

● 《小艾上班记2》配套习题精选助你实现考前突破



# 小艾

Xiaoi shangbanji III

# 上班记3



陈艳红 ● 著

## ——小艾习题精选·中级会计实务

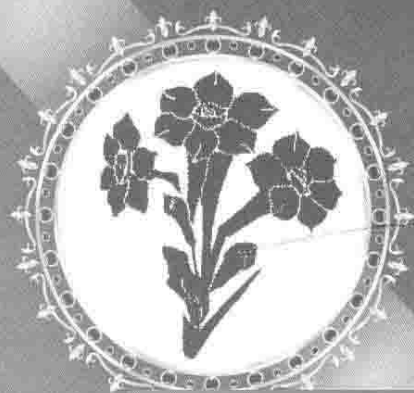
独到的解题思路，精粹的习题选择，形成固定的心智模式去分析，达到以不变应万变的效果

**东北财经大学出版社**  
Dongbei University of Finance & Economics Press

《小艾上班记》荣登当当网和卓越亚马逊网会计类图书畅销榜第1名



● 《小艾上班记2》配套习题精选助你实现考前突破



# 小艾

*Xiaoi shangbanji III*

# 上班记3



陈艳红 ● 著

## ——小艾习题精选·中级会计实务

独到的解题思路，精粹的习题选择，形成固定的心智模式去分析，达到以不变应万变的效果

 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 陈艳红 2015

图书在版编目 (CIP) 数据

小艾上班记 3: 小艾习题精选. 中级会计实务 / 陈艳红  
著. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2015. 7  
ISBN 978-7-5654-1980-5

I. 小… II. 陈… III. 会计实务 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 135760 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@dufe.edu.cn](mailto:dufep@dufe.edu.cn)

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 460 千字 印张: 24 1/4 插页: 1

2015 年 7 月第 2 版

2015 年 7 月第 8 次印刷

责任编辑: 章北蓓 孔利利

责任校对: 惠恩乐 孙 萍

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 39.00 元

# 小艾系列导读

## 一、扫一扫，码上激活

为什么要激活？

《小艾上班记3》除了书籍本身的内容外，还给大家配置了一个在线互动课堂，因此你购买的已不仅仅是一本书，而是“一本书+一个前台识别系统（微信扫一扫，就能识别）+一个后台更新系统+一个互动课堂”，激活后，有以下用处：

- (1) 购买《小艾上班记3》的读者可以一起交流互动，学习讨论；
- (2) 可以下载赠送的中级会计实务模拟试卷软件；
- (3) 可以永久更新，由于会计政策、税收法规、考题考点等总是不断地更新换代，《小艾上班记3》也将随之不断更新修订，可以在互动课堂里下载、查看更改、修订的内容；
- (4) 可以随时随地发帖提问，这里已有几万会员、几十万个会计话题；
- (5) 可以获得其他读者分享的相关资料或考试心得。

微信扫一扫，码上激活吧！



激活后，请记住自己在小艾财税俱乐部的账号和密码。

账号（用户名）：\_\_\_\_\_

密码：\_\_\_\_\_

（好记性不如烂笔头，还是写在上面吧！）

## 二、扫一扫，码上悦读

《小艾上班记》系列书籍以小说的形式诠释会计，在故事中学习，在学习中寻找乐趣；既有手工账，又有电子账；既有会计实践，又有考试经验，还有创业经历；职场哲学、生活/爱情哲学穿插其中。《小艾上班记》系列







书籍在手把手教会读者做账、看账的同时，还让你在职场和生活中更加游刃有余。

目前《小艾上班记》系列已经上市7本，内容涉及真账实操、中级会计实务、工厂会计、中级财务管理、税务会计、财务软件等。

微信扫一扫下面的二维码，进入小艾微信公众号（xiaoaicoco），输入0，点击小艾上班记在线阅读，可以立即手机试读整个系列书籍。



### 《小艾上班记——真账实操教你学会计》（《小艾1》）

此书是“小艾”写的第一本书。该书主要记录了企业从工商注册到建账再到全盘账务处理的全过程，同时也记载了一个会计人员成长的全过程。全书分为四个部分：

- (1) 通俗会计原理；
- (2) 一套服装批发企业的全盘账；
- (3) 一套简单的咨询公司的账；
- (4) 一套 Excel 账。

此书一面市，深得广大艾迷的喜欢与追捧。

### 《小艾上班记2——奋斗如歌——备考日记——中级会计实务》（《小艾2》）

此书是应广大读者的要求写的一部有关会计考试学习方法的书。作为一名会计，实践与理论缺一不可。那么我们在上班的同时，如何能顺利地通过各种会计考试呢？本书以“中级会计实务”为例，给读者介绍了各种学习方法与思维技巧，你可以从中选择一个最适合自己的。

《小艾2》记录了很多策略和方法，有小艾的，有杜老师的，还有其他人的，每一种策略和方法都阐述得很详细，不同的人根据里面的方法，结合自己的实际情况都可以创新地形成一套属于自己的方法体系，然后再去实施。这就是所谓的在模仿中成长，在成长中创新，甚至超越。在《小艾3》中，小艾学习了杜老师的理念后，形成了一个实战方法体系，那么你学习杜老师的理念后，形成的方法体系又是什么呢？你在模仿当中，是否也有所创新呢？

## 《小艾上班记4——花开锦时——工厂会计真账实操》（《小艾4》）

《小艾1》一经出版，便得到了广大艾迷的喜爱，但由于篇幅所限，里面未涉及生产成本核算等方面的内容。《小艾4》是《小艾1》的完美补充及升华。该书主要是以工厂为背景，重点讲述了生产成本的核算方法与流程以及成本控制的思维方式。“利润=收入-成本费用”这个会计恒等式是所有管理学的最高境界，试问哪一位管理者所做的管理工作不是为了开源节流呢？因此，“利润=收入-成本费用”这个会计恒等式也是我们会计人员迈入管理之门的一个最佳途径，因为我们从第一天接触它开始，就具有了先天优势。

## 《小艾上班记5——备考日记2——中级财务管理》（《小艾5》）

此书是一部有关中级财务管理考试学习的书。书中总结归纳了相关的知识点及解题思维模式，还有相对应的练习题。小艾不是老师，小艾是你的朋友；老师是让你明白，小艾是让你醒来；老师是不断地往你的脑袋里装些什么，小艾则更希望你心里能“生长”些什么。在《小艾5》中，你能找到触动你的地方吗？

## 《小艾上班记6——企业纳税真账实操》（《小艾6》）

此书讲述了小艾是如何从记账到纳税申报一气呵成的，同时探讨了怎样才能成为一名优秀的税务会计人员。

.....



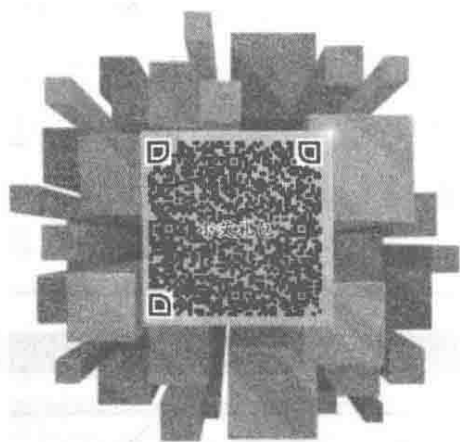
小艾上班记 7 主要写的是该如何学习财务软件，同时通过手工账、Excel 账与财务软件账的比较，让读者对做账有个系统清晰的了解。书中比较侧重实操训练，有真实单据、真实账本，还有演示视频，同时对职场生存及会计人生进行了探讨。

后续我们将推出小艾上班记 8、9、10，内容包括：中级经济法、报表分析、Excel 应用、ERP 等，力争为广大会计人员提供一套完整的会计职业宝典。同时，小艾上班记官方网站小艾财税俱乐部（[www.xiaoai.org](http://www.xiaoai.org)）下载中心，还有海量的会计资料等着你去免费下载。

### 三、扫一扫，码上有礼

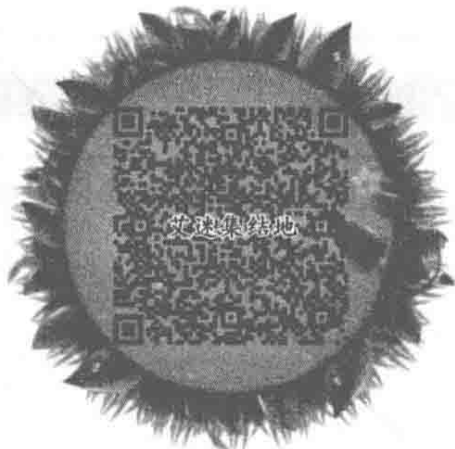
所有的正版小艾系列书籍的封面上均有一张卡密充值卡，内含 180 金币，可以用来兑换小艾财税大礼包。

如不清楚如何兑换，微信扫一扫，码上有礼。



### 四、扫一扫，码上讨论

如果你有问题，想与人讨论，可以用微信扫一扫下面的二维码，你将会进入小艾官方会计微信群或小艾官方会计 QQ 群。



# 作者简介

小艾，原名陈艳红，中国注册会计师，热爱文学，也热爱会计本职工作。在天涯论坛上玩票似的写作，没想到受到网友的热捧和追随，并拥有了众多的“小艾”迷。著有《小艾上班记——真账实操教你学会计》、《小艾上班记2——奋斗如歌——备考日记——中级会计实务》、《小艾上班记3——小艾习题精选——中级会计实务》、《小艾上班记4——花开锦时——工厂会计真账实操》、《小艾上班记5——备考日记2——中级财务管理》、《小艾上班记6——企业纳税真账实操》、《小艾上班记7——生命需要我们努力——做账高手训练营》……

作者微信：xiaoaicoco；

作者邮箱：16878977@qq.com；

微信扫一扫，直接关注。





# 小艾系列书籍找茬有奖活动

一本书籍的出版一般需要经过三审三校及质检部门的严格质量检测，但是还会有大大小小的错误，小艾系列书籍自然也不例外。由于小艾系列书籍通俗易懂，深得大家喜爱，有的读者就会不止读一遍，这样，相对其他书籍，就更容易发现错误。针对此情况，小艾系列书籍特设以下奖励，来鼓舞大家给小艾找茬挑刺。

如果你在学习的过程中，发现下述错误，请发邮件至小艾邮箱(16878977@qq.com)。

1 错别字

---

2 准则制度陈旧

---

3 观点或逻辑错误

---

4 其他

---

邮件格式分为以下几部分：书名、页码、行数、问题、建议及你想要获奖的书籍和你的真实姓名、邮寄地址和电话。

例：

1 书名：《小艾上班记6》

---

2 页码：第11页

---

3 行数：顺数第7行

---

4 问题：“何总”联系上文应该是“王总”（手机拍照附图更佳）

---

5 建议：“何总”二字应该改成“王总”二字

---

6 你希望获奖的书籍：

---





## 7 真实姓名、邮寄地址及电话：

---

提出的修正方案被采纳者将获得小艾书籍一本（目前已上市的书籍中任挑），原则是，同一错误，谁先提出谁获得，以邮件时间为准。

# 目 录

## 1 开篇语 如何备战中级

## 4 第一篇 实务篇

攻克实务题，主要是每章的计算分析题：每章的实务题是关键，实务题攻克了，概念也会随之慢慢有体会了。

### 5 第一天 存货

### 16 第二天 固定资产

### 33 第三天 投资性房地产

### 46 第四天 长期股权投资

### 72 第五天 无形资产

### 90 第六天 金融资产

### 110 第七天 资产减值

### 127 第八天 非货币性资产交换

### 140 第九天 债务重组

### 159 第十天 股份支付

### 170 第十一天 负债及借款费用

### 199 第十二天 或有事项

### 212 第十三天 收入

### 238 第十四天 所得税

### 252 第十五天 外币折算

### 265 第十六天 会计政策、会计估计变更和差错更正

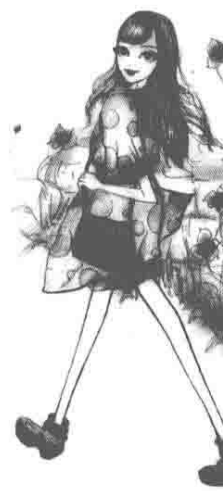
### 283 第十七天 资产负债表日后事项

### 301 第十八天 财务报告

## 324 第二篇 综合篇

攻克跨章节实务题：每章的实务题攻克了，那跨章节实务题也就容易了，所谓跨章节，无非就是把两章或几章的知识点进行排列组合。

### 325 第十九天 综合思维强化





### 367 第三篇 概念篇

攻克客观题，主要是选择题、判断题：实务型客观题，一般都是由简单的计算题改编而来的，经过前两轮的学习，就变得很简单了。实务型客观题只是用来保持前面做计算题的那种感觉或者是用来训练速度的。

### 368 第二十天 客观题突破

# 开篇语

## 如何备战中级

《小艾上班记2》记录了小艾在备考中的点点滴滴，由于篇幅有限，习题练习的过程中未涉及太多。但是我们都知道，做题练习是非常重要的，看懂了并不是真的懂，只有把所有的题都能做出来了，那才是真正懂了。

我们都知道做任何事情，都要先有目标，然后再是策略、方法，最后才是结果。《小艾上班记2》记录了很多策略和方法，有小艾的，有杜老师的，还有其他人的，每一种方法策略都阐述得很详细，不同的人根据里面的方法，然后结合自己的实际情况都可以创新地形成一套属于自己的方法体系，最后再去实施。这就是所谓的在模仿中成长，在成长中创新，甚至超越。

《小艾上班记2》根据2013年版的教材进行了再版更新，本书作为《小艾2》的习题补充也相应进行了更新。根据《小艾上班记2》的理念，我形成的方法体系如下：

### 一、目标

中级会计实务顺利通过。

### 二、策略

#### 1. 先架构后细节

先画出架构图，掌握本书的大体章节架构，然后再慢慢去琢磨每章的细节。就像建一座大厦，先把钢筋结构搭好，然后再去塞砖头和水泥。画架构图可以自己手工画，也可以借助软件画，如思想快车（一款简单的思维软件，在小艾财税俱乐部可以分享和下载 [www.xiaoai.org](http://www.xiaoai.org)）。

#### 2. 先实务后概念

人类最初是没有概念的，一般都是先有实践，然后在实践中不断总结归纳，上升到理论高度，才提炼出了概念，所以先实务后概念符合我们大脑的认知。实务会了，概念也就慢慢地理解了。所以我把复习大体上分为三遍：第一遍攻克每一章的实务题，第二遍攻克跨章节实务题，第三章攻克所有的概念题。







### 3. 先主观后客观

我们考试的时候题型有单选、多选、判断、计算、综合，其实简单地说，就是两种：一种是主观题，一种是客观题。主观题考的主要是实务题，客观题中有一部分题是概念题，有一部分题是实务题。只要我们能将主观题全部做对，客观题中的实务题基本上就不在话下了，因为它们基本上都是由一些简单的主观题改编过来的。

### 三、方法

#### 1. 借鉴思路，快速阅读

看教材的时候首先得有个思路，然后再快速阅读，自己琢磨也好，借鉴别人的也罢（本习题集提供了参考思路线索），思路总得要有，因为思路就是规律，就是主线，只有根据线索看书，你才会有收获，有了思路，就要快速阅读，充分调动左右脑，提高学习效率。

#### 2. 整理知识，形成笔记

书看完后，要立刻根据线索把所有的知识点串联起来，形成笔记。每章笔记最好不要超过3个大知识点，换句话说，笔记要精炼，因为我们的大脑似乎只能记住一二三，超过三点就记不住了。有时我想，“三”确实是个神奇的数字。中国人宇宙观讲“天地人”，道德观讲“君亲师”，个人修炼讲“身心灵”，基督教中讲三位一体，宪政中讲三权分立，不知道“三”是不是宇宙法则的同一逻辑结构。伟大的创新大师——苹果公司的CEO乔布斯，堪称是企业家中的演讲家。他在苹果公司每次发布新产品时，总是担当现场演示。他在展示新产品时，通常只集中在三个关键问题上。比如在对iPad的演讲中，他提到了苹果的三个产品线、三个竞争对手、三种容量和价格选择。事实上，这很有科学根据。神经科学家研究发现，人类在短时间记忆时最多能同时处理三条信息。在职场中，稍微有点心的人跟领导汇报的时候，再复杂的事情，也要浓缩成三点。如果超过了三点，他一定认为你提炼概念的能力太差。所以我们在学习的时候我认为也要充分利用三，再难的内容，也力争用三个及以下的数字概括。这点杜老师没有告诉我，是我在后来的实践中不断揣摩的，也算是我在模仿中产生的创新吧。

#### 3. 做题练习，分析完善

做题就是对知识点的灵活运用，通过做题能加强对知识点的理解，同时也是对思维的强化训练，而且可以查漏补缺，把自己没有复习到的知识点找出来，完善在笔记本上。

做题时一定不要先看答案，要像考试一样认真地答题，答完后立即对答案，并准备一支红笔批改。对于实务计算题，一般要做一题后立马就对答案，如果你等全部做完了再对答案，已经不记得做题时是怎么想的了。而对于客观题（主要集中在本书第二篇），则每做完10个选择题或判断题对一次答案为

好，因为做一道题对一次答案，效率低下，你发现自己总在看答案，而如果等全部做完再对答案，你已经不记得做题时是怎么思考的，就算错了，你也想不起来当时怎么会做错了。

#### 四、结果

通过练习，每一章你都能形成固定的心智模式去分析该章所有的题，从而达到以不变应万变的效果。

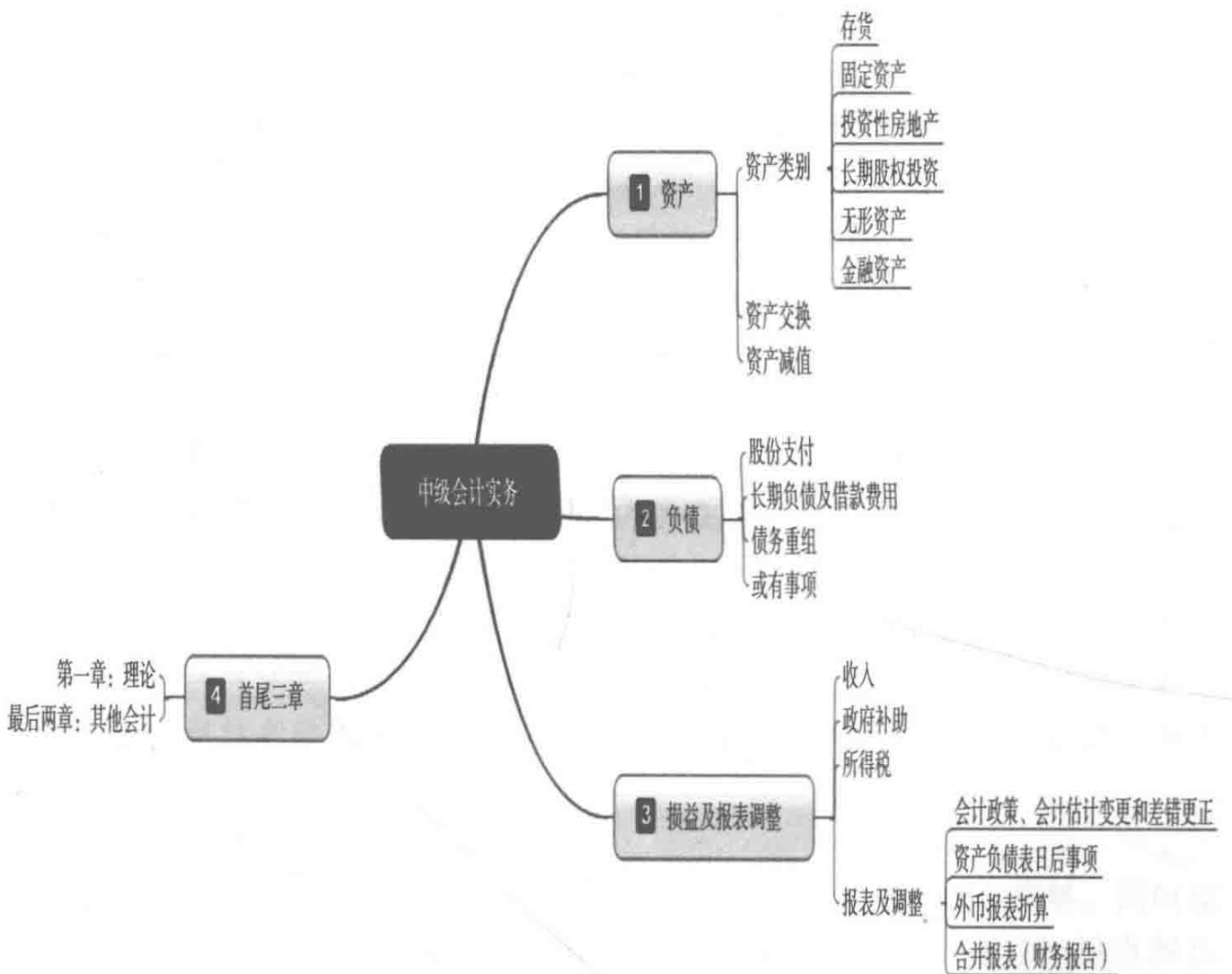


# 第一篇

## 实务篇

攻克实务题，主要是每章的计算分析题：每章的实务题是关键，实务题攻克了，概念也会随之慢慢有体会了。

中级会计实务的总体框架如下图所示。



中级会计实务的总体框架

## 第一天 存货

### 一、借鉴思路，快速阅读

参考思路：取得存货（包括外购取得存货、股东投资取得存货、委托加工取得存货等）的计价为所付出的成本代价，一般可以采用倒轧法，最后确定。委托加工相对复杂点，需要了解委托加工业务的整个流程。存货取得后，期末需要检测是否减值，即计提存货跌价准备。快速浏览，重点是理解书上的例题。

### 二、整理知识，形成笔记

取得存货为一个知识点，期末计提存货跌价准备为一个知识点。但是取得存货中的委托加工业务相对复杂些，我单独将其作为一个知识点（原则上一般尽量浓缩成3个及以下知识点），并结合例题总结归纳如表1-1、表1-2和表1-3所示。

表1-1

知识点1：取得存货

知识点1	取得存货
(1) 工业外购 存货	就是为获取存货而付出的代价，分录就是对经济业务的描述，计量就是确定分录的金额
	付出的所有款项减去计入其他科目的金额，剩下的即为存货成本。 借：原材料/库存商品 （剩下的就是存货成本了，存货成本可以倒轧） 应交税费——应交增值税（进项税额） （根据增值税专用发票，可以抵扣的进项税金额） 其他应收款 （需要他人赔偿的金额） 待处理财产损溢 （因受意外灾害发生的损失和高待查明原因的途中损耗） 贷：银行存款/应付账款 （需要支付的所有款项）
	$\text{存货单位成本} = \text{存货成本} \div \text{实际入库数量}$
(2) 商业外购 存货	(1) 商业企业的核算可以同工业企业
	(2) 商品流通企业可以像工业企业那样核算，但对于进货费用，也可以采用以下两种方式核算

