

2009年中级会计职称考试

梦想成真 系列丛书

经典题解

中级会计实务

中华会计网校 编
郭建华 主编

中华会计网校指定用书·购书赠送“冲刺串讲班”



中国财政经济出版社

2009 年中级会计职称考试“梦想成真”系列丛书——经典题解

中级会计实务

中华会计网校 编
郭建华 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据 中级会计实务/郭建华主编; 中华会计网校编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 12

(2009 年中级会计职称考试梦想成真系列丛书·经典题解)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1141 - 1

I. 中… II. ①郭…②中… III. 会计 - 资格考核 - 解题 IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 200917 号

责任编辑: 李磊

责任校对: 张全录

封面设计: 郁佳

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京朝阳印刷厂有限责任公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 20.75 印张 674 000 字

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—32 000 定价: 38.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1141 - 1/F · 0961

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

田永刚	叶 青	李玉华	陈华亭
何泽水	杨闻萍	施 平	施元冲
郭建华	游文丽	路国平	魏红元

前言

2009 年全国会计专业技术资格考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列丛书,全套丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,今年网校根据目前考试知识点覆盖面广,重点突出,题目难度不断增加的命题趋势,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,组织编写了这套 2009 年度会计专业技术资格考试“梦想成真”系列丛书——经典题解。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册,汇集百万经典题目之精华,凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼,练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是疑难问题解答的随身老师。将本书与 2009 年会计专业技术资格考试辅导教材以及“梦想成真”系列丛书之《应试指南》、《全真模拟试卷》、《历年考题汇编及答案详解》配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到充分体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中遇到的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供 24 小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会
2008 年 12 月

——购书赠课,超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2009 年全国会计专业技术资格考试“梦想成真”系列丛书之《经典题解》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠网上辅导原装正品“冲刺串讲班”课程;
2. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
3. 获赠高含金量考前模拟试题及讲解;
4. 获赠电子版《答疑周刊》、教材和辅导书勘误;
5. 获赠考前一周语音串讲;
6. 获赠 5G 电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2009 年 5 月 31 日
- 服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 命题规律总结及应试技巧

命题规律总结及应试技巧	(3)
一、近几年考试题型及分值分布	(3)
二、《中级会计实务》命题规律特点	(3)
三、《中级会计实务》的主观题重要出题点	(4)
四、合理安排考试中的时间以及答题的顺序	(5)
五、答题时应注意的问题	(6)

第二部分 考点分析及经典习题训练

第1章 总论	(9)
考情分析	(9)
最近三年本章考试题型、分值分布	(9)
本章基本内容框架	(9)
考点分析及随堂演练	(10)
随堂演练参考答案及解析	(12)
历年考题解析	(12)
经典习题	(12)
经典习题参考答案及解析	(14)
第2章 存货	(16)
考情分析	(16)
最近三年本章考试题型、分值分布	(16)
本章基本内容框架	(16)
考点分析及随堂演练	(16)
随堂演练参考答案及解析	(19)
历年考题解析	(19)
经典习题	(20)
经典习题参考答案及解析	(23)
第3章 固定资产	(27)
考情分析	(27)
最近三年本章考试题型、分值分布	(27)
本章基本内容框架	(27)
考点分析及随堂演练	(27)
随堂演练参考答案及解析	(31)
历年考题解析	(32)

	经典习题	(33)
	经典习题参考答案及解析	(37)
第4章 无形资产		(41)
	考情分析	(41)
	最近三年本章考试题型、分值分布	(41)
	本章基本内容框架	(41)
	考点分析及随堂演练	(41)
	随堂演练参考答案及解析	(43)
	历年考题解析	(44)
	经典习题	(44)
	经典习题参考答案及解析	(48)
第5章 投资性房地产		(51)
	考情分析	(51)
	最近三年本章考试题型、分值分布	(51)
	本章基本内容框架	(51)
	考点分析及随堂演练	(51)
	随堂演练参考答案及解析	(54)
	历年考题解析	(54)
	经典习题	(55)
	经典习题参考答案及解析	(58)
第6章 金融资产		(61)
	考情分析	(61)
	最近三年本章考试题型、分值分布	(61)
	本章基本内容框架	(61)
	考点分析及随堂演练	(61)
	随堂演练参考答案及解析	(65)
	疑难问题解答	(66)
	历年考题解析	(66)
	经典习题	(67)
	经典习题参考答案及解析	(71)
第7章 长期股权投资		(77)
	考情分析	(77)
	最近三年本章考试题型、分值分布	(77)
	本章基本内容框架	(77)
	考点分析及随堂演练	(77)
	随堂演练参考答案及解析	(82)
	疑难问题解答	(83)
	历年考题解析	(83)
	经典习题	(84)
	经典习题参考答案及解析	(90)
第8章 非货币性资产交换		(95)
	考情分析	(95)
	最近三年本章考试题型、分值分布	(95)

(52)	本章基本内容框架	(95)
(53)	考点分析及随堂演练	(95)
(52)	随堂演练参考答案及解析	(97)
(53)	历年考题解析	(97)
(53)	经典习题	(98)
(52)	经典习题参考答案及解析	(102)
第9章 资产减值		(107)
(53)	考情分析	(107)
(53)	最近三年本章考试题型、分值分布	(107)
(53)	本章基本内容框架	(107)
(53)	考点分析及随堂演练	(107)
(53)	随堂演练参考答案及解析	(109)
(53)	疑难问题解答	(110)
(53)	历年考题解析	(111)
(53)	经典习题	(113)
(53)	经典习题参考答案及解析	(117)
第10章 负债		(121)
(53)	考情分析	(121)
(53)	最近三年本章考试题型、分值分布	(121)
(53)	本章基本内容框架	(121)
(53)	考点分析及随堂演练	(121)
(53)	随堂演练参考答案及解析	(124)
(53)	历年考题解析	(125)
(53)	经典习题	(126)
(53)	经典习题参考答案及解析	(130)
第11章 债务重组		(134)
(53)	考情分析	(134)
(53)	最近三年本章考试题型、分值分布	(134)
(53)	本章基本内容框架	(134)
(53)	考点分析及随堂演练	(134)
(53)	随堂演练参考答案及解析	(137)
(53)	历年考题解析	(137)
(53)	经典习题	(138)
(53)	经典习题参考答案及解析	(142)
第12章 或有事项		(146)
(53)	考情分析	(146)
(53)	最近三年本章考试题型、分值分布	(146)
(53)	本章基本内容框架	(146)
(53)	考点分析及随堂演练	(146)
(53)	随堂演练参考答案及解析	(148)
(53)	历年考题解析	(148)
(53)	经典习题	(149)
(53)	经典习题参考答案及解析	(153)

第13章 收入	(157)
考情分析	(157)
最近三年本章考试题型、分值分布	(157)
本章基本内容框架	(157)
考点分析及随堂演练	(157)
随堂演练参考答案及解析	(162)
疑难问题解答	(163)
历年考题解析	(163)
经典习题	(165)
经典习题参考答案及解析	(170)
第14章 借款费用	(176)
考情分析	(176)
最近三年本章考试题型、分值分布	(176)
本章基本内容框架	(176)
考点分析及随堂演练	(176)
随堂演练参考答案及解析	(179)
历年考题解析	(180)
经典习题	(181)
经典习题参考答案及解析	(185)
第15章 所得税	(191)
考情分析	(191)
最近三年本章考试题型、分值分布	(191)
本章基本内容框架	(191)
考点分析及随堂演练	(191)
随堂演练参考答案及解析	(194)
疑难问题解答	(194)
历年考题解析	(195)
经典习题	(196)
经典习题参考答案及解析	(202)
第16章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(207)
考情分析	(207)
最近三年本章考试题型、分值分布	(207)
本章基本内容框架	(207)
考点分析及随堂演练	(207)
随堂演练参考答案及解析	(211)
疑难问题解答	(212)
历年考题解析	(213)
经典习题	(215)
经典习题参考答案及解析	(222)
第17章 资产负债表日后事项	(228)
考情分析	(228)
最近三年本章考试题型、分值分布	(228)
本章基本内容框架	(228)

考点分析及随堂演练	(228)
随堂演练参考答案及解析	(231)
疑难问题解答	(233)
历年考题解析	(233)
经典习题	(233)
经典习题参考答案及解析	(239)
第18章 外币折算	(243)
考情分析	(243)
最近三年本章考试题型、分值分布	(243)
本章基本内容框架	(243)
考点分析及随堂演练	(243)
随堂演练参考答案及解析	(246)
历年考题解析	(246)
经典习题	(247)
经典习题参考答案及解析	(250)
第19章 财务报告	(253)
考情分析	(253)
最近三年本章考试题型、分值分布	(253)
本章基本内容框架	(253)
考点分析及随堂演练	(254)
随堂演练参考答案及解析	(263)
疑难问题解答	(264)
历年考题解析	(265)
经典习题	(268)
经典习题参考答案及解析	(276)
第20章 行政事业单位会计	(286)
考情分析	(286)
最近三年本章考试题型、分值分布	(286)
本章基本内容框架	(286)
考点分析及随堂演练	(286)
随堂演练参考答案及解析	(290)
历年考题解析	(291)
经典习题	(291)
经典习题参考答案及解析	(294)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合训练题	(299)
跨章节综合训练题参考答案及解析	(310)

第一部分

命题规律总结及应试技巧

命题规律总结及应试技巧

一、近几年考试题型及分值分布

从近几年会计专业技术资格考试的情况来看,中级会计实务科目在题型及分值分布上变化不大,考试的命题思路比较稳定。考生在复习本科目时,应当关注以往各年的考试题目,特别是最近3年的考试试题。

分析近几年考试题型题量,可以得出:

1.《中级会计实务》科目试题的五种题型固定不变:单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题。

2.历年试题总题量稳定在39个题目。客观性题目35个,分数为45分,其中单选题15个,每题1分;多选题10个,每题2分;判断题10个,每题1分。主观性题目一般为4个,分数为55分,其中,计算分析题2个,每题约10分左右,综合题2个,每题约15~18分。

3.虽然考题的题量和分值基本保持不变,但是题目难度和计算量逐年加大。很多题目考核的知识不仅仅涉及一个章节的内容,往往贯穿几章的内容。随着我国经济的不断发展,新情况、新问题的不断出现,会计准则和法规的不断完善,会计技术资格考试也越来越注重考核考生分析和解决问题的能力。因此,考生不仅要掌握好会计基本理论和会计准则,而且要注重会计实务操作,能够将会计理论灵活地运用到实务中,并能作出准确判断,得到正确的结论。

二、《中级会计实务》命题规律特点

1. 体现全面考核要求

《中级会计实务》的考试大纲和指定考试用书既是考生复习的范围,也是考试命题的基本依据。从最近几年的考题来看,内容基本上没有超过考试大纲和考试用书范围。因此,考生应当全面掌握考试用书的基本内容。考题主要突出了对基本概念的掌握和基本理论运用的精神,进行全面考核。

指定教材阐述了大量的基本问题,从教材第一页到最后一页,每个部分都有可能考到。考生只有充分准备,在考试时才能游刃有余,切不可抱有侥幸心理。

2. 体现重点突出要求

《中级会计实务》近几年考题涉及存货、固定资产、负债、收入、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项等内容,体现了重点突出的原则。例如,会计政策、会计估计变更和会计差错更正与资产负债表日后事项相结合的题目几乎每年都会涉及,而且基本都是在计算分析题或综合题中出现,所占分值较高。

3. 体现及时更新知识的要求

最近几年会计法规、制度等不断颁布和实施,试题紧密结合了现行会计制度以及新颁布的具体会计准则的有关规定,因此,考试考核考生掌握新知识、新内容的程度,体现知识及时更新的要求。

4. 试题侧重于实务操作,兼顾基本理论

会计考试主要考核考生的实际操作技能,对理论要求不是很高,只要考生掌握会计的基本原理和概念即可。一般来说,运用会计基本概念和基本理论结合会计账务处理的内容主要在单项选择题、多项选择题等客观性题目中出现,重点考查考生是否真正理解这些概念与原理。例如,计提各项资产减值准备,每年试题中均有计算性质的单项选择题,或在多项选择题中将几个资产减值准备结合在一起判断其是否正确,分值基本在3分左右。而实务操作技能的考核主要在计算分析题和综合题中体现。例如,长期股权投资的核算、存货的核算、收入的核算等会计分录的编制,虽然是老生常谈,但实务性很强,近几年的计算分析题和综合题经常出现。因此会计方面的考试试题更侧重于实务操作。

5. 试题综合性极强,侧重于考查考生对会计知识的理解程度、实际应用能力

中级会计考试主要侧重于考查考生对会计基本概念、基本理论和方法的理解、运用能力,考查考生利用会计基本知识分析问题和解决问题的能力。一名会计师必须深入透彻地理解会计专业知识,才能在面对错综复杂的经济业务时作出合法、合理的处理。根据这一特点,许多题目的综合性很强。

三、《中级会计实务》的主观题重要出题点

主观题考核考生对会计核算内容全面、透彻地理解和灵活、综合地运用,是考生面临的最大困难。考生除了要掌握各个章节基本会计核算内容之外,还要明确各章节的关系,提高跨章节思考的意识。如何应对主观题?编者认为,最好的办法就是“多看书、多做题”。“多看书”是为了掌握教材中的会计核算方法;“多做题”是为了培养动手能力、提高应试技能,否则就会出现考生所说的“一听就懂、一做就不会”的现象。从《中级会计实务》大纲、教材以及历年考试情况来看,其重要出题点主要有:

1. 存货跌价准备计提的核算

2. 固定资产的核算

3. 金融资产及长期股权投资的核算

(1) 交易性金融资产核算;

(2) 可供出售金融资产核算;

(3) 持有至到期投资核算;

(4) 长期股权投资核算。

4. 资产减值的核算

5. 债务重组与非货币性资产交换的核算

6. 收入的确认

这部分内容考核方式主要有:

- (1) 给出若干笔当期经济业务, 要求编制会计分录;
- (2) 结合现金折扣、销售退回、销售折让业务进行会计处理;
- (3) 与会计差错更正、资产负债表日后事项相结合。

7. 所得税的核算

所得税的核算是教材中的难点, 也是考试的重点。一般来说, 题目中给出若干项资产、负债业务, 要求考生能够判断哪些属于暂时性差异, 哪些属于非暂时性差异, 然后计算可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异, 再确定递延所得税资产或递延所得税负债的期末余额, 据以计算出本期递延所得税资产或递延所得税负债的发生额, 最后编制会计分录。

8. 会计政策、会计估计变更和差错更正

9. 会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项、所得税费用等内容与全书任何章节内容相结合

10. 财务报告及合并抵消处理

四、合理安排考试中的时间以及答题的顺序

1. 计划好答题时间, 是通过《中级会计实务》考试的一个重要因素

考试开始时, 应该看一看试题的份量, 并对每道题应占用的时间迅速作出估计。要注意控制单项选择题、多项选择题和判断题的答题时间, 这部分客观题一般为 35 个左右, 分值 45 分, 答题时间应控制在 30 ~ 40 分钟比较适宜。在客观题目中有一些纯文字的题目比较简单, 不需要计算, 答题时间应控制在 1 分钟左右, 而对于需要计算的单项选择题一般应控制在 2 分钟以内, 否则会影响后面主观题的答题时间。每年认为考试时间非常紧张的考生, 一般都是在客观题上占用了 60 分钟以上的时间, 因而没有时间去解答第二个综合题, 所以保持一定的答题速度很有必要。一般的做法是: 首先通读并回答知道的问题, 跳过没有把握作答的问题, 然后重新计算时间, 看看余下的每道题要花多少时间。在某一道题上花过多的时间是不值得的, 即使答对了, 也可能得不偿失。

主观题一般有四个, 计算分析题和综合题各两个, 总分为 55 分, 但答题时间应占考试时间的 70% ~ 80%。这部分题目所给的资料很多, 有时一个综合题的资料就占试卷 1 页左右, 且题目非常复杂, 涉及很多知识点, 需要考生仔细读题发现考点并迅速反映、计算作出解答。考试时, 考生应将计算分析题的答题时间控制在 40 分钟左右, 把剩余的时间留给综合题。

2. 在答题时应该由简到繁, 由易到难, 从客观题到主观题

在解答主观题时, 必须按题目要求的顺序解题。通常情况下, 主观题所规定的答题要求很详细, 所以一定要按照要求的顺序解题, 需要列示计算过程的, 必须按照题目所给定的顺序列示答题。从近几年的试题来看, 往往要求连续进行几年的计算和处理, 这类试题往往是前面步骤计算出来的数字是后面计算必要的条件, 即为关联性考点。所以只有按照题目要求的顺序去答题, 才

能保证每一步骤的正确性、延续性和完整性。切忌每个步骤只列公式而不计算出结果,只写公式或计算过程是不得分的。这样的后果是白白浪费写公式、写步骤的时间。但是,对于非关联性考点,应大胆地跨越顺序解答。有些考点之间没有延续性和关联性,如果前面的问题不能解答,考生可以放心跨越,解答后面的问题。

五、答题时应注意的问题

考生不仅要掌握命题的规律、答题的技巧,还要特别注意下列问题:

1. 对于主观性试题,考生必须使用蓝色、黑色、蓝黑色墨水钢笔或圆珠笔在答题纸指定位置答题,不得使用铅笔答题,考生最好不要混合使用钢笔、圆珠笔或不同颜色的笔答题,因为混合使用两种笔答题,经核对笔迹前后一致的,视为有效答题,否则会被按无效答题处理。对于客观试题,考生必须使用**2B**铅笔在答题卡中填涂答题。凡不按以上要求答题的,相应的答题均会被视为无效答题,计零分。

2. 考生不要在答题纸及答题卡以外答题,否则会被视为无效答题,计零分。另外也不要再在答题纸或答题卡规定填写姓名以外的地方作明显记号,否则会被视为作弊。

3. 考生答题的内容,必须清晰,凡无法判明答案的,均会被作为无效答题处理,计零分。

4. 答题中应以红字反映或处理的数字,可以用“-”表示,也可以在数字外用“()”或在数字后加“(红字)”表示。

5. 会计分录中,每笔会计分录借贷方向、科目名称及金额全部正确的,按正确答案处理。会计分录中虽未写明借贷方向,但用错位表示方向,并且科目名称和金额均正确的,按正确答案处理。写明借贷方向,但先贷后借的,在借贷方向、科目名称和金额正确的情况下,按正确答案处理。

6. 计算分析题和综合题中凡要求列示计算过程的,计算过程和计算结果均正确的,按正确答案处理,得相应的分值。未列示计算过程,但计算结果正确的,一般得相应分值的一半。计算过程正确,但计算结果错误的,得相应分值的一半。

7. 如试题中已给定金额单位,而答题中未写金额单位的,在答题数额与标准答案的数额一致时,按正确答案处理。未按试题中给定的金额单位答题的,如:试题中给定的金额单位为万元,标准答案为6万元,考生在答题时写成60 000元或60 000,均视为正确答案。其他计量单位比照金额单位的处理办法处理。

由于时间匆促,本书在编写过程中难免有些疏漏,希望考生能够谅解。最后预祝参加中级会计资格考试的考生顺利通过考试,梦想成真!

编者

2008年11月

第二部分

考点分析及经典习题训练