



东奥会计在线
www.dongao.com

全国会计专业技术资格考试辅导用书

——名师课堂 1

2008年会计专业技术资格考试 课堂笔记及练习题库

中级会计实务

策划 北大东奥
组编 东奥会计在线
编著 张筱冰 张志凤

购正版书 获超值回报

¥90元+答疑+模拟试题

¥90元=30元面值学习卡+60元名师主讲的考前串讲
详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F23-44/38

:2008(2)

2007

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2008 年会计专业技术资格考试
课堂笔记及练习题库
中级会计实务

策 划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 张筱冰 张志凤



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2008年会计专业技术资格考试课堂笔记及练习题库·中级会计实务/张筱冰 张志凤编著. —北京:北京大学出版社,2007.11

(名师课堂系列之1)

ISBN 978-7-301-09870-7

I. 2… II. ①张…②张… III. ①会计-资格考核-习题②会计实务-会计-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 127741 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62750956

书 名: 2008年会计专业技术资格考试课堂笔记及练习题库·中级会计实务

著作责任者: 张筱冰 张志凤 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

标准书号: ISBN 978-7-301-09870-7/F·1259

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750883

北大东奥邮购部 62115588

印 刷 者: 保定市中画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 B5 开本 25.25 印张 500 千字

2007 年 11 月第 3 版 2007 年 11 月第 1 次印刷

定 价: 34.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

前 言

由北大东奥策划并组织编写的“名师课堂”系列丛书,已经连续出版多年,始终得到广大考生和各地辅导老师的认同与高度评价,权威、实用、指导性强、命题率高。2008年东奥会计在线秉承一贯的“以考生需要为己任,创专业精品”的经营理念,推出师资阵容最强大的国内权威会计远程教育网——东奥会计在线 www.dongao.com,领先的课件技术、严谨的教学作风,高效准确的课后答疑,辅之以一流的辅导资料,相信定能使您复习事半功倍,轻松过关!

2008年会计专业技术资格考试名师课堂系列之《课堂笔记及练习题库》系列丛书按考试科目分为五个分册,每分册均由学习导读、课堂笔记及练习题库、主观题演练、实战演习四个部分组成。

学习导读:本部分突破教材章节限制,对教材重点内容进行概括总结,引导考生从整体上了解教材的结构及章节之间的相互联系,通过对近年试题的剖析,总结出考试命题规律及重要知识点,并辅之以行之有效的学习方法及应试技巧,勤为学习本课程之指路明灯。

课堂笔记及练习题库:“课堂笔记”是本书最具特色的部分,模拟真实课堂风格,不仅列出了本章的重点、难点,而且通过典型例题和案例对重要考点进行了深入细致地分析和解释,加深考生对知识点的理解和把握,它犹如老师的讲义,把厚厚的教材提炼浓缩为精华,使考生不在课堂而胜似于课堂。“练习题库”则便于考生边学边练,通过做一定数量的习题进一步理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

主观题演练:职称考试近年趋向侧重考查考生综合解决问题的能力,为此,我们精心编写了覆盖面广、包含考点多、着重考查考生实务操作能力的主观题,以便大家充分练习,提高应试技巧及答题能力。

实战演习:依据考试大纲要求,结合命题新特点,我们为考生准备了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的模拟试题,以便大家及时检测自己的复习效果,迅速进入临考状态,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

本书由张筱冰、张志凤两位老师联合编著,其中学习导读及课堂笔记部分由张筱冰老师编写,练习题库、主观题演练、实战演习由张志凤老师编写。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongao.com)的勘误专区及时发布,欢迎考生查询。也请您使用本书赠送的“东奥会计在线学习卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,听我们的免费考前串讲,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,顺利过关!

本书编委会
2007年11月

目录

第一部分 学习导读

| | |
|-------------------------|-----|
| 本书导读及如何学习《中级会计实务》 | (3) |
| 一、如何阅读该辅导书 | (3) |
| 二、学习《中级会计实务》这门课程需要注意的事项 | (3) |
| 三、《中级会计实务》考试实用技巧 | (3) |
| 四、《中级会计实务》考试实用原则 | (4) |
| 五、《中级会计实务》考试命题规律及章节分析 | (4) |

第二部分 课堂笔记及练习题库

| | |
|--------------|------|
| 第一章 总论 | (9) |
| 本章考情分析 | (9) |
| 本章考点精讲 | (9) |
| 课后练习题 | (13) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (15) |
| 第二章 存货 | (17) |
| 本章考情分析 | (17) |
| 本章考点精讲 | (17) |
| 课后练习题 | (25) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (28) |
| 第三章 固定资产 | (31) |
| 本章考情分析 | (31) |
| 本章考点精讲 | (31) |
| 课后练习题 | (40) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (43) |
| 第四章 无形资产 | (47) |
| 本章考情分析 | (47) |
| 本章考点精讲 | (47) |
| 课后练习题 | (52) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (55) |
| 第五章 投资性房地产 | (58) |
| 本章考情分析 | (58) |
| 本章考点精讲 | (58) |

| | |
|---------------------------|-------|
| 课后练习题 | (64) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (67) |
| 第六章 金融资产 | (71) |
| 本章考情分析 | (71) |
| 本章考点精讲 | (71) |
| 课后练习题 | (81) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (85) |
| 第七章 长期股权投资 | (90) |
| 本章考情分析 | (90) |
| 本章考点精讲 | (90) |
| 课后练习题 | (99) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (105) |
| 第八章 非货币性资产交换 | (110) |
| 本章考情分析 | (110) |
| 本章考点精讲 | (110) |
| 课后练习题 | (115) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (119) |
| 第九章 资产减值 | (123) |
| 本章考情分析 | (123) |
| 本章考点精讲 | (123) |
| 课后练习题 | (131) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (136) |
| 第十章 负债 | (141) |
| 本章考情分析 | (141) |
| 本章考点精讲 | (141) |
| 课后练习题 | (148) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (152) |
| 第十一章 债务重组 | (156) |
| 本章考情分析 | (156) |
| 本章考点精讲 | (156) |
| 课后练习题 | (164) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (169) |
| 第十二章 或有事项 | (174) |
| 本章考情分析 | (174) |
| 本章考点精讲 | (174) |
| 课后练习题 | (178) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (183) |
| 第十三章 收入 | (187) |
| 本章考情分析 | (187) |
| 本章考点精讲 | (187) |
| 课后练习题 | (197) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (204) |

| | |
|------------------------------|-------|
| 第十四章 借款费用 | (210) |
| 本章考情分析 | (210) |
| 本章考点精讲 | (210) |
| 课后练习题 | (216) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (221) |
| 第十五章 所得税 | (226) |
| 本章考情分析 | (226) |
| 本章考点精讲 | (226) |
| 课后练习题 | (238) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (244) |
| 第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正 | (248) |
| 本章考情分析 | (248) |
| 本章考点精讲 | (248) |
| 课后练习题 | (253) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (258) |
| 第十七章 资产负债表日后事项 | (262) |
| 本章考情分析 | (262) |
| 本章考点精讲 | (262) |
| 课后练习题 | (266) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (271) |
| 第十八章 外币折算 | (275) |
| 本章考情分析 | (275) |
| 本章考点精讲 | (275) |
| 课后练习题 | (279) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (283) |
| 第十九章 财务报告 | (287) |
| 本章考情分析 | (287) |
| 本章考点精讲 | (287) |
| 课后练习题 | (315) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (324) |
| 第二十章 行政事业单位会计 | (331) |
| 本章考情分析 | (331) |
| 本章考点精讲 | (331) |
| 课后练习题 | (338) |
| 课后练习题参考答案及解析 | (339) |

第三部分 主观题演练

| | |
|------------|-------|
| 主观题 | (345) |
| 主观题参考答案及解析 | (352) |

第四部分 实战演习

| | |
|--|--------------|
| 模拟试题(一) | (361) |
| 模拟试题(一)参考答案及解析 | (365) |
| 模拟试题(二) | (370) |
| 模拟试题(二)参考答案及解析 | (375) |
| 附录:2007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 | (379) |

第一部分

学习导读

本书导读及如何学习《中级会计实务》

《中级会计实务》是会计师资格考试三门课程之一，其历年考试的合格率都较低。如何顺利通过《中级会计实务》考试，是广大考生尤为关注的问题，首先要全面深入掌握教材的基本内容和重点内容，其次考生应熟悉该课程的命题规律及解题的技巧。希望广大考生通过阅读该辅导书对学习该课程有所帮助。

一、如何阅读该辅导书

考生首先应对教材进行预习，对教材中的重点、难点有一个初步的了解，对教材中的例题要重点掌握其中解题的关键知识点，预习教材后再阅读该辅导书，重点关注以下几个程序：

1. 关注辅导书上有重点标记的地方，检验考生在预习教材的时候是否关注到了和理解了。

2. 对辅导书上的【重点提示】要认真阅读，【重点提示】可以帮助考生如何理解知识点并掌握知识点。

3. 阅读教材中的例题解析有助于检验考生是否关注到了解题要点。

4. 通过上述三个环节的循环阅读，考生对章节的知识点应该了解和掌握了，考生可以阅读每章节的〔基本要求〕，以每章节的〔基本要求〕为框架，回忆知识点。对没有回忆出来的知识点再加深记忆。

比如：第二章存货的〔基本要求〕有掌握存货的确认条件；掌握存货初始计量的核算；掌握存货可变现净值的确认方法；掌握存货期末计量的核算；熟悉存货发出的计价方法。考生应能够对每一基本要求回忆出相关的知识要点。存货的确认条件有哪些、存货初始计量时增值税进项税、运输费用、商品流通企业的运杂费用等的处理、存货可变现净值的包含的内容等知识要点都需要考生在头脑中能够准确地回忆出来。

5. 通过辅导书上的典型例题，检验自己对知识点的掌握程度，解题的基本思路为：首先知道该题的要求是什么，考生知道题目的要求后头脑中应出现该题目的知识点，然后在题中找相应的条件进行解题，将知识点与题中的条件有机的结合在一起。

比如：一道题目要求计算固定资产折旧，考生应该马上想到计算折旧的相关知识要点，包括固定资产的原值、折旧方法、折旧年限、净残值率、固定资产当月增加当月不计提折旧，这些要点在题中要一一落实，如果折旧方法为双倍余额递减法，还要清楚该方法的净残值率什么时候考虑、折旧第一年的起止日期等，最后还要关注是否需要做折旧相关的会计分录，这样我们在题中需要找到固定资产

的用途是生产车间使用或者行政管理部门使用或者对外出租，以确定折旧费用的去向是制造费用或者管理费用或者其他业务成本。

二、学习《中级会计实务》这门课程需要注意的事项

1. 首先对教材的内容要明白、理解，学习会计实务首先明白经济业务的来龙去脉，再学习会计分录。

2. 对教材中的例题要熟练掌握，在教材例题很清楚的前提下，再有针对性地选择一些练习题。进而通过一两个练习题掌握某个知识点。

3. 对应教材的目录，能够回忆出各章节的知识点，然后再看书、再回忆、再练习，将所掌握的知识点运用到解题之中，要做到在解题的时候，知道该题在考什么知识点。

4. 在学习的时候，相关章节的内容要相互联系，比如学习应收票据、应收账款的时候，要联想应付票据、应付账款的核算，学习坏账准备的时候，要联想其他资产减值准备的核算等。

5. 考试前几天，就不要做练习题了，要对教材再熟悉一下，重点突破多项选择题。

6. 对按新《企业会计准则》编写的相关内容，一定要多加熟悉，不要与以前所掌握的知识点混淆。

7. 因为大部分考生在实际工作中执行的仍然是行业会计制度或企业会计制度，而教材是按照新准则编写的，所以在学习的过程中，不要过分的与实际工作相联系。比如：考生在实际工作中编制的财务报表资产负债表、利润表等可能是在行业会计制度或企业会计制度下编制的，这与教材中的差异会比较大；另外行业会计制度或企业会计制度与《企业会计准则》的一些理念、会计科目等差异都比较大，考生千万不能混淆。

8. 大部分考生在实际的工作与学习中普遍使用计算机，考生的书写能力在下降，所以考生必须通过书写一些练习题的计算及处理过程，恢复书写能力，考生避免对题目的理解能力很高，但落实到答卷上，与理解的有偏差，不能得到应得的分数。

9. 部分考生对题型过分关注，题型的不同只是解题方式的不同。考生应做到：掌握相应知识点，在任何题型中都能运用自如。

三、《中级会计实务》考试实用技巧

1. 有些考生习惯在拿到试卷后马上看考题，而把姓名、准考证号最后填写。考前首先要把姓名、准考证号等填好并复核几遍。

有些考生习惯先做大题,再做单选题、多选题等,做考试题一定按照考试题的顺序进行;

2. 有些考生习惯把客观题的答案先写在试卷上,最后统一涂在答题卡上,这样会浪费很多时间,考生应该是一边做题、一边涂答题卡。

3. 单选题一般以计算题为多,一般不存在检查的问题,个别有疑义,可在试卷上标记一下,但也在答题卡上涂上你认为正确的答案(防止漏涂答题卡的情况),最后有时间再进行检查;要充分相信自己,如果认为A答案是正确的,那么B、C、D就不要看了,千万不要再把B、C、D备选答案也排除了,最后在选A。

4. 多项选择题的难度比较大,分值也比较多,要想做好多项选择题必须熟悉教材,有个别多项选择题有疑义,就在试卷上标记一下,但也要在答题卡上涂上你认为正确的答案(防止漏涂答题卡的情况),最后有时间再进行简单的检查,考生要注意有时间,一定要先检查自己会的多项选择题,关键要保证会的多选题得分。

5. 判断题一般比较简单,判断题如果选为错的,该题考生一般就能够得分了,因为考生对该题选择错的,一定是找到该题选择错误的依据了。所以判断题,考生只对选择为正确的题目进行检查。

6. 计算分析题、综合题的做题技巧

(1) 首先把题目的第一段仔细阅读,第一段的内容一般为该题的基本条件,把重要的条件在试卷上画上横线。

(2) 然后再阅读题目的要求,对该题目的要求有一个基本了解,再有目的的阅读题目。

(3) 在答题纸上书写时,行与行之间不要过于紧密,以便于修改。

(4) 在检查时,主要检查该题的条件是否考虑周全,是否有遗漏,有些考生习惯反复检查计算是否有错误,这是不对的。

(5) 对于一些基础的会计分录、计算结果,即下一要求依赖该步骤的计算结果或会计分录,对该步骤一定要计算并检查一遍,再进行下一步。

7. 不要把相关题目的演算过程在草稿纸上到处书写,草稿纸也要有顺序的书写,以便于检查。

四、《中级会计实务》考试实用原则

“保证会的知识点,能够得分;不能希望看一遍就对某个题目思路就特别清晰,不能希望每个计算分析题或综合题都能够得满分。”依据该原则考生检查题目时,要检查自己会的题目,力争会的题目得高分,自己思路不清楚的题目,尽量放弃,节约时间做自己会的题目。

五、《中级会计实务》考试命题规律及章节分析

(一) 题目类型及分数

会计考题包括客观题和主观题两部分。客观题

包括单项选择题和多项选择题,以考核考生对《中级会计实务》一书的基本理论、基本概念、基本方法的掌握程度。主观题包括计算分析题和综合题,考核考生对《中级会计实务》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和紧密联系实际的实务操作能力。

1. 单项选择题(每题1分,数量为15题,共15分)

单项选择题往往是通过计算考核基本概念和基本方法,所以必须用尽量少的时间审题、计算和做出正确判断,这就要求对基本理论、基本概念、基本方法应熟练掌握。

考生的正常错误率为2-3个题目,如果单选题错误率过高,说明考生的基础知识薄弱,其他题目也不可能作好,通过率就比较低了。考生的正常得分为题目分值的80%。

2. 多项选择题(每题2分,数量为10题,共20分)

多选题主要是确认、披露的基本原则问题。考生的正常错误率为30%-50%个题目,相对单选题,多选题难度会大一些。考生的正常得分为题目分值的60%。

3. 判断题(每题1分,数量为10题,共10分)

判断题相对简单一些,主要考核的是基本概念,会计要素的确认、计量等内容。考生的正常得分为题目分值的60%。

4. 计算分析题(数量为2题,共22分)

计算及会计处理题的特点是,通过计算和会计处理方法的综合应用,主要考察考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。考生的正常得分为题目分值的80%。

5. 综合题(数量为2题,共33分)

综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知识点,知识点之间有比较强的关联关系,其与实务紧密相连,以考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力。考生的正常得分为题目分值的60%。

(二) 《中级会计实务》的基本架构

我们可以把《中级会计实务》分为四部分:

1. 一般性掌握的部分,只会出现客观题,而且分值比较少。主要有:

第一章 总论

第二十章 行政事业单位会计

2. 基础章节部分,这部分是考试的最基础知识,即客观题与主观题的小知识点出现的章节。

第二章 存货

第三章 固定资产

第四章 无形资产

第五章 投资性房地产

第六章 金融资产

第十章 负债

第十三章 收入

3. 容易出现主观题的章节部分, 这部分可能成为计算分析题、综合题的总体框架。

第七章 长期股权投资

第八章 非货币性资产交换

第九章 资产减值

第十一章 债务重组

第十二章 或有事项

第十四章 借款费用

第十五章 所得税

第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正

第十七章 资产负债表日后事项

第十八章 外币折算

第十九章 财务报告

4. 每年出现主观题频率比较高的部分。

第十九章 财务报告

结合长期股权投资出现合并报表综合题。

第十七章 资产负债表日后事项

结合收入、或有事项、差错更正、所得税出现综合题。

第十五章 所得税

第二部分

课堂笔记及练习题库

第一章

总 论

本章考情分析

本章一般只能出现客观题，而且分值比较少，一般2分左右。

【基本要求】

- (一) 掌握会计要素概念及其确认条件
- (二) 掌握会计信息质量要求
- (三) 掌握会计计量属性及其应用原则
- (四) 熟悉财务报告目标
- (五) 熟悉财务报告的构成

本章考点精讲

第一节 财务报告目标

我国财务报告目标，主要包括以下两个方面：

(一) 向财务报告使用者提供决策有用的信息

企业编制财务报告的主要目的是为了满足财务报告使用者的信息需要，有助于财务报告使用者作出经济决策。因此，向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目标。

(二) 反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代公司制下，企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任，即企业管理层所经营管理的各项资产基本上均为投资者投入的资本（或者留存收益作为再投资）或者向债权人借入的资金所形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地使用这些资产。因此，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

第二节 会计基本假设

一、会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计

主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

【重点提示】一般来说，法律主体必然是会计主体；会计主体不一定是法律主体，如合并报表所依据的合并主体是会计主体而非法律主体。

二、持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

在持续经营假设下，企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设，就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

三、会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。

在会计分期假设下，会计核算应划分会计期间，分期结账目和编制财务报告。

会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

【重点提示】由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，出现了权责发生制和收付实现制的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

四、货币计量

货币计量，是指会计主体在进行财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

【例题1】某会计核算前提会对企业会计政策的选择产生重要影响，如是否采用历史成本计价等，这一会计核算前提是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】 B

【解析】如果判断企业不会持续经营，通常会改变会计核算的原则和方法，例如使用现值计价等。