

K
2005年度全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

中级会计实务考点精讲

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编



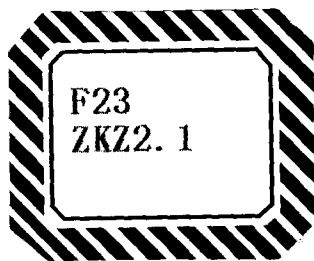
中国财政经济出版社

2005 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

中级会计实务考点精讲

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务考点精讲: 中级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.11

2005 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 7-5005-7686-2

I. 中… II. 全… 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 (2004) 第 112089 号

中国财政经济出版社出版

URI: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 14.75 印张 384 000 字

2004 年 11 月第 1 版 2004 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—30 000 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-7686-2/F·6739

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

2005 年度全国会计专业技术资格考试将于 2005 年 5 月 21 日开始进行。作为一种专业技术职称考试,通过与否直接关系到广大会计人员的切身利益,也是社会认可会计人自身价值的标准。2005 年的会计专业技术资格考试科目、大纲、辅导用书都进行了大的修改与调整。调整后的考试科目具体包括《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》。中级会计实务由原来的两科合并为一科后,考试时间也由原来的两个半小时扩大为三个小时。今年会计资格考试的教材,根据近三年的中国会计、经济、税收制度的变革进行了重新编写,体现了经济改革的最新成果,从而使会计专业技术资格考试辅导用书不仅成为考生的应考必备,也成为会计人员学习新知识、新法规的重要参考。

为了帮助考生准确理解新版辅导用书的内容,掌握相关知识,顺利通过考试,中国财政经济出版社在去年成功出版会计资格考试辅导用书与参考用书的基础上,继续组织一大批从事会计专业技术资格考试辅导的专

家、学者，设计、编写了 2005 年度全国会计专业技术资格考试参考用书。该套用书的特点大致可以用贴近辅导用书、有的放矢、讲练结合、充分把握重难点出题来概括。

2005 年度全国会计专业技术资格考试参考用书按考试科目分类，每科又包括三种，分别为学习指南、考点精讲与模拟试题。现将其内容大致分述如下：

一、2005 年度全国会计专业技术资格考试学习指南

本套丛书根据 2005 年度全国会计专业技术资格考试大纲及考试辅导用书编写，旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握考试辅导用书中的各知识点和重难点，同时侧重于对新知识和涉及多个知识的综合问题进行练习，以提高考生的应试能力。丛书具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务学习指南》、《经济法学习指南》、《财务管理学习指南》五册，每册内容包括学习目的与要求、内容提要、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案与解析，以及专门应对综合考试的综合练习题，并在最后附上精心编写的全真模拟试题两套。

二、2005 年度全国会计专业技术资格考试考点精讲

本套丛书紧扣 2005 年度全国会计专业技术资格考试大纲和辅导用书，对辅导用书中的考核知识点以及重难点进行了整理，从考生视角出发，有针对性、有重点

地进行了重新阐释，旨在帮助考生把握出题思路及出题方向，提高应试技巧及答题能力。丛书具体包括《初级会计实务考点精讲》、《经济法基础考点精讲》、《中级会计实务考点精讲》、《经济法考点精讲》、《财务管理考点精讲》五册，每册在第一部分都对大纲与辅导用书的变化进行了说明，指明了考生应重点掌握的章节，对 2005 年的命题趋势作了预测；随后对每章近三年的考试出题情况进行了分析，对近三年的试题作了解析，并对考试大纲与辅导用书作了细致讲解；讲解后作了考点测试，以进一步让考生把握辅导用书内容。

三、2005 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题

仍按考试科目分为五册，每册均有十套题，题型依照 2004 年度会计专业技术资格考试题型设计，每套题均附有参考答案及解析，题量、题的难易程度均与 2004 年试题大体一致。出题点充分考虑了每本书的重点及新版辅导用书的变化，并加大了中级会计实务的难度。

三种书各有特色，又配套成龙，从不同的角度考虑了考生应考的需求，考生可以根据自己的实际情况选择使用。部分 2004 年单科未通过《中级会计实务（一）》或《中级会计实务（二）》的考生，仍可选择中国财政经济出版社去年出版的单科辅导用书与相应教辅。

另外，中国财政经济出版社财会方舟网（<http://ckfz.cfeph.cn>）为购买上述图书的考生提供了全程的免

费网上辅导服务，在每本书的最后均附有免费上网卡，考生可以通过卡上的编码上网获得中国财政经济出版社组织的专家服务团的网上答疑及课程辅导。

我们衷心希望考生仔细研读考试辅导用书及上述参考用书，顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会

2004 年 11 月

目 录

第一部分 总体分析·····	(1)
第二部分 考点精讲及考点自测·····	(22)
第一章 总论·····	(22)
考情分析·····	(22)
历年试题解析·····	(23)
考点精讲·····	(26)
考点自测·····	(34)
考点自测参考答案及解析·····	(37)
第二章 应收和预付款项·····	(40)
考情分析·····	(40)
历年试题解析·····	(41)
考点精讲·····	(43)
考点自测·····	(52)
考点自测参考答案及解析·····	(55)
第三章 存货·····	(58)
考情分析·····	(58)
历年试题解析·····	(59)
考点精讲·····	(64)

考点自测.....	(77)
考点自测参考答案及解析.....	(80)
✓ 第四章 投资.....	(83)
考情分析.....	(83)
历年试题解析.....	(84)
考点精讲.....	(90)
考点自测.....	(106)
考点自测参考答案及解析.....	(110)
第五章 固定资产.....	(116)
考情分析.....	(116)
历年试题解析.....	(117)
考点精讲.....	(122)
考点自测.....	(139)
考点自测参考答案及解析.....	(143)
第六章 无形资产及其他资产.....	(147)
考情分析.....	(147)
历年试题解析.....	(148)
考点精讲.....	(151)
考点自测.....	(158)
考点自测参考答案及解析.....	(162)
第七章 流动负债.....	(166)
考情分析.....	(166)
历年试题解析.....	(167)
考点精讲.....	(168)
考点自测.....	(176)

考点自测参考答案及解析	(180)
第八章 长期负债	(185)
考情分析	(185)
历年试题解析	(186)
考点精讲	(192)
考点自测	(203)
考点自测参考答案及解析	(208)
第九章 所有者权益	(212)
考情分析	(212)
历年试题解析	(213)
考点精讲	(215)
考点自测	(225)
考点自测参考答案及解析	(228)
第十章 费用	(232)
考情分析	(232)
历年试题解析	(233)
考点精讲	(235)
考点自测	(246)
考点自测参考答案及解析	(250)
第十一章 收入和利润	(255)
考情分析	(255)
历年试题解析	(256)
考点精讲	(261)
考点自测	(277)
考点自测参考答案及解析	(282)

第十二章 债务重组	(288)
考情分析	(288)
历年试题解析	(289)
考点精讲	(293)
考点自测	(301)
考点自测参考答案及解析	(306)
第十三章 非货币性交易	(310)
考情分析	(310)
历年试题解析	(311)
考点精讲	(314)
考点自测	(319)
考点自测参考答案及解析	(322)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(326)
考情分析	(326)
历年试题解析	(327)
考点精讲	(331)
考点自测	(336)
考点自测参考答案及解析	(340)
第十五章 资产负债表日后事项	(345)
考情分析	(345)
历年试题解析	(346)
考点精讲	(347)
考点自测	(351)
考点自测参考答案及解析	(356)

第十六章 财务会计报告	(360)
考情分析	(360)
历年试题解析	(361)
考点精讲	(363)
考点自测	(381)
考点自测参考答案及解析	(385)
第十七章 预算会计	(389)
考情分析	(389)
历年试题解析	(390)
考点精讲	(392)
考点自测	(406)
考点自测参考答案及解析	(408)
综合测试	(411)
历年综合题	(411)
综合测试题	(444)
综合测试题参考答案	(452)

第一部分 总体分析

一、教材基本结构和主要内容变化

前三年中级会计实务的考试一直分为《中级会计实务（一）》和《中级会计实务（二）》两门，原教材于2002年修改出版后，已使用三年，2003年、2004年均是在2002年考试用书的基础上做了必要的勘误后重印。三年来，会计实务的处理有不少的新规定，因此，人事部和全国会计专业技术资格考试领导小组办公室对2005年度的考试大纲进行了修订，并由财政部会计资格评价中心对辅导教材进行了重新编写。将《中级会计实务（一）》和《中级会计实务（二）》合并为一本书，不仅在章节安排上有较大的变化，在每章的具体内容上也有许多变化，是本次教材修订中改动较大的一门。由于中级会计资格考试的通过可以在两年内进行，去年如果还差《中级会计实务（一）》和《中级会计实务（二）》没有通过的考生，今年还可以继续参加该门学科的考试。因此，参加今年中级会计实务这一科考试的考生有三种，在本分析中尽量考虑到这三种考生的需要。下面通过对考试大纲中基本要求的对比以及教材变化的对比，可以较为容易地分析出考试的新增内容及学习重点。具体变化见表1。

（一）考试基本要求的变化

表 1

考试要求的变化			
原《中级会计实务(一)》		《中级会计实务》	
章节内容	2004 年要求	章节内容	2005 年要求
第一章 总论	1. 掌握各会计要素的概念、特征以及会计等式; 2. 掌握会计核算的一般原则; 3. 熟悉会计核算的基本前提; 4. 了解会计对象。	第一章 总论	1. 掌握会计要素概念、特征及会计等式; 2. 掌握会计核算的一般原则; 3. 掌握会计确认概念及基本确认条件; 4. 掌握会计计量概念及计量基础; 5. 了解财务会计报告概念与分类。
第二章 货币资金	1. 掌握现金、银行存款日常收付的账务处理; 2. 掌握现金清查和银行存款核对的方法; 3. 掌握其他货币资金的内容及主要账务处理; 4. 熟悉现金的使用范围和现金收支的规定; 5. 了解银行支付结算方式的种类及其相关规定。		
第三章 应收和 预付款 项	1. 掌握应收票据的概念、计价及其核算; 2. 掌握应收账款的概念、计价及其核算; 3. 掌握采用备抵法进行坏账损失核算时估计坏账损失的办法; 4. 掌握预付账款及其他应收款的概念、计价及其核算; 5. 熟悉坏账的确认条件。	第二章 应收和 预付款 项	1. 掌握应收票据的核算; 2. 掌握应收账款的核算; 3. 掌握坏账损失的核算; 4. 掌握应收债权出售和融资的核算; 5. 了解预付账款及其他应收款的核算。

续表

考试要求的变化			
原《中级会计实务（一）》		《中级会计实务》	
章节内容	2004 年要求	章节内容	2005 年要求
第四章 存货	1. 掌握存货的概念及范围； 2. 掌握存货入账价值的确定； 3. 掌握发出存货的核算； 4. 掌握存货的期末计价； 5. 了解存货盘存和清查的方法。	第三章 存货	1. 掌握存货初始计量的核算； 2. 掌握存货期末计量的核算； 3. 熟悉存货的确认条件； 4. 熟悉存货减值的迹象； 5. 了解存货发出的计价方法； 6. 了解存货盘存和清查的方法。
第五章 投资	1. 掌握短期投资初始投资成本的确定及其主要账务处理；掌握短期投资现金股利和利息的账务处理；掌握短期投资的期末计价；掌握短期投资处置的账务处理； 2. 掌握长期债权投资初始投资成本的确定；掌握长期债券溢折价的确定和摊销；掌握长期债权投资利息的处理，掌握长期债权投资处置的账务处理； 3. 掌握长期股权投资初始投资成本的确定；掌握长期股权投资核算的成本法和权益法及成本法与权益法的转换的账务处理；掌握长期股权投资处置的账务处理； 4. 掌握长期投资减值的账务处理； 5. 掌握其他债权投资的核算； 6. 熟悉投资、短期投资、长期债权投资和长期股权投资的概念及特征； 7. 了解投资的分类； 8. 了解长期投资减值的判断标准。	第四章 投资	1. 掌握短期投资初始投资成本的确定方法；掌握短期投资现金股利和利息的确认；掌握短期投资的期末计价；掌握短期投资处置的核算； 2. 掌握长期债权投资初始投资成本的确定方法；掌握长期债券投资溢、折价的确定和摊销；掌握长期债权投资利息的确认；掌握可转换公司债券的核算；掌握长期债权投资处置的核算； 3. 掌握长期股权投资初始投资成本的确定方法；掌握长期股权投资核算的成本法和权益法以及成本法与权益法转换的会计处理；掌握长期股权投资处置的核算； 4. 掌握长期投资减值的确认和计量； 5. 熟悉投资的确认条件； 6. 熟悉委托贷款的核算； 7. 熟悉长期投资减值的迹象； 8. 了解其他债权投资的核算。

续表

考试要求的变化			
原《中级会计实务（一）》		《中级会计实务》	
章节内容	2004 年要求	章节内容	2005 年要求
第六章 固定资 产	1. 掌握固定资产的确认标准； 2. 掌握固定资产的计价； 3. 掌握固定资产取得的账务处理； 4. 掌握固定资产折旧的范围、折旧方法及其账务处理； 5. 掌握固定资产改扩建和维修的账务处理； 6. 掌握固定资产处置的账务处理； 7. 掌握固定资产期末计价的账务处理； 8. 掌握盘盈、盘亏固定资产的账务处理； 9. 熟悉固定资产的概念和基本特征； 10. 熟悉固定资产减值的判断标准； 11. 了解影响固定资产折旧的因素； 12. 了解固定资产的分类方法。	第五章 固定资 产	1. 掌握固定资产初始计量的核算； 2. 掌握固定资产折旧的范围及其核算； 3. 掌握固定资产使用寿命和折旧方法的复核； 4. 掌握固定资产后续支出的核算； 5. 掌握固定资产期末计量的核算； 6. 掌握固定资产处置的核算； 7. 熟悉固定资产的确认条件； 8. 熟悉固定资产减值的迹象； 9. 了解固定资产折旧的方法。
第七章 无形资 产和其 他资产	1. 掌握无形资产的确认和计量； 2. 掌握无形资产取得的账务处理； 3. 掌握无形资产摊销及处置的账务处理； 4. 掌握长期待摊费用的账务处理； 5. 熟悉无形资产的概念、内容和特征； 6. 熟悉无形资产减值的账务处理； 7. 熟悉无形资产后续支出的概念； 8. 了解其他资产的范围。	第六章 无形资 产及其 他资产	1. 掌握无形资产初始计量的核算； 2. 掌握无形资产摊销的核算； 3. 掌握无形资产后续支出的核算； 4. 掌握无形资产处置的核算； 5. 掌握无形资产期末计量的核算； 6. 熟悉无形资产确认条件； 7. 熟悉无形资产减值的迹象及判断标准； 8. 熟悉长期待摊费用的核算； 9. 了解无形资产的内容； 10. 了解其他资产的内容。

续表

考试要求的变化			
原《中级会计实务（一）》		《中级会计实务》	
章节内容	2004 年要求	章节内容	2005 年要求
第八章 流动负债	1. 掌握短期借款、应付票据、应付账款入账价值的确定及核算； 2. 掌握一般纳税企业应交增值税的核算； 3. 掌握应交消费税和应交营业税的核算； 4. 掌握预收账款、其他应付款的内容及核算； 5. 熟悉负债和流动负债的概念； 6. 熟悉小规模纳税企业增值税的账务处理； 7. 熟悉应交资源税、应交土地增值税和应交城市维护建设税的核算； 8. 熟悉应付股利、应付工资和应付福利费的核算； 9. 熟悉其他应交款的核算； 10. 了解应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税和应交个人所得税的核算。	第七章 流动负债	1. 掌握短期借款、应付票据、应付账款和预收账款的核算； 2. 掌握一般纳税企业应交增值税的核算； 3. 掌握应交消费税和应交营业税的核算； 4. 熟悉应付股利、预提费用、应付工资、应付福利费的核算； 5. 熟悉其他应交款的核算； 6. 了解小规模纳税企业增值税的核算。
第九章 长期负债	1. 掌握长期借款的账务处理； 2. 掌握应付债券发行、债券利息计提、溢折价摊销和债券偿还的账务处理； 3. 熟悉长期应付款的内容及核算； 4. 熟悉长期负债的概念和特征； 5. 了解应付债券发行价格的确定。	第八章 长期负债	1. 掌握长期借款的核算； 2. 掌握应付债券的核算； 3. 掌握借款费用的概念及确认原则； 4. 掌握借款费用开始资本化、暂停资本化和停止资本化的条件； 5. 掌握借款费用资本化金额的计算方法； 6. 熟悉长期应付款的核算； 7. 了解专项应付款的核算； 8. 了解专门借款的概念。