

《小艾上班记2》配套习题精选助你实现考前突破

陈艳红 / 著

小艾 上班记3

2016



小艾习题精选 · 中级会计实务

第三版

专家评语

习题演练是会计职称考的关键，而精到的习题选择则是关键中的关键，这本配套习题集选题精炼，解题独到，使人能举一反三，练兵练在了刀刃上。

——刘永泽（中国会计学会副会长、中国内部控制研究中心主任、东北财经大学会计学院教授、博士生导师）

小艾寄语

练兵练在刀刃上

独到的解题思路，精粹的习题选择，形成固定的心智模式去分析，达到以不变应万变的效果

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

《小艾上班记2》全套习题精选助你实现考前突破

陈艳红 / 著

小艾
上班记3

2016

小艾习题精选 · 中级会计实务

第三版

图书在版编目 (CIP) 数据

小艾上班记 3: 小艾习题精选·中级会计实务 / 陈艳红
著. —3 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2016. 8
ISBN 978-7-5654-2431-1

I. 小… II. 陈… III. 会计实务-习题集 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 186678 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 474 千字 印张: 25 插页: 2
2016 年 8 月第 3 版 2016 年 8 月第 10 次印刷

责任编辑: 章北蓓 责任校对: 贝 鑫
封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

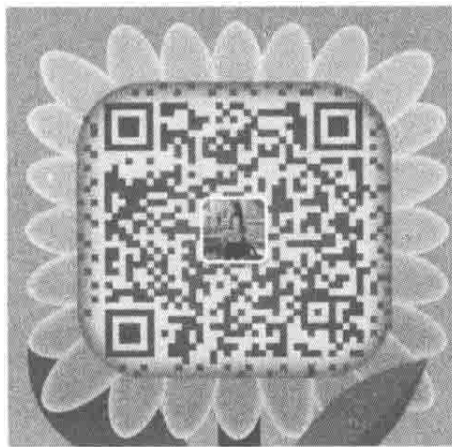
定价: 39.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309
版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523
如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

出版者的话

一本书的出版一般需要经过专业编辑的三审三校及质检部门的严格质量检查，但是还会有大大小小的错误，小艾系列书籍自然也不例外。由于小艾系列书籍通俗易懂，深得大家喜爱，有的读者就会不只读一遍，这样，相对于其他书籍，就更容易发现错误。针对此情况，小艾系列书籍特设以下奖励，来鼓舞大家给小艾找茬挑刺。

如果你在学习的过程中，发现下述错误，请扫下面二维码，加编辑的微信，验证码为“小艾读者”：



❶ 错别字

❷ 准则制度陈旧

❸ 观点或逻辑错误

❹ 其他

格式分为7部分：书名、页码、行数、问题、建议及你希望获奖的书籍和你的真实姓名、邮寄地址及电话。

例：

❶ 书名：《小艾上班记6》

❷ 页码：第11页

❸ 行数：顺数第7行





4 问题：“何总”联系上文应该是“王总”（手机拍照附图更佳）

5 建议：“何总”二字应该改成“王总”二字

6 你希望获奖的书籍：

7 真实姓名、邮寄地址及电话：

提出的修正方案被采纳者将获得小艾书籍一本（目前已上市的书籍中任挑），原则是，同一错误，谁先提出谁获得。

如果你有什么需要解决的财务问题，或者你在某方面比较擅长，可以为他人解答财务问题，或者分享高见，都可以加编辑的微信；编辑可组建微信群供大家交流，并对活跃回答者（累记答疑3次以上者）提供小艾书籍奖励，并记载入“东财出版人才库”中！

导 读

《小艾上班记》系列书籍以小说的形式诠释会计，在故事中学习，在学习中寻找乐趣；既有手工账，又有电子账；既有会计实践，又有考试经验，还有创业经历；职场哲学、生活/爱情哲学穿插其中。《小艾上班记》系列书籍在手把手教会读者做账、看账的同时，还让你在职场和生活中更加游刃有余。

一、会计考试

上了会计这条“贼船”，想不考试都难。会计考试有从业、初级、中级、注会等等，考试多且难，因此，好的学习方法变得尤其重要，它可以让你快速高效、一次性过关，从而节约大量的时间成本。

《小艾上班记》会计考试书籍，目前主要集中在会计中级领域，因为会计本科毕业，在学校专业课程学得好的同学，可以不考初级，直接考中级；当然后续我们还会涉及初级，主要是针对会计本科毕业但专业基础相对薄弱，或者是转行过来，或者是毕业很多年都没有摸过书，也没有从事会计相关行业的同学，这部分同学最好是先考初级，然后再考中级。

针对会计中级考试目前出版了4本（《小艾2》《小艾3》《小艾5》《小艾8》），这些书主要是在小艾长期学习及教学过程中形成的小艾四轮复习法的基础上撰写的，目前出版的主要是针对第一轮复习，如有时间，会慢慢完善后几轮的复习。

小艾会计考试系列如下表所示：

中级会计 职称考试	复习 阶段	复习目标	编 号	书名	内容简介
中级 会计 实务	第 一 轮 复 习	主要是以点为主，在全面复习每个知识点的同时，注重思维方法的训练	小 艾 2	《小艾上班记2——奋斗如歌——备考日记——中级会计实务》	本书是应广大读者的要求写的一部有关会计考试学习方法的书，作为一名会计，实践与理论缺一不可。我们在上班的同时，如果又能顺利地通过各种会计考试，岂不两全其美？本书以“中级会计实务”为例，向读者介绍了各种学习方法与思维技巧，你可以从中领悟，选一种最适合自己的



中级会计 职称考试	复习 阶段	复习目标	编 号	书 名	内 容 简 介
中级 会计 实务	第 二 轮 复 习	主要是以线 为主，通过 内在联系把 各章节的知 识点串联起 来，同时训 练做题速度 技巧，加快 复习进度	小 艾 3	《小艾上班记 3——小艾习题 精选——中级会 计实务》	《小艾2》记录了很多策略和方法， 有小艾的，有杜老师的，还有其他人 的，每一种方法策略都阐述得很详 细。不同的人根据里面的方法，结 合自己的实际情况都可以创新地 形成一套属于自己的方法体系，然 后再去实施。这就是所谓的在模仿 中成长，在成长中创新，甚至超 越。在《小艾3》中，小艾学习了杜 老师的理念后，形成了一个实战方 法体系，那么你学习了杜老师的理 念后，形成的方法体系又是什么呢？ 你在模仿当中，是否也有所创新呢
中级 财务 管理	第 一 轮 复 习	主要是以点 为主在全面 复习每个知 识点的同 时，注重思 维方法的训 练	小 艾 5	《小艾上班记 5——水仙花开 ——备考日记 2——中级财务 管理》	本书是一部有关中级财务管理考试学 习的书。书中总结归纳了相关的知 识点及解题思维模式还有相对应的练 习题。小艾不是老师，小艾是你的朋 友，老师是让你明白，小艾是让你醒 来，老师是不断地往你的脑袋装什 么，小艾更希望你心里能生长什么。 在《小艾5》中，你能找到触动你的 地方吗
中级 经济法	第 一 轮 复 习	主要是以点 为主在全面 复习每个知 识点的同 时，注重思 维方法的训 练	小 艾 8	《小艾上班记 8——速战速决 ——备考日记 3——中级经济 法》	本书把经济法相关的知识点归 纳成了119个知识点导图，只要 把这些图背会，通过经济法考 试基本上胜利在望。同时《小 艾8》也是一本有关考试学习方 法的书。书中杜老师向小艾传 授了科学用脑的方法，包括如 何快速阅读，如何简单记忆， 以及如何让大脑保持旺盛的学 习热情等

小艾四轮复习法简介：

第一轮复习，主要是以点为主

在全面复习每个知识点的同时，注重思维的训练（如果你是经常加班族，或经常出差族，或会计妈妈族，那么第一轮复习的启动时间最好是在新教材出来之前；虽然教材每年都会改一点，但是会计思维这些本质性的东西却不变），比如，倒轧、默写分录抄数字等思维方式，不管是存货，还是固定资产，甚至合并报表，在很多地方，我们都可以用到。只要我们对会计的本质及数字之间的联系摸得很透彻，做题时把题中的数字抄下来，答案就出来了，有些题甚至可以做到秒杀。在《小艾上班记2》中，对倒轧、抄数字的理念有详细的描写，需要大家慢慢领悟，然后举一反三，触类旁通。如果你在学习的过程中，对这种理念还是不清晰，可以加群讨论，在群文件中下载相关视频；具体操作是加小艾微信公众号 xiaoaicoco，回复“我要加群”四个字，获取相关QQ群号，群密码统一为5228（艾米暗语：吾爱艾吧，我们都爱小艾吧）。

第二轮复习，主要是以线为主

第一轮复习完后，有的同学就会发现，我怎么看了后面的忘了前面的；这很正常，我们的记忆就像一个沙漏斗，你一边把知识点往里面倒，沙漏斗一边把它全部漏出去。针对这种情况，只有两种办法可以解决。一种是加快速度，也就是我倒知识点的速度大于它漏出去的速度；它漏出去了，我又往里倒，而且倒的速度越来越快，让它来不及漏。这样，知识点就停留下来了。所以，那些“三天打鱼，两天晒网”，看书听课走神，速度很慢的同学，就很痛苦了，好不容易看了一点，结果全漏了。还有一种方法，就是把这些知识点全部串联起来，就像我们串珠子一样，这样，它就跑不掉了。最好是把这两种方法相结合。所以，我们第二轮复习的主要方式是串珠子，同时训练做题的速度技巧，加快复习进度。一般第二轮复习比第一轮复习速度要快很多，也会轻松很多。

第三轮复习，主要是以面为主

第二轮复习完后，我们就要突破跨章节习题，找出章节与章节之间的本质联系，并且学会根据内在联系把它们串联成一个面，同时开始实施“捡分”攻略；综合题、计算分析题、多选题、单选题、判断题，该如何突破，怎样把能捡到的分都捡到，这需要训练，训练完后，基本上能知道自己大概能捡多少分了。分数不是考完后才估分的，而是考前就开始估分了。一般考试正常发挥，不出意外，估分的标准差，不超过10分。比如，你估分为80分，那么你的考试成绩，就在70~90分之间。同时，你也知道自己的提分区，可以重点再突破一下，让自己的分数再提高一个档次，从而降低自己考试不通过的风险。



第四轮复习，整体把握

很多同学，到了临考几天就开始焦虑，有的还有考试焦虑症；最典型的表现就是一到考前就开始到处乱翻书，从第一页翻到最后一页，从最后一页再翻回第一页，翻来覆去，也不知道他到底看进去了多少。那情景，让人想起一句古诗“清风不识字，何故乱翻书”。还有的就是，到了要考试了，才发现自己还有好多东西没看；一听别人说，这个地方可能会考，赶紧看一下这个地方，那个地方可能会考，又赶紧看一下那个地方，就这样东一头，西一头乱撞，毫无章法。其实，到了考前最重要的是整体把握。比如，中级会计实务讲了什么，不就讲了一盘账吗？把各种经济业务全部做完，最后编制合并报表（当然，如果你没有经过前面的三轮复习，我这样说，你是一点感觉都没有的）。书要越看越薄，到了快要考试的时候，你内心的感觉应该是基本上都会了，没有什么看头了。也就是说，只要前面三个阶段你都做好了，最后只是巩固一下，顺便查漏补缺。如果你所在的地区是机考，那就应该练习操作一下机考系统，熟悉一下考试环境，模拟一下考试现场（你可以加小艾QQ群，加群方法：先关注小艾上班记微信公众号 xiaoaicoco，然后回复“我要加群”四个字，获取群号，群密码为5228，免费申请一个机考账号）。

小艾会计考试学习方法体系用图表示如下：



二、会计实操

小艾会计实操系列书籍，目前主要出版了《小艾1》《小艾4》《小艾6》《小艾7》（如以下图、表所示），主要是为刚毕业不久，无实操经验，没有全盘账思维的同学定制的，内容主要以工业企业为主，后续我们还会增加其他特殊行业的真账实操，如房地产、外贸行业的真账实操等，以及财报分析、税收筹划等中高端财务管理知识。

1《小艾上班记1》——职场情境代入,对会计实操有一个全盘账的概念,对Excel在会计中的使用开始接触

2《小艾上班记4》——《小艾1》的完美补充,了解成本核算的逻辑

5《小艾上班记6》——一套完整的账,职场情境讲解,包括成本部分同时涉及纳税申报填列

小艾会计实操学习体系

3 学会看单

4 核对答案

6 手工账

7 Excel账

8 财务软件

实战跟理论不同,理论是先告诉你这是笔什么样的经济业务,实战中,只是直接给你单据,然后自己判断

开始实战,拿到单据,看自己能否准确地做出会计分录
记账凭证填制完后,在《小艾7》手工账部分核对答案
不明白的话,看《小艾6》,每一笔业务都有对应的职场情境讲解

登记明细账、总账

填列会计报表

核对报表答案

明白了手工账的登账流程,用EXCEL做一遍

看《小艾7》财务软件职场情境,对财务软件的学习有一个感性的认识

不需要安装,可以直接体验

小微企业,无IT网管等技术力量,数据在他人服务器上,相当于技术外包

顺应互联网的发展

- 金蝶 以金蝶软件为例做一遍
- 用友 以用友软件为例做一遍

国内 国外

安装了国内的软件,有兴趣的可以尝试学习国外软件
本书内容暂未涉及国外软件





学习目标	编号	书名	内容简介
全盘账务的处理，包括手工账、Excel账和简单的财务软件操作	小艾1	《小艾上班记——真账实操教你学会计》	本书是小艾写的第一本书，主要记录了企业工商注册—建账—全盘账务处理的全过程，同时也记载了一个会计成长的全过程。全书分为四个部分：(1) 通俗会计原理；(2) 一套服装批发企业的全盘账；(3) 一套简单咨询公司的账；(4) 一套Excel账。此书一出来，深得广大艾迷的喜欢与追捧
	小艾4	《小艾上班记4——花开锦时——工厂会计真账实操》	《小艾1》一经出版，便得到了广大艾迷的喜爱，但由于篇幅所限，里面未涉及生产成本核算等方面的内容。《小艾4》是《小艾1》的完美补充及升华，主要是以工厂为背景，重点讲述了生产成本的核算方法与流程以及成本控制的思维方式。利润=收入-成本费用，这个会计恒等式是所有管理学的最高境界，试问，哪一位管理者所做的管理工作，不是为了开源节流呢？因此，利润=收入-成本费用，这个会计恒等式也是我们会计人员迈入管理的一个最佳途径，因为我们从第一天接触它开始，就具有了先天优势
	小艾6	《小艾上班记6——企业纳税真账实操》	本书讲述了一个企业会计人员从会计做账到纳税申报一气呵成的全过程，杜老师告诉小艾，要想成为一个优秀的税务会计人员，必须具备5个方面的素质，你知道小艾是怎么做到的吗？跟随小艾，一起同行吧
	小艾7	《小艾上班记7——生命需要我们努力——做账高手训练营》	本书主要写的是该如何学习财务软件，同时通过手工账、Excel账与财务软件账的比较，让读者对做账有个系统清晰的了解。书中比较侧重实操训练，有真实单据、真实账本，还有演示视频，同时对职场生存及会计人生进行了探讨

三、职场生活

小艾系列书籍不仅仅是一套会计学习书籍，也是一套会计成长的书籍。毕业5年，这段时间是我们工作后的黄金学习成长期，我们对自己应该有详尽的规划。就像书中主人公小艾一样，也给自己一个5年规划，即“毕业5年内，把会计中级职称和注册会计师考过，同时兼顾爱情婚姻，顺利成家立业，然后步入人生正轨（引用于《小艾2》）”，5年后（约二十七八岁），这个时候再站在职场上，你至少会有如下资本：

(1) 你已经有5年的会计工作经验（虽然工作经验也有质的区别，但是从量来说大家都是5年）；

(2) 你有中级会计职称和注册会计师证书；

(3) 你已婚已育（如果你是女生，这一条很现实，也很重要，因为大部分企业在同等条件下，已婚已育的绝对优先）。

小艾系列书籍增值服务——会计考试思维训练课堂

人们都说，这个世界上最可怕的事情是比你聪明的人比你还努力，于是大家都很努力，用尽所有的力气去拼。

可是我们有时候也不能瞎拼命，还是得讲究方法；否则，你再努力，也赶不上人家，因为人家同样也在努力。你只有掌握正确的思维方法，然后在这个基础上努力，你才有可能事半功倍，完美逆袭！

小艾中级系列书籍给大家介绍了很多思维方法，比如会计里的默写分录抄数字、倒轧等思维，在很多章节，如存货、固定资产、无形资产，甚至合并报表中都要用到。只要我们具备这种思维，就可以举一反三、触类旁通，学习起来就会轻松无比。再比如财务管理，有很多很复杂的公式，千万不要去死记，而是要在理解的基础上，巧妙地记忆；这样，考试时，你才能灵活自如地运用。经济法则主要以记忆为主，只要方法得当，考前一个月开始复习都有可能通过。

为了让自己对这些思维方法有更深的体会，你可以去小艾会计QQ群下载下列视频：

- 1 默写分录抄数字、倒轧思维训练1——以存货为例；
- 2 默写分录抄数字、倒轧思维训练2——以合并报表为例；
- 3 财务管理公式巧妙记忆1——回归线公式；
- 4 财务管理公式巧妙记忆2——目标现金余额随机模型公式；
- 5 财务管理公式巧妙记忆3——固定制造费用差异分析公式；
- 6 经济法思维导图的训练。

最后希望大家举一反三、触类旁通，顺利地通过中级会计职称考试！

另外，凡是正版书籍上都有“充值卡密”，可以登录小艾财税俱乐部兑换小艾财税礼包！



目 录

1 开篇语 如何备战中级

4 第一篇 实务篇

攻克实务题，主要是每章的计算分析题：每章的实务题是关键，实务题攻克了，概念也会随之慢慢有体会了。

5 第一天 存货

16 第二天 固定资产

33 第三天 投资性房地产

45 第四天 长期股权投资

73 第五天 无形资产

88 第六天 金融资产

108 第七天 资产减值

125 第八天 非货币性资产交换

136 第九天 债务重组

156 第十天 股份支付

167 第十一天 负债及借款费用

196 第十二天 或有事项

209 第十三天 收入

234 第十四天 所得税

249 第十五天 外币折算

262 第十六天 会计政策、会计估计变更和差错更正

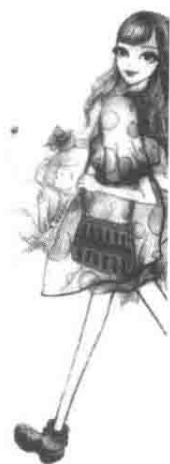
280 第十七天 资产负债表日后事项

298 第十八天 财务报告

328 第二篇 综合篇

攻克跨章节实务题：每章的实务题攻克了，那跨章节实务题也就容易了，所谓跨章节，无非就是把两章或几章的知识点进行排列组合。

329 第十九天 综合思维强化





371 第三篇 概念篇

攻克客观题，主要是选择题、判断题：实务型客观题，一般都是由简单的计算题改编而来的，经过前两轮的学习，就变得很简单了。实务型客观题只是用来保持前面做计算题的那种感觉或者是用来训练速度的。

372 第二十天 客观题突破

382 后 记 专家与学霸的秘密武器

开篇语

如何备战中级

《小艾上班记2》记录了小艾在备考中的点点滴滴，由于篇幅有限，习题练习的过程中未涉及太多。但是我们都知道，做题练习是非常重要的，看懂了并不是真的懂，只有把所有的题都能做出来了，那才是真正懂了。

我们都知道做任何事情，都要先有目标，然后再是策略、方法，最后才是结果。《小艾上班记2》记录了很多策略和方法，有小艾的，有杜老师的，还有其他人的，每一种方法策略都阐述得很详细，不同的人根据里面的方法，然后结合自己的实际情况都可以创新地形成一套属于自己的方法体系，最后再去实施。这就是所谓的在模仿中成长，在成长中创新，甚至超越。

《小艾上班记2》根据2016年版的教材进行了再版更新，本书作为《小艾2》的习题补充也相应进行了更新。根据《小艾上班记2》的理念，我形成的方法体系如下：

一、目标

中级会计实务顺利通过。

二、策略

1. 先架构后细节

先画出架构图，掌握本书的大体章节架构，然后再慢慢去琢磨每章的细节。就像建一座大厦，先把钢筋结构搭好，然后再去塞砖头和水泥。画架构图可以自己手工画，也可以借助软件画，如思想快车（一款简单的思维软件，在小艾财税俱乐部可以分享和下载 www.xiaoai.org）。

2. 先实务后概念

人类最初是没有概念的，一般都是先有实践，然后在实践中不断总结归纳，上升到理论高度，才提炼出了概念，所以先实务后概念符合我们大脑的认知。实务会了，概念也就慢慢地理解了。所以我把复习大体上分为三遍：第一遍攻克每一章的实务题，第二遍攻克跨章节实务题，第三章攻克所有的概念题。





3. 先主观后客观

我们考试的时候题型有单选、多选、判断、计算、综合，其实简单地说，就是两种：一种是主观题，一种是客观题。主观题考的主要是实务题，客观题中有一部分题是概念题，有一部分题是实务题。只要我们能将主观题全部做对，客观题中的实务题基本上就不在话下了，因为它们基本上都是由一些简单的主观题改编过来的。

三、方法

1. 借鉴思路，快速阅读

看教材的时候首先得有个思路，然后再快速阅读，自己琢磨也好，借鉴别人的也罢（本习题集提供了参考思路线索），思路总得要有的，因为思路就是规律，就是主线，只有根据线索看书，你才会有收获，有了思路，就要快速阅读，充分调动左右脑，提高学习效率。

2. 整理知识，形成笔记

书看完后，要立刻根据线索把所有的知识点串联起来，形成笔记。每章笔记最好不要超过3个大知识点，换句话说，笔记要精炼，因为我们的大脑似乎只能记住一二三，超过三点就记不住了。有时我想，“三”确实是个神奇的数字。中国人宇宙观讲“天地人”，道德观讲“君亲师”，个人修炼讲“身心灵”，基督教中讲三位一体，宪政中讲三权分立，不知道“三”是不是宇宙法则的同一逻辑结构。伟大的创新大师——苹果公司的CEO乔布斯，堪称是企业家中的演讲家。他在苹果公司每次发布新产品时，总是担当现场演示。他在展示新产品时，通常只集中在三个关键问题上。比如在对iPad的演讲中，他提到了苹果的三个产品线、三个竞争对手、三种容量和价格选择。事实上，这很有科学根据。神经科学家研究发现，人类在短时间记忆时最多能同时处理三条信息。在职场中，稍微有点心的人跟领导汇报的时候，再复杂的事情，也要浓缩成三点。如果超过了三点，他一定认为你提炼概念的能力太差。所以我们在学习的时候我认为也要充分利用三，再难的内容，也力争用三个及以下的数字概括。这点杜老师没有告诉我，是我在后来的实践中不断揣摩的，也算是我在模仿中产生的创新吧。

3. 做题练习，分析完善

做题就是对知识点的灵活运用，通过做题能加强对知识点的理解，同时也是对思维的强化训练，而且可以查漏补缺，把自己没有复习到的知识点找出来，完善在笔记本上。

做题时一定要不要先看答案，要像考试一样认真地答题，答完后立即对答案，并准备一支红笔批改。对于实务计算题，一般要做一题后立马就对答案，如果你等全部做完了再对答案，已经不记得做题时是怎么想的了。而对于客观题（主要集中在本书第二篇），则每做完10个选择题或判断题对一次答案为

好，因为做一道题对一次答案，效率低下，你发现自己总在看答案，而如果等全部做完再对答案，你已经不记得做题时是怎么思考的，就算错了，你也想不起来当时怎么会做错了。

四、结果

通过练习，每一章你都能形成固定的心智模式去分析该章所有的题，从而达到以不变应万变的效果。

陈艳红
2016年7月

