



2012年全国会计专业技术资格考试辅导教材系列

名师课堂即时呈现，重点难点精彩串讲
解题思路全面覆盖，应试技巧轻松掌握



中级会计实务

>> 中级会计资格 辅导教材

全国会计专业技术资格考试研究中心
《中级会计实务辅导教材》编写组 编

2012年
考试专用

品质：名师保证
权威：实力造就

◆ 大纲解读

名师解读最新大纲，梳理考试要点，预测考试趋势

◆ 知识归纳

借鉴思维导图，用知识清单梳理知识，知识体系脉络清晰

◆ 重点难点

紧扣教材大纲，逐章系统讲解，剖析典型例题，讲解深入浅出

◆ 近年考情

历年考题思路，把握命题规律

◆ 练习题库

海量仿真题库，做好实战前的练兵

◆ 模拟试卷

帮助考生进行实战演练，真实体验考试情境，以最佳状态走进考场

◆ 视频串讲

名师精彩视频串讲，重点难点深度解读，把职考专家带回家，令备考复习更轻松



YZLI0890128063

2012 年全国会计专业技术资格考试辅导教材系列

中级会计实务辅导教材

全国会计专业技术资格考试研究中心 编
《中级会计实务辅导教材》编写组



YZLI0890128063

人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务辅导教材 / 全国会计专业技术资格考试研究中心《中级会计实务辅导教材》编写组编. —北京: 人民邮电出版社, 2011. 11
(2012 年全国会计专业技术资格考试辅导教材系列)
ISBN 978-7-115-26604-0

I. ①中… II. ①全… III. ①会计—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 206153 号

内 容 提 要

本书是针对 2012 年全国会计专业技术资格考试而编写的辅导用书。

本书从会计专业资格考试的角度出发, 针对中级会计实务课程的内容和特点, 在分析总结近几年的考试特点以及对 2012 年考试特点预测的基础上, 全面介绍了中级会计实务的各项内容, 尤其是着重对会计实务的实际操作进行了深入的讲解, 运用各种案例进行多角度的分析, 使考生能从容面对各种形式的考试。

本书适合参与 2012 年全国会计专业中级技术资格考试的考生使用, 也适合相关专业的在校师生和从业人员使用。

2012 年全国会计专业技术资格考试辅导教材系列

中级会计实务辅导教材

◆ 编 全国会计专业技术资格考试研究中心 《中级会计实务辅导教材》编写组
责任编辑 王莹舟
执行编辑 程珍珍

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>

三河市海波印务有限公司印刷

◆ 开本: 787 × 1092 1/16

印张: 24

2011 年 11 月第 1 版

字数: 400 千字

2011 年 11 月河北第 1 次印刷

ISBN 978-7-115-26604-0

定 价: 40.00 元 (附光盘)

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223

反盗版热线: (010) 67171154

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

出版前言

为了帮助参加2012年全国会计专业技术资格考试的应试人员更加有效地学习考试教材,熟练掌握有关内容,顺利通过考试,人民邮电出版社特地聘请多年参加考前辅导的专家教授,严格按照财政部会计资格评价中心审定的2012年度《考试大纲》和指定教材,在认真分析和总结历年考试情况的基础上,精心编写了这套辅导书。

本套丛书的特点是针对性强,内容完整,重点难点突出,便于自学。在编写体例上,针对会计专业技术资格考试的特点,进行了科学的编排。每一章的内容,不仅开宗明义地指出了考试大纲的要求,以及考生必须达到的具体能力水平,而且对近三年的考试情况进行了归纳,使学生明了该章内容在整个考试中所占的分量;接下来,对照该章的知识框架结构,对重点难点进行了详细梳理,并以例题的形式进行演示讲解;最后,把近三年的相关考题按时间顺序由近及远分类进行分析介绍,同时提供了充足的针对2012年考试预测特点的模拟训练题,使考生能得到充分的复习训练。

本套丛书另一大特色是附加值高。考生在按照上述过程从头至尾逐章复习完以后,可以利用书中附送的光盘,用半天的时间完整地聆听一遍高水平老师的串讲,做到温故知新。在此基础上,利用附送的模拟试卷进行两遍仿真模拟,并对模拟结果进行考评,针对不足之处再重点复习。如此,考生便可放心地走进考场,从容应试。

我们的出版理念是以精准的内容为考生提供价值最大化的辅导材料,使考生从众多的复习书中解脱出来,真正让学习更轻松,让考试更有效。

朋友,选择我们的书,你就选择了一条正确的复习道路,选择了一条轻松的成功之路。

我们真诚地祝福你考试成功!

目 录

第一章 总 论	1	二、存货期末计量方法	12
考纲解读	1	三年职考	15
考情回顾	1	一年模拟	16
知识清单	1	第三章 固定资产	19
重点难点分析	2	考纲解读	19
第一节 财务报告目标	2	考情回顾	19
一、财务报告目标的内容	2	知识清单	19
二、会计基本假设	2	重点难点分析	19
三、会计基础	2	第一节 固定资产的确认和初始计量	19
第二节 会计信息质量要求	2	一、固定资产的确认	19
一、可靠性	2	二、固定资产的初始计量	20
二、相关性	2	第二节 固定资产的后续计量	22
三、可理解性	2	一、固定资产折旧	22
四、可比性	2	二、固定资产的后续支出	24
五、实质重于形式	3	第三节 固定资产的处置	25
六、重要性	3	一、固定资产终止确认的条件	25
七、谨慎性	3	二、固定资产处置的会计处理	25
八、及时性	3	三年职考	27
第三节 会计要素及其确认和会计计量	3	一年模拟	28
一、会计要素及其确认	3	第四章 投资性房地产	32
二、会计要素计量属性	6	考纲解读	32
三年职考	6	考情回顾	32
一年模拟	7	知识清单	32
第二章 存 货	10	重点难点分析	32
考纲解读	10	第一节 投资性房地产的定义、特征及 范围	32
考情回顾	10	一、投资性房地产的概念	32
知识清单	10	二、投资性房地产的范围	33
重点难点分析	10	第二节 投资性房地产的确认和初始计量	33
第一节 存货的确认和初始计量	10	一、投资性房地产的确认和初始计量	33
一、存货的概念与确认条件	10	二、与投资性房地产有关的后续支出	33
二、存货的初始计量	10	第三节 投资性房地产的后续计量	34
第二节 存货的期末计量	12		
一、存货期末计量原则	12		

一、采用成本模式进行后续计量的 投资性房地产	34	一、无形资产的概述	66
二、采用公允价值模式进行后续计量的 投资性房地产	34	二、无形资产的确认条件	66
三、投资性房地产后续计量模式的 变更	35	三、无形资产的初始计量	66
第四节 投资性房地产的转换和处置	36	第二节 内部研究开发支出的确认和计量	67
一、房地产的转换	36	一、研究与开发阶段的区分	67
二、投资性房地产的处置	38	二、研究与开发支出的确认	67
三年职考	40	三、内部开发的无形资产的计量	68
一年模拟	41	四、内部研究开发费用的会计处理	68
第五章 长期股权投资	45	第三节 无形资产的后续计量	68
考纲解读	45	一、无形资产使用寿命的确定	68
考情回顾	45	二、使用寿命有限的无形资产摊销	68
知识清单	45	三、使用寿命不确定的无形资产	69
重点难点分析	46	第四节 无形资产的处置和报废	69
第一节 长期股权投资的初始计量	46	一、无形资产出租	69
一、企业合并形成的长期股权投资	46	二、无形资产出售	69
二、除企业合并以外的其他方式取得 的长期股权投资	46	三、无形资产报废	69
三、投资成本中包含的已宣告但尚未发放 的现金股利或利润的处理	47	三年职考	70
第二节 长期股权投资的后续计量	47	一年模拟	71
一、成本法及权益法核算的范围	47	第七章 非货币性资产交换	75
二、长期股权投资核算的成本法	47	考纲解读	75
三、长期股权投资核算的权益法	48	考情回顾	75
四、长期股权投资的减值	51	知识清单	75
五、长期股权投资的处置	52	重点难点分析	75
六、长期股权投资核算方法的转换	53	第一节 非货币性资产交换的认定	75
第三节 共同控制经营和共同控制资产	55	一、非货币性资产交换的概念	75
一、共同控制经营	55	二、非货币性资产交换的认定	76
二、共同控制资产	55	第二节 非货币性资产交换的确认和计量	76
三年职考	55	一、商业实质的判断	76
一年模拟	58	二、公允价值能否可靠计量的判断	77
第六章 无形资产	65	三、非货币性资产交换的确认和计量 原则	77
考纲解读	65	三年职考	79
考情回顾	65	一年模拟	80
知识清单	65	第八章 资产减值	85
重点难点分析	66	考纲解读	85
第一节 无形资产确认和初始计量	66	考情回顾	85
		知识清单	85
		重点难点分析	86
		第一节 资产减值的认定	86
		一、资产减值的概念及其范围	86

二、资产可能发生减值的迹象	86	八、金融资产之间重分类的处理	109
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	86	第三节 金融资产减值	110
一、资产可收回金额计量的基本要求	86	一、金融资产减值损失的确认	110
二、资产的公允价值减去处置费用后的净额的确定	86	二、金融资产减值损失的计量	110
三、资产预计未来现金流量现值的确定	87	三年职考	113
四、资产减值损失的确定及其账务处理	88	一年模拟	115
第三节 资产组的认定及减值的处理	88	第十章 股份支付	121
一、资产组的认定	88	考纲解读	121
二、资产组可收回金额和账面价值的确定	89	考情回顾	121
三、资产组减值测试	89	知识清单	121
四、总部资产的减值测试	91	重点难点分析	121
第四节 商誉减值的处理	92	第一节 股份支付概述	121
一、商誉减值测试的基本要求	92	一、股份支付的特征	121
二、商誉减值测试的方法及其账务处理	92	二、股份支付的四个主要环节	121
三年职考	93	三、股份支付工具的主要类型	122
一年模拟	96	第二节 股份支付的确认和计量	122
第九章 金融资产	101	一、股份支付的确认和计量原则	122
考纲解读	101	二、股份支付条件的种类	123
考情回顾	101	三、条款和条件的修改	123
知识清单	101	四、权益工具公允价值的确定	123
重点难点分析	102	五、股份支付的处理	123
第一节 金融资产的分类	102	三年职考	124
一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	102	一年模拟	125
二、持有至到期投资	102	第十一章 长期负债及借款费用	129
三、贷款和应收款项的会计处理	102	考纲解读	129
四、可供出售金融资产的会计处理	102	考情回顾	129
五、不同类金融资产之间的重分类	102	知识清单	129
第二节 金融资产的计量	102	重点难点分析	129
一、金融资产的初始计量	102	第一节 长期负债	129
二、公允价值的确定	103	一、长期借款	129
三、金融资产的后续计量	103	二、应付债券	130
四、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理	103	三、长期应付款	134
五、持有至到期投资的会计处理	104	第二节 借款费用	134
六、贷款和应收款项的会计处理	106	一、借款费用的范围	134
七、可供出售金融资产的会计处理	107	二、借款费用的确认	135
		三、借款费用的计量	136
		三年职考	137
		一年模拟	139

第十二章 债务重组 144

考纲解读 144

考情回顾 144

知识清单 144

重点难点分析 144

第一节 债务重组方式 144

一、债务重组的概念 144

二、债务重组的方式 144

第二节 债务重组的会计处理 145

一、以资产清偿债务 145

二、将债务转为资本 148

三、修改其他债务条件 148

四、以上三种方式的组合方式 150

三年职考 151

一年模拟 153

第十三章 或有事项 158

考纲解读 158

考情回顾 158

知识清单 158

重点难点分析 158

第一节 或有事项的特征 158

一、或有事项 158

二、或有负债和或有资产 159

第二节 或有事项的确认和计量 159

一、或有事项的确认 159

二、或有事项的计量 160

第三节 或有事项会计处理原则的应用 160

一、未决诉讼或未决仲裁 160

二、债务担保 161

三、产品质量保证 161

四、亏损合同 161

五、重组业务 162

三年职考 164

一年模拟 165

第十四章 收入 170

考纲解读 170

考情回顾 170

知识清单 170

重点难点分析 171

第一节 销售商品收入的确认和计量 171

一、销售商品收入的确认 171

二、销售商品收入的计量 171

第二节 提供劳务收入的确认和计量 174

一、提供劳务交易结果能够可靠估计
的处理 174二、提供劳务交易结果不能可靠
估计的处理 174三、同时销售商品和提供劳务的处理
..... 175

四、特殊劳务交易的处理 175

五、授予客户奖励积分的处理 175

第三节 让渡资产使用权收入的确认和
计量 176

一、让渡资产使用权收入的确认 176

二、让渡资产使用权收入的计量 176

第四节 建造合同收入的确认和计量 177

一、建造合同的类型 177

二、合同的分立与合并 177

三、合同收入和合同费用的内容 177

四、合同结果能够可靠估计时的
处理 178五、合同结果不能够可靠估计时
的处理 179

六、合同预计损失的处理 179

三年职考 180

一年模拟 183

第十五章 所得税 191

考纲解读 191

考情回顾 191

知识清单 191

重点难点分析 192

第一节 计税基础和暂时性差异 192

一、所得税会计概述 192

二、资产的计税基础 192

三、负债的计税基础 193

四、特殊交易或事项中产生资产、负债
计税基础的确定 194

五、暂时性差异 194

第二节 递延所得税负债及递延所得税资产
的确认和计量 195

一、递延所得税负债的确认和计量·····	195	二、会计估计变更的会计处理·····	219
二、递延所得税资产的确认和计量·····	196	第三节 前期差错更正·····	220
三、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·····	197	一、前期差错的概念·····	220
第三节 所得税费用的确认和计量·····	198	二、前期差错更正的会计处理·····	220
一、当期所得税·····	198	三、前期差错更正所得税的会计 处理·····	220
二、递延所得税费用·····	198	三年职考 ·····	221
三、所得税费用·····	198	一年模拟 ·····	222
四、合并财务报表中因抵销未实现内部 交易损益产生的递延所得税·····	198	第十八章 资产负债表日后事项 ·····	227
五、所得税的列报·····	198	考纲解读 ·····	227
三年职考 ·····	200	考情回顾 ·····	227
一年模拟 ·····	201	知识清单 ·····	227
第十六章 外币折算 ·····	207	重点难点分析 ·····	228
考纲解读 ·····	207	第一节 资产负债表日后事项概述·····	228
考情回顾 ·····	207	一、资产负债表日后事项的概念·····	228
知识清单 ·····	207	二、资产负债表日后事项涵盖的 期间·····	228
重点难点分析 ·····	207	三、资产负债表日后事项的内容·····	228
第一节 外币交易的会计处理·····	207	第二节 资产负债表日后调整事项·····	228
一、记账本位币的确定·····	207	一、调整事项的处理原则·····	228
二、外币交易的会计处理·····	208	二、调整事项的具体会计处理方法·····	229
第二节 外币财务报表折算·····	211	第三节 资产负债表日后非调整事项·····	231
一、外币财务报表折算的一般原则·····	211	一、非调整事项的处理原则·····	231
二、境外经营的处置·····	212	二、非调整事项的具体会计处理 方法·····	231
三年职考 ·····	212	三年职考 ·····	232
一年模拟 ·····	213	一年模拟 ·····	235
第十七章 会计政策、会计估计变更 和差错更正 ·····	217	第十九章 财务报告 ·····	242
考纲解读 ·····	217	考纲解读 ·····	242
考情回顾 ·····	217	考情回顾 ·····	242
知识清单 ·····	217	知识清单 ·····	242
重点难点分析 ·····	217	重点难点分析 ·····	243
第一节 会计政策变更·····	217	第一节 财务报告概述·····	243
一、会计政策的概念·····	217	一、财务报告·····	243
二、会计政策变更及其条件·····	218	二、合并财务报表概念·····	243
三、会计政策变更的会计处理·····	218	三、合并财务报表合并范围的确定·····	243
第二节 会计估计变更·····	219	四、合并财务报表的前期准备工作·····	244
一、会计估计变更的概念·····	219	五、合并财务报表的编制程序·····	244
		第二节 合并财务报表抵销分录的编制·····	245
		一、对子公司的个别财务报表进行	

调整·····	245	四、成本费用的核算·····	266
二、将子公司的长期股权投资调整为		五、结余与结余分配的核算·····	266
权益法·····	245	六、对外投资的核算·····	267
三、抵销分录的编制·····	246	七、固定资产融资租入及修缮的	
四、母公司在报告期增减子公司在合并		核算·····	268
财务报表的反映·····	252	第三节 民间非营利组织特定业务的	
三年职考 ·····	252	核算·····	268
一年模拟 ·····	256	一、捐赠收入的核算·····	268
		二、会费收入的核算·····	269
		三、业务活动成本的核算·····	269
		四、净资产的核算·····	269
		三年职考 ·····	270
		一年模拟 ·····	270
第二十章 预算会计和非营利组织		全真模拟试题 ·····	273
会计 ·····	263	A 卷·····	273
考纲解读 ·····	263	B 卷·····	281
考情回顾 ·····	263	一年模拟答案及解析 ·····	288
知识清单 ·····	263	全真模拟试题答案及解析 ·····	356
重点难点分析 ·····	264	A 卷·····	356
第一节 概述 ·····	264	B 卷·····	363
一、预算会计概述·····	264	后 记 ·····	371
二、民间非营利组织会计概述·····	264		
第二节 事业单位特殊业务的核算 ·····	265		
一、财政补助收入的核算·····	265		
二、事业收入和事业支出的核算·····	266		
三、经营收入和经营支出的核算·····	266		

第一章 总论

考 纲 解 读

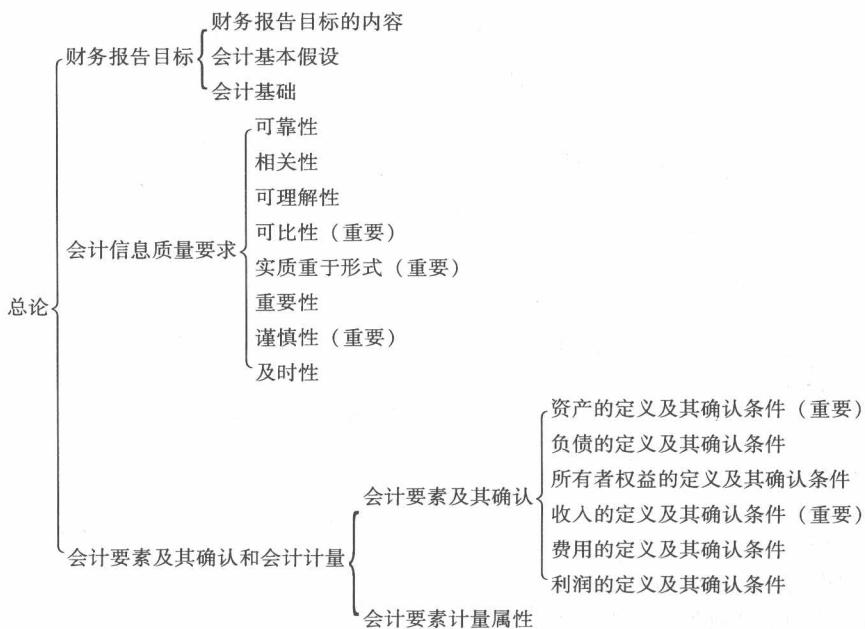
1. 掌握会计要素的概念及其确认条件。
2. 掌握会计信息质量要求。
3. 掌握会计计量属性及其应用原则。

考 情 回 顾

年份	考点	题型	赋分
2009	会计要素；利得或损失	单选题和判断题	2
2010	-	-	-
2011	谨慎性	判断题	1

本章的题型主要是客观题。2009 年考题，赋分分值 1 分。从近三年出题情况看，本章不是重点，但是学好为两分；2010 年未出考题；2011 年考 1 题，赋分分值为 1 分。本章内容对后续章节的学习会有很大帮助。

知 识 清 单



重点难点分析

第一节 财务报告目标

一、财务报告目标的内容

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。

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。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

会计主体界定了会计核算的空间范围。

(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。

在持续经营假设下，会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设，就意味着会

计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

(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划分为若干连续的、长短相同的期间。

在会计分期假设下，企业应划分会计期间，以分期结算账目和编制财务报告。

会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(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，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

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。

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会计确认、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做出评价或者预测。

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。

可比性具体包括下列要求。

(一) 同一企业不同时期

同一企业对于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。

(二) 不同企业相同时期

不同企业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，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。

【例题1·多选题】

下列各项中，不违背会计核算可比性要求的有()。

- A. 当无形资产价值恢复时，将以前年度计提的无形资产减值准备转回
- B. 由于利润计划完成情况不佳，将以前年度计提的坏账准备全额转回
- C. 由于资产购建完成，将借款费用由资本化核算改为费用化核算
- D. 某项专利技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销

【答案】CD

【解析】无形资产减值准备一经计提，在持有无形资产期间不得转回；选项 B 属于人为调整利润的错误做法。

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。

如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么就容易导致会计信息失真，无法如实反映经济现实和实际情况。如融资租赁、具有融资性质的分期付款购入固定资产（无形资产）、售后回购、售后租回形成融资租赁、关联方关系确定等。

【例题 2·多选题】

下列各项经济业务的会计处理，体现“实质重于形式”这一会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 以预付货款采购原材料
- B. 具有融资性质的分期付款购入固定资产
- C. 融资租入固定资产
- D. 售后回购方式销售商品

【答案】BCD

【解析】选项 B，固定资产的成本应按各期付款额的现值之和确定，体现了实质重于形式的要求；选项 C，融资租入固定资产应视同自有资产进行核算，体现了实质重于形式的要求；选项 D，售后回购方式销售商品一般来讲是一种融资活动，不确认商品销售收入，体现了实质重于形式的要求。

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、计量和报告时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。

但是，谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是会计准则所不允许的。

【例题 3·多选题】

下列各项中，体现会计核算的谨慎性要求的有（ ）。

- A. 将融资租入固定资产视作自有资产核算
- B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
- C. 对固定资产计提减值准备
- D. 将长期借款利息予以资本化

【答案】BC

【解析】将融资租入固定资产视作自有资产核算遵循的是实质重于形式要求；将长期借款利息予以资本化不符合谨慎性要求。

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，不得提前或者延后。

第三节 会计要素及其确认和会计计量

一、会计要素及其确认

会计要素是指按照交易或事项的经济特征所做的基本分类，分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。

【关注点】

(1) 反映企业财务状况的会计要素及其确认。

(2) 反映企业财务状况的要素——资产、负债和所有者权益。

(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) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的；
- (2) 资产应为企业拥有或者控制的资源；
- (3) 资产预期会给企业带来经济利益。

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，并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。

【例题 4·多选题】

下列各项中，企业不应作为资产在年末资产负债表中反映的有（ ）。

- A. 法院正在审理中的因被侵权而很可能获得的

赔偿款

- B. 债务重组过程中的应收债权
- C. 已全额计提减值准备的无形资产
- D. 委托代销的商品

【答案】AC

【解析】相应的负债已经确认，同时基本确定可以收到的赔款，才能作为资产确认，所以很可能获得的赔款不能在资产负债表中反映，选项A正确；债务重组过程中的应收账款还是企业的资产，所以要反映在资产负债表中，选项B不正确；已全额计提减值准备的无形资产，账面价值为0，所以不在资产负债表中反映，选项C正确；委托代销的商品在售出前还是本企业的资产，所以要反映在资产负债表中，选项D不正确。

（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）负债是由企业过去的交易或者事项形成的；
- （2）负债的预期会导致经济利益流出企业；
- （3）负债是企业承担的现时义务。

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，并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. 所有者权益的来源构成

所有者权益按其来源主要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。

所有者投入的资本是指所有者所投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本溢价或者股本溢价。

直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益，会导致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。其中，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。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。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括计提的盈余公积和未分配利润。

3. 所有者权益的确认条件

由于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。

【关注点】

（1）反映企业经营成果的会计要素及其确认。

（2）反映企业经营成果的元素——收入、费用和利润。

（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）收入会导致经济利益的流入，该流入不包括所有者投入的资本；
- （3）收入最终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：

- 一是与收入相关的经济利益很可能流入企业；
- 二是经济利益流入企业的结果会导致企业资产的增加或者负债的减少；
- 三是经济利益的流入额能够可靠地计量。

（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，费用具有以下几个方面的特征：

- （1）费用是企业在日常活动中发生的；
- （2）费用会导致经济利益的流出，该流出不包括向所有者分配的利润；
- （3）费用最终会导致所有者权益的减少。

2. 费用的确认条件

费用的确认至少应当符合以下条件：

一是与费用相关的经济利益很可能流出企业；
二是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；

三是经济利益的流出额能够可靠地计量。

(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。利润反映的是企业的经营业绩情况，是业绩考核的重要指标。

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。

其中，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。

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。

企业应当严格区分收入和利得、费用和损失之间的区别，以更加全面地反映企业的经营业绩。

【关注点】

利得和损失可能不影响当期损益，但一定会影响所有者权益。

【例题 5·多选题】

对下列各项业务进行会计处理后，能引起企业资产和负债同时增加的是（ ）。

A. 财产清查中发现的存货盘盈

B. 债务方以非现金资产清偿债务

C. 购进原材料一批，并以银行承兑汇票结算

D. 受托代销一批商品

【答案】 CD

【解析】 选项 A 不会引起负债的变化，故不符合题意；

选项 B：

借：应付账款

贷：固定资产等

营业外收入等

引起资产和负债同时减少，不符合题意；

选项 C：

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付票据

引起资产和负债同时增加，符合题意；

选项 D：

借：受托代销商品

贷：受托代销商品款

资产和负债同时增加，符合题意。

【归纳总结】 收入和利得

收入和利得是比较容易混淆的概念，根据上述会计六要素的阐述，应注意两者的共同点都是经济利益的流入，只不过收入是由日常活动引起的，利得是由非日常活动引起的。收入在进行会计处理时，可以计入主营业务收入或者其他业务收入；而利得有两个去向，分别计入营业外收入和资本公积。

	共同点	不同点	核算方法
收入	经济利益流入	日常活动引起	计入主营业务收入或者其他业务收入
利得	经济利益流入	非日常活动引起	计入营业外收入和资本公积

【归纳总结】 费用和损失

费用和损失也是比较容易混淆的概念，根据上述会计六要素的阐述，应注意两者的共同点都是经济利益的流出，只不过费用是由日常活动引起的，损失是

由非日常活动引起的。费用在进行会计处理时，可以计入主营业务成本、其他业务成本、管理费用等；而损失有两个去向，分别计入营业外支出和冲减资本公积。

	共同点	不同点	核算方法
费用	经济利益流出	日常活动引起	计入主营业务成本、其他业务成本、管理费用等
损失	经济利益流出	非日常活动引起	计入营业外支出和冲减资本公积

【例题6·多选题】

下列各项中,属于利得的有()。

- A. 出租无形资产取得的收益
B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额

- C. 处置固定资产产生的净收益
D. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

【答案】CD

【解析】出租无形资产取得的收益属于日常活动;利得与投资者投入资本无关。

3. 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额,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、损失金额的计量。

二、会计要素计量属性

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。

会计计量属性主要包括以下几个方面。

(一) 历史成本

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量;负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(二) 重置成本

在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量;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。

(三) 可变现净值

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关

税费后的金额计量。

【关注点】

可变现净值的特点是从存货销售的角度、采用现行价格进行计量,适用于存货。

【例题7·单选题】

下列各项业务中,通常应采用“可变现净值”作为计量属性的是()。

- A. 对应收账款计提坏账准备
B. 对存货计提存货跌价准备
C. 对建造合同计提建造合同预计损失准备
D. 对固定资产计提固定资产减值准备

【答案】B

【解析】选项A,对应收款项计提坏账准备,通常采用一定折现率计算未来现金流量的现值与应收款项的账面价值比较;选项C,对于建造合同,如果合同预计总成本超过总收入,应当确认减值损失;选项D,对固定资产计提减值准备,采用资产的可收回金额与固定资产账面价值比较,资产可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定,故选项A、C、D都不正确,选项B存货期末应按成本与可变现净值孰低计量,符合题意。

(四) 现值

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量;负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

【关注点】

现值的特点是从未来现金流量的角度,考虑货币时间价值,主要适用于长期资产。

(五) 公允价值

在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,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计量。例如,交易性金融资产、可供出售金融资产、部分投资性房地产、债务重组和非货币性资产交换取得的资产等,应按公允价值计量。

三 年 职 考

一、单项选择题

(2009年考题)

下列关于会计要素的表述中,正确的是()。

- 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】选项 A, 负债是企业承担的现时义务; 选项 C, 利润是指企业在一定会计期间的经营成果, 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; 选项 D, 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。

二、判断题

1. (2009 年考题)

企业发生的各项利得或损失, 均应计入当期损

益。()

【答案】×

【解析】企业发生的各项利得或损失, 可能直接影响当期损益, 也可能直接影响所有者权益。比如, 可供出售金融资产发生的公允价值变动, 其是通过资本公积核算的。

2. (2011 年考题)

企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性, 应高估负债和费用, 低估资产和收益。()

【答案】×

【解析】企业财务信息不能为了谨慎性而忽略可靠性和相关性, 必须真实、客观地反映企业的财务信息。

一 年 模 拟

一、单项选择题

1. 下列各项中不属于反映会计信息质量要求的是 ()。

- A. 会计核算方法一经确定不得随意变更
- B. 会计核算应当注重交易或事项的实质
- C. 会计信息应当是中立的、无偏的
- D. 会计核算应当以权责发生制为基础

2. 下列各项中, 不属于企业收入要素范畴的是 ()。

- A. 出售投资性房地产取得的收益
- B. 提供劳务取得的收入
- C. 出租无形资产取得的收入
- D. 出售无形资产取得的收益

3. 下列项目中, 属于利得的是 ()。

- A. 销售商品流入经济利益
- B. 投资者投入资本
- C. 出租建筑物流入经济利益
- D. 出售固定资产流入经济利益

4. 关于损失, 下列说法中正确的是 ()。

A. 损失是指由企业日常活动所发生的, 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

B. 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

C. 损失只能计入所有者权益项目, 不能直接计入当期损益

D. 损失只能计入当期损益, 不能计入所有者权益项目

5. 在会计计量中, 一般采用的会计计量属性是 ()。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 现值

6. 下列各项中, 属于反映企业财务状况的会计要素的是 ()。

- A. 资产
- B. 收入
- C. 费用
- D. 利润

7. 下列各项业务中, 能使企业资产和所有者权益总额同时增加的是 ()。

- A. 分派股票股利
- B. 提取盈余公积
- C. 资本公积转增资本
- D. 交易性金融资产公允价值增加

8. 下列各项业务中, 将使企业负债总额减少的是 ()。

- A. 计提应付债券利息
- B. 将债务转为资本
- C. 融资租入固定资产
- D. 结转本期未交增值税

9. 下列业务中, 体现重要性质量要求的是