

<<中级会计实务>>

图书基本信息

书名：<<中级会计实务>>

13位ISBN编号：9787505878068

10位ISBN编号：7505878069

出版时间：1970-1

出版时间：经济科学出版社

作者：财政部会计资格评价中心 编

页数：448

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

前言

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室决定2009年度会计资格考试继续使用2008年度考试大纲。

财政部会计资格评价中心以考试大纲为依据组织编写的2009年度考试辅导教材，在2008年度考试辅导教材基础上不作大的修改，只对其个别明显差错进行勘误，并对法规变化较大的部分略作调整。相关的勘误和调整内容将刊登在全国会计资格评价网等相关网上。

考生和相关人员在学习考试辅导教材过程中如遇到问题，可登录全国会计资格评价网“考试用书”栏目，通过答疑板提问题，并查阅有关问题解答。

由于时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请指正。

## <<中级会计实务>>

### 内容概要

《2009中级会计实务》为“全国会计专业技术资格考试辅导教材”系列之一，系统地介绍了中级会计实务的基本知识。

内容包括：存货，固定资产，无形资产，金融资产，非货币性资产交换，所得税等。

2007年国家颁布了《物权法》、《企业所得税法》等法律、法规，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室印发了2008版会计资格考试大纲。

根据以上变化，财政部会计资格评价中心组织有关专家，依据考试大纲对相应科目的考试辅导教材进行了修订后出版发行，以帮助考生和有关人员学习理解考试大纲内容。

## 书籍目录

第一章 总论第一节 财务报告目标第二节 会计基本假设第三节 会计信息质量要求第四节 会计要素及其确认第五节 会计计量第六节 财务报告第二章 存货第一节 存货的确认和初始计量第二节 存货发出的计价第三节 存货的期末计量第三章 固定资产第一节 固定资产的确认和初始计量第二节 固定资产的后续计量第三节 固定资产处置第四章 无形资产第一节 无形资产的确认和初始计量第二节 无形资产的后续计量第三节 无形资产处置和报废第五章 投资性房地产第一节 投资性房地产的确认和初始计量第二节 投资性房地产的后续计量第三节 投资性房地产的转换和处置第六章 金融资产第一节 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产第二节 持有至到期投资第三节 贷款和应收款项第四节 可供出售金融资产第五节 金融资产减值第七章 长期股权投资第一节 长期股权投资的初始计量第二节 长期股权投资的后续计量第八章 非货币性资产交换第一节 非货币性资产交换的认定第二节 非货币性资产交换的确认和计量第九章 资产减值第一节 资产可能发生减值的认定第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定第三节 资产组的认定及减值处理第四节 商誉减值的处理第十章 负债第一节 应付职工薪酬第二节 应付债券第三节 其他负债第十一章 债务重组第一节 债务重组方式第二节 债务重组的会计处理第十二章 或有事项第一节 或有事项的特征第二节 或有事项的确认和计量第三节 或有事项会计处理原则的运用第十三章 收入第一节 销售商品收入的确认和计量第二节 提供劳务收入的确认和计量第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量第四节 建造合同收入的确认和计量第十四章 借款费用第一节 借款费用的确认第二节 借款费用资本化金额的确定第十五章 所得税第一节 所得税会计概述第二节 计税基础和暂时性差异第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量第四节 所得税费用的确认和计量第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正第一节 会计政策变更第二节 会计估计变更第三节 前期差错更正第十七章 资产负债表日后事项第一节 资产负债表日后事项概述第二节 资产负债表日后调整事项第三节 资产负债表日后非调整事项第十八章 外币折算第一节 外币交易的会计处理第二节 外币财务报表折算第十九章 财务报告第一节 财务报告概述第二节 资产负债表第三节 利润表第四节 现金流量表第五节 所有者权益变动表第六节 合并财务报表第七节 附注第二十章 行政事业单位会计第一节 资产和负债第二节 净资产第三节 收入和支出第四节 国库集中收付制度第五节 会计报表

## &lt;&lt;中级会计实务&gt;&gt;

## 章节摘录

乙公司就上述事项仅在20×3年附注中作了披露。

(2) 20×3年11月16日,乙公司获知E公司已向当地人民法院提起诉讼。

原因是乙公司侵犯了E公司的专利技术。

E公司要求法院判令乙公司立即停止涉及该专利技术产品的生产,支付专利技术费5000000元,并在相关行业报刊上刊登道歉公告。

乙公司经向有关方面咨询,认为其行为可能构成侵权,遂于20×3年12月16日停止生产该专利技术产品,并与E公司协商,双方同意通过法院调解其他事宜。

调解过程中,E公司同意乙公司提出的不在行业报刊上刊登道歉公告的请求,但坚持要求乙公司赔偿5 000 000元,乙公司对此持有异议,认为其运用该专利技术的时间较短,按照行业惯例,5 000 000元的专利技术费过高。

在编制20×3年年报时,乙公司咨询法律顾问意见后认为,最终的调解结果很可能需要向E公司支付专利技术费3000000元。

至乙公司20×3年年报批准对外报出时,有关调解仍在进行中。

乙公司就上述事项仅在20×3年附注中作了披露。

(3) 20×2年12月13日,乙公司与F装修公司(以下简称F公司)签订合同,由F公司为乙公司新设营业部进行内部装修,装修期为4个月,合同总价款10 000 000元。

该合同约定:装修用材料必须符合质量及环保要求;装修工程开始时乙公司预付F公司7 000 000元,装修工程全部完成验收合格后支付2 500 000元,余款500 000元为质量保证金。

20×2年12月15日,该装修工程开始,乙公司支付了7 000 000元工程款。

20×3年3月10日。

F公司告知乙公司,称该装修工程完成,要求乙公司及时验收。

20×3年3月20日,乙公司组织有关人员对装修工程验收时发现,装修用部分材料可能存在质量和环保问题。

为此,乙公司决定不予支付剩余工程款,并要求F公司赔偿新设营业部无法按时开业造成的损失3000000元。

F公司不同意赔偿,乙公司于20×3年5月15日向当地人民法院提起诉讼,要求免于支付剩余工程款并要求F公司赔偿3 000 000元损失。

20×3年12月25日,当地人民法院判决F公司向乙公司赔偿损失500 000元并承担乙公司已支付的诉讼费100 000元,免除乙公司支付剩余工程款的责任。

F公司对判决结果无异议,承诺立即支付500 000元赔款及诉讼费100 000元(根据F公司财务状况判断,其支付上述款项不存在困难)。

但乙公司不服,认为应当至少向F公司索取2000000元赔偿,遂向中级人民法院提起上诉。

至乙公司20×3年财务报告批准报出时,中级人民法院尚未对乙公司的上诉进行判决。

乙公司就上述事项在其20×3年12月31日资产负债表中确认了一项其他应收款2 000 000元,并就该事项在附注中作了披露。

(4) 20×4年12月3日,×银行向当地人民法院提起诉讼,要求乙公司承担Y公司借款本金和利息的连带还款责任。

该事项起因于20×3年11月13日Y公司从×银行借入1年期款项90000000元,年利率为3%。

根据乙公司、×银行和Y公司之间签订的债务担保协议,如Y公司到期未能履行偿债义务,乙公司应代为归还Y公司未偿还的借款本金和利息;为保全资产,乙公司同时要求Y公司以其拥有的一项土地使用权进行反担保。

20×4年11月,Y公司因发生严重财务困难,无法履行到期还款义务。

同时。

鉴于作为反担保物的土地使用权已有较大升值,Y公司有意与乙公司重新协商反担保条款。

因协商尚未完成,乙公司决定暂不履行连带还款责任;法院尚未对该起诉讼作出判决。

## &lt;&lt;中级会计实务&gt;&gt;

对该诉讼事项，乙公司只在20×4年度附注中作了披露。

分析、判断乙公司对上述事项（1）～（4）的会计处理是否正确？

如不正确，请阐述其正确的会计处理并简要说明理由。

分析说明：1.乙公司对事项（1）的会计处理不正确。

正确的会计处理：乙公司应在20×3年12月31日的资产负债表中确认预计负债20 000 000元并在附注中作相应披露。

理由：乙公司的法律顾问认为，乙公司很可能被法院判定为承担相应担保责任，且该项担保责任能够可靠地计量。

2.乙公司对事项（2）的会计处理不正确。

正确的会计处理：乙公司应在20×3年12月31日的资产负债表中确认预计负债3 000 000元并在附注中作相应披露。

理由：乙公司利用E公司的原专利技术进行产品生产实质上构成了对E公司的侵权，因而负有向E公司赔款的义务。

此外，按照公司法律顾问的意见，该项赔款义务能够可靠地计量。

3.乙公司对事项（3）的会计处理不正确。

正确的会计处理：乙公司应在20×3年12月31日的资产负债表中确认其他应收款600 000元并在附注中作相应披露。

理由：F公司对判决结果无异议，承诺立即支付500 000元赔款及诉讼费100 000元，根据F公司财务状况判断，其支付上述款项不存在困难。

4.乙公司对事项（4）的会计处理不正确。

正确的会计处理：乙公司应在20×4年度资产负债表中确认预计负债92 700 000元并在附注中作相应披露。

理由：乙公司承担的连带还款责任已形成现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出乙公司且流出的金额能够可靠计量，乙公司应将其确认为预计负债。

二、债务担保债务担保在企业中是较为普遍的现象。

作为提供担保的一方，在被担保方无法履行合同的情况下，常常承担连带责任。

从保护投资者、债权人的利益出发，客观、充分地反映企业因担保业务而承担的潜在风险十分必要。

企业对外提供债务担保常常会涉及诉讼，这时可以分别以下不同情况进行处理：（1）企业已被判决败诉的，则应当按照法院判决的应承担的损失金额，确认为预计负债。

（2）已判决败诉，但企业正在上诉，或者经上一级法院裁定暂缓执行，或者由上一级法院发回重审等，企业应当在资产负债表日根据已有判决结果合理估计损失金额，确认为预计负债。

（3）法院尚未判决的，企业应当向其律师或法律顾问等咨询。

估计败诉的可能性以及败诉后可能发生的损失金额，并取得有关书面意见。

如果败诉的可能性大于胜诉的可能性，并且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表日将预计损失金额确认为预计负债。

【例12-13】20×0年10月，B公司从银行贷款人民币2 000万元，期限2年，由A公司全额担保；20×2年4月，C公司从银行贷款100万美元，期限1年，由A公司担保50%；20×2年6月，D公司通过银行从G公司贷款人民币1 000万元，期限2年，由A公司全额担保。

截至20×2年12月31日的情况如下：B公司贷款逾期未还，银行已起诉B公司和A公司；c公司由于受政策影响和内部管理不善等原因，经营效益不如以往，可能不能偿还到期美元债务；D公司经营情况良好，预期不存在还款困难。

本例中，对B公司而言，A公司很可能需履行连带责任，但损失金额是多少，目前还难以预计；就c公司而言，A公司可能需履行连带责任；就D公司而言，A公司履行连带责任的可能性极小。根据企业会计准则的规定，这三项债务担保形成A公司的或有负债，不符合预计负债的确认条件，A公司应当在20×2年12月31日的财务报表附注中披露相关债务担保的被担保单位、担保金额及财务影响等。

三、产品质量保证 产品质量保证，通常指销售商或制造商在销售产品或提供劳务后，对客户

<<中级会计实务>>

提供服务的一种承诺。

在约定期内（或终身保修），若产品或劳务在正常使用过程中出现质量或与之相关的其他属于正常范围的问题，企业负有更换产品、免费或只收成本价进行修理等责任。

按照权责发生制原则，上述相关支出符合一定的确认条件就应在销售成立时确认。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>