

——“专家课堂”系列

2006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

中国商业出版社

2006 年全国中级会计专业技术资格考试大纲配套辅导用书——“专家课堂”系列

2006 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

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006 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,2005. 11

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(2005)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

787×960 毫米 16 开 66 印张 1620 千字
2005 年 11 月第 2 版 2005 年 11 月第 1 次印刷
定价:80.00 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,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

之一: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. 抵扣 20 元新华会计网语音课堂学习费用。

之二:考生按照要求将“读者反馈表”回执寄回,经确认为正版,将在考前免费获赠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。该试题不对外出售,对通过考试帮助大。

本书编写组

2005 年 11 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马 莉	龙海红	刘正兵
刘成举	吴 晖	严晓红
李秀真	张金媛	陈培林
金 星	郑庆华	周小梅
周建波	赵 耀	赵小彬
费建军	曹 苏	蒋小平
曾章伟	童其慧	喻景忠

前 言

2006 年度全国会计专业技术资格考试继续使用 2005 年度全国会计专业技术资格考试领导小组办公室颁发的考试大纲,2006 年度中级会计资格考试已取消“中级会计实务(一)”、“中级会计实务(二)”两个考试科目。

为了帮助广大考生正确理解 2006 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、学者根据近年会计专业技术资格考试的命题情况,并在 2006 年命题预测趋势基础上编写了《2006 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,已连续出版七年,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。

本套丛书在本着真正服务于考生的前提下,广泛听取了各方面的意见,根据 2006 年考试大纲的要求,特别是结合近年来考生的答题情况及编写教师多年来的考试辅导经验,对原版本的内容进行了较大幅度的调整,相信今年的版本对考生理解考试大纲的精神能起到事半功倍的作用。

全书由五大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化练习、重难点、热点问题答疑,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 2006 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)本章内容提要: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,2006 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 2006 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。

本课程重难点、热点问题答疑:本部分根据本课程的重、难点及新增内容、热点问题设置出几十个经典的、考生难以把握的问题进行了深入细致地分析和解释。考生在复习过程中遇到的疑难问题,可以在这里找到答案,考生通过认真阅读本部分内容可加深对考试重点、难点内容的理解。

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 2006 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

2005 年 11 月 20 日

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、2006 年考试主要出题点及命题预测	(4)
四、学习方法与应试技巧	(5)
五、本书特色和使用方法	(5)

第二部分 同步辅导及强化练习

第一章 总 论	(9)
一、本章内容提要	(9)
二、本章考点精讲	(9)
三、经典例题考核点精析	(10)
四、同步强化练习题	(12)
五、同步强化练习题答案及解析	(15)
第二章 应收和预付款项	(18)
一、本章内容提要	(18)
二、本章考点精讲	(18)
三、经典例题考核点精析	(21)
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 存 货	(29)
一、本章内容提要	(29)
二、本章考点精讲	(29)
三、经典例题考核点精析	(32)
四、同步强化练习题	(35)
五、同步强化练习题答案及解析	(38)
第四章 投 资	(42)
一、本章内容提要	(42)
二、本章考点精讲	(42)
三、经典例题考核点精析	(49)
四、同步强化练习题	(58)

五、同步强化练习题答案及解析	(62)
第五章 固定资产	(67)
一、本章内容提要	(67)
二、本章考点精讲	(67)
三、经典例题考核点精析	(70)
四、同步强化练习题	(74)
五、同步强化练习题答案及解析	(77)
第六章 无形资产及其他资产	(82)
一、本章内容提要	(82)
二、本章考点精讲	(82)
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	(86)
第七章 流动负债	(89)
一、本章内容提要	(89)
二、本章考点精讲	(89)
三、经典例题考核点精析	(92)
四、同步强化练习题	(92)
五、同步强化练习题答案及解析	(95)
第八章 长期负债	(99)
一、本章内容提要	(99)
二、本章考点精讲	(99)
三、经典例题考核点精析	(103)
四、同步强化练习题	(107)
五、同步强化练习题答案及解析	(110)
第九章 所有者权益	(115)
一、本章内容提要	(115)
二、本章考点精讲	(115)
三、经典例题考核点精析	(117)
四、同步强化练习题	(119)
五、同步强化练习题答案及解析	(121)
第十章 费 用	(124)
一、本章内容提要	(124)
二、本章考点精讲	(124)
三、经典例题考核点精析	(124)
四、同步强化练习题	(126)
五、同步强化练习题答案及解析	(128)
第十一章 收入和利润	(131)
一、本章内容提要	(131)
二、本章考点精讲	(131)

三、经典例题考核点精析	(137)
四、同步强化练习题	(142)
五、同步强化练习题答案及解析	(146)
第十二章 债务重组	(151)
一、本章内容提要	(151)
二、本章考点精讲	(151)
三、经典例题考核点精析	(153)
四、同步强化练习题	(155)
五、同步强化练习题答案及解析	(159)
第十三章 非货币性交易	(165)
一、本章内容提要	(165)
二、本章考点精讲	(165)
三、经典例题考核点精析	(166)
四、同步强化练习题	(169)
五、同步强化练习题答案及解析	(172)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(176)
一、本章内容提要	(176)
二、本章考点精讲	(176)
三、经典例题考核点精析	(179)
四、同步强化练习题	(182)
五、同步强化练习题答案及解析	(187)
第十五章 资产负债表日后事项	(191)
一、本章内容提要	(191)
二、本章考点精讲	(191)
三、经典例题考核点精析	(195)
四、同步强化练习题	(203)
五、同步强化练习题答案及解析	(207)
第十六章 财务会计报告	(213)
一、本章内容提要	(213)
二、本章考点精讲	(213)
三、经典例题考核点精析	(216)
四、同步强化练习题	(226)
五、同步强化练习题答案及解析	(231)
第十七章 预算会计	(236)
一、本章内容提要	(236)
二、本章考点精讲	(236)
三、经典例题考核点精析	(236)
四、同步强化练习题	(238)
五、同步强化练习题答案及解析	(240)

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	(245)
-------------------	-------

第四部分 全真模拟试题及参考答案

《中级会计实务》模拟试题(一)	(269)
模拟试题(一)参考答案	(274)
《中级会计实务》模拟试题(二)	(279)
模拟试题(二)参考答案	(284)

附录:

2005 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	(291)
2006 考试大纲	(300)
购书说明 服务与赠送	

第一部分

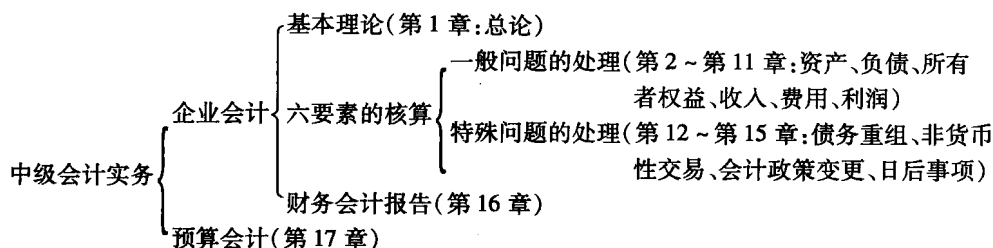
命题规律总结及趋势预测

命题规律及趋势预测

一、《中级会计实务》教材基本结构和主要变化

1. 2006 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。2006 年教材内容没有变化,共分 17 章,基本结构是:



考生了解了这个逻辑结构,复习时就可以知道本课程学习的是什么内容,各章要解决什么问题,学习的效率就高,效果就好。

考生在复习各章时,一定要先了解这个逻辑结构,知道本章在课程体系中的地位,学习的效率就高,效果就好。

2. 2006 年教材的主要变化

2006 年教材内容基本没有变化,主要是对 2005 年教材中的错误作了更正,详见下表:

2006 年《中级会计实务》调整内容

页 码	行 次	原 文	调 整 为
35	倒 9	234000	23400
36	2	234000	23400
36	3	主营业务成本	库存商品
36	4	库存商品	主营业务成本
47	10	原材料	原材料(或库存商品)
52	倒 4	现金折扣、销售折让和销售退回	销售折让和销售退回
87	8~9	股权投资差额,即股权投资借方差额	即目前企业会计制度所指的股权投资差额,是指股权投资借方差额。对于长期股权的初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额,在调整长期股权投资成本的同时,作为资本公积处理。
132	15	2002 年 1 月 1 日	2001 年 12 月 31 日
135	倒 7	制造费用	营业费用
206	11	800	600
250	16	A 企业	买方
300	7	1997 年	2002 年
320	13	将未发生的或有支出作为结清债务当期的资本公积	未支付的或有支出一般应转入资本公积。但是,如果债务重组时,债务人发生债务重组损失并计入营业外支出的,其后来未支付的或有支出作为增加当期营业外收入(以原计入营业外支出的债务重组损失金额为限),其余部分再转作资本公积。
323	倒 12	2002 年	2003 年
438	倒 9	$41500 - 20000 = 21500$	41500

二、《中级会计实务》考试命题规律总结

1. 题型和题量的变化

中级会计职称考试的题型,在五年以前主要有填空、单选、多选、判断、简答、计算分析和综合等七种题型,目前发生了较大变化,只有单选、多选、判断、计算分析和综合等五种题型,去掉了填空和简答题型。这种变化,反映了考试思路的变化,即死记硬背的题少了,灵活应用的题多了。

下面以 2005 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:

2005 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	12、10	22
5. 综合题	2	15、18	33
主观题小计	4	-	55
合 计	39	-	100

说明:2006 年可以按本题型、题量应试。

2. 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,学员在阅读本辅导教材时,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,应熟练掌握每章的“考点精讲”,考点精讲实际是考试内容的浓缩,篇幅不长,但包含了 90% 以上考试的知识点,很值得一读。

(3) 注重更新知识。自从 2005 年重编教材后,将会计改革的最新进展大量吸收到了教材中,如财政部近年发布的《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答》(1)~(4);《企业会计准则——资产负债表日后事项》等。凡是新的知识点,应作为考试重点,以达到更新知识的目的。如 2005 年教材中新增了“应收债权出售和融资”,当年即考了计算分析题的第 1 题。

(4) 综合性不断增强。通过这十四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。2005 年考题难度不算大,四道大题分别是 10 分、12 分、15 分和 18 分。单题分数 20 分以下,综合度就小些;2006 年单题分数很可能在 20 分以上。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、2006 年考试主要出题点及命题预测

1. 出题点分析

会计职称考试的考题很少超出教材的范围,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(权益法);
- ② 收入的确认与计量(商品销售收入、劳务收入、关联交易收入);
- ③ 资产负债表日后事项(调整事项);
- ④ 会计政策变更、会计估计变更;
- ⑤ 借款费用资本化;
- ⑥ 债务重组(混合重组);
- ⑦ 非货币性交易;
- ⑧ 固定资产入账价值的确定、折旧的计提和固定资产清理;
- ⑨ 现金流量表的编制;
- ⑩ 可转换公司债券。

2. 命题预测

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,2006年考试中综合题和计算分析题要特别重视:(1)资产负债表日后事项中的调整事项(尤其是日后期间的差错更正);(2)长期股权投资权益法;(3)各种收入确认和计量(结合报表);(4)会计政策变更+会计估计变更;(5)债务重组+非货币性交易;(6)可转换公司债券。考生按照所排列的顺序准备综合题和计算分析题,效果非常好。

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,我认为很得益于我的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。我对不太熟悉的课程,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)。我读书时一般先翻书,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50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,才能融汇贯通。

(4)适度练习。现在大分题占了50分以上,难度也很大,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,这是很重要的一个应试技巧。

中级职称考试是会计业内人士几乎人人都要完成的事,目前考试的难度不算特别大,考生只要按照上述学习方法和考试技巧,用4个月左右时间精心准备,就一定能成功!

五、本书特色和使用方法

1. 本书第一部分为命题规律及趋势预测,从全书出发总结了《中级会计实务》的命题规律,归纳了2006年考试应关注的重要出题点,使考生明确了学习的方向;其后介绍的学习方法和考试技巧,对考生高效率通过考试具有很好的指导意义,如果这些方法和技巧能得到有效的落实,考试成功率是非常高的。

2. 本书第二部分是各章重点分析和分章练习,先简洁指出本章重点;然后对本章重点内容作了精彩的归纳和讲解;接着以历年试题为例,分析典型的题型,使考生能了解本章出题的难度和方式;最后提供了针对本章重点所作的练习题。

3. 本书第三部分是跨章节综合题,提供了10道难度较大,综合性较强的练习题。考生应在做完各章练习之后,再做本部分练习,以达到对各个知识点融汇贯通的目的。

4. 本书第四部分是2套模拟试题,按照目前考试的题型和题量进行练习,同时检验对本课程内容掌握的熟练程度。同时考生应注意,如果在2006年3月中旬后能购买到质量较高的冲刺题,则复习的效果更好。

5. 本书作者参加了财政部会计资格评价中心系列教材的编写工作,在编写中不断进行研讨和学习;但由于时间紧,肯定存在错误和不足之处,为此,考生可在2006年2月15日后,到《新华会计网》(www.kj2100.com)查阅本书的勘误表。考生在做题过程中,如发现本书错误和不当之处,请发邮件至编者的邮箱(bjzqh@263.net),经确认后 will 刊登在勘误表中。

