

2010年

全国会计专业技术资格统一考试辅导教材

根据新大纲、新教材编写

中级会计实务 应试指导

主 编 李正华



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

全国会计专业技术资格统一考试辅导教材

中级会计实务应试指导

主 编 李正华

编 委 李正华 张建华 徐 斌

周金芳 邬向华 林文渊

李一芹 林宦卿 朱兆晶

朱元琦 李美萍



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务应试指导/李正华主编. —上海:
立信会计出版社, 2010.2
全国会计专业技术资格统一考试辅导教材
ISBN 978-7-5429-2473-5

I. ①中… II. ①李… 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 024828 号

中级会计实务应试指导

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021) 64411389	传 真 (021) 64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	Tel: (021) 64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市华顺印刷有限公司
开 本	787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印 张	25.5
字 数	626 千字
版 次	2010 年 2 月第 1 版
印 次	2010 年 4 月第 2 次
印 数	3 101 - 4 100
书 号	ISBN 978-7-5429-2473-5/F
定 价	38.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

为了帮助广大应考人员更为有效地使用考试指定用书,提高解题能力,顺利通过2010年度全国会计专业技术资格考试,我们根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室重新修订的2010年《中级会计专业技术资格考试大纲》的要求,以及财政部会计资格评价中心编写的2010年考试辅导用书,编写了《中级会计实务应试指导》。

本应试指导紧扣教材各章节知识点、难点、要点、重点,相信必然会成为应考人员掌握、熟悉教材内容,把握考试要点、知识重点的良师益友,从而大幅度提高应试水平。

本应试指导是从繁杂的课程内容中提炼出要点,去粗取精,以便学员消化吸收,重点突出,使得学习效果事半功倍,如切如磋,如琢如磨。全书共分为学习导读、同步辅导及强化训练和全真试题及答案解析三部分。与其他同类教材相比,本应试指导别具一格,其编写具有如下鲜明特色:

一、内容全面,重点突出。注重对应考人员进行理论知识和实务操作技能的训练。

二、脉络清晰,紧扣考点。根据考试题型,各章分设“本章知识结构图示”、“本章重点、难点分析”、“历年考题解析”、“强化练习题”、“强化练习题参考答案及解析”等五部分内容,其中“强化练习题”部分所列题型与“中级会计专业技术资格考试”试题题型保持一致。

三、强化练习,注重方法。各章均附有大量典型性、针对性极强的强化练习题,并设“强化练习题参考答案及解析”,以方便应考人员掌握和理解、复习和自测,为其提供有效的答题方法指导。

本应试指导主要作为广大会计从业资格考试应考人员的考前辅导书,也可作为财经院校相关专业学生以及各类培训班的参考用书。

在编写过程中,得到了多年从事会计从业资格考试考前培训教师的关心和支持,他们提出了许多颇具价值的创见和建议,在此一并表示谢忱。

限于水平,书中不妥之处,恳请读者批评指正,以期再版时渐趋完善。

如需了解本书相关信息,请登陆 www.huaze021.com.cn 或与上海华泽客服联系(021-65510115, huaze021@vip.163.com)。

李正华 于上海立信会计学院

2010年2月

目 录

第一部分 学习导读

第一章 学习方法与应试技巧

- 一、学习方法..... 2
- 二、应试技巧..... 2

第二章 《中级会计实务》基本结构及主要变化

- 一、教材基本结构..... 4
- 二、教材主要变化..... 4

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 总 论

- 一、本章知识结构图示..... 8
- 二、本章重点、难点分析..... 9
- 三、历年考题解析..... 12
- 四、强化练习题..... 12
- 五、强化练习题参考答案及解析..... 17

第二章 存 货

- 一、本章知识结构图示..... 20
- 二、本章重点、难点分析..... 20
- 三、历年考题解析..... 23
- 四、强化练习题..... 25
- 五、强化练习题参考答案及解析..... 30

第三章 固定资产

- 一、本章知识结构图示..... 34
- 二、本章重点、难点分析..... 35
- 三、历年考题解析..... 43
- 四、强化练习题..... 44
- 五、强化练习题参考答案及解析..... 48

第四章 投资性房地产

- 一、本章知识结构图示..... 53
- 二、本章重点、难点分析..... 53

三、历年考题解析	58
四、强化练习题	60
五、强化练习题参考答案及解析	65
第五章 长期股权投资	
一、本章知识结构图示	70
二、本章重点、难点分析	71
三、历年考题解析	80
四、强化练习题	82
五、强化练习题参考答案及解析	89
第六章 无形资产	
一、本章知识结构图示	95
二、本章重点、难点分析	96
三、历年考题解析	99
四、强化练习题	101
五、强化练习题参考答案及解析	107
第七章 非货币性资产交换	
一、本章知识结构图示	111
二、本章重点、难点分析	111
三、历年考题解析	114
四、强化练习题	115
五、强化练习题参考答案及解析	120
第八章 资产减值	
一、本章知识结构图示	126
二、本章重点、难点分析	126
三、历年考题解析	131
四、强化练习题	132
五、强化练习题参考答案及解析	138
第九章 金融资产	
一、本章知识结构图示	142
二、本章重点、难点分析	143
三、历年考题解析	149
四、强化练习题	150
五、强化练习题参考答案及解析	156
第十章 股份支付	
一、本章知识结构图示	163
二、本章重点、难点分析	164

三、历年考题解析·····	167
四、强化练习题·····	167
五、强化练习题参考答案及解析·····	172
第十一章 长期负债及借款费用	
一、本章知识结构图示·····	176
二、本章重点、难点分析·····	177
三、历年考题解析·····	183
四、强化练习题·····	186
五、强化练习题参考答案及解析·····	195
第十二章 债务重组	
一、本章知识结构图示·····	205
二、本章重点、难点分析·····	206
三、历年考题解析·····	209
四、强化练习题·····	210
五、强化练习题参考答案及解析·····	216
第十三章 或有事项	
一、本章知识结构图示·····	223
二、本章重点、难点分析·····	223
三、历年考题解析·····	227
四、强化练习题·····	229
五、强化练习题参考答案及解析·····	234
第十四章 收入	
一、本章知识结构图示·····	238
二、本章重点、难点分析·····	239
三、历年考题解析·····	248
四、强化练习题·····	249
五、强化练习题参考答案及解析·····	256
第十五章 所得税	
一、本章知识结构图示·····	262
二、本章重点、难点分析·····	262
三、历年考题解析·····	269
四、强化练习题·····	269
五、强化练习题参考答案及解析·····	275
第十六章 外币折算	
一、本章知识结构图示·····	281
二、本章重点、难点分析·····	281

三、历年考题解析·····	284
四、强化练习题·····	285
五、强化练习题参考答案及解析·····	292
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	
一、本章知识结构图示·····	298
二、本章重点、难点分析·····	298
三、历年考题解析·····	302
四、强化练习题·····	303
五、强化练习题参考答案及解析·····	310
第十八章 资产负债表日后事项	
一、本章知识结构图示·····	316
二、本章重点、难点分析·····	316
三、历年考题解析·····	318
四、强化练习题·····	319
五、强化练习题参考答案及解析·····	330
第十九章 财务报告	
一、本章知识结构图示·····	338
二、本章重点、难点分析·····	339
三、历年考题解析·····	347
四、强化练习题·····	348
五、强化练习题参考答案及解析·····	356
第二十章 预算会计和非营利组织会计	
一、本章知识结构图示·····	368
二、本章重点、难点分析·····	368
三、历年考题解析·····	378
四、强化练习题·····	378
五、强化练习题参考答案及解析·····	382
第三部分 全真试题及答案解析	
2009 年度全国会计专业技术资格考试	
中级会计资格 中级会计实务试卷·····	386
参考答案及解析·····	393

第一部分

学习导读

第一章 学习方法与应试技巧

“会计专业技术资格考试”考题具有考点多、涉及广,时间紧、题量大,多基础、重方法的特点。基于这些特点,广大考生要顺利通过考试,掌握科学有效的学习方法和应试技巧就显得尤为重要。

一、学习方法

1. 全面系统地学习

学员首先必须全面系统地学习。对于课程的所有要点,必须全面掌握。任何投机取巧的方法,如采取猜题、押题等来应付考试,结果往往适得其反。

2. 抓住各章节要点

在短时间内,学员要学习大量的课程内容,包括会计理论,会计要素确认、计量和报告以及会计核算的特殊业务等,因此,学习任务非常繁重。但是,面对繁杂的内容,考生应把握其主次轻重,学习的最佳方式是抓住各章节要点。

3. 在理解的基础上记忆

考试的目的是为了考察考生对知识的掌握情况。如果考生理解了课程内容,应付考试就已经有一定的把握了,因此,理解是记忆的重要前提。

4. 选择条理化记忆

在学习过程中,考生如果能够适当地对所学内容进行总结,通过以“知识树”的方式进行储存记忆,课程要点就可以非常清晰地保留在自己的脑海之中。

5. 应注重处理方法

大量的考试内容必然与学员日后的会计实务工作有密切联系,要侧重从会计实务工作的角度进行学习。

二、应试技巧

《中级会计实务》科目的试题分为客观题、主观题,试题题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题。根据出题的指导思想和会计专业技术资格考试的特点,考生应试方法可以归纳为以下几方面。

1. 不要遗漏答题

“只有答题,才有选对的概率”。根据这一考试模式,不答题不可能有选对的概率。即使有难题、把握不准的题目,考生也应尽量根据题意选出答案。



2. 不要纠缠难题

考试时间紧、题量大、分值小,如果遇到难题,不要纠缠,最后如有时间再予以解决。

3. 仔细阅读试题

对于各类题型应当仔细阅读,尤其对于“多项选择题”、“综合题”显得更为重要,一般应仔细阅读试题两遍以上,准确理解题意,有时可能从试题中获取相关的解题信息。

4. 保持良好状态

考试过程中应保持良好的精神状态,树立必过的信念。有了良好的精神状态,才会将记忆中的各章节知识点有节奏地最大程度地予以释放。

5. 合理规划时间

规划好答题时间,保持稳定的答题速度,不要前松后紧。选择题考试通常要求在短时间内作出相应的选择,考试开始时应看一看各类题型的分布,并且对每道题应占用的时间迅速作出估计,每道选择题允许作答的时间一般不到1分钟,有些题甚至几秒钟就可作出选择。因此,尽可能规划好时间以保证在规定时间内完成试卷的答题。

6. 灵活运用技巧

常用的答题技巧有排除法、猜测法和比较法等三种。

(1) 排除法。如果正确答案不能直接判断,则首先排除明显是荒诞、拙劣或不正确的答案,尽可能排除这些选择项以提高选对答案而得分的概率。一般来说,对于选择题,尤其是单项选择题,基于项与正确的选项内容几乎直接抄自于指定教材,其余的备选项由命题者自己设计,即使是高明的命题专家,有时为了凑数,所写出的备选项也有可能是一眼就可看出是错误的答案。

(2) 猜测法。如果不知道确切的答案,也一定不要放弃,要充分利用所学知识去猜测。一般来说,排除的项目越多,猜测正确答案的可能性就越大。

(3) 比较法。直接把各项选择答案加以比较,并分析它们之间的不同点,集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

第二章 《中级会计实务》基本结构及主要变化

一、教材基本结构

2010年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》辅导教材较系统地阐述了会计要素确认、计量和报告原则、会计核算的基本业务和特殊业务等。新版辅导教材的整体结构有较大变化,共分20章,分别是:总论,存货,固定资产,投资性房地产,长期股权投资,无形资产,非货币性资产交换,资产减值,金融资产,股份支付,长期负债及借款费用,债务重组,或有事项,收入,所得税,外币折算,会计政策、会计估计变更和差错更正,资产负债表日后事项,财务报告,预算会计和非营利组织会计。

二、教材主要变化

2010年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》辅导教材以财政部《中级会计实务考试大纲》为主要编写依据。一般而言,教材中新修改、新增加的内容,广大考生在复习备考时要予以足够的重视和认识。

辅导教材变化的主要内容如下。

1. 第一章《总论》

新增: 会计核算的基础——权责发生制和收付实现制。

删除: 财务报告。

2. 第二章《存货》

删除: 发出存货的计价。

3. 第三章《固定资产》

新增: 安全生产费用的会计处理。

修改: ①购入固定资产涉及应交增值税的会计处理;②固定资产后续支出的会计处理。

4. 第四章《投资性房地产》

新增: 投资性房地产后续支出的会计处理。

修改: ①投资性房地产范围的确定;②采用公允价值模式计量的投资性房地产处置时原累计公允价值变动以及房地产改变用途转换日计入资本公积的部分转入处置当期损益的会计处理。

5. 第五章《长期股权投资》

新增: ①合营方向合营企业投出或出售非货币性资产产生损益的处理;②长期股权投



资核算方法的转换；③共同控制资产及共同控制经营的核算。

修改：成本法的核算方法。

6. 第六章《无形资产》

本章未发生变动。

7. 第七章《非货币性资产交换》

修改：非货币性资产交换的具体会计处理(例题的解析)。

8. 第八章《资产减值》

本章未发生变动。

9. 第九章《金融资产》

新增：金融资产公允价值的确定方法。

10. 第十章《股份支付》

本章为新增内容。

11. 第十一章《长期负债及借款费用》

本章由原《负债——非流动负债》和《借款费用》合并形成。

新增：承租人融资租入固定资产的会计处理。

12. 第十二章《债务重组》

修改：部分例题。

13. 第十三章《或有事项》

本章未发生变动。

14. 第十四章《收入》

新增：①房地产开发企业房地产销售的处理；②授予客户奖励积分。

15. 第十五章《所得税》

新增：①适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响；②合并财务报表中因抵销未实现内部销售损益产生的递延所得税；③所得税的列报。

16. 第十六章《外币折算》

新增：编制合并财务报表时，对境外经营的处理。

删除：恶性通货膨胀经济中外币财务报表的折算。

17. 第十七章《会计政策、会计估计变更和差错更正》

修改：部分例题。

18. 第十八章《资产负债表日后事项》

本章未发生变动。

19. 第十九章《财务报告》

新增：①编制合并财务报表时，因抵销内部交易导致产生暂时性差异对所得税的影响的



调整抵销；②合并财务报表附注披露的内容；③合并财务报表综合举例。

修改：编制合并财务报表时调整分录和抵销分录的编制。

删除：个别财务报表(资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表)的编制和附注的披露。

20. 第二十章《预算会计和非营利组织会计》

新增：①预算会计的概述；②非营利组织会计。

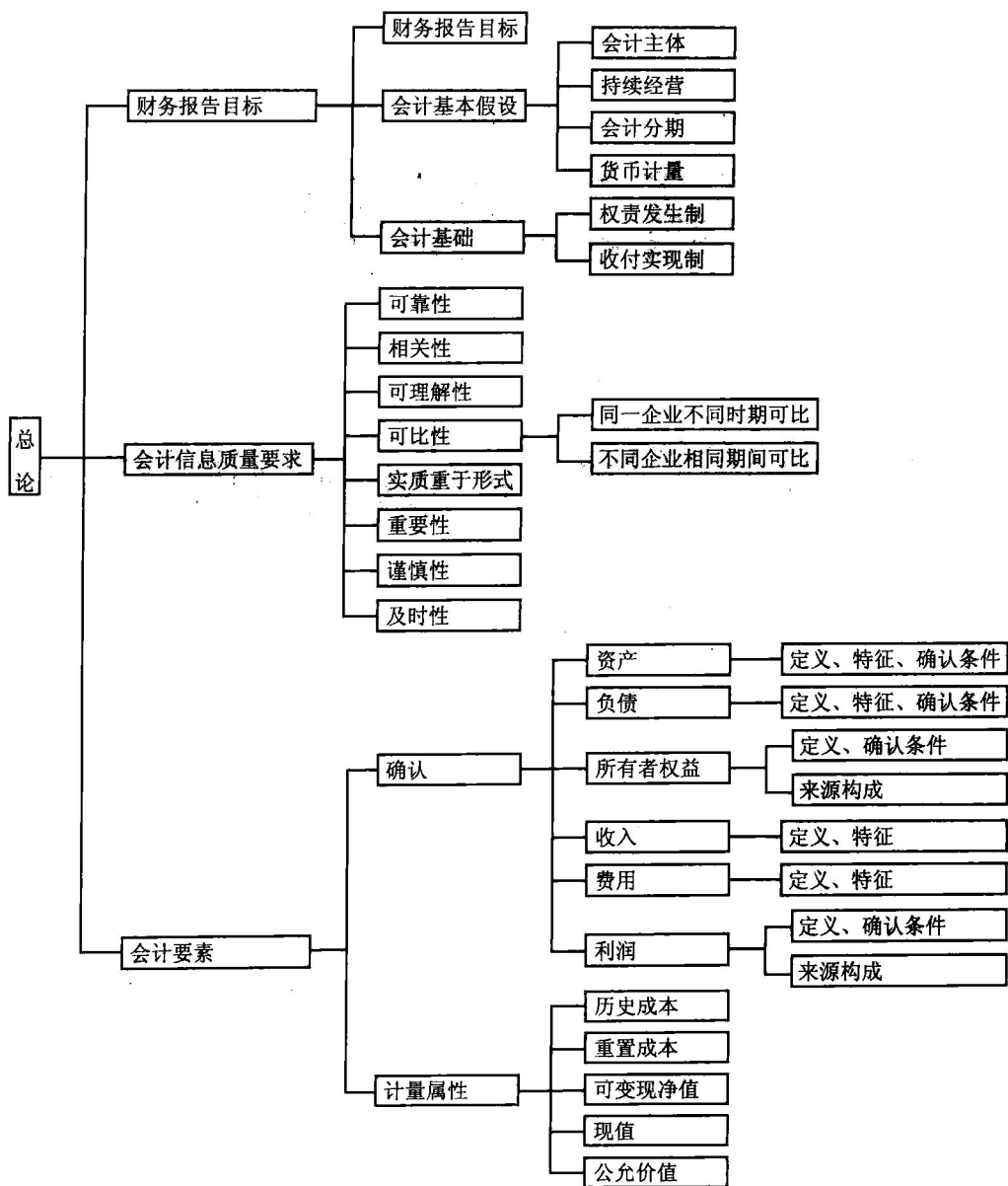
删除：①行政单位的会计处理；②事业单位一般业务的会计处理。

第二部分

同步辅导及强化训练

第一章 总论

一、本章知识结构图示





二、本章重点、难点分析

（一）财务报告目标

(1) 向财务报告使用者提供决策有用的会计信息,有助于财务报告使用者作出经济决策。

(2) 反映企业管理层受托责任的履行情况,有助于外部投资者和债权人等评价企业的经营管理成效和提高资源使用的有效性。

（二）会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。

会计基本假设包括:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（三）会计基础

1. 权责发生制基础要求

权责发生制是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

2. 收付实现制基础要求

收付实现制是指以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

（四）会计信息质量要求

1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

4. 可比性

可比性要求包括以下两层含义:

(1) 同一企业不同会计时期可比。可比性要求同一企业不同会计时期发生的相同或者相似的交易或者事项应当采用一致的会计政策,不得随意变更。

(2) 不同企业相同会计期间可比。可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者