



全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务 复习全书

——附各章考点精粹、真题解析、同步强化练习题和全真模拟试卷及解答

全国会计专业技术资格考试命题研究组 审 编

中国人民大学 陈解生 主 编

2005



朝華出版社

全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务

复习全书

——附各章考点精粹、真题解析、同步强化练习题和全真模拟试卷及解答

全国会计专业技术资格考试命题研究组 审编

中国人民大学 陈解生 主编

2005

 朝华出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格统一考试中级会计实务复习全书 / 陈解生主编.

—北京:朝华出版社,2004.11

ISBN 7-5054-0869-0

I. 全... II. 陈... III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 101594 号

全国会计专业技术资格统一考试中级会计实务复习全书

主 编 陈解生

策划编辑 田 辉 谭隆全

责任编辑 朱沛林 顾 珏

责任印制 赵 岭

封面设计 东 方

出版发行 朝华出版社

地 址 北京市车公庄西路 35 号

邮政编码 100044

电 话 (010)68433166 (总编室)

(010)68413840/68433213 (发行部)

传 真 (010)88415258 (发行部)

印 刷 遵化市今日印业有限公司

经 销 全国新华书店

开 本 787 × 1092 毫米 1/16

字 数 620 千字

印 张 25

版 次 2004 年 11 月第 1 次修订 第 1 次印刷

版 别 平

书 号 ISBN 7-5054-0869-0/G · 0304

定 价 35.00 元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换

出版说明

为了帮助参加 2005 年度全国会计专业技术资格考试的广大考生能提前系统、全面地复习各门应考课程,我们特组织编写了这套《全国会计专业技术资格考试复习全书》系列丛书。本套丛书包括《全国会计专业技术资格考试初级会计实务、初级经济法基础复习全书》、《全国会计专业技术资格考试中级财务管理复习全书》、《全国会计专业技术资格考试中级经济法复习全书》、《全国会计专业技术资格考试中级会计实务复习全书》,共计 4 分册。

本套丛书具有以下特点:

☞ 复习指导

由全国会计专业技术资格考试命题研究组审编、中国人民大学教授陈解生主编,由中国人民大学等全国重点大学中多年来一直从事全国会计专业技术资格考试和全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。对考生进行全面复习,具有极强的指导作用。

☞ 内容全面

严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制订的考试大纲编写的。在编写过程中,特别注意知识的系统性,并且节节把关,章章细审,逐项验收,力求做到不多、不重、不漏。

☞ 同步训练

在每章后都编写了足量的同步强化练习题,并都给出答案和解析。考生可通过做这些强化练习题,以便进行自测,巩固复习成果。

☞ 重点突出

在体现“全”的同时,又突出重点。在阐述各部分基本知识的同时凸现重点。力求把重点、难点、考点,讲深、讲透。

☞ 体例独特

体例新颖独特,各章均有命题线索图、考试要点精讲、近年真题解析、强化练习题、答案及解析,书后还附有 2004 年考试真题及参考答案。全书体系脉络分

明、条理清晰,各章节内容重点突出、一目了然。

☞ 全真模拟

依据考试大纲和最新题型为依据而精心编制的两套全真模拟试卷,使考生能自我检测,做到查缺补漏、成竹在胸。特别需要指出的是,每套全真模拟测试卷的题型、题量和分值与真题完全一致,并有答案及详细解析,能帮助考生进一步把握知识要求,掌握应试技巧,提高应试能力和考试水平。

☞ 权威模拟

参加编写本书的教授、专家,不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验,而且对历年全国会计专业技术资格考试的命题有专门的研究,深谙全国会计专业技术资格考试命题的原则、思路和最新动态。因而他们精心编写的每套模拟题都具有极强的权威性和实战性,针对性强,切题率高。

☞ 解析透彻

书中所有的强化练习题和全真模拟试卷的答案都给出了详尽的解析,条分缕析,解析透彻,易于考生理解。

☞ 全程跟踪

凡购本书者,均可享受全程跟踪服务,享受电话免费答疑、网上免费答疑、免费下载新旧大纲对照情况,还可于考前30天内,在东方考试网(<http://www.east5000.com>)上免费下载含新增考点的2005年度全国会计专业技术资格考试各科全真模拟命题预测试卷及解答,该试卷属“内部资料”,必将对广大考生考前强化提高、实战训练会有很大的帮助。

相信参加2005年度全国会计专业技术资格考试的广大考生,在认真学习本书后,定能很快巩固原有知识,及时查缺、补漏,提高应试能力和考试水平,在全国会计专业技术资格考试中得心应手,一举成功!

在编写本套丛书的过程中,参阅了有关教材和相关资料,特对有关的出版者和编者深表感谢。同时,书中的疏漏和不妥之处,敬请广大读者和同仁指正。

预祝广大考生顺利过关、取得高分!

全国会计专业技术资格考试命题研究组

2004年11月于北京

近3年中级会计实务试题在各章中的分布表

全国会计专业技术资格考试的基本目的是通过考试,选拔会计专业人才,使具有全面、系统的专业知识以及较强实务操作能力的会计专业才能脱颖而出,在专业技术职称上得以晋升。作为全国统一考试,会计专业技术资格考试是衡量会计人员专业水平的较科学、公平合理的标准。因此考生对历年试题进行分析,总结将会对应考大有益处。下表就是近3年全国会计专业技术资格统一考试中中级会计实务试题题型、题量分布表。

章目	年份	单选题		多选题		判断题		计算分析题		综合题		合 计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
第一章	2002 年	1	1	2	4	1	1					4	6
	2003 年			1	2	1	1					2	3
	2004 年	3	3	1	2							4	5
第二章	2002 年												
	2003 年	1	1	2	4	1	1					4	6
	2004 年					1	1					1	1
第三章	2002 年	4	4	1	2	1	1					6	7
	2003 年	2	2	1	2	1	1					4	5
	2004 年	2	2	1	2	1	1					4	5
第四章	2002 年	2	2			2	2			1	15	5	19
	2003 年	2	2	1	2	1	1	1	12			5	17
	2004 年	1	1	1	2	2	2			1	15	5	20
第五章	2002 年	3	3	1	2	1	1	1	12			6	18
	2003 年	1	1	1	2	1	1					3	4
	2004 年	2	2			2	2					2	4
第六章	2002 年	1	1	1	2							2	3
	2003 年					1	1	1	10			2	11
	2004 年	1	1			1	1					2	2
第七章	2002 年					1	1					1	1
	2003 年	1	1									1	1
	2004 年	1	1									1	1
第八章	2002 年	2	2									2	2
	2003 年	3	3	1	2	2	2			1	20	7	27
	2004 年	1	1	2	4	2	2	1	12			1	19
第九章	2002 年	1	1			1	1					2	2
	2003 年			1	2	1	1					2	3
	2004 年			1	2	1	1	1	10			3	13
第十章	2002 年			1	2	1	1					2	3
	2003 年	2	2									2	2
	2004 年	1	1	1	2							2	3

续表

章目	年份	单选题		多选题		判断题		计算分析题		综合题		合 计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
第十一章	2002 年			1	2	1	1			1	18	4	21
	2003 年	3	3	2	4					1	18	6	25
	2004 年	2	2	2	4	1	1			1	18	7	25
第十二章	2002	1	1									1	1
	2003	2	2	1	2	2	2	1	10			6	16
	2004	1	1			3	3					4	4
第十三章	2002	2	2					1	10			3	12
	2003	2	2	1	2	1	1					4	5
	2004									1	20	1	20
第十四章	2002			2	4	3	3					5	7
	2003	1	1	1	2			1	10			3	13
	2004	1	1			2	2			1	20	4	23
第十五章	2002			1	2					1	25	2	27
	2003	1	1			1	1					2	2
	2004			1	2							1	2
第十六章	2002 年			2	4			1	10			3	14
	2003 年					1	1			1	15	2	16
	2004 年	1	1	2	4							3	5
第十七章	2002 年	1	1	1	2	1	1					3	4
	2003 年	2	2	1	2	1	1					4	5
	2004 年			1	2	1	1					2	3

目 录

第一编 中级会计实务应试指导

第一章 总论	(1)
命题线索图	(1)
考试要点精讲	(1)
第一节 会计的概念及目标	(1)
第二节 会计要素	(1)
第三节 会计核算的基本前提和一般原则	(2)
第四节 会计确认和计量	(3)
第五节 财务会计报告	(3)
近年真题解析	(4)
强化练习题	(5)
强化练习题答案及解析	(7)
第二章 应收和预付款项	(10)
命题线索图	(10)
考试要点精讲	(10)
第一节 应收票据	(10)
第二节 应收账款	(11)
第三节 预付账款及其他应收款	(11)
第四节 坏账	(12)
第五节 应收债权出售和融资	(13)
近年真题解析	(13)
强化练习题	(14)
强化练习题答案及解析	(18)
第三章 存货	(23)
命题线索图	(23)
考试要点精讲	(23)
第一节 存货的概念及确认条件	(23)
第二节 存货的初始计量	(23)
第三节 存货的期末计量	(24)

近年真题解析	(26)
强化练习题	(29)
强化练习题答案及解析	(35)
第四章 投资	(44)
命题线索图	(44)
考试要点精讲	(44)
第一节 投资的概念及确认条件	(44)
第二节 短期投资	(45)
第三节 长期债权投资	(45)
第四节 长期股权投资	(46)
第五节 长期投资减值	(48)
近年真题解析	(49)
强化练习题	(55)
强化练习题答案及解析	(62)
第五章 固定资产	(72)
命题线索图	(72)
考试要点精讲	(72)
第一节 固定资产的概念及确认条件	(72)
第二节 固定资产的初始计量	(72)
第三节 固定资产的折旧	(73)
第四节 固定资产的后续支出	(74)
第五节 固定资产的期末计量	(75)
第六节 固定资产的处置	(76)
近年真题解析	(76)
强化练习题	(79)
强化练习题答案及解析	(83)
第六章 无形资产及其他资产	(90)
命题线索图	(90)
考试要点精讲	(90)
第一节 无形资产	(90)
第二节 其他资产	(92)
近年真题解析	(93)
强化练习题	(95)
强化练习题答案及解析	(98)
第七章 流动负债	(102)
命题线索图	(102)
考试要点精讲	(102)
第一节 短期借款	(102)

第二节 应付票据	(102)
第三节 应付和预收款项	(103)
第四节 应交税金	(104)
第五节 应付股利和预提费用	(106)
第六节 应付工资及应付福利费	(106)
近年真题解析	(107)
强化练习题	(107)
强化练习题答案及解析	(111)
第八章 长期负债	(116)
命题线索图	(116)
考试要点精讲	(116)
第一节 长期借款	(116)
第二节 应付债券	(117)
第三节 长期应付款	(118)
第四节 专项应付款	(118)
第五节 借款费用	(118)
近年真题解析	(121)
强化练习题	(128)
强化练习题答案及解析	(133)
第九章 所有者权益	(141)
命题线索图	(141)
考试要点精讲	(141)
第一节 所有者权益的概念及内容	(141)
第二节 实收资本	(141)
第三节 资本公积	(143)
第四节 留存收益	(143)
近年真题解析	(144)
强化练习题	(146)
强化练习题答案及解析	(150)
第十章 费用	(154)
命题线索图	(154)
考试要点精讲	(154)
第一节 费用的概念及分类	(154)
第二节 生产成本	(155)
第三节 期间费用	(155)
近年真题解析	(156)
强化练习题	(157)
强化练习题答案及解析	(160)

第十一章 收入和利润	(165)
命题线索图	(165)
考试要点精讲	(165)
第一节 收入的概念及分类	(165)
第二节 销售商品收入的确认和计量	(166)
第三节 提供劳务收入的确认和计量	(167)
第四节 让渡资产使用权收入的确认和计量	(168)
第五节 建造合同收入的确认和计量	(168)
第六节 利润	(169)
第七节 利润分配	(170)
近年真题解析	(170)
强化练习题	(177)
强化练习题答案及解析	(183)
第十二章 债务重组	(194)
命题线索图	(194)
考试要点精讲	(194)
第一节 债务重组概述	(194)
第二节 债务重组的核算	(194)
第三节 债务重组的披露	(196)
近年真题解析	(197)
强化练习题	(200)
强化练习题答案及解析	(204)
第十三章 非货币性交易	(213)
命题线索图	(213)
考试要点精讲	(213)
第一节 非货币性交易的概念	(213)
第二节 非货币性交易的核算	(213)
第三节 非货币性交易的披露	(214)
近年真题解析	(215)
强化练习题	(217)
强化练习题答案及解析	(221)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(230)
命题线索图	(230)
考试要点精讲	(230)
第一节 会计政策及其变更	(230)
第二节 会计估计及其变更	(232)
第三节 会计差错更正	(232)
近年真题解析	(233)

强化练习题	(237)
强化练习题答案及解析	(247)
第十五章 资产负债表日后事项	(258)
命题线索图	(258)
考试要点精讲	(258)
第一节 资产负债表日后事项概述	(258)
第二节 调整事项	(258)
第三节 非调整事项	(259)
第四节 持续经营	(260)
近年真题解析	(260)
强化练习题	(260)
强化练习题答案及解析	(269)
第十六章 财务会计报告	(279)
命题线索图	(279)
考试要点精讲	(279)
第一节 资产负债表	(279)
第二节 利润表	(280)
第三节 现金流量表	(280)
第四节 会计报表附表	(283)
第五节 会计报表附注	(283)
近年真题解析	(284)
强化练习题	(292)
强化练习题答案及解析	(298)
第十七章 预算会计	(310)
命题线索图	(310)
考试要点精讲	(310)
第一节 预算会计的构成	(310)
第二节 事业单位资产和负债	(311)
第三节 事业单位净资产	(313)
第四节 事业单位收入与支出	(314)
第五节 事业单位会计报表	(315)
近年真题解析	(315)
强化练习题	(317)
强化练习题答案及解析	(321)

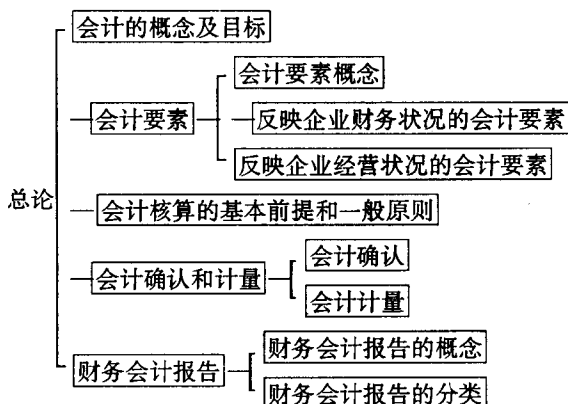
第二编 中级会计实务全真模拟试卷、答案及解析

2005 年度全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务》全真模拟试卷(一)	(328)
2005 年度全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务》全真模拟试卷(一)答案及解析	(338)
2005 年度全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务》全真模拟试卷(二)	(349)
2005 年度全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务》全真模拟试卷(二)答案及解析	(358)
附录	
2004 年度全国会计专业技术资格考试《中级会计实务(一)》试卷	(368)
2004 年度全国会计专业技术资格考试《中级会计实务(一)》试题参考答案	(374)
2004 年度全国会计专业技术资格考试《中级会计实务(二)》试卷	(378)
2004 年度全国会计专业技术资格考试《中级会计实务(二)》试题参考答案	(384)

第一编 中级会计实务应试指导

第一章 总 论

命题线索图



考试要点精讲

第一节 会计的概念及目标

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

二、会计的目标

会计的目标,也称会计报表的目标,主要是为会计信息使用者提供有助于其进行经济决策,与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的信息。

第二节 会计要素

一、会计要素概念

会计要素是会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。

会计要素分为反映企业财务状况会计要素和经营成果的会计要素。

二、反映财务状况的会计要素

1. 资产。是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济

利益。

资产具有以下特征:第一,资产是企业所拥有控制的资源;第二,资产预期能够直接或间接地给企业带来经济利益;第三,资产是由过去的交易或事项形成的。

2. 负债。是指由于过去的交易、事项形成的企业的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

负债具有以下特征:第一,负债是企业承担的现时义务;第二,负债的清偿预期会导致经济利益流出企业;第三,负债是由过去的交易或事项形成的。

3. 所有者权益。是指所有者在企业资产中所享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。

4. 资产、负债、所有者权益三者之前的关系: $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

三、反映经营成果的会计要素

1. 收入。是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。

2. 费用。是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。

3. 利润。是指企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、利润总额和净利润。

4. 收入、费用、利润三者之间的关系: $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$

第三节 会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特订单位或组织。

需要注意的是,会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,会计主体不一定是法律主体。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的将来将延续下去。

3. 会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经济活动分割为一定的期间。

在会计分期前提下,会计核算应划分会计期间、分期结账和编制财务会计报告。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录和报告会计主体的经营情况。

二、会计核算的一般原则

1. 客观性原则

客观性原则要求企业的会计核算以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 实质重于形式原则

实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

3. 相关性原则

相关性原则要求企业提供的会计信息能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。

4. 一贯性原则

一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。

5. 可比性原则

可比性原则要求企业的会计核算按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比。

6. 及时性原则

及时性原则要求企业的会计核算及时进行,不得提前或延后。

7. 明晰性原则

明晰性原则要求企业的会计核算和编制的财务会计报告清晰明了,便于理解和利用。

8. 权责发生制原则

按权责发生制原则的要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;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。

9. 配比原则

配比原则要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。

10. 历史成本原则

历史成本原则要求企业的各项财产在取得时按照实际成本计量。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。

11. 划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则要求企业在进行会计核算时合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

12. 谨慎性原则

谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益、少计负债或费用,并不得设置秘密准备。

13. 重要性原则

重要性原则要求企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。

第四节 会计确认和计量

一、会计确认

1. 确认的概念

确认是指将某一项目,作为资产、负债、收入、费用等正式地记录并列入会计主体资产负债表或利润表的过程。

2. 基本确认条件

- (1) 该项目包含的经济利益很可能流入企业;
- (2) 与该项目有关的经济利益能够可靠的计量。

二、会计计量

计量是指根据一定的计量标准和计量方法,根据资产负债表和利润表中确认和列示的会计要素来确定其金额的过程。

第五节 财务会计报告

一、财务会计报告概念

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流

量的文件。

二、财务会计报告分类

按编报期间不同可分为年度财务报告、半年度财务会计报告、季度财务报告和月度财务会计报告。

近年真题解析

章目	年份	单选题		多选题		判断题		计算分析题		综合题		合 计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
第一章	2002 年	1	1	2	4	1	1					4	6
	2003 年			1	2	1	1					2	3
	2004 年	3	3	1	2							4	5

一、单项选择题

1. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计核算的一般原则是()。(2002 年)

- A. 客观性原则
- B. 一贯性原则
- C. 可比性原则
- D. 实质重于形式原则

【答案】D

【解析】以融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益,所以,从其经济实质来看,企业能够控制其创造的未来经济利益,所以,会计核算上将融资租入的资产视为企业的资产。

2. 下列各项中,不符合资产会计要素定义的是()。(2004 年)

- A. 委托代销商品
- B. 委托加工物资
- C. 待处理财产损失
- D. 尚待加工的半成品

【答案】C

【解析】资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。待处理财产损失不会给企业带来经济利益。

3. 下列各项中,不属于会计核算一般原则的是()。(2004 年)

- A. 会计核算方法一经确定不得变更
- B. 会计核算应当注重交易或事项的实质
- C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
- D. 会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限

【答案】A

【解析】在符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计核算方法,并在企业财务会计报告中作相应披露,因而 A 项不正确。选项 B 属于实质重于形式原则;选项 C 属于客观性原则;选项 D 属于正确划分收益性支出与资本性支出原则。

4. 下列各项中,属于企业生产经营期间资本性支出的是()。(2004 年)

- A. 聘请中介机构费
- B. 生产工人劳动保险费
- C. 矿产资源补偿费
- D. 在建工程人员福利费

【答案】D

【解析】在建工程人员福利费应计入“在建工程”。

二、多项选择题

1. 下列各项中,称为会计中期的有()。(2002 年)