

赠送配套学习软件

会计专业技术资格考试 考点采分

(初级)

——初级会计实务

主编 / 张宗坪

- “全”**：紧密围绕大纲，考点全面，逐个击破。
- “精”**：提供历年真题，以点推题，深入精髓。
- “巧”**：标示重点等级，针对复习，提高效率。

凡购书读者

凭书上所贴防伪标中序列号可免费下载配套学习软件，
详情请登录中国1考网 (www.1kao.com.cn) 查询。



**会计专业技术资格
考试考点采分（初级）**
——初级会计实务

主编 张宗坪

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计专业技术资格考试考点采分 (初级) ——初级会计实务/张宗坪主编
北京: 中国人民大学出版社, 2010
ISBN 978-7-300-11905-2

- I. ①会…
- II. ①张…
- III. ①会计-资格考核-自学参考资料
- IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 047921 号

会计专业技术资格考试考点采分 (初级) ——初级会计实务

主编 张宗坪

Kuaiji Zhuanye Jishu Zige Kaoshi Kaodian Caifen (Chuji) ——Chuji Kuaiji Shiwu

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.1kao.com.cn (中国 1 考网)		
经 销	新华书店		
印 刷	中煤涿州制图印刷厂		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2010 年 5 月第 1 版
印 张	20	印 次	2010 年 5 月第 1 次印刷
字 数	416 000	定 价	38.00 元

编 委 会

主 编 张宗坪

副主编 周 葵 张 丽

编 委 姜 燕 杨 君 张美玲 路雪梅

韩 魁 秦伟伟 韩俊贤 李 英

白雅君 李 俊 赵成艳 郭志娟

赵明智 李 佳 张徐之 李 娟

前言

会计专业技术资格考试作为一种专业技术职称考试,在我国已进行十多年,其内容随着中国会计制度的变革也一直在不断发展变化。考试分为初级资格考试和中级资格考试,为了帮助广大考生正确理解考试大纲的精神,掌握考试用书的内容,顺利通过考试,我们精心编写了本书。

本书严格按照考试大纲的要求编写,以“考点”的形式来划分复习要点,精练教材内容,突出重点,便于考生记忆。每个考点以“星号”来标示重点等级,星号的数量代表考试大纲要求掌握的难易程度。此外,本书还提供了大量历年考试真题,便于考生熟悉考试的大体形式和方向,提高应试能力、丰富考试技巧。

由于本书涉及内容广泛,虽经全体编者反复修改,但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。在此也特别感谢大连天维理工信息研究所在本书编写过程中给予的大力支持。

编者

2009年11月

全国会计专业技术资格考试基本情况及 题型说明

(初级、中级)会计专业技术资格实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。(初级、中级)会计专业技术资格考试,原则上每年举行一次。

在国家机关、社会团体、企业、事业单位和其他组织中从事会计工作,并符合报名条件的人员,均可报考。

会计专业技术初级、中级资格考试合格者,颁发人事部统一印制,人事部、财政部用印的《会计专业技术资格证书》,该证书在全国范围内有效。用人单位可根据工作需要和德才兼备的原则,从获得会计专业技术资格的会计人员中择优聘任。

一、考试级别

考试共分两个级别,即会计专业技术初级资格、会计专业技术中级资格。

二、考试科目

会计专业技术初级资格考试设经济法基础、初级会计实务两个科目。初级资格考试分两个半天进行,初级会计实务科目为3小时,经济法基础科目为2.5小时。

会计专业技术中级资格考试设财务管理、经济法、中级会计实务三个科目。中级资格考试分三个半天进行,财务管理、经济法科目为2.5小时,中级会计实务科目为3小时。

三、报名条件

初级:

(一)报名参加会计专业技术资格考试的人员,应具备下列基本条件:

1. 坚持原则,具备良好的职业道德品质。
2. 认真执行《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度,以及有关财经法律、法规、规章制度,无严重违反财经纪律的行为。
3. 履行岗位职责,热爱本职工作。
4. 具备会计从业资格,持有会计从业资格证书。

(二)报名参加会计专业技术初级资格考试的人员,除具备以上基本条件外,还必须具备教育部门认可的高中毕业以上学历。

(三) 报名参加会计专业技术中级资格考试的人员, 除具备以上基本条件外, 还必须具备下列条件之一:

1. 取得大学专科学历, 从事会计工作满五年。
2. 取得大学本科学历, 从事会计工作满四年。
3. 取得双学士学位或研究生班毕业, 从事会计工作满二年。
4. 取得硕士学位, 从事会计工作满一年。
5. 取得博士学位。

(四) 对通过全国统一的考试, 取得经济、统计、审计专业技术中、初级资格的人员, 并具备以上基本条件, 均可报名参加相应级别的会计专业技术资格考试。

(五) 报名条件中所规定的从事会计工作年限是指取得规定学历前、后从事会计工作的合计年限, 其截止日期为考试报名年度当年年底前。

四、成绩管理

参加初级资格考试的人员必须在一个考试年度内通过全部科目的考试。

会计专业技术中级资格考试以二年为一个周期, 参加考试的人员必须在连续的两个考试年度内通过全部科目的考试。

五、考试时间

考试时间一般安排在考试年度的5月第三个星期六、星期天。

2010年全国会计专业技术资格(初级会计职称、中级会计职称)考试时间定于5月15、16日举行。

六、题型说明

考试题型有五种, 分别是单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题。其中, 单项选择题25道, 每个1分; 多项选择题20道, 每个2分; 判断题10道, 每个1分(每小题答题正确的得1分, 答题错误的倒扣0.5分, 不答题的不得分也不倒扣分, 本类题最低得分为零分); 计算分析题3道, 每个5分; 综合题1道, 10分。

(一) 单项选择题

1. 题型说明

每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案。

2. 试题举例

[例题1] 下列各项中, 不属于企业收入的有()。

- A. 销售商品取得的收入
- B. 销售材料取得的收入
- C. 销售固定资产取得的收入

D. 出租固定资产取得的收入

答案：C

(二) 多项选择题

1. 题型说明

每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。

2. 试题举例

[例题 2] 下列各种情况中，需要进行全面财产清查的有()。

- A. 更换仓库保管人员时
- B. 单位主要负责人调离工作时
- C. 企业股份制改造时
- D. 企业改变隶属关系时

答案：BCD

(三) 判断题

1. 题型说明

请判断每小题的表述是否正确，认为表述正确的，填涂答题卡中信息点 [√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点 [×]。

2. 试题举例

[例题 3] 企业以自产产品无偿赠送他人，会计处理时不做销售核算，也不需要计算增值税。()

答案：×

(四) 计算分析题

1. 题型说明

凡要求计算的项目，均需列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。

2. 试题举例

[例题 4] 某股份有限公司 2005 年“未分配利润”年初贷方余额 100 万元，按 10%提取法定盈余公积金，所得税率 25%，2005 年至 2007 年的有关资料如下：

(1) 2005 年实现净利 200 万元，提取法定盈余公积后，宣告派发现金股利 150 万元。

(2) 2006 年发生亏损 500 万元（假设无以前年度未弥补亏损）。

(3) 2007 年实现利润总额 600 万元。

要求：(单位用万元表示)

(1) 编制 2005 年有关利润分配的会计分录（盈余公积及利润分配的核算写明明细科目）。

(2) 编制 2006 年结转亏损的会计分录。

(3) 计算 2007 年应交的所得税。

(4) 计算 2007 年的可供分配利润。

答案:

(1) 借: 本年利润	200
贷: 利润分配——未分配利润	200
借: 利润分配——提取法定盈余公积	20
贷: 盈余公积——法定盈余公积	20
借: 利润分配——应付现金股利或利润	150
贷: 应付股利	150
借: 利润分配——未分配利润	170
贷: 利润分配——提取法定盈余公积	20
——应付现金股利或利润	150
(2) 借: 利润分配——未分配利润	500
贷: 本年利润	500

(3) 2007 年应交所得税 $= (600 - 500) \times 25\% = 25$ (万元)

(4) 2007 年 12 月 31 日的可供分配利润 $= 100 + (200 - 170) - 500 + (600 - 25)$
 $= 203$ (万元)

(五) 综合题

1. 题型说明

本类题共 1 题, 共 10 分。

2. 试题举例

[例题 5] 甲公司 2006 年 6 月 30 日从银行借入资金 1 000 000 元用于购置大型设备, 借款期限为 2 年, 年利率为 10%, 到期一次还本付息, 款项已存入银行。2006 年 7 月 1 日, 甲公司收到购入的设备, 并用银行存款支付设备价款 840 000 元 (含增值税)。该设备安装调试期间发生安装调试 160 000 元, 于 2006 年 12 月 31 日投入使用。该设备预计使用年限为 5 年, 预计净残值率为 5%, 采用双倍余额递减法计提折旧。2008 年 6 月 30 日, 甲公司以银行存款归还借款本息 1 200 000 元。2009 年 1 月 1 日, 甲公司因转产, 将该设备出售, 收到价款 450 000 元存入银行。甲公司以银行存款支付清理费用 2 000 元。(不考虑借款存入银行产生的利息收入)

要求:

- (1) 计算该设备的入账价值。
- (2) 计算该设备 2007 年度、2008 年度应计提的折旧费用。
- (3) 编制 2007 年末应计借款利息的会计分录。
- (4) 编制归还借款本息时的会计分录。
- (5) 编制出售该设备时的会计分录。

答案:

(1) 2006 年 6 月 30 日该设备的入账价值 $= 840\,000 + 160\,000 + 1\,000\,000 \times$

$$10\% \times 1/2 = 1\,050\,000 \text{ (元)}$$

(2) 计算该设备 2007 年度、2008 年度应计的折旧费用。

$$\text{折旧率} = 2/5 \times 100\% = 40\%$$

$$\text{该设备 2007 年度应计提的折旧率费用} = 1\,050\,000 \times 40\% = 420\,000 \text{ (元)}$$

$$\begin{aligned} \text{(3) 该设备 2008 年度应计提的折旧率费用} &= (1\,050\,000 - 420\,000) \times 40\% \\ &= 252\,000 \text{ (元)} \end{aligned}$$

2007 年末应计借款利息的会计分录：

借：财务费用	100 000
贷：长期借款	100 000

(4) 归还借款本息时的会计分录：

借：长期借款	1 150 000
财务费用	50 000
贷：银行存款	1 200 000

(5) 出售该设备时的会计分录：

借：累计折旧	672 000
固定资产清理	378 000
贷：固定资产	1 050 000
借：银行存款	450 000
贷：固定资产清理	450 000
借：固定资产清理	2 000
贷：银行存款	2 000
借：固定资产清理	170 000
贷：营业外收入	170 000

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	2
考点 1: 会计的职能	2
考点 2: 会计的对象	3
第二节 会计要素	4
考点 1: 会计要素的概念	4
考点 2: 反映财务状况的会计要素	5
考点 3: 反映经营成果的会计要素	8
考点 4: 会计等式	10
第三节 会计科目和会计账户	12
考点 1: 会计科目的概念和意义	12
考点 2: 会计科目的设置原则	13
考点 3: 账户的概念和分类	13
考点 4: 账户的基本结构和内容	14
考点 5: 账户记录的试算平衡	15
考点 6: 总分类账户与明细分类账户的平行登记	18
考点 7: 账户与会计科目的联系和区别	18
第四节 会计凭证	19
考点 1: 会计凭证的意义	19
考点 2: 会计凭证的种类	19
考点 3: 原始凭证的基本内容	20
考点 4: 原始凭证的种类	21
考点 5: 原始凭证的填制要求	23
考点 6: 原始凭证的审核	24
考点 7: 记账凭证的基本内容和种类	25

考点 8: 记账凭证的编制	27
考点 9: 记账凭证的审核	30
考点 10: 会计凭证的传递和保管	30
第五节 会计账簿	32
考点 1: 会计账簿的意义	32
考点 2: 账簿的种类	32
考点 3: 账簿的主要内容及登记要求	35
考点 4: 会计账簿的格式和登记方法	36
考点 5: 对账	38
考点 6: 结账	40
考点 7: 错账查找的方法	43
考点 8: 错账更正方法	45
考点 9: 会计账簿的更换与保管	48
第六节 账务处理程序	49
考点 1: 账务处理程序概述	49
考点 2: 记账凭证账务处理程序	49
考点 3: 汇总记账凭证账务处理程序	51
考点 4: 科目汇总表账务处理程序	52
第七节 会计电算化	53
考点 1: 实施会计电算化对软、硬件的要求	53
考点 2: 替代手工记账	54
考点 3: 建立会计电算化内部管理制度	54
第二章 资产	57
第一节 货币资金	58
考点 1: 现金管理制度	58
考点 2: 现金的核算和清查	59
考点 3: 银行存款	62
考点 4: 其他货币资金的内容	64
考点 5: 其他货币资金的核算	65
第二节 交易性金融资产	67
考点 1: 交易性金融资产概述	67
考点 2: 交易性金融资产的取得	67
考点 3: 交易性金融资产的现金股利和利息	70
考点 4: 交易性金融资产的期末计量和处置	71

第七节 无形资产及其他资产	140
考点 1: 无形资产	140
考点 2: 无形资产的构成和核算	141
考点 3: 其他资产	146
第三章 负债	147
第一节 流动负债	148
考点 1: 短期借款和应付票据	148
考点 2: 应付账款	150
考点 3: 预收账款	152
考点 4: 应付职工薪酬核算的内容	155
考点 5: 应付职工薪酬的核算	157
考点 6: 应交税费	160
考点 7: 应交增值税的核算	160
考点 8: 应交消费税	168
考点 9: 应交营业税	170
考点 10: 其他应交税费	171
考点 11: 应付利息	173
考点 12: 应付股利和其他应付款	173
第二节 非流动负债	176
考点 1: 长期借款的核算	176
考点 2: 应付债券的核算	180
第四章 所有者权益	183
第一节 实收资本	184
考点 1: 接受现金资产投资	184
考点 2: 接受非现金资产投资	184
考点 3: 实收资本(或股本)变动	185
第二节 资本公积	187
考点 1: 资本公积概述	187
考点 2: 资本公积的核算	188
第三节 留存收益	191
考点 1: 利润分配	191
考点 2: 盈余公积	195

第五章 收入、费用和利润	197
第一节 收入	198
考点 1: 收入的概念和特征	198
考点 2: 收入的分类	199
考点 3: 销售商品收入的确认	203
考点 4: 销售商品收入的账务处理	205
考点 5: 提供劳务收入的核算	214
考点 6: 采用完工百分比法确认提供劳务收入的会计处理	217
考点 7: 让渡资产使用权的使用费收入的核算	219
第二节 费用	220
考点 1: 费用的概念和特征	220
考点 2: 费用的主要内容及其核算	221
第三节 政府补助	224
考点 1: 政府补助的概念和特征	224
考点 2: 政府补助的主要形式	225
考点 3: 与资产相关的政府补助	226
考点 4: 与收益相关的政府补助	227
考点 5: 与资产和收益均相关的政府补助	228
第四节 利润	228
考点 1: 利润的构成	228
考点 2: 营业外收入的核算	233
考点 3: 营业外支出的核算	235
考点 4: 所得税费用的核算	237
考点 5: 本年利润的会计处理	240
第六章 财务报表	243
第一节 财务报表概述	244
考点 1: 财务报表及其目标	244
考点 2: 财务报表的组成	244
考点 3: 财务报表的分类	246
第二节 资产负债表	247
考点 1: 资产负债表概述	247
考点 2: 资产负债表的结构	250
考点 3: 资产负债表的编制	253
第三节 利润表	259
考点: 利润表的概念、结构和编制	259

第四节 现金流量表	264
考点 1: 现金流量表概述	264
考点 2: 现金流量表的结构和编制	268
 第七章 成本核算	271
第一节 成本核算的要求和一般程序	272
考点 1: 正确划分各种成本耗费的界限	272
考点 2: 成本核算使用的主要科目	273
考点 3: 产品生产成本项目	274
第二节 生产成本的核算	275
考点 1: 直接材料成本和直接人工成本的核算	275
考点 2: 待摊费用和预提费用的核算	277
考点 3: 辅助生产成本的核算	278
考点 4: 制造费用的核算	281
第三节 生产成本在完工产品和在产品之间的分配	284
考点 1: 在产品数量的核算	284
考点 2: 生产成本在完工产品和在产品之间分配的方法	285
考点 3: 联产品成本的分配	288
考点 4: 副产品成本的分配	289
第四节 产品成本的计算方法	290
考点 1: 品种法	290
考点 2: 分批法	291
考点 3: 分步法	291
第五节 产品生产成本分析	293
考点 1: 产品生产成本表的编制	293
考点 2: 产品总成本分析	295
考点 3: 产品单位成本分析	299

会计专业技术资格考试考点采分(初级)——初级会计实务

1

第一章 总 论