

2006

【经科版】

全国会计专业技术资格考试

辅导用书

精选题库

及精华答疑

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审委员会
上海国家会计学院

主编 夏大慰 马贤明

编著 郑庆华 杨家亲 郭建华 马丽黛 薛许红



经济科学出版社

购正版书

赠优惠卡

K

主编：夏大慰 马贤明

2006 【经科版】

全国会计专业技术资格考试

辅导用书

精选题库
及精华答疑

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审委员会
上海国家会计学院

编著 郑庆华 杨家亲 郭建华 马丽黛 薛许红



经济科学出版社

前 言

十多年来,会计专业技术资格考试一直是我国衡量会计人员业务水平和实务操作能力的最有影响力的考试,它受到会计从业人员、会计用人单位的广泛重视与关注。初级会计专业技术资格考试包括初级会计实务、经济法基础两个科目;中级会计专业技术资格考试包括中级会计实务、财务管理、经济法三个科目。

为帮助考生学习、掌握考试大纲,深刻领悟教材内容,应广大考生的要求,全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会、上海国家会计学院与经济科学出版社通力合作,继2005年联手推出“【经科版】全国会计专业技术资格考试系列辅导用书”之后,在认真总结经验、吸纳广大读者建议的基础上,进一步整合师资,完善体系,提高质量,今年继续推出有效应对考试、深受考生欢迎的“【经科版】2006年全国会计专业技术资格考试《精选题库及精华答疑》、《全真模拟试卷》系列辅导用书”。

《精选题库及精华答疑》系列

该系列辅导用书按考试科目分为5册,紧扣考试大纲及教材,有重点地进行考点提示,除了为考生设计了大量有针对性的各类练习题外,还包括各科目2005年度会计资格考试试题及两套全真模拟试题;在精心设计这些题目的同时,还对这些试题进行了详细的解析。可以说,该套丛书是广大考生在使用大纲及教材进行复习之外的一个强有力的补充资料。

《全真模拟试卷》系列

该系列辅导用书按考试科目分为 5 册，每册（科目）含有 8 套模拟试题。辅导用书编审委员会荟萃全国多位著名的会计资格考试辅导专家，运用丰富的辅导经验，对历年考试试题进行分析归纳，精心设计了 8 套全真模拟试题。我们建议大家完全模拟考试时间及要求，于考前进行实战演练，积累实战经验，定会获益匪浅。

由于时间和水平所限，书中缺点和错误在所难免，大家在阅读过程中有何问题，欢迎参加上海国家会计学院的网络辅导课程，从而与会计考试辅导专家进一步进行交流。购买上述丛书中任意一册的读者，均可以获赠上海国家会计学院的网络（www.esnai.net）学习卡（价值 20 元），凭此卡可以抵冲 20 元网络课程的费用。

衷心祝愿大家顺利通过考试！

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会
上海国家会计学院
二〇〇五年十月

目 录

第一部分 学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧	(3)
-----------------	-----

第二部分 考点提示及精选题库

第一章 总 论	(15)
考点提示	(15)
精选题库	(17)
精选题库参考答案及解析	(24)
第二章 应收和预付款项	(31)
考点提示	(31)
精选题库	(34)
精选题库参考答案及解析	(43)
第三章 存 货	(53)
考点提示	(53)
精选题库	(54)
精选题库参考答案及解析	(67)
第四章 投 资	(77)
考点提示	(77)

精选题库	(81)
精选题库参考答案及解析	(96)
第五章 固定资产	(112)
考点提示	(112)
精选题库	(113)
精选题库参考答案及解析	(126)
第六章 无形资产及其他资产	(138)
考点提示	(138)
精选题库	(139)
精选题库参考答案及解析	(147)
第七章 流动负债	(155)
考点提示	(155)
精选题库	(155)
精选题库参考答案及解析	(164)
第八章 长期负债	(174)
考点提示	(174)
精选题库	(175)
精选题库参考答案及解析	(190)
第九章 所有者权益	(202)
考点提示	(202)
精选题库	(202)
精选题库参考答案及解析	(211)
第十章 费 用	(219)
考点提示	(219)
精选题库	(219)
精选题库参考答案及解析	(231)
第十一章 收入和利润	(242)
考点提示	(242)

精选题库	(245)
精选题库参考答案及解析	(263)
第十二章 债务重组	(280)
考点提示	(280)
精选题库	(284)
精选题库参考答案及解析	(297)
第十三章 非货币性交易	(307)
考点提示	(307)
精选题库	(308)
精选题库参考答案及解析	(317)
第十四章 会计政策、会计估计	
变更和会计差错更正	(330)
考点提示	(330)
精选题库	(333)
精选题库参考答案及解析	(346)
第十五章 资产负债表日后事项	(360)
考点提示	(360)
精选题库	(362)
精选题库参考答案及解析	(372)
第十六章 财务会计报表	(384)
考点提示	(384)
精选题库	(384)
精选题库参考答案及解析	(400)
第十七章 预算会计	(412)
考点提示	(412)
精选题库	(412)
精选题库参考答案及解析	(417)

第三部分 精华答疑

第一章	总论	(425)
第二章	应收和预付款项	(429)
第三章	存货	(433)
第四章	投资	(438)
第五章	固定资产	(444)
第六章	无形资产及其他资产	(449)
第七章	流动负债	(453)
第八章	长期负债	(456)
第九章	所有者权益	(458)
第十章	费用	(460)
第十一章	收入和利润	(463)
第十二章	债务重组	(465)
第十三章	非货币性交易	(469)
第十四章	会计政策、会计估计 变更和会计差错更正	(472)
第十五章	资产负债表日后事项	(475)
第十六章	财务会计报表	(479)
第十七章	预算会计	(481)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2006 年度全国会计专业技术资格考试

《中级会计实务》全真模拟试题(一)	(485)
-------------------------	-------

《中级会计实务》全真模拟试题（一）参考答案	(504)
2006 年度全国会计专业技术资格考试	
《中级会计实务》全真模拟试题（二）	(519)
《中级会计实务》全真模拟试题（二）参考答案	(538)

附 录

2005 年度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	(557)

第一部分

学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧

一、全书内容基本框架

《中级会计实务》是全国会计专业技术资格考试——中级资格的考试科目之一。该科目曾在 2001 ~ 2004 年分解为中级会计实务（一）和中级会计实务（二）两个科目，自 2005 年开始将其调整合并为一个科目。

根据 2006 年考试大纲和辅导教材的规定，该科目 2006 年的考试内容共有十七章，其中前十六章属于企业会计，最后一章为预算会计。从历年试题的分数分布情况看，涉及企业会计的试题一般在 95 分左右，涉及预算会计的试题一般在 5 分左右。而前十六章的内容基本可以划分以下四部分：

第一部分内容为辅导教材的第一章，重在介绍财务会计基本概念框架，主要包括会计要素、会计核算一般原则、会计确认和计量、财务会计报告等。这部分内容比较抽象，但属于基础内容，能否彻底掌握对以后各章的学习具有重要的影响。

第二部分内容为辅导教材的第二章至第十一章，重在介绍企业会计六要素的确认、计量和记录。其中第二章至第六章的内容为资产，第七章、第八章的内容为负债，第九章为所有者权益，第十章为费用，第十一章为收入和利润。这部分内容非常系统，逻辑性较强，只有逐章逐节认真学习，才能全面理解和掌握各要素的确认、计量、记录及其内在联系，顺利解答多数客观性试题以及计算分析与账务处理题，并为正确解答综合题奠定基础。

这部分内容涉及的重点很多。如，存货、投资、固定资产、

收入和利润等内容属于重点内容，经常在综合题中涉及；再如，坏账及其核算、存货初始计量和期末计量、无形资产入账价值和期末计量、应付债券、借款费用等均为重点内容，经常在客观题和计算题中涉及。另外，这部分内容也存在一些难点，如长期股权投资的权益法、借款费用资本化、特殊商品销售和提供劳务等。而且这部分内容自 2005 年开始变化较多，如应收债权出售和融资、股权投资差额、长期投资减值、固定资产折旧和后续支出、固定资产期末计价、无形资产期末计价等。

第三部分内容为辅导教材的第十二章至第十五章，重在介绍特殊经济业务或事项的会计处理原则与方法。其中第十二章和第十三章并不复杂，经常会考计算分析与账务处理题，多数考生能够正确解答。但第十四章和第十五章，不仅内容较多，而且较为复杂，既是重点又是难点，通常会出综合题。

这部分内容自 2005 年开始有一些变化，如涉及补价的非货币性交易中收到补价一方确认收益的计算公式、会计政策和会计估计变更中对固定资产折旧方法变更所属类型的确认、资产负债表日后事项中的现金股利和股票股利等。

第四部分内容为辅导教材的第十六章，重在介绍企业财务会计报表的编制，其综合性较强，常常是综合题的出题重点，其中现金流量表的编制比较困难。

这部分内容没有明显的变化，但由于会计报表各项目的内容与前面各章的内容相关，因而在计算和填列具体项目时，应当考虑相关内容的变化。

辅导教材的最后一章是关于预算会计的内容，可以暂且不管，待考试前一周内花费一定的精力复习即可。

为便于复习，现将该科目各章的重要程度、历年考分和涉及的题型情况列表如下：

目 录	重要程度	历年考分	可能涉及的题型
第一章 总论	★★	1~6	客观题
第二章 应收和预付款项	★★	1~12	客观题、计算题
第三章 存货	★★★	5~7	客观题、计算题
第四章 投资	★★★★★	18~20	所有题型
第五章 固定资产	★★★★	4~10	客观题、计算题
第六章 无形资产及其他资产	★★	2~10	客观题、计算题
第七章 流动负债	★	1	客观题
第八章 长期负债	★★★	1~20	所有题型
第九章 所有者权益	★★	2~4	客观题
第十章 费用	★	2~3	客观题
第十一章 收入和利润	★★★★★	18~22	所有题型
第十二章 债务重组	★★★★	2~24	所有题型
第十三章 非货币性交易	★★★★	3~8	所有题型
第十四章 会计政策、会计估计 变更和会计差错更正	★★★★	3~23	所有题型
第十五章 资产负债表日后事项	★★★★	2~15	所有题型
第十六章 财务会计报告	★★★★★	4~28	所有题型
第十七章 预算会计	★	1~5	客观题

二、各类题型的特点

尽管该科目历年的题型基本相同，但各类题型的特点并不相同。只有抓住各自的特点并掌握相应的解答速度，才能取得满意的成绩。现将各类题型的特点概括如下：

1. 单项选择题。一般有 15 道小题，每小题 1 分，共 15 分，多选、错选、不选均不得分。其得分率较高，是所有考生的重要拿分题。

该类试题的内容一般会涉及辅导教材的各章，特别是一些较新的内容或小计算。每小题一般有四个选项，有的为文字选项，有的为数字选项（日期或金额）。其解答速度一般应为1分钟一道小题（按考试时间150分钟计算，下同），15分钟左右应全部解答完毕。

2. 多项选择题。一般有10道小题，每小题2分，共20分。多选、少选、错选、不选均不得分。其得分率最低，考生应放在最后做该类试题。

该类试题的内容一般会涉及辅导教材的各章，每个小题一般有四个选项，均为文字选项，但各个选项可能集中在辅导教材的某一章节，也可能跨越了若干章节；有的小题为肯定式语句，有的则为否定式语句。其解答速度一般应为2分钟一道小题，20分钟左右应全部解答完毕。

3. 判断题。一般有10道小题，每小题1分，共10分。每小题判断结果正确的得1分，判断结果错误的扣0.5分，不判断的不得分也不扣分，本类题最低得分为零分。其得分率比多项选择题高，但一般不会超过单项选择题的得分率，一般应在倒数第二做该类试题。切记：对于并非十分有把握的小题，宁可不做，以免被倒扣分数。

该类试题的内容一般会涉及辅导教材的各章，容易在预算会计、费用、流动负债等非重点章节出题，各个小题一般为一个完整的句子，并不涉及计算。其解答速度一般应为1分钟一道小题，10分钟左右应全部解答完毕。

4. 计算分析及账务处理题。一般有2道小题，每小题10~12分，共22分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制的会计分录，除题目中有特殊要求外，只需写出一级科目。其得分率较高，是所有考生的重要拿分题。

该类试题每个小题的内容一般仅涉及辅导教材的某一章节，并不跨章节出题，但就特定的小题而言，往往会有较多的资料，要求解答的问题一般需要计算或编制会计分录，某些题目具有一定的难度，且逻辑性较强。其解答速度一般应为 15 分钟左右 1 道小题，40 分钟以内应解答完毕。

5. 综合题。一般有 2 道小题，每小题 15 ~ 18 分，共 33 分。评分要求与计算题相同。其得分率的高低是决定总成绩能否及格的关键，是所有考生的重要拿分题。

该类试题每个小题的内容均会跨章节，如“日后事项 + 会计报表”、“投资 + 政策变更”等。各小题一般篇幅较长、陷阱较多，有的题目具有很强的连续性，甚至易使考生无从下手；但也有的题目得分率较高。其解答速度一般应为 25 分钟 1 道小题，50 分钟左右应全部解答完毕。

三、命题规律

纵观该科目历年试题并对其认真分析，不难发现其命题规律具有如下几点：

1. 覆盖面广。历年试题均涉及辅导教材所有章节的内容，但各章的分数多寡不一，少则 1 分，多则 20 余分。

2. 重点突出。投资、债务重组、非货币性交易、会计政策和会计估计变更、会计差错更正、资产负债表日后事项、会计报表等内容，经常是命题的重点章节。如 2005 年试题中涉及投资的题目占 22 分，涉及资产负债表日后事项的题目占 15 分。

3. 注重基础。历年试题中总有不少客观题在于检测考生对基础知识的理解程度。如，存货入账价值的确定、应付债券账面余额的计算、财务费用的确认、债务重组方式的认定等。这些题目难度不大，只要基础扎实，即可顺利解答。

4. 强调新点。自从1997年我国第一个具体会计准则发布并实施以来,会计核算及其相关方面新的法规、规章不断出现。该科目的辅导教材虽然不是年年更新,但每当辅导教材发生变化时,新纳入辅导教材的内容一般会在当年或次年的试题中有较多体现。如,借款费用的内容于2002年首次纳入辅导教材,当年就有5分的试题,2003年则有24分的试题;再如,非货币性交易的内容于2002年首次纳入辅导教材,当年就有14分的题目;又如,应收债权出售和融资的内容于2005年首次纳入辅导教材,当年就有12分的题目。

5. 务实不偏。这一规律主要体现在每年的计算分析题和综合题上。尽管每道题目所占分数较多,个别题目的难度也较大,但其内容都非常务实,有的题目甚至能使人联想到本单位的实际情况或某个上市公司的案例。通过考试,确实能够反映会计人员的实际工作经验,提高其会计专业水平。如,2002年综合题中涉及资产负债表日后事项的调整和会计差错的更正,题目所列举的经济事项确实与一些上市公司的业务相同或相似;再如,2003年计算题中涉及混合债务重组方式,这种方式在实际工作中被很多企业采用。又如,考过多次的成本法转权益法问题,也是很多上市公司已经亲历或将要遇到的问题。

四、学习方法

成年人往往记忆力差、家务繁、工作忙,但参加职称考试又是任务重、时间紧、内容多,因此许多考生感到应考压力大。其实,参加职称考试并不可怕,顺利通过中级会计实务这一科目也并不困难,但能否掌握一套行之有效的学习方法却相当关键。以下几种学习方法既是“过来人”的经验之谈,也是该科目辅导教师的极力举荐,望能依其复习并从中受益。