

中级会计实务

四维考霸

应试
指导

(上册)

高顿财经研究院○编著

名师
讲义

考霸
笔记

1

2

3

4

微课
点拨

智能
测评



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

中级会计实务

四维考霸

应试
指导

(上册)

高顿财经研究院○编著

名师
讲义

考霸
笔记

1

2

3

4

微课
点拨

智能
测评



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务四维考霸应试指导 / 高顿财经研究院
编著. —上海:立信会计出版社,2019.5

ISBN 978-7-5429-6125-9

I. ①中… II. ①高… 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(2019)第 062991 号

策划编辑 方士华
责任编辑 方士华 孙 勇
封面设计 柏拉图

中级会计实务四维考霸应试指导

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	200336
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	常熟市文化印刷有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	39		
字 数	920 千字		
版 次	2019 年 5 月第 1 版		
印 次	2019 年 5 月第 1 次		
书 号	ISBN 978-7-5429-6125-9/F		
定 价	88.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

编写委员会

主 编

徐 青

委员(按姓名音序排列)

邓韶君 高凌燕 郎庆玉 王 舒 赵 群 周 越

前言

凝聚考霸智慧，助你省时 省力 省心

做决定的刹那，我们有梦想，似乎也拥有无穷的勇气和动力

备考中级会计职称，是深思熟虑，还是一时冲动的决定；是技多不压身的淡定，还是对深刻蜕变的渴求。但已然作出决定并付出代价的事，纵然有千万个纵然，我们都下定决心，一战到底。

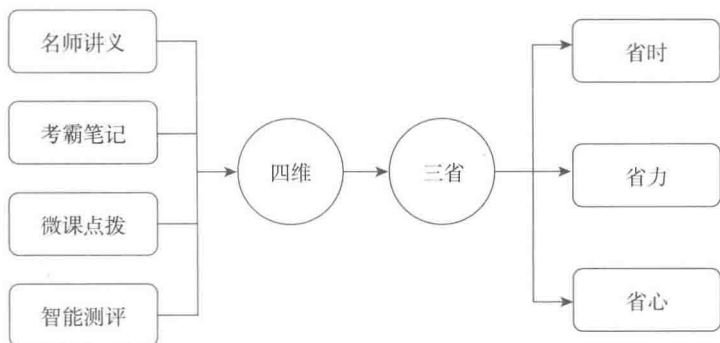
但奋战的路上，“放弃”却成了萦绕在我们心头的主旋律

梦想是做决定时描绘的美好画卷，却遮盖不了路上的坎坷。上千页的教材，动摇着我们前行的坚决；无数个怎么也吃不透的疑难问题，一次又一次蚕食我们仅存的动力；练习时的不知所措，终于把所有的勇气击退成一个个无望。而所有的无望最后都萦绕成“放弃”的主旋律。在那决战之地（考场上），过半之众已然凋零。

不言放弃，是成功者用智慧战胜一个个无望所积聚的真正勇气

成功者善于化繁为简，于纷杂中厘清脉络，精炼要点；他们攻坚克难，用一行行笔记书写自己战胜疑难的心得；他们训练有方，通过有效的反馈，不断提升自己实战的能力。他们用自己的智慧战胜一个个无望，铸就“不言放弃”的真正勇气。

“四维考霸应试指导”正是将名师与考霸的智慧凝结成名师讲义、考霸笔记、微课点拨、智能测评这“四维”精要，帮你开启省时、省力、省心的备考之路，让你也拥有不言放弃的底气。



省时的教辅——名师独家精炼讲义,厘清重点

名师讲义:本套教辅以高顿一线中级会计职称资格考试名师10年教学积累的独家讲义为基础文本,覆盖全面、行文简明、结构清晰、内容精炼,可读性强,帮助考生花费较少的时间厘清脉络与重点。

省力的教辅——考霸智慧倾囊助力,攻坚克难

考霸笔记:我们整理、筛选了近百位中级会计职称资格考霸的学习笔记,从最真实的备考视角出发,对考生在学习过程中可能存在的困惑点,通过考霸笔记的形式一一注释,使考生无需耗时费力钻研也能在最自然的学习情境中解决困惑。

微课点拨:对于书中知识点,感觉理解上有些难度、存有疑问的地方,考生可以扫描二维码,立即观看短视频微课。这些微课由高顿一线讲师倾力打造,3~5分钟精准解决具体问题,让考生无需费力检索就可以轻松获取帮助,每一堂微课为你精准解决一个问题!

省心的教辅——免费经典应试题库,训练有方

智能测评:对于书中各部分习题,考生均可扫描二维码,链接到高顿智能测评中心进行在线练习,并可进一步通过测评反馈报告,了解自己的知识掌握情况,从而有针对性地复习强化。测评题目配有详细的文字解析,重点题目可选择观看视频解析,方便考生了解解题思路及答题技巧,使考生能够安心刷题,省心释疑。

我们衷心地希望本套教辅能帮助广大考生获取不言放弃的底气,并顺利通过考试。由于编者的时间和水平有限,在编写过程中难免出现一些疏漏和错误。在此,还望各位读者不吝批评指正,帮助我们不断完善和提高。

高顿财经研究院

第一部分**2019 年命题趋势与备考建议**

2019 年中级会计职称资格考试基本情况	003
2019 年官方教材章节结构安排及重要性分析	004
2019 年官方教材主要变化及分析	006
历年考试命题规律总结及 2019 年命题趋势分析	008
应试备考建议	010

第二部分**应试辅导与强化训练****第一章****总论**

本章框架	015
第一节 财务报告目标	017
第二节 会计信息质量要求	019
第三节 会计要素及其确认与计量原则	022
本章同步强化训练及答案解析	029

第二章**存货**

本章框架	035
第一节 存货的确认和初始计量	037
第二节 存货的期末计量	044
本章同步强化训练及答案解析	050

第三章 固定资产

本章框架	057
第一节 固定资产的确认和初始计量	059
第二节 固定资产的后续计量	068
第三节 固定资产的处置	075
本章同步强化训练及答案解析	079

第四章 投资性房地产

本章框架	086
第一节 投资性房地产概述	088
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	090
第三节 投资性房地产的后续计量	093
第四节 投资性房地产的转换和处置	097
本章同步强化训练及答案解析	102

第五章 长期股权投资

本章框架	107
第一节 长期股权投资的范围和初始计量	109
第二节 长期股权投资的后续计量	124
本章同步强化训练及答案解析	144

第六章 无形资产

本章框架	154
第一节 无形资产的确认和初始计量	156
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	162
第三节 无形资产的后续计量	165
第四节 无形资产的处置	169
本章同步强化训练及答案解析	173

第七章 非货币性资产交换

本章框架	180
第一节 非货币性资产交换的认定	182
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	185
本章同步强化训练及答案解析	193

第八章	资产减值	
	本章框架	201
	第一节 资产减值概述	203
	第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	205
	第三节 资产组减值的处理	210
	本章同步强化训练及答案解析	215
第九章	金融工具	
	本章框架	224
	第一节 金融工具的分类	226
	第二节 金融工具的计量	233
	第三节 金融资产的终止确认和金融资产转移的判断	252
	本章同步强化训练及答案解析	255
第十章	职工薪酬及借款费用	
	本章框架	263
	第一节 应付职工薪酬	265
	第二节 借款费用	271
	本章同步强化训练及答案解析	279
第十一章	债务重组	
	本章框架	285
	第一节 债务重组方式	287
	第二节 债务重组的会计处理	288
	本章同步强化训练及答案解析	300

第一部分

2019 年命题趋势 与备考建议

2019 年中级会计职称资格考试基本情况

中级会计职称是会计职称的一种,根据现行会计职称管理规定,通过中级会计职称资格考试后可以评定会计师职称。其考试科目共三门包括“中级会计实务”“财务管理”和“经济法”,考生在连续 2 个考试年度内通过全部科目的考试,方可取得中级资格证书。

在中级会计职称资格考试的三门课程中,“中级会计实务”算是难度最大、内容最多的一个科目,经常有考生问“我应该怎么学中级会计实务才能通过考试?”。为此,我们专门为这类问题准备了一套秘籍,仔细阅读你将会有不一样的发现。

(一) 考试时间

中级资格考试于 2019 年 9 月 7 日至 8 日举行,共两个批次;9 月 9 日,为中级资格考试备用时间。

《中级会计实务》具体考试时间如下:

考试日期	考试时间及科目	考试批次
9 月 7 日 (星期六)	8:30-11:30 中级会计实务	第一批次
9 月 8 日 (星期日)	8:30-11:30 中级会计实务	第二批次

(二) 考务日程

8 月 15 日前,各省级考试管理机构公布本地区中、高级资格考试准考证网上打印起止时间。

10 月 19 日前,完成评卷质量抽查验收工作,下发并在“全国会计资格评价网”公布 2019 年度中级资格考试成绩。

2019 年官方教材章节结构安排及重要性分析

(一)《中级会计实务》教材基本结构

2019 年的官方教材共 21 章,主要分为三个部分,具体如下表所示。

中级会计实务教材基本结构	第一部分 会计基础理论	第一章 总论	
	第二部分 企业会计	资产	第二章 存货
		负债	第三章 固定资产
		收入	第四章 投资性房地产
		费用	第五章 长期股权投资
		财务报告	第六章 无形资产
			第九章 金融工具
			第十章 职工薪酬及借款费用
			第十三章 收入
			第十五章 所得税
			第十九章 财务报告
		特殊业务	第七章 非货币性资产交换
			第八章 资产减值
			第十一章 债务重组
			第十二章 或有事项
	第十四章 政府补助		
	第十六章 外币折算		
	第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正		
	第十八章 资产负债表日后事项		
	第三部分 非企业会计	第二十章 政府会计	
		第二十一章 民间非营利组织会计	

1. 第一部分

第一部分是全书的理论基础,对全书后续章节具有统驭作用。学好本部分内容,对于深入理解后续具体内容帮助很大,主要包括了财务报告的目标、会计信息质量要求、会计要素及其确认与计量原则等内容。

2. 第二部分

第二部分是本书的核心重点内容,主要从企业会计角度出发,对常规业务涉及的资产、负债、收入、费用的确认、计量和记录进行了阐述,并对财务报告的列报、合并报表的编制及特殊业务事项的具体会计处理做了相应的介绍。对于常规业务的会计处理需要全面把握。合并财务报告是本书的重点内容,特殊业务事项对会计核算提出了更深层次的要

求,都要求在掌握一般业务处理的基础上深入把握。掌握本部分内容,是通过中级会计实务考试的关键所在。

3. 第三部分

第三部分是非企业会计部分,主要对政府会计和民间非营利组织会计的核算进行了阐述。这部分内容难度不大,也非历年考试重点,但财政部于 2017 年 10 月 24 日印发了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》(简称新制度),于 2019 年 1 月 1 日起执行,因此在今年考试中本部分内容也显得较为重要。

(二)《中级会计实务》各章学习难度及重要程度

章名	学习难度	高频题型	考试重要程度
第一章 总论	★★	客观题	★
第二章 存货	★	客观题、计算分析题	★★
第三章 固定资产	★★	客观题、计算分析题	★★
第四章 投资性房地产	★★	客观题、计算分析题	★★
第五章 长期股权投资	★★★	客观题、综合题	★★★
第六章 无形资产	★★	客观题、计算分析题	★★
第七章 非货币性资产交换	★★	客观题、计算分析题	★★★
第八章 资产减值	★★	客观题	★★
第九章 金融工具	★★★	客观题、综合题	★★★
第十章 职工薪酬及借款费用	★★★	客观题	★★★
第十一章 债务重组	★★	客观题、计算分析题	★★★
第十二章 或有事项	★★	客观题、计算分析题	★★
第十三章 收入	★★★	客观题、综合题	★★★
第十四章 政府补助	★★	客观题	★★
第十五章 所得税	★★★	所有题型	★★★
第十六章 外币折算	★★	客观题	★★
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	★★★	客观题	★★★
第十八章 资产负债表日后事项	★★★	客观题、综合题	★★★
第十九章 财务报告	★★★	客观题、综合题	★★★
第二十章 政府会计	★	客观题	★
第二十一章 民间非营利组织会计	★	客观题	★

2019年官方教材主要变化及分析

章名	主要变化及分析
第一章 总论	<ol style="list-style-type: none"> 1. 会计基础的实务应用修订为：“我国的行政事业单位预算会计采用收付实现制，行政事业单位财务会计采用权责发生制”。 2. 实质重于形式中将融资租赁固定资产的举例删除，新增“出售商品收入确认”的举例。 3. 所有者权益的来源构成中删除了“所有者投入资本”的概念；将“可供出售金融资产的公允价值变动额”按照新金融工具准则修订为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动额”。 4. 收入的确认条件按照新收入准则进行了重新编写
第二章 存货	<ol style="list-style-type: none"> 1. 将例题中的增值税税率由“17%”调整为“16%”“11%”调整为“10%”，并进行了重新计算。 2. 新增税率变化的注释。 3. 其他无实质性变动
第三章 固定资产	<ol style="list-style-type: none"> 1. 将教材例题中的增值税税率由“17%”调整为“16%”“11%”调整为“10%”。 2. 将“一般工商企业的固定资产发生的报废清理费用，应当在发生时作为固定资产处置费用处理”修改为“一般工商企业的固定资产发生的报废清理费用，应当在发生时作为固定资产毁损报废损失处理”。 3. 固定资产的后续支出中删除了“不符合固定资产确认条件的，应当费用化，计入当期损益”的表述。 4. 删除了“企业生产车间发生的固定资产修理费用的后续支出计入管理费用”的表述。 5. 购入不动产的进项税额本章例题仍分两次抵扣，按照最新的增值税政策及教材第七章非货币性资产交换中的会计处理，应一次性抵扣
第四章 投资性房地产	本章无实质性变化
第五章 长期股权投资	<ol style="list-style-type: none"> 1. 删除了“如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额”。 2. 对涉及金融资产的内容按照新金融工具准则的规定进行了表述，并对例题进行了修订
第六章 无形资产	对“研究”的定义进行了修订，增加了“独创性的”表述
第七章 非货币性资产交换	<ol style="list-style-type: none"> 1. 将例题中的增值税税率由“17%”调整为“16%”“11%”调整为“10%”，并进行了重新计算。 2. 新增换出资产为存货情况下，按照第十三章收入的相关规定进行处理。 3. 对于不动产增值税进项税额按照最新规定在取得资产时一次性进行了进项税额抵扣
第八章 资产减值	<ol style="list-style-type: none"> 1. 删除了“因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，至少应当每年进行减值测试”。 2. 其他内容无实质性变化
第九章 金融工具	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本章名称由“金融资产”改为“金融工具”。 2. 本章内容全部按照新金融工具准则重新进行了编写

(续表)

章名	主要变化及分析
第十章 职工薪酬及借款费用	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本章名称由“负债及借款费用”改为“职工薪酬及借款费用”。 2. 删除了原“第二节 长期负债”的相关内容,原“长期负债”中“一般债券”的相关内容调整至“第九章 金融工具”中。 3. 原“第三节 借款费用”调整为“第二节 借款费用”
第十一章 债务重组	<ol style="list-style-type: none"> 1. 将例题中增值税税率由“17%”调整为“16%”,并进行了重新计算。 2. 在金融负债和金融资产需要满足的终止确认条件中,增加了《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定。 3. 将应收账款坏账准备原对应的“资产减值损失”科目修改为“信用减值损失”。 4. 将“非现金资产的公允价值与其账面价值的差额作为资产处置损益”修改为“非现金资产的公允价值与其账面价值的差额根据非现金资产的不同类别分布按照本书第三章、第五章、第六章、第九章和第十三章中相应资产转让或终止确认的相关规定处理”
第十二章 或有事项	<ol style="list-style-type: none"> 1. 删除了“债务担保”的相关内容。 2. 将法定义务的表述由原来的“法定义务是因合同、法规或其他司法解释等产生的义务”修改为“法定义务是指因合同、法律法规等产生的义务”
第十三章 收入	本章按照新收入准则进行了重新编写
第十四章 政府补助	<ol style="list-style-type: none"> 1. 将例题中增值税税率由“17%”调整为“16%”,并进行了重新计算。 2. 【例题 14-3】中,丙公司选择总额法核算下,设备毁损的同时转销递延收益的会计分录有变化,将“递延收益”的余额由计入“营业外收入”改为冲减“固定资产清理”
第十五章 所得税	<ol style="list-style-type: none"> 1. 对内部研发无形资产的加计扣除比例由“50%”调整为“75%”摊销比例由“150%”调整为“175%”。 2. 将负债的计税基础中的“预收账款”修改为“合同负债”。 3. 其他内容无实质性变化
第十六章 外币折算	<ol style="list-style-type: none"> 1. 将例题中增值税税率由“17%”调整为“16%”,并进行了重新计算。 2. 产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下由“外币报表折算差额”修改为“其他综合收益”。 3. 按照新金融工具准则对部分知识点进行了重新表述
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	<ol style="list-style-type: none"> 1. 删除或修改了部分举例。 2. 按照新收入准则对部分内容进行了重新表述。 3. 其他内容无实质性变化
第十八章 资产负债表日后事项	<ol style="list-style-type: none"> 1. 将增值税税率由“17%”修改为“16%”,“11%”修改为“10%”。 2. 其他内容无实质性变化
第十九章 财务报告	<ol style="list-style-type: none"> 1. 按照最新的财务报表项目和格式对相关内容进行了修改。 2. 将“资产减值损失”修改为“信用减值损失”。 3. 对合并现金流量表格式的内容进行了重新表述
第二十章 政府会计	按照新政府会计准则进行了重新编写。
第二十一章 民间非营利组织会计	<ol style="list-style-type: none"> 1. 民间非营利组织的特点中删除了“由于民间非营利组织采用权责发生制作为会计核算基础,因此设置了费用要素,而没有使用行政、事业单位的支出要素。” 2. 其他内容无实质性变化

历年考试命题规律总结及 2019 年命题趋势分析

(一) 考试题型、题量与分值

“中级会计实务”考试题型分为主观题和客观题两种,客观题实行计算机阅卷,主观题实行计算机网上人工阅卷。其近 3 年考试题型、题量、分值比较明确且保持稳定,具体如下表所示。

考试题型	客观题 (45 分)			主观题 (55 分)	
	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题
题量与分值	10 题 15 分	10 题 20 分	10 题 10 分	2 题 22 分	2 题 33 分

(二) 题型特点

1. 客观题(45 分)

事项	单项选择题	多项选择题	判断题
题目难度	难度不高	难度较大	较为简单
命题类型	计算类题目 描述性题目	计算类题目 描述性题目	描述性题目
考查情况	对基础知识的掌握情况	对知识点的掌握情况要求比较高,会涉及跨知识点的情况	对基础知识的掌握情况
评分标准	四个备选答案中只有一个符合题意的正确答案,错选不得分	四个备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案,多选、少选、错选、不选都不得分	判断正确得分,判断错误倒扣分,不判断不得分也不扣分
考试建议	计算类题目: 要求考生在备考过程中重视计算能力的训练,熟练掌握符合考试要求的计算器的使用,提高计算准确度。 描述性题目: 要求考生在考试过程中重视对题目文字的审读,避开文字陷阱,如“不正确”“不属于”等	此类题型难度较大,每一个选项中都蕴藏着至少一个知识点,这就要求考生牢记知识点内容,注重对教材原文的理解与记忆,以达到准确深入地理解的程度	此类题型难度不大,但是答错会倒扣分,这就要求考生们谨慎作答,要讲究方法。考试中不确定答案的题目,可先空置,待全部答题结束后对全卷进行分数预估,如果远超过 60 分,则对该题进行作答;如果接近 60 分,建议谨慎选择是否作答