



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

——轻松过关 5

2010年会计专业技术资格考试 易错易混考点精析 初级合订本

组编 东奥会计在线



经济科学出版社
Economic Science Press

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2010 年会计专业技术资格考试 易错易混考点精析 初级合订本

组 编 东奥会计在线

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2010 年会计专业技术资格考试易错易混考点精析: 初级合订本/东奥会计在线
组织编写. —北京: 经济科学出版社, 2009. 11

(轻松过关)

全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-8752-7

I. 2… II. 东… 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 (2009) 第 198622 号

责任编辑: 解 丹 靳兴涛

责任校对: 徐领弟

版式设计: 东奥文化

技术编辑: 刘 军

2010 年会计专业技术资格考试易错易混考点精析

初级合订本

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

东奥会计在线客服中心: (010) 62115588 400-628-5588 (24 小时热线)

网址: www.esp.com.cn

电子信箱: esp@esp.com.cn

保定市中国画美凯印刷有限公司印装

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 11.5 印张 120 千字

2009 年 11 月第 1 版 2009 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-8752-7 定价: 20.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

王光华

王婷婷

王 锦

井生花

白俊卿

闫华红

李洪涛

苏晓英

陈伟锋

张志凤

周春利

尚晓娜

陈 然

郭守杰

韩春霞

彭功军

谢新鲲

靳兴涛

前言

会计专业技术资格考试自1992年开始实施以来难度越来越大,许多考生付出了大量心血最后却未能取得满意的成绩。导致这种情况出现主要是两个原因:其一,考生在考试答题时,认为正确的解题思路事实上却是错的,导致分数不高;其二,在日常练习时和考试时做错的题目不知道错在哪里,丢分在哪里,找不到根本原因。这两大问题严重困扰着考生,使考生在复习时无从下手,不得要领。

鉴于考试的变化和考生面临的困扰,东奥会计在线今年特别推出本套《2010年会计专业技术资格考试易错易混考点精析》丛书,从根本上帮助考生专门解决这两大难题。本书采用全新体例编排,相对于市场上其他所有辅导书,本套丛书具有三大与众不同的亮点:

亮点一:帮助考生迅速把握易错易混的考点与难点,规避考试陷阱。全书内容基于东奥会计在线老师在长期培训辅导过程中的丰富经验,将考生最容易出错、混淆的知识点进行总结归纳,并配以经典例题进行对比分析,帮助考生清晰迅速地把握易错易混知识点,轻松规避考试陷阱。

亮点二:本书内容来源于对大量数据和实例的统计分析。前事不忘后事之师,东奥通过对大量考生学习经验的总结,不仅可以摸索出学员们学习的脉络,更可以帮助考生在学习中避免错误少走弯路。本书通过对历年考试中最容易迷惑考生的考点和考生在复习时最不易把握的难点进行了汇总,科学地排列组合并进行统计分析,具有较强的针对性和准确的预测性,帮助考生轻松攻克考试难关。

亮点三:本书是目前市场上同类内容唯一辅导书。目前市场上各类辅导书内容或以分析大纲教材配以强化练习内容为主,或以模拟测试题强化训练为主。而本套丛书打破陈旧思维习惯,找到考试重要突破口,帮助考生真正有效地提高考试分数,顺利通过考试。

2010年,东奥会计在线根据职称考试大纲、教材变化,推出内容更加权威、使用更加方便、编排更加科学、体例更加新颖的配套辅导书为广大考生服务。最后祝愿广大考生轻松过关!

本书编委会

2009年11月

目录

第一部分 备考建议和学习方法

一、考试题型、题量分析	(3)
二、如何最有效地利用东奥课件进行复习	(4)
三、复习方法	(5)

第二部分 易错易混考点精析

初级会计实务易错易混考点精析

第一章 资产	(10)
第二章 负债	(30)
第三章 所有者权益	(39)
第四章 收入	(48)
第五章 费用	(60)
第六章 利润	(64)
第七章 财务报告	(69)
第八章 产品成本核算	(93)
第九章 产品成本计算与分析	(104)
第十章 行政事业单位会计	(109)
第十一章 财务管理基础	(113)

经济法基础易错易混考点精析

第一章 总论	(128)
第二章 劳动合同法律制度	(134)
第三章 营业税法律制度	(138)

第四章	个人所得税法律制度	(145)
第五章	财产税、行为税法律制度	(151)
第六章	资源税与土地增值税法律制度	(156)
第七章	税收征收管理制度	(158)
第八章	支付结算法律制度	(164)

第一部分 税法基础

第一章	税法概述	1
第二章	税法要素	10
第三章	税收法律关系	20

第二部分 流转税

第一章 增值税

第一节	增值税概述	1
第二节	增值税的纳税人	5
第三节	增值税的征税范围	10
第四节	增值税的税率	15
第五节	增值税的应纳税额	20
第六节	增值税的税收优惠	25
第七节	增值税的征收管理	30
第八节	增值税的出口退税	35
第九节	增值税的法律责任	40
第十节	增值税的征管程序	45
第十一节	增值税的征管程序	50
第十二节	增值税的征管程序	55
第十三节	增值税的征管程序	60
第十四节	增值税的征管程序	65
第十五节	增值税的征管程序	70
第十六节	增值税的征管程序	75
第十七节	增值税的征管程序	80
第十八节	增值税的征管程序	85
第十九节	增值税的征管程序	90
第二十节	增值税的征管程序	95

第二章 消费税

第一节	消费税概述	1
第二节	消费税的纳税人	5
第三节	消费税的征税范围	10
第四节	消费税的税率	15
第五节	消费税的应纳税额	20
第六节	消费税的税收优惠	25
第七节	消费税的征收管理	30
第八节	消费税的出口退税	35
第九节	消费税的法律责任	40
第十节	消费税的征管程序	45
第十一节	消费税的征管程序	50
第十二节	消费税的征管程序	55
第十三节	消费税的征管程序	60
第十四节	消费税的征管程序	65
第十五节	消费税的征管程序	70
第十六节	消费税的征管程序	75
第十七节	消费税的征管程序	80
第十八节	消费税的征管程序	85
第十九节	消费税的征管程序	90
第二十节	消费税的征管程序	95

第一部分

备考建议和学习方法

备考建议和学习方法

一、考试题型、题量分析

(一) 初级会计实务

1. 题目类型、数量和分数

《初级会计实务》考题包括客观题和主观题两部分。客观题包括单项选择题、多项选择题和判断题,以考核考生对《初级会计实务》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《初级会计实务》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和理论联系实际的实务操作能力。2010年的考试题型是否会进行调整,目前不得而知。希望考生本着对自己高度负责的态度,密切关注2010年考试题型的正式通知(一般在春节前后公布),我们会在第一时间将其公布在东奥会计在线(www.dongao.com)的首页上,这是大家在上考场之前必须搞清楚的问题。

2. 命题特点

从近三年《初级会计实务》的试题来看,有以下几个方面的特点:

(1) 严格按考试大纲命题

试题体现了考试大纲的基本要求。试题中,考试大纲中要求掌握的内容所占分数很高。

(2) 重点突出

虽然试题涵盖了考试大纲的大部分内容,边边角角也出题,但重点内容也非常突出。“资产”、“收入”、“费用”、“利润”和“财务报告”五章内容在试题中所占的分数很高。

(3) 体现及时掌握新知识,实现知识更新

一般来说,考题必然体现知识更新的要求。比如今年教材新增加的行政事业单位会计和财务管理的基础内容,必将会成为今年的考试内容。

(4) 有一定的综合性

助理会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据,具有较强的综合分析能力也是助理会计师应该具备的基本素质之一。试题中跨章节的内容占的比重较高。

(5) 题量和难度适中

试题体现了助理会计师应具备的业务能力和业务素质,达到基本要求的考生能够在规定的时间内完成试卷,并顺利通过考试。

(二) 经济法基础

2009年的考试题型包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题共5个题型。其中,单项选择题(25分)、多项选择题(40分)和判断题(10分)属于客观题(合计75分),采用计算机阅卷,要求考生用2B铅笔在“答题卡”中填涂答案。计算分析题(15分)和综合题(10分)属于主观题(合计25分),要求考生用钢笔或圆珠笔在

“答题纸”中的指定位置答题。

1. 单项选择题 (25 分)

单选题在五个题型中属于难度最小的一个题型。能否在单选题中拿到尽可能高的分数 (20 分左右) 是考生顺利通过考试的基础。

2. 多项选择题 (40 分)

对考生而言,多选题是分值最高、难度最大的题型,也是能否通过考试的最大障碍,因为 2 分和 0 分的差距就在考生的“犹豫不决”之间。一般而言,通过考试的考生,多选题的得分一般都在 24 分以上;未通过考试的考生,多选题的得分肯定在 24 分以下。简而言之,20 个多选题考生至少要坚决拿下 10 个以上,才有通过考试的可能。

3. 判断题 (10 分)

判断题的评分标准: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;但判断题整个题型的最低得分为 0 分,也就是说,即使考生在 10 个判断题中全部踩了地雷,也不会殃及其他题型的分数。

4. 计算分析题 (15 分)、5. 综合题 (10 分)

计算分析题、综合题在复习中应注意的三个问题:

首先,要保证做题的数量。计算分析题、综合题需要通过做一定数量的题目去掌握出题的基本思路、答题的基本方法、各种考点的命题形式。

其次,要保证做题的质量。每做一个题目,考生都应该总结一下,这个题目涉及了哪些考点,这些考点自己是否会举一反三,不要为了做题而做题,因为做题本身不是目的,而是手段。

最后,要真正去做题。许多考生习惯一边看综合题,一边看答案。这个习惯最好能改掉,因为能否看懂答案和自己是否真的会做题是两个完全不同的层次。否则,平时复习中感觉综合题很容易,全都看得懂,到了考场上没有答案可以看了,傻了,无从下手。

二、如何最有效地利用东奥课件进行复习

针对职称考试的复习可以分成三个阶段进行。

基础阶段。该阶段重点是跟随东奥基础学习班进行第一遍的学习,基础学习班是备考的必听班次,也是花时间最长的班次,结合轻松过关二听课件效果最好,因为轻松二就是特意为学员量身打造的课程讲义。学习时先按章预习教材,然后听课件,最后做一下轻松过关之一的练习题或名师课堂的练习题,这样对本章的知识就有了一个初步的理解和掌握。

提高阶段。该阶段重点是跟随习题精讲班和专题班进行学习。该班次重点讲解的是主、客观题的常考考点,所以是学习过程中必须要听的课程,同时东奥还推出了易错易混提示班、重难点答疑班、巧记速记班等,时间充裕的学员再听听这几个班次可以更好地消除学习中遇到的疑点和难点,对知识的把握会更透彻更纯熟。听易错易混提示班的时候结合本书效果会更好。

冲刺阶段。该阶段作为复习的最后阶段是非常重要的,不用再像基础阶段复习那么详细,而是只需要复习重点、难点,同时建议将东奥轻松过关之四(最后六套题)做一做。

然后结合模考试题精讲班和考前5天点题班把知识点再梳理一遍,并保持熟练程度一直到上考场。

三、复习方法

(一) 2010年《初级会计实务》复习方法

由于今年是教材变动较大的一年,特别是针对初级会计实务这门课程来讲,增加了主要财务报表指标的分析、货币资金时间价值的计算、行政事业单位的会计等比较复杂的内容,所以就今年的复习来讲,难度很大,我们需要花的时间也很多,结合上述的变动情况,给大家提出一些学习要求。

第一、将会计基本的内容弄懂、弄透

因为今年的教材是将原教材中基本的会计理论删除,但是这部分内容中的有些内容是学习教材后面内容的铺垫,所以建议将该部分基础理论的内容,通过听东奥预科班的内容将其补充一下。

第二、充分关注今年教材新变化的内容

今年初级教材新增加的内容很多,均有可能在2010年的考试中出现客观题和主观题,但是该部分内容学习的难度比较大,理解的内容很多,并且还涉及到大量的计算,建议大家针对新增加的财务管理这部分内容,多做一些练习题。

第三、按照考试大纲的要求吃透教材

教材是复习的根本,因此要全面研读教材,按照考试大纲中的要求有针对性的复习。要求掌握的内容绝不能忽视,特别不能忽视基础知识,但若时间不允许,可以有条件地放弃考试大纲中要求了解的内容。

第四、选择一本合适的辅导书

《初级会计实务》涉及的内容比较广泛,仅仅依靠记忆和自身理解是远远不够的,通过做一些典型题目可以更好地掌握教材中的重点内容,逐渐总结出考试的规律,发现自身学习中的薄弱环节,从而不断提高学习成绩。

第五、临考前做适量的模拟题

此环节主要是帮助考生熟悉考试环境,查漏补缺、脱离章节的束缚,提高考生综合运用能力。

(二) 2010年《经济法基础》复习方法

第一、充分关注今年教材新变化的内容,

今年经济法基础教材新增加的内容很多,均有可能在2010年的考试中出现客观题和主观题,但是该部分内容学习的难度并不是很大,理解的内容不多,主要是加强记忆。

第二、吃透教材

教材是复习的根本,经济法基础的考试题目,均能够从教材中找到具体的位置和原文,所以复习经济法基础的考试一定要熟悉教材。建议:

(1) 通读教材。考生务必要仔细阅读教材,熟悉掌握教材中的例题。

(2) 重点精读。对教材的重点内容必须精读,加深理解。考生应清楚的是,《经济法基础》80%的重要考点集中在教材20%的篇幅内。

(3) 死记考点。《经济法基础》并非一门完全靠死记硬背的考试,但又离不开死记

硬背。通过反复做题，对一些题目的解题思路及步骤做到烂熟于心，融会贯通。

第三、适当的练习

作为考试来讲本身就是在做题，所以平时有必要做一些有针对性地练习题目，同时针对经济法基础中的税法的内容建议做一些计算性多的题目。到临考前做一下模拟试题，熟悉一下考试的环境。查漏补缺，提高考生综合运用能力。

第二部分

易错易混考点精析

初级会计实务

初级会计实务教材已附答案解析【一、单选题】

1. 下列各项中，属于初级会计实务科目核算内容的是（ ）。 A. 库存商品 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 预付账款

初级会计实务 易错易混考点精析

1. 下列各项中，属于初级会计实务科目核算内容的是（ ）。 A. 库存商品 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 预付账款

【答案】A

【解析】库存商品属于初级会计实务科目核算内容，应收账款、应付账款、预付账款属于中级会计实务科目核算内容。

2. 下列各项中，属于初级会计实务科目核算内容的是（ ）。 A. 库存商品 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 预付账款

【答案】A

【解析】库存商品属于初级会计实务科目核算内容，应收账款、应付账款、预付账款属于中级会计实务科目核算内容。

3. 下列各项中，属于初级会计实务科目核算内容的是（ ）。 A. 库存商品 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 预付账款

【答案】A

【解析】库存商品属于初级会计实务科目核算内容，应收账款、应付账款、预付账款属于中级会计实务科目核算内容。

4. 下列各项中，属于初级会计实务科目核算内容的是（ ）。 A. 库存商品 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 预付账款

【答案】A

【解析】库存商品属于初级会计实务科目核算内容，应收账款、应付账款、预付账款属于中级会计实务科目核算内容。

5. 下列各项中，属于初级会计实务科目核算内容的是（ ）。 A. 库存商品 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 预付账款

【答案】A

【解析】库存商品属于初级会计实务科目核算内容，应收账款、应付账款、预付账款属于中级会计实务科目核算内容。

6. 下列各项中，属于初级会计实务科目核算内容的是（ ）。 A. 库存商品 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 预付账款

【答案】A

【解析】库存商品属于初级会计实务科目核算内容，应收账款、应付账款、预付账款属于中级会计实务科目核算内容。

7. 下列各项中，属于初级会计实务科目核算内容的是（ ）。 A. 库存商品 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 预付账款

【答案】A

第一章

资 产

【提示一】权责发生制与收付实现制的区别

权责发生制，也称为应计制或应收应付制，从时间上规定会计确认的基础，其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认企业的收入和费用。即收入归属期是创造收入的会计期间；费用的归属期应是费用所服务的会计期间。例如：

①对于企业本期已向客户发货而尚未收到货款的销售，应做为本期的收入，不应做为收到货款期间的收入。

②对于本期已经预收货款而尚未发出商品的交易，由于本期不具有收取货款的权利，不能作为本期的收入，而只能作为一项负债。

③对于企业本期应付的借款利息，尽管本期尚未支付，但由于本期受益，就应做为本期的费用，而不作为支付期的费用。

④对于本期预付下期的租金，尽管款项本期支付，但由于并不受益，就不能作为本期的费用。

收付实现制，也称为现金制或现收现付制，是以款项的实际收付为标准来确认本期收入和费用的一种方法。

我国行政单位采用收付实现制、事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务也采用收付实现制。对于行政、事业单位之外的企业单位采用权责发生制。

本书中的业务均是按照权责发生制进行处理。

◆举例

【单选题】企业1月份发生下列支出：预付全年仓库租金12000元；支付上年第4季度银行借款利息5400元；以现金680元购买行政管理部门使用的办公用品；预提本月应负担的银行借款利息1500元。按权责发生制确认的本月费用为（ ）元。

A. 19580 B. 7080 C. 14180 D. 3180

【答案】D

【解析】 $12000 \div 12 + 680 + 1500 = 3180$ （元）。

【提示二】账面价值、账面净值、账面余额的区别

对于账面余额、账面净值、账面价值的理解请参考以下总结：

固定资产：

账面余额（账户余额）= 入账价值 = 固定资产的账面原价

账面净值 = 固定资产的折余价值 = 固定资产原价 - 计提的累计折旧

账面价值 = 固定资产的账面原价 - 计提的累计折旧 - 计提的减值准备

无形资产：