

新教材

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。



YZLI0890146763

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。

 中国人民大学出版社



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



YZLI0890145753

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. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 11

ISBN 978-7-300-14612-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 215716 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.lkao.com.cn> (中国 1 考网)

经 销 新华书店

印 刷 北京鑫丰华彩印有限公司

版 次 2010 年 5 月第 1 版

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

2011 年 12 月第 2 版

印 张 23

印 次 2011 年 12 月第 1 次印刷

字 数 456 000

定 价 49.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

编 委 会

主 编 张宗坪

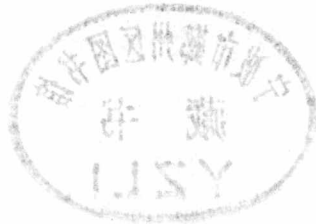
副主编 周 葵 张 丽

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



中国大学出版

· 京 北 ·

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

2011年9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。

2012年全国会计专业技术资格(初级会计职称、中级会计职称)考试时间预计5月19、20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2道,每个5分;综合题1道,15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

每小題备选答案中，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

请判断每小題的表述是否正确，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

贷: 利润分配——未分配利润

借: 利润分配——提取法定盈余公积

贷: 盈余公积——法定盈余公积

借: 利润分配——应付现金股利或利润

贷: 应付股利

借: 利润分配——未分配利润

贷: 利润分配——提取法定盈余公积

——应付现金股利或利润

(2) 借: 利润分配——未分配利润

贷: 本年利润

(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 15 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

实物

第一章 资产	1
第一节 货币资金	2
考点 1: 现金管理制度	2
考点 2: 现金的账务处理和清查	3
考点 3: 银行存款	6
考点 4: 其他货币资金的内容	8
考点 5: 其他货币资金的账务处理	9
第二节 应收及预付款项	11
考点 1: 应收票据概述	11
考点 2: 应收票据的账务处理	12
考点 3: 应收账款	13
考点 4: 预付账款	15
考点 5: 其他应收款	15
考点 6: 应收款项减值	16
第三节 交易性金融资产	22
考点 1: 交易性金融资产的概念	22
考点 2: 交易性金融资产的取得	22
考点 3: 交易性金融资产的现金股利和利息	25
考点 4: 交易性金融资产的期末计量和处置	26
第四节 存货	27
考点 1: 存货成本的确定	27
考点 2: 发出存货的计价方法	34
考点 3: 原材料采用实际成本核算	39
考点 4: 原材料采用计划成本核算	42
考点 5: 包装物	47
考点 6: 委托加工物资	48

考点 7: 库存商品的内容	50
考点 8: 库存商品的账务处理	51
考点 9: 存货清查	53
考点 10: 存货减值	56
第五节 长期股权投资	57
考点 1: 长期股权投资的概念和核算方法	57
考点 2: 采用成本法核算长期股权投资的账务处理	61
考点 3: 采用权益法核算长期股权投资的账务处理	66
考点 4: 长期股权投资减值	68
第六节 固定资产及投资性房地产	69
考点 1: 固定资产的特征和分类	69
考点 2: 固定资产核算的科目设置	70
考点 3: 外购固定资产	71
考点 4: 建造固定资产	72
考点 5: 固定资产折旧概述	74
考点 6: 固定资产的折旧方法	76
考点 7: 固定资产折旧的账务处理	84
考点 8: 固定资产的后续支出	84
考点 9: 固定资产的处置	85
考点 10: 固定资产清查	87
考点 11: 固定资产减值	87
考点 12: 投资性房地产概述	88
考点 13: 投资性房地产的后续计量	89
第七节 无形资产及其他资产	91
考点 1: 无形资产的概念和特征	91
考点 2: 无形资产的内容和核算	92
考点 3: 其他资产	97
第二章 负债	99
第一节 短期借款	100
考点: 短期借款	100
第二节 应付预收款项	101
考点 1: 应付账款	101
考点 2: 应付票据	104
考点 3: 应付利息	105
考点 4: 预收账款	106

第三节 应付职工薪酬	108
考点 1: 应付职工薪酬的内容	108
考点 2: 应付职工薪酬的账务处理	110
第四节 应交税费	114
考点 1: 应交税费概述	114
考点 2: 应交增值税的财务处理	114
考点 3: 应交消费税	123
考点 4: 应交营业税	124
考点 5: 其他应交税费	125
第五节 应付股利及其他应付款	127
考点 1: 应付股利	127
考点 2: 其他应付款	129
第六节 长期借款	130
考点: 长期借款的账务处理	130
第七节 应付债券及长期应付款	135
考点 1: 应付债券的账务处理	135
考点 2: 长期应付款	136
第三章 所有者权益	139
第一节 实收资本	140
考点 1: 接受现金资产投资	140
考点 2: 接受非现金资产投资	140
考点 3: 实收资本(或股本)的增减变动	141
第二节 资本公积	143
考点 1: 资本公积概述	143
考点 2: 资本公积的账务处理	144
第三节 留存收益	147
考点 1: 留存收益概述	147
考点 2: 利润分配	148
考点 3: 盈余公积	151
第四章 收入	155
第一节 销售商品收入	156
考点 1: 销售商品收入的确认	156
考点 2: 销售商品收入的账务处理	158
第二节 提供劳务收入	168
考点 1: 在同一会计期间内开始并完成的劳务	168

考点 2: 劳务的开始和完成分属不同的会计期间	169
第三节 让渡资产使用权收入	173
考点 1: 让渡资产使用权的确认和计量	173
考点 2: 让渡资产使用权收入的账务处理	174
第四节 政府补助收入	174
考点 1: 政府补助的概念和特征	174
考点 2: 政府补助的主要形式	175
考点 3: 与资产相关的政府补助	176
考点 4: 与收益相关的政府补助	177
考点 5: 与资产和收益均相关的政府补助	178
第五章 费用	181
第一节 营业成本	182
考点: 主营业务成本及其他业务成本	182
第二节 营业税金及附加	183
考点: 营业税金及附加	183
第三节 期间费用	184
考点 1: 销售费用	184
考点 2: 管理费用	185
考点 3: 财务费用	187
第六章 利润	189
第一节 营业外收支	190
考点 1: 利润的构成	190
考点 2: 营业外收入	194
考点 3: 营业外支出	196
第二节 所得税费用	198
考点: 所得税费用	198
第三节 本年利润	202
考点 1: 结转本年利润的方法	202
考点 2: 结转本年利润的会计处理	203
第七章 财务报告	205
第一节 财务报告概述	206
考点 1: 财务报告及其目标	206
考点 2: 财务报表的组成	206

第二节 资产负债表	208
考点 1: 资产负债表概述	208
考点 2: 资产负债表的结构	211
考点 3: 资产负债表项目的填列方法	214
考点 4: 资产负债表资产项目的填列说明	218
考点 5: 资产负债表负债项目的填列说明	223
考点 6: 资产负债表所有者权益项目的填列说明	225
第三节 利润表	228
考点 1: 利润表的概念和结构	228
考点 2: 利润表项目的填列方法	229
考点 3: 利润表项目的填列说明	230
第四节 现金流量表	236
考点 1: 现金流量表概述	236
考点 2: 现金流量表的结构和编制方法	239
考点 3: 现金流量表主要项目说明	239
第五节 所有者权益变动表	244
考点 1: 所有者权益变动表的概念和作用	244
考点 2: 所有者权益变动表的内容和结构	245
考点 3: 所有者权益变动表的编制	245
第六节 附注	247
考点: 附注的主要内容	247
第七节 主要财务指标分析	248
考点 1: 偿债能力指标	248
考点 2: 运营能力指标	250
考点 3: 获利能力指标	252
考点 4: 发展能力指标	256
考点 5: 综合指标分析	257
第八章 产品成本核算	259
第一节 成本核算概述	260
考点 1: 成本核算的要求和一般程序	260
考点 2: 成本与费用的关系	261
第二节 成本核算对象和成本项目	262
考点 1: 成本核算对象的确定	262
考点 2: 成本项目的设置	262
第三节 要素费用的归集和分配	264
考点 1: 成本核算的账户设置	264

808	考点 2: 材料、燃料、动力的归集和分配	265
808	考点 3: 职工薪酬的归集和分配	266
118	考点 4: 辅助生产费用的归集和分配	268
113	考点 5: 制造费用的归集和分配	272
815	考点 6: 废品损失和停工损失的核算	274
892	第四节 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	276
898	考点 1: 在产品数量的核算	276
818	考点 2: 完工产品和在产品之间费用的分配	277
828	考点 3: 联产品成本的分配	280
828	考点 4: 副产品成本的分配	282
862	考点 5: 完工产品成本的结转	282
828		
	第九章 产品成本计算与分析	283
808	第一节 产品成本计算与分析概述	284
862	考点 1: 生产特点对产品成本计算的影响	284
811	考点 2: 产品成本计算的主要方法	284
815	第二节 产品成本计算的品种法	285
815	考点: 品种法特点及其成本核算的一般程序	285
815	第三节 产品成本计算的分批法	287
815	考点 1: 分批法特点及其成本核算的一般程序	287
815	考点 2: 简化的分批法	288
815	第四节 产品成本计算的分步法	289
815	考点 1: 分步法的特点	289
872	考点 2: 逐步结转分步法	290
822	考点 3: 平行结转分步法	291
822	第五节 产品成本计算方法的综合运用	292
822	考点: 产品成本计算方法的综合运用	292
828	第六节 产品成本分析	293
828	考点 1: 产品生产成本表的编制	293
828	考点 2: 产品总成本分析	295
102	考点 3: 产品单位成本分析	299
830		
	第十章 行政事业单位会计	305
180	第一节 行政事业单位会计概述	306
168	考点 1: 行政事业单位会计的概念和组织系统	306
182	考点 2: 行政事业单位会计的特点	306

第二节 资产和负债	307
考点 1: 货币资金	307
考点 2: 应收及预付款项	308
考点 3: 存货	309
考点 4: 对外投资	310
考点 5: 固定资产	310
考点 6: 无形资产	312
考点 7: 借入款项	313
考点 8: 应缴款项	314
考点 9: 应付及预收款项	315
第三节 净资产	316
考点 1: 事业基金	316
考点 2: 固定基金和专用基金	317
考点 3: 结余	319
第四节 收入和支出	321
考点 1: 收入	321
考点 2: 支出	323
第五节 会计报表	324
考点 1: 会计报表的概念和组成	324
考点 2: 会计报表的编制期间和编制要求	325
考点 3: 资产负债表和收入支出表的编制	326
 第十一章 财务管理基础	 327
第一节 财务管理概述	328
考点 1: 财务管理的基础	328
考点 2: 企业财务管理的目标	330
考点 3: 企业财务管理的内容	332
考点 4: 企业财务管理的环境	333
第二节 资金时间价值	335
考点 1: 现值和终值的计算	335
考点 2: 年金终值和年金现值的计算	336
考点 3: 利率的计算	339
第三节 风险与收益	340
考点 1: 资产的收益与收益率	340
考点 2: 资产的风险及其衡量	342
考点 3: 风险控制对策	344
考点 4: 风险偏好	345