

2007年全国会计专业技术资格考试指定教材辅导用书
依据财政部2007年最新考试大纲编写

——“专家课堂”系列

2007年

全国会计专业技术资格考试 应试指导及全真模拟测试

中级会计实务

组编 全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组

主编 郑庆华

购正版书 超值回报

• 书内附赠新华会计网学习卡一张（贴在扉页上）
凭卡参加网上免费答疑、考前下载内部试题

中国商业出版社

2007 年全国会计专业技术资格考试大纲配套辅导用书——“专家课堂”系列

2007 年全国会计专业技术资格考试

应试指导及全真模拟测试

中级会计实务

组编 全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组

主编 郑庆华

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

2007 年全国会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试. 中级会计实务/郑庆华主编. —北京: 中国商业出版社, 2006. 12

ISBN 7 - 5044 - 5315 - 3

I . 2... II . 郑... III . 会计 - 资格考核 - 自学参考资料 IV . F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 007657 号

责任编辑: 刘树林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺 1 号)

新华书店总店北京发行所经销

北京市德龙公防防伪印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 72.5 印张 1720 千字

2006 年 12 月第 3 版 2006 年 12 月第 1 次印刷

定价: 90.00 元(全三册)

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

敬告读者

由新华会计网总策划、全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组织编写的“专家课堂”辅导系列丛书以严格的编校质量、科学的体例编排获得了广大考生的认可。为感谢广大考生的支持,新华会计网对购买正版书的读者予以超值回报。

● 正版识别

扉页粘贴有新华会计网学习卡一张,面值 20 元。

● 超值回报

购买正版书的读者均可随书获赠新华会计网学习卡一张(见扉页),此卡具有惟一的卡号和密码,凭此卡可获得新华会计网提供的如下增值服务:

1. 在新华会计网“专家课堂”辅导系列丛书的“服务与问答空间”得到免费的答疑服务。
2. 如参加网上辅导,可抵扣 20 元新华会计网语音课堂学习费用。
3. 临考前在新华会计网免费下载由本书编委会结合考前最新考试信息编写的内部试题一套。

本书编写组
2006 年 12 月

购书说明

由全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组组织编写的会计专业技术资格考试“专家课堂”辅导系列已连续出版了八年,由于本套丛书体例编排合理,重点、难点突出,考试针对性强,深受广大考生的认可。今年版本在去年的基础上,根据财政部最新考试大纲作了大幅度的修订,编写质量在去年版本基础上有了更大的提高。

为了帮助广大考生在考前全面有效地检测自己的复习效果,全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组将依据今年最新考试信息组织业内人员于2007年4月中旬编写出版《2007年全国会计专业技术资格考试临考测评——命题预测试卷》一书。该书分为中级会计实务、财务管理、经济法、经济法基础、初级会计实务五个分册,每分册由6套冲刺试题及前三年考题组成,并附答案及解析,定价15元/分册。

为了帮助各地没有条件参加面授辅导班的考生都有机会得到北京名师的高质量辅导授课,我们组织了一批具有高水平的资深教师录制了《2007年会计职称考试指定教材章节重点、难点同步辅导VCD》,本套VCD每科25张盘,25小时,中级会计实务为30张盘,30小时,采用板书形式,直观易懂,对于重点、难点部分穿插典型例题讲解,相当于面授班80课时的讲课内容及讲解效果,本套VCD分为中级会计实务、财务管理、经济法、经济法基础、初级会计实务五科,定价180元/科,中级会计实务科目,定价:240元/科。

2007年全国会计专业技术资格考试“专家课堂”辅导系列包括:1.《2007年全国会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试·初级会计实务》定价:28元;2.《2007年全国会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试·经济法基础》定价:28元;3.《2007年全国会计专业技术资格考试习题集》(含初级二科)定价:25元;4.《2007年全国会计专业技术资格考试习题集》(含中级三科)定价:38元;5.《2007年全国会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试·中级会计实务》定价:30元;6.《2007年全国会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试·财务管理》定价:30元;7.《2007年全国会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试·经济法》定价:30元。如以上辅导资料在当地无法购买到,也可通过邮局汇款邮购。

邮局汇款:北京市海淀区世纪城远大园五区6号楼1C

北京南瑞利华教育科技有限公司 (收)

邮 编:100097

咨询电话:(010)88508456 88431816(传真)

本书编写组
2006年12月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王新平

刘正兵

刘成举

李秀真

张金媛

严晓红

陈培霖

吴 晖

郑庆华

周建波

姚菊丹

赵 耀

赵小彬

阎 昕

梁慧媛

曹 苏

蒋小平

曾章伟

前 言

按照财政部 2006 年发布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》以及相关经济法律制度的规定,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织专家全面修订了 2007 年初级和中级会计资格考试大纲,并经人事部审定。

为了帮助广大考生正确理解 2007 年全国会计专业技术资格考试大纲精神,掌握考试用书的重点、难点内容,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组组织了数十位专家、教授根据近年会计专业技术资格考试的命题情况,并在 2007 年命题趋势预测基础上编写了《2007 年全国会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试》“专家课堂”辅导系列丛书。

本套丛书是财政部考试大纲的同步配套辅导用书,已连续出版八年,由于其编写体例编排合理,内容针对性强,得到了广大考生的高度认可。本套丛书的编写教师们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况能全面了解,他们根据多年教学、命题和评卷的经验,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确,针对性强。本套丛书的出版凝结着参与编写的专家、教授的智慧 and 辛勤劳动。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化练习、跨章节综合题练习及答案、全真模拟试题及答案解析。

命题规律总结及趋势预测:通过对近三年的考试命题规律进行了科学总结,综合本年度最新考试信息,对本学科的考核点、出题点进行了较为客观、全面的分析与预测,能有效地指导考生对本学科进行系统化、网络化的复习,从而更好地掌握学习重点,针对性地克服难点,为顺利通过考试提供清晰、直观的学习思路。

同步辅导及强化练习:根据财政部 2007 年最新考试大纲框架和体系来编写,与考试大纲章节完全同步,对考试大纲所要求的考查要点做了总结性的讲解,重点、难点突出。每章内容包括:(1)**本章考情分析:**本部分分析了本章在考试中占的重要程度,近三年考试题型、题量分析,2007 年考试大纲的变化内容,本章的出题点及复习方法等。(2)**本章考点精讲:**对本章的考试要求及考试内容以框架形式列出,使考生对本章考试内容、学习范围一目了然,根据对历年考试命题规律的总结,归纳出本章的重、难点,然后对以上内容逐一作出讲解,对一些重要考点进行深入细致的分析和解释,并辅之以例题和案例。(3)**经典例题考核点精析:**本部分精选出近年出现过的有代表性且适用的经典考题,通过对经典例题的分析,考生可以准确地把握正确的解题思路及答题方法,举一反三,从而提高考生的应试能力。(4)**同步强化练习题:**在分析往年试题的基础上,根据 2007 年考试要求,按

考试题型精心编写了典型性、针对性极强的同步强化练习题,便于考生通过自测自练达到巩固学习效果的目的。(5)同步强化练习题答案及解析:不但给出了练习题答案,而且还对难以掌握和理解的例题进行了解析,为考生提供了有效的答题方法指导。

跨章节综合题练习及答案:近年来的命题趋势为主观题分值呈上升趋势,其中综合题知识考核点覆盖面广,跨章节分布,难度大,能反映出考生的综合判断、应用分析能力,故更将成为考核的重中之重。为此,我们专门为考生精心编写了有一定深度、难度,跨章节跨知识点的综合题,以便充分练习。

全真模拟测试题及参考答案:读完了教材能否顺利通过考试,还取决于考生的应试能力,本书精心为考生准备了几套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题,供考生在临考前对学习效果进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型、迅速进入临考状态大有帮助。

尽管本套丛书的编写者本着对考生认真负责的态度,严格按照 2007 年的考试大纲在去年版本基础上进行了全面修改和补充,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生一定要以指定用书为主,在消化了指定用书内容的基础上,再辅之研读本套辅导用书,惟其如此,才可达到比较理想的复习效果。

需指出的是,尽管本书在编写过程中经过了严格的编审程序,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错误,真诚希望广大考生批评、指正。本书编写组将根据各地考生的反馈信息,及时在新华会计网(www.kj2100.com)发布勘误表,以便考生查阅。

本书编写组
2006 年 12 月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《中级会计实务》教材基本结构和主要变化	(3)
二、《中级会计实务》考试命题规律总结	(4)
三、2007 年考试主要出题点及命题趋势预测	(5)
四、学习方法与应试技巧	(5)
五、本书特色和使用方法	(6)

第二部分 同步辅导及强化练习

第一章 总 论	(9)
一、本章考情分析	(9)
二、本章考点精讲	(9)
三、经典例题考核点精析	(11)
四、同步强化练习题	(12)
五、同步强化练习题答案及解析	(13)
第二章 存 货	(16)
一、本章考情分析	(16)
二、本章考点精讲	(16)
三、经典例题考核点精析	(20)
四、同步强化练习题	(23)
五、同步强化练习题答案及解析	(26)
第三章 固定资产	(30)
一、本章考情分析	(30)
二、本章考点精讲	(30)
三、经典例题考核点精析	(34)
四、同步强化练习题	(38)
五、同步强化练习题答案及解析	(42)
第四章 无形资产	(46)
一、本章考情分析	(46)
二、本章考点精讲	(46)
三、经典例题考核点精析	(48)
四、同步强化练习题	(50)
五、同步强化练习题答案及解析	(52)

第五章 投资性房地产	(56)
一、本章考情分析	(56)
二、本章考点精讲	(56)
三、经典例题考核点精析	(58)
四、同步强化练习题	(58)
五、同步强化练习题答案及解析	(61)
第六章 金融资产	(65)
一、本章考情分析	(65)
二、本章考点精讲	(65)
三、经典例题考核点精析	(71)
四、同步强化练习题	(74)
五、同步强化练习题答案及解析	(76)
第七章 长期股权投资	(80)
一、本章考情分析	(80)
二、本章考点精讲	(80)
三、经典例题考核点精析	(83)
四、同步强化练习题	(85)
五、同步强化练习题答案及解析	(89)
第八章 非货币性资产交换	(94)
一、本章考情分析	(94)
二、本章考点精讲	(94)
三、经典例题考核点精析	(97)
四、同步强化练习题	(99)
五、同步强化练习题答案及解析	(102)
第九章 资产减值	(105)
一、本章考情分析	(105)
二、本章考点精讲	(105)
三、经典例题考核点精析	(107)
四、同步强化练习题	(107)
五、同步强化练习题答案及解析	(110)
第十章 负 债	(114)
一、本章考情分析	(114)
二、本章考点精讲	(114)
三、经典例题考核点精析	(118)
四、同步强化练习题	(120)
五、同步强化练习题答案及解析	(123)
第十一章 债务重组	(128)
一、本章考情分析	(128)
二、本章考点精讲	(128)
三、经典例题考核点精析	(132)
四、同步强化练习题	(132)

五、同步强化练习题答案及解析	(135)
第十二章 或有事项	(139)
一、本章考情分析	(139)
二、本章考点精讲	(139)
三、经典例题考核点精析	(143)
四、同步强化练习题	(143)
五、同步强化练习题答案及解析	(146)
第十三章 收 入	(150)
一、本章考情分析	(150)
二、本章考点精讲	(150)
三、经典例题考核点精析	(156)
四、同步强化练习题	(158)
五、同步强化练习题答案及解析	(163)
第十四章 借款费用	(167)
一、本章考情分析	(167)
二、本章考点精讲	(167)
三、经典例题考核点精析	(169)
四、同步强化练习题	(170)
五、同步强化练习题答案及解析	(173)
第十五章 所得税	(176)
一、本章考情分析	(176)
二、本章考点精讲	(176)
三、经典例题考核点精析	(182)
四、同步强化练习题	(182)
五、同步强化练习题答案及解析	(184)
第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(188)
一、本章考情分析	(188)
二、本章考点精讲	(188)
三、经典例题考核点精析	(192)
四、同步强化练习题	(193)
五、同步强化练习题答案及解析	(197)
第十七章 资产负债表日后事项	(202)
一、本章考情分析	(202)
二、本章考点精讲	(202)
三、经典例题考核点精析	(208)
四、同步强化练习题	(214)
五、同步强化练习题答案及解析	(217)
第十八章 外币折算	(222)
一、本章考情分析	(222)
二、本章考点精讲	(222)
三、经典例题考核点精析	(224)

四、同步强化练习题	(224)
五、同步强化练习题答案及解析	(227)
第十九章 财务报告	(231)
一、本章考情分析	(231)
二、本章考点精讲	(231)
三、经典例题考核点精析	(245)
四、同步强化练习题	(249)
五、同步强化练习题答案及解析	(255)
第二十章 行政事业单位会计	(260)
一、本章考情分析	(260)
二、本章考点精讲	(260)
三、经典例题考核点精析	(266)
四、同步强化练习题	(267)
五、同步强化练习题答案及解析	(269)

第三部分 跨章节综合题练习及答案

跨章节综合题练习及答案	(275)
-------------------	-------

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2007 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》全真模拟试题(一)	(293)
《中级会计实务》全真模拟试题(一)参考答案	(299)
2007 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》全真模拟试题(二)	(306)
《中级会计实务》全真模拟试题(二)参考答案	(311)

附录:

2006 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题及参考答案	(317)
2007 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》考试大纲	(328)

第一部分

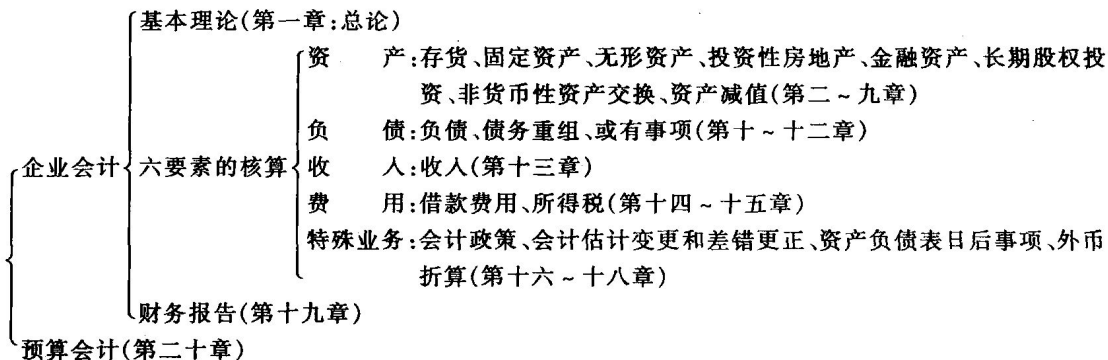
命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

一、《中级会计实务》教材基本结构和主要变化

(一)2007 年考试大纲的基本结构

中级会计职称考试三门课程中,中级会计实务是内容最多,考试难度最大的课程。2007 年教材根据新《企业会计准则》编写,无论结构还是内容都发生了巨大变化。从结构看,共二十章,分为企业会计和行政事业单位会计两部分;企业会计又分为基本理论、会计六要素的核算和财务报告三个层次。其基本结构图示如下:



值得注意的是,由于初级职称考试和中级职称考试在考试的范围上作了分工,一些比较简单的问题,比如货币资金、所有者权益、期间费用、利润等,主要在初级会计掌握,中级会计基本不涉及。中级会计明显比初级会计高了一个层次。分工明确了,重点就好把握了。

(二)2007 年考试大纲的主要变化

2007 年考试大纲按照新准则编写,各章主要变化如下:

2007 年《中级会计实务》主要变化

序 号	章 名	主要变化
第一章	总论	增加了财务会计目标、会计基本假设;将会计核算一般原则改为会计信息质量要求。
第二章	存货	取消了存货发出的后进先出法。
第三章	固定资产	将固定资产减值移到了“资产减值”章。
第四章	无形资产	无形资产不包括商誉。
第五章	投资性房地产	新增内容。
第六章	金融资产	金融资产主要包括库存现金、应收账款、应收票据、贷款、垫款、其他应收款、应收利息、债权投资、股权投资、基金投资、衍生金融资产;相当于原教材中的货币资金、应收债权、短期投资、长期债权投资和活跃市场的长期股权投资。内容是熟悉的,但表述完全变了。
第七章	长期股权投资	只包括对子公司投资、合营投资、联营投资和没有活跃市场的其他投资,范围小了。
第八章	非货币性资产交换	应分为有商业实质和没有商业实质分别处理;有商业实质的非货币性资产交换采用公允价值入账,变化很大。

续表

序 号	章 名	主要变化
第九章	资产减值	只包括部分资产减值,如固定资产、无形资产、商誉和部分长期资产减值的处理。
第十章	负债	包括流动负债和长期负债,把应付职工薪酬作为重点,变化较大。
第十一章	债务重组	债务重组的范围小了,应将债务重组收益计入当期损益。
第十二章	或有事项	新增内容。
第十三章	收入	视同买断代销和分期收款销售的处理变化大。
第十四章	借款费用	借款费用资本化范围扩大了;利息资本化金额的计算变了。
第十五章	所得税	新独立成章;所得税核算方法改为资产负债表债务法。
第十六章	会计政策、会计估计变更和差错更正	基本不变。
第十七章	资产负债表日后事项	基本不变。
第十八章	外币折算	增加了境外经营处置和恶性通货膨胀下的报表折算。
第十九章	财务报告	增加了每股收益;增加了合并报表的编制。
第二十章	行政事业单位会计	增加了国库集中收付制度。

二、《中级会计实务》考试 命题规律总结

(一)题型和题量的变化

中级会计职称考试的题型,目前只有单选、多选、判断、计算分析和综合等五种题型。

下面以2006年《中级会计实务》考试题为例,说明目前题型、题量的分布状况:

2006年《中级会计实务》题型、题量情况表

考题类型	题目数量(题)	每题分数	总分值(分)
1. 单选题	15	1	15
2. 多选题	10	2	20
3. 判断题	10	1	10
客观题小计	35	-	45
4. 计算分析题	2	10、12	22
5. 综合题	2	15、18	33
主观题小计	4	-	55
合 计	39	-	100

说明:2007年可以按本题型、题量应试。

(二)命题规律

从宏观管理的角度看,会计职称考试目的主要有两个:一是通过职称考试,把全国2000万会计工作者中具有扎实的理论基础、熟悉现行制度法规、具

备较强实务操作能力的优秀人才选拔出来,使他们在专业技术职称上得以较快的晋升,在实际工作中担当重任;二是通过考试,及时更新知识,提高业务水平。因此,在考试的命题上,就必须围绕这个目的来展开。通过对多年来的试卷进行总结归纳,体现了如下的命题规律:

1. 考试中突出重点。每门学科都有重点,这些重点正是本学科的支撑点。掌握了重点即掌握了本学科的支撑点,绝大部分试题来源于重点,因此,在考试中历来强调要掌握重点,考生只要掌握了重点,就能起到事半功倍的效果。掌握重点,不同于盲目的押题;因为学科重点就是学科的精华,作为主考者是强调掌握重点的。本课程的重点很突出,如长期股权投资权益法核算、资产负债表日后事项、收入确认与计量、合并报表的编制等,一般都有大题。好的辅导书、有经验的辅导老师,重点一定是突出的,学员在阅读本辅导用书时,一定要注意书中提示的重点,很有参考价值。

2. 试题覆盖面广。试题覆盖了考试大纲所规定的全部范围,每章都有题。值得说明的是,无论是大题还是小题,都是各章的重点内容。考生在复习时应坚持“全面复习、重点掌握”的原则。

3. 注重更新知识。2007年的考试大纲是依据2006年2月财政部发布的《企业会计准则》来编写的,无论是体系还是内容都发生了极大的变化,增加了许多新的知识点。比如,投资性房地产、金融资

产、资产减值、应付职工薪酬、所得税等。考试的目的是为了更新知识,作为新的知识点,应该作为考试的重点。

4. 综合性不断增强。通过这十五年的考试学习和培训,考生的业务水平不断提高,考试题的综合性不断增强。2006年考题难度不算大,四道大题分别是10分、12分、15分和18分。2007年由于增加了合并报表的编制,综合性会有所提高。考生在做完各章的习题后,应练习本书第三部分“跨章节综合练习题”,以应对综合性增强的趋势。

三、2007年考试主要出题点 及命题趋势预测

(一) 出题点分析

会计职称考试的考题很少超出考试大纲的范围,考生只要把教材真正读懂、读透,考试就能顺利通过。而在教材中,很多部分是解析性语言,只有为数不多的部分才是关键性句子,称为“出题点”,出题点约占全书20%的篇幅,但却蕴藏了80%以上的分数。考题总是从出题点中来,知道了出题点,复习的效果就非常好。下面是《中级会计实务》的重要出题点:

1. 长期股权投资
2. 收入的确认与计量
3. 资产负债表日后事项(调整事项)
4. 合并财务报表
5. 会计政策变更、会计估计变更和差错更正
6. 资产减值
7. 所得税
8. 投资性房地产
9. 金融资产
10. 非货币性交易

(二) 命题趋势预测

考试中大题占了一半以上的分值,对通过考试至关重要,考生要在吃透上述主要出题点的基础上,对2007年考试中综合题和计算分析题要特别重视以下出题点:(1)资产负债表日后事项中的调整事项;(2)合并报表编制;(3)长期股权投资;(4)各种收入确认和计量(结合报表);(5)金融资产;(6)资产减值与所得税;(7)非货币性资产交换与债务重组;(8)固定资产与投资性房地产。对于上述大题,请考生特别注意考前冲刺题(在 www.kj2100.com 可见)。

四、学习方法与应试技巧

编者从1992年起开始职称考试辅导,至今已有十多年时间,期间做过“总辅导员”(指代表北京市参加财政部的辅导,回京后对辅导员进行辅导),也曾作为专业技术负责人组织过多次北京的判卷工作。前些年参加注册会计师,注册税务师,注册评估师的考试,一般是用两个月的时间,一次性通过各师全科考试。这个成绩在全国是不错的,编者认为很得益于学习方法和考试技巧。下面作一介绍,供考生们参考:

(1)参加辅导。参加辅导的好处是:理解了难点,掌握了重点。随老师一起学习效率比自己看书要高得多。

(2)按计划进度复习。对不太熟悉的课程,一般是背五遍以上(考试成功率在80%以上)。这样在两个月的时间里,一定要准确算出每天必须完成的背书量(如每天30页),即使再苦再累也必须完成,保证在参加考试时,已背五遍。有了这种精心准备,考试几乎没有不过的。一般考生用四个月时间进行复习,时间较宽裕。这是最重要的一条。

(3)框架记忆(逻辑记忆)。读书时一般先翻书,即先看目录,分析本书的逻辑结构;理解了,再分析各章的逻辑结构;之后再记各章中的出题点。有了基本框架,一般30页的书在一个小时内能背完。如果不分析逻辑结构,直接从第一行读起,是达不到这个效果的。当然背书一定要在理解的基础上背,这是在参加辅导时必须解决的问题。每章也不是每一行都背,就是背几十行出题点,而出题点可能就是关键的几个字,所以知道出题点,背书的工作量不是很大。熟能生巧,背熟了出题点,才能融会贯通。

(4)适度练习。现在主观题占了50分以上,难度也较大,平时要作练习,考试时才能从容应对。考生在复习时,一般读书占70%的时间,练习占30%的时间,效果较好。先练习各章,再练习跨章节综合题,最后练习冲刺模拟题。

(5)充分利用考前一小时。如果考试在8:30开始,应在7:00就到考场,利用最后一小时再背最后一遍,这样在做题前仅半小时又背了一遍,瞬时记忆的效果非常好。

(6)严格掌握考试进度。会计考试时间3小时,即180分钟,每1分题可用1.8分钟来做。假设第一大题15分,用时不能超过32分钟。有了很强的时间观念,保证会做的题都能做到试卷上,这是很重要