项.....	181
第三节 资产负债表日后非调整事项.....	185
考点综述.....	186
第十九章 财务报告	187
知识导图.....	187
内容精要.....	188
第一节 财务报告概述.....	188
第二节 合并财务报表概述.....	191
第三节 合并资产负债表.....	194
第四节 合并利润表.....	203

第五节	合并现金流量表	206
第六节	合并所有者权益变动表	206
第七节	特殊交易在合并财务报表中的会计处理	207
第八节	合并财务报表附注	214
考点综述		214
第二十章 政府会计		215
知识导图		215
内容精要		216
第一节	政府会计概述	216
第二节	政府单位特定业务的会计核算	218
考点综述		235
第二十一章 民间非营利组织会计		237
知识导图		237
内容精要		238
第一节	民间非营利组织会计概述	238
第二节	民间非营利组织特定业务的核算	238
第三节	民间非营利组织的财务会计报告	245
考点综述		246

知识导图



⊗ 内容精要

第一节 财务报告目标

一、财务报告目标概述

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。关于财务报告目标，通常认为有两种观点，即受托责任观和决策有用观。财务报告目标的两种观点如表 1-1 所示。

表 1-1 财务报告目标的两种观点

观点	具体内容
受托责任观	反映经营管理层受托责任履行情况，要求会计信息质量真实可靠，符合交易实质。要想实现会计信息质量的真实可靠，则主要通过历史成本进行计量
决策有用观	要求对未知的、将来的事情有一定的评价、估计和预测。会计信息如果是为决策者决策提供依据，则会计信息质量一定要求信息与决策之间具有相关性、有用性。为了使信息相关、有用，需要选择除历史成本以外的会计计量属性

【例 1-1·单项选择题】下列说法正确的是（ ）。

- A. 在受托责任观下，会计信息更多地强调相关性
- B. 在决策有用观下，会计信息更多地强调可靠性
- C. 在受托责任观下，会计计量主要采用历史成本
- D. 在决策有用观下，会计计量主要采用历史成本

【答案】C

【解析】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，选项 C 正确。

二、会计基本假设

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提。会计基本假设的构成如表 1-2 所示。

表 1-2 会计基本假设的构成

基本假设	设定内容
会计主体假设	是对会计确认、计量和报告的空间范围设定
持续经营假设	是对会计确认、计量和报告的经营状态设定
会计分期假设	是对会计确认、计量和报告的时间范围设定
货币计量假设	是对会计确认、计量和报告的计量单位设定

【提示】会计主体界定了会计核算的空间范围。一般来说，法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体。例如一个车间或一个集团公司，均可作为一个会计主体，但两者均不属于法律主体

【例 1-2·多项选择题】关于会计基本假设，下列各项说法正确的有（ ）。

- A. 会计主体不一定是法律主体
- B. 会计分期假设是建立在持续经营假设之上的
- C. 企业集团不是法律主体，是会计主体
- D. 会计主体假设设定了会计核算的时间范围

【答案】ABC

【解析】会计分期假设设定了会计核算的时间范围；会计主体假设设定了会计核算的空间范围，选项 D 错误。

三、会计基础（会计确认基础）

会计确认基础包括权责发生制和收付实现制两种。会计确认基础对比如表 1-3 所示。

表 1-3 会计确认基础对比

项 目	内 涵
权责发生制	权责发生制要求，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，记入利润表；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
收付实现制	收付实现制是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据

【提示】《企业会计准则——基本准则》明确规定：企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。《政府会计准则——基本准则》规定：政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定。财务会计实行权责发生制

【例 1-3·判断题】我国企业会计的核算应当以权责发生制为基础，政府会计的核算应当以收付实现制为基础。（ ）

【答案】×

【解析】政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定。财务会计实行权责发生制。



知识点讲解

第二节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是为使财务报告所提供的信息对于投资者等信息人而言决策有用应具备的基本特征。会计信息质量要求体系构成如表 1-4 所示。

表 1-4 会计信息质量要求体系构成

项 目	知 识 点
可靠性	主要强调企业对外提供的信息真实、完整、中立无偏
相关性	也可以称为“有用性”。相关性要求信息具有一定的前瞻性
可理解性	要求企业提供的信息清晰明了、便于理解
可比性	同一企业不同会计期间可比，即纵向可比；不同企业相同会计期间可比，即横向可比

项目	知识点
实质重于形式	<p>“实质”指的是“经济实质”，“形式”指的是“法律形式”。此原则要求企业在进行会计处理时，应当以经济实质为准，而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据</p> <p>【应用】融资租入固定资产视同自有的固定资产，售后租回不确认销售收入，融资性质售后回购不确认销售收入，分期付款购买商品，长期股权投资中控制、共同控制以及重大影响的判断，关联方关系的认定等</p> <p>→ 在近几年的考试中，实质重于形式的考核频率非常高，要理解、掌握其应用。</p>
重要性	<p>重要性的应用需要进行职业判断。如果漏报、错报的信息影响企业决策者的决策，则属于重要；如果漏报、错报的信息不影响企业决策者的决策，则属于不重要</p>
谨慎性	<p>会计核算过程中存在着不确定性。在对不确定性进行职业判断的时候，不应高估资产或收益、低估负债或费用</p> <p>【应用】减值准备的计提、加速折旧方法的选择、递延所得税资产以未来可能取得的应纳税所得额为限进行确认，无法估计销售退回可能性的销售不确认收入</p>
及时性	<p>会计核算过程中的及时性，要求及时地收集信息、处理信息、传递信息，不得提前或者延后</p>

【例 1-4·单项选择题】下列各项中，体现实质重于形式会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 将出售固定资产产生的净损失计入资产处置损益
- B. 对不存在标的资产的亏损合同确认为预计负债
- C. 将融资租入的生产设备确认为本企业的资产
- D. 对无形资产计提减值准备

【答案】C

【解析】选项 C，企业采用融资租赁方式租入固定资产，尽管在法律形式上资产的所有权在租赁期间仍然属于出租方，但由于资产租赁期基本上包括了资产有效使用年限，承租企业实质上获得了租赁资产所提供的主要经济利益，同时承担与资产有关的风险，因此，企业应将融资租入固定资产作为一项固定资产计价入账，计提折旧，体现了实质重于形式的会计信息质量要求。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

一、资产的定义及其确认条件

资产的定义及其确认条件如表 1-5 所示。

表 1-5 资产的定义及其确认条件

项目	内容
定义	<p>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</p>
确认条件	<p>(1) 符合资产的定义。</p> <p>(2) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。</p> <p>【链接】会计上的可能性包括以下几种情况。极小可能：发生的可能性大于 0，但小于或者等于 5%；可能：发生的可能性大于 5%，但小于或者等于 50%；很可能：发生的可能性大于 50%，但小于或者等于 95%；基本确定：发生的可能性大于 95%，但小于 100%。</p> <p>(3) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量</p> <p>→ 注意：这里强调的是“或者”。</p>

【例 1-5·判断题】企业拥有的一项经济资源，即使没有发生实际成本或发生的实际成本很小，但如果公允价值能够可靠计量，也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。（ ）

【答案】√

【解析】企业持有的某些衍生金融工具形成的资产，即使没有发生实际成本或发生的实际成本很小，如果公允价值能够可靠计量，也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。

二、负债的定义及其确认条件

负债的定义及其确认条件如表 1-6 所示。

表 1-6 负债的定义及其确认条件

项目	内容
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
确认条件	(1) 符合负债的定义。 (2) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。 (3) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

【例 1-6·多项选择题】A 公司为甲、乙、丙和丁四个公司提供银行借款担保。下列各项中，A 公司不应确认负债的有（ ）。

- A. 甲公司运营良好，A 公司极小可能承担连带还款责任
- B. 乙公司发生暂时财务困难，A 公司可能承担连带还款责任
- C. 丙公司发生财务困难，A 公司很可能承担连带还款责任
- D. 丁公司发生严重财务困难，A 公司基本确定承担还款责任

【答案】AB

【解析】在经济利益很可能流出企业的情况下需要确认负债，因此，选项 A、B 不需要确认负债。

三、所有者权益的定义及其确认条件

所有者权益的定义及其确认条件如表 1-7 所示。

表 1-7 所有者权益的定义及其确认条件

项目	内容
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
来源	包括： (1) 所有者投入的资本（实收资本或股本、资本溢价或股本溢价）。 (2) 资本公积（其他资本公积）。 (3) 直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）。 (4) 留存收益（盈余公积和未分配利润）等
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，其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量

【例 1-7·单项选择题】下列各项中，将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 用盈余公积弥补亏损
- B. 提取法定盈余公积
- C. 宣告分派现金股利
- D. 实际发放股票股利

【答案】C

【解析】宣告分派现金股利，所有者权益减少，负债增加。相关会计分录为借记“利润分配——应付现金股利”科目；贷记“应付股利”科目。

四、收入、利得、费用、损失

收入、利得、费用和损失会计要素侧重反映企业的经营成果。其中，收入与费用是企业日常活动产生的，而利得和损失是企业非日常活动产生的。收入、利得、费用、损失概念对比如表 1-8 所示。

表 1-8 收入、利得、费用、损失概念对比

项目	内容
收入	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
利得	利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。包括直接计入所有者权益的利得和直接计入当期利润的利得两类
费用	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
损失	损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。包括直接计入所有者权益的损失和直接计入当期利润的损失两类

【例 1-8·多项选择题】下列各项中，属于计入当期损益的利得有（ ）。

- A. 出售无形资产形成的净收益
- B. 重组债务形成的债务重组收益
- C. 其他债权投资公允价值增加
- D. 对联营企业投资的初始投资成本小于应享有投资时联营企业可辨认净资产公允价值份额的差额

【答案】ABD

【解析】选项 A，出售无形资产形成的净收益记入“资产处置损益”科目，属于计入当期损益的利得；选项 B，债务重组收益记入“营业外收入”科目，属于计入当期损益的利得；选项 C，其他债权投资的公允价值增加时记入“其他综合收益”科目，属于直接计入所有者权益的利得；选项 D，记入“营业外收入”科目，属于计入当期损益的利得。

五、利润的定义及其确认条件

利润是企业一定会计期间的经营成果，是评价企业管理者业绩的一项重要指标，也是财务报告使用者进行决策时的重要参考依据。利润的定义及其确认条件如表 1-9 所示。

表 1-9 利润的定义及其确认条件

项目	内容
定义	利润是指企业在一定会计期间的经营成果。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
构成	收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩, 直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩
确认条件	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

【例 1-9·单项选择题】下列关于会计要素的表述, 正确的是 ()。

- A. 负债的特征之一是企业承担的潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期会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】预期会给企业带来经济利益是资产的本质特征, 选项 B 正确。

六、会计要素计量属性

会计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。会计要素计量属性如表 1-10 所示。

表 1-10 会计要素计量属性

项目	知识点
历史成本	取得或制造某项财产物资时实际支付的现金或其他等价物。一般在会计要素计量时采用历史成本
重置成本	现行成本, 按照当前市场条件, 重新取得同一项资产所需支付的现金或现金等价物。如固定资产盘盈
可变现净值	估计的售价减去至完工估计将要发生的成本和估计的税费后的净额。如存货期末计价
现值	对未来流量折现后的价值, 考虑货币时间价值因素的一种计量属性。如分期付款购买固定资产
公允价值	是市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格

【例 1-10·多项选择题】下列各项负债中, 不应按公允价值进行后续计量的有 ()。

- A. 企业因产品质量保证而确认的预计负债
- B. 企业从境外采购原材料形成的外币应付账款
- C. 企业根据暂时性差异确认的递延所得税负债
- D. 企业为交易目的而持有的 5 年期债券

【答案】ABC

【解析】企业为交易目的而持有的 5 年期债券采用公允价值计量, 故选项 D 错误。