



全国会计专业技术资格考试辅导用书
——轻松过关

2005^年会计资格考试 应试指导及全真模拟测试

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教研组 组编

主编 张志凤

策划 北大东奥

购正版书
获赠值回报卡(附于扉页)



北京大学出版社
Peking University Press

2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书

2005 年会计资格考试
应试指导及全真模拟测试
中级会计实务

组 编 全国会计专业技术资格考试辅导教研组

主 编 张志凤

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年会计资格考试应试指导及全真模拟测试·中级会计实务/张志凤主编. —北京: 北京大学出版社, 2004. 12

(全国会计专业技术资格考试辅导用书·轻松过关系列之一)

ISBN 7-301-08086-7

I . 2… II . 张… 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 123184 号

本书正版具有以下标识, 请认真识别: 1. 扉页采用含有“北大东奥”字样及图标的水印防伪纸印刷; 2. 扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张; 3. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙, 对读者会造成知识上的误导, 希望广大读者不要购买。盗版举报电话: (010) 62750957

书 名: 2005 年会计资格考试应试指导及全真模拟测试中级会计实务

著作责任者: 张志凤 主编

责任编辑: 靳兴涛 任旭华

标准书号: ISBN 7-301-08086-7/F·0959

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

印刷者: 北京人卫印刷厂

经销者: 新华书店

787 毫米 × 1092 毫米 B5 开本 24 印张 560 千字

2004 年 12 月第 1 版 2004 年 12 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 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

敬告读者

由北大东奥总策划、全国会计专业技术资格考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报,请广大考生认真识别,抵制盗版。

●正版识别

之一:扉页采用含有“北大东奥”字样及图标的水印防伪纸印刷。

之二:扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张。

之三:内文局部铺有带灰网的图案。

●超值回报:

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线 www.dongaoacc.com”“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费收听“考前语音串讲”(3小时)并可下载;
3. 免费获赠依据最新考试信息编写的考前模拟试卷1套。

详情请登录 www.dongaoacc.com

本书编委会

2004年12月

购书说明

2005 年会计资格考试轻松过关系列丛书由北大东奥总策划,全国会计专业技术资格考试辅导教研组组织有关专家、学者编写,北京大学出版社出版。本套丛书自出版以来,得到了社会各界的一致认同和好评,权威、实用,指导性强、命题率高,是会计资格考试辅导用书中的绝对精品。相信使用“轻松过关”系列丛书,定能助您轻松过关!

轻松过关系列之一:《2005 年会计资格考试应试指导及全真模拟测试》

本套丛书自出版以来,因其体例新颖、内容全面,已被众多社会办学机构选作培训教材,是会计资格考试指定用书的最佳配套辅导,销量一直居于同类辅导用书之首。

轻松过关系列之二:《2005 年会计资格考试最后冲刺——命题预测试卷》

该试卷按初级、中级考试科目分为五个分册,均为袋装。题型、题量、试题难度均完全模拟真实试卷风格,可以帮助您在考前检测自己的复习效果,查缺补漏。预计出版时间为 2005 年 2 月,定价为 15.00 元/册。

轻松过关系列之三:《2005 年会计资格考试指定用书配套同步辅导 VCD》

为了更好地帮助广大考生复习备考,我们与北京大学音像出版社合作推出与上述辅导用书相配套的同步辅导 VCD,其中《初级会计实务》由杨闻萍主讲,《经济法基础》由郭守杰主讲,《中级会计实务》由张志凤主讲,《中级财务管理》由闫华红主讲,《中级经济法》由郭守杰主讲。他们多年来一直从事会计资格考试的考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准,是在全国范围内享有盛誉的名家。本套 VCD 按照 2005 年新版教材章节顺序,对每门课的重点、难点和热点结合例题及历年考题以及板书的形式,逐一进行系统、详细的讲述,脉络清晰,重点突出,考点明确,每门课长达 30 个小时,30 张盘(其中初级含初级会计实务、经济法基础,每门课 10 小时,10 张盘),相当于面授辅导班 80 个课时的内容和效果,并且可以反复观看,使您足不出户就可以接受名师面对面的辅导,轻松过关! 预计出版时间为 2004 年 12 月,初级全套定价 150 元/20 小时,中级每科定价 240 元/30 小时。

如以上丛书、VCD 在当地无法购买到,您可以通过邮局汇款至轻松过关系列丛书编委会邮购。

邮局汇款:北京大学 871-222 信箱轻松过关系列丛书编委会收 邮政编码:100871
咨询电话:(010)62757389 62759048 62759700 62750957

本书编委会
2004 年 12 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥	王双鸽	史 敏
闫华红	刘雪云	李 华
曲晟宁	杨闻萍	张志凤
张玉珠	陈彩霞	郭守杰
郑丽丽	靳兴涛	

前 言

2005 年度全国会计专业技术资格考试来临在即,财政部、人事部对本年度考试科目、大纲、辅导用书都进行了较大的修改和调整,这是自 2001 年以来变动最大的一次。

为了帮助广大考生全面理解和掌握最新考试大纲和指定辅导用书的重点内容和题型结构,顺利通过考试,北大东奥以连续多年组织编写同类辅导用书的深厚积累,以高度负责、不断创新的精神,凭借阵容强大的专家编写队伍,向广大考生如期奉献这套“轻松过关”系列之《2005 年会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试》丛书。我们坚信,这套丛书必能成为广大考生顺利通过考试的有力助手。

本套丛书严格依照最新考试大纲编写,与指定辅导用书章节完全同步。全书在保留原有的体例经典、题型结构合理、习题难度适中、预测精准的基础上,凭借编写教师丰富的考试辅导经验,依据最新考试大纲的要求,在对考试内容进行系统、有针对性的讲解的同时,对新旧教材的变化衔接也做了详细、清晰的阐述,并对新增加的考试内容依据命题的新特点,辅之以大量难度适中的习题进行有针对性的重点讲解,重点更为突出,实用性更强。

本套丛书依据考试科目分为《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》五个分册。每个分册均由五大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、重点、难点、热点问题答疑、跨章节综合题演练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近几年考试命题规律的科学总结及分析,结合新大纲及指定辅导用书的最新变化,预测今年考试的重点内容及命题趋向。

同步辅导及强化训练:本部分内容与指定辅导用书章节完全同步,每门课程的每章内容均包括本章考情分析、基本结构框架、新旧大纲教材变化对照、重点、难点分析、典型例题精析、历年考题评析、同步强化练习题及答案解析。

重点、难点、热点问题答疑:针对考生反复提问、不易理解的重点、难点、热点问题,以简洁的一问一答形式来指导考生的学习思路,答疑解惑。

跨章节综合题演练:覆盖面广、包含考点多、着重考察考生实务操作能力的主观题比重在逐年加大,为了适应命题的新特点,我们精心编写了 10 道跨章节综合题,以便考生充分练习,提高应试技巧及答题能力。

全真模拟测试:依据考试大纲要求,结合命题新特点,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,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随机应变的实战能力。

本书编委会秉着对考生高度认真负责的态度,书稿经过了反复的校对,在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织了 2004 年通过考试的部分考生对本书的全部习题进行了测试。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.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书所赠的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,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。

本书编委会
2004 年 12 月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《中级会计实务》基本结构	3
二、考试命题规律总结	4
三、2005 年《中级会计实务》考试命题趋势预测	4
四、怎样学习《中级会计实务》这门课程	5

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 总论	9
本章考情分析	9
本章重点与难点	9
典型例题精析	10
历年考题评析	12
同步强化练习题	13
同步强化练习题参考答案及解析	15
第二章 应收和预付款项	18
本章考情分析	18
本章重点与难点	18
典型例题精析	19
历年考题评析	21
同步强化练习题	21
同步强化练习题参考答案及解析	24
第三章 存货	27
本章考情分析	27
本章重点与难点	27
典型例题精析	30
历年考题评析	32
同步强化练习题	34
同步强化练习题参考答案及解析	37
第四章 投资	40
本章考情分析	40

本章重点与难点	40
典型例题精析	48
历年考题评析	53
同步强化练习题	57
同步强化练习题参考答案及解析	63
第五章 固定资产	70
本章考情分析	70
本章重点与难点	70
典型例题精析	74
历年考题评析	76
同步强化练习题	78
同步强化练习题参考答案及解析	83
第六章 无形资产及其他资产	88
本章考情分析	88
本章重点与难点	88
典型例题精析	89
历年考题评析	91
同步强化练习题	93
同步强化练习题参考答案及解析	95
第七章 流动负债	98
本章考情分析	98
本章重点与难点	98
典型例题精析	100
历年考题评析	101
同步强化练习题	102
同步强化练习题参考答案及解析	104
第八章 长期负债	107
本章考情分析	107
本章重点与难点	107
典型例题精析	110
历年考题评析	114
同步强化练习题	118
同步强化练习题参考答案及解析	123
第九章 所有者权益	128
本章考情分析	128
本章重点与难点	128
典型例题精析	129
历年考题评析	130
同步强化练习题	130
同步强化练习题参考答案及解析	132

第十章 费用	135
本章考情分析	135
本章重点与难点	135
典型例题精析	136
历年考题评析	138
同步强化练习题	139
同步强化练习题参考答案及解析	140
第十一章 收入和利润	142
本章考情分析	142
本章重点与难点	142
典型例题精析	147
历年考题评析	153
同步强化练习题	157
同步强化练习题参考答案及解析	163
第十二章 债务重组	168
本章考情分析	168
本章重点与难点	168
典型例题精析	169
历年考题评析	174
同步强化练习题	176
同步强化练习题参考答案及解析	182
第十三章 非货币性交易	187
本章考情分析	187
本章重点与难点	187
典型例题精析	188
历年考题评析	190
同步强化练习题	192
同步强化练习题参考答案及解析	194
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	197
本章考情分析	197
本章重点与难点	197
典型例题精析	200
历年考题评析	203
同步强化练习题	207
同步强化练习题参考答案及解析	217
第十五章 资产负债表日后事项	226
本章考情分析	226
本章重点与难点	226
典型例题精析	228
历年考题评析	233

同步强化练习题	233
同步强化练习题参考答案及解析	238
第十六章 财务会计报告	242
本章考情分析	242
本章重点与难点	242
典型例题精析	250
历年考题评析	253
同步强化练习题	263
同步强化练习题参考答案及解析	273
第十七章 预算会计	281
本章考情分析	281
本章重点与难点	281
典型例题精析	282
历年考题评析	282
同步强化练习题	283
同步强化练习题参考答案及解析	285

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	291
--------------------	-----

第四部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	303
跨章节综合题参考答案及解析	313

第五部分 全真模拟试题及参考答案

模拟测试题(一)	325
模拟测试题(一)参考答案及解析	329
模拟测试题(二)	334
模拟测试题(二)参考答案及解析	338
模拟测试题(三)	343
模拟测试题(三)参考答案及解析	347
模拟测试题(四)	353
模拟测试题(四)参考答案及解析	357
模拟测试题(五)	361
模拟测试题(五)参考答案及解析	366

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

为适应会计工作需要,在总结多年来会计专业技术资格考试工作的基础上,财政部和人事部决定,从2005年起,会计专业技术中级资格考试的《中级会计实务(一)》和《中级会计实务(二)》科目合并为《中级会计实务》科目。

《中级会计实务》是全国会计专业中级会计技术资格考试中难度较大的一门课程。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,考生应全面深入掌握考试大纲和教材的基本内容及重点内容,做到知识融会贯通;其次,要熟悉《中级会计实务》课程的命题规律;最后,在考试时保持良好的心态,使考试成绩达到理想水平。

一、《中级会计实务》基本结构

和2004年度《中级会计实务一》考试大纲及教材、《中级会计实务二》考试大纲及教材相比,2005年全国会计专业中级会计技术资格《中级会计实务》考试大纲及教材的内容作了较大调整,增加、删除和变动较大的主要内容如下:

(一) 增加的内容

(1) 会计确认和计量;(2) 应收债权出售和融资;接受捐赠现金资产和非现金资产的会计核算;(4) 委托贷款的核算;(5) 固定资产的后续支出;(6) 对外捐赠固定资产的会计处理及其所得税的会计处理;(7) 关联方交易的会计处理;(8) 债务重组披露;(9) 债务人以现金资产抵偿债务,债权人

收到的现金介于应收债权账面价值和账面余额之间的会计处理等。

(二) 删除的内容

(1) 会计核算的基本前提;(2) 货币资金的核算;(3) 应收票据贴现的计算;(4) 存货计划成本法的计算及账务处理;(5) 固定资产的概念及分类;(6) 无形资产的概念及分类;(7) 小税种的会计核算;(8) 国库集中收付制度;(9) 政府采购;(10) 外币会计报表的折算;(11) 出租人对融资租赁业务的会计处理;(12) 合并会计报表抵销分录的编制及合并会计报表的编制;(14) 合并现金流量表;(15) 或有事项的披露;(16) 财务情况说明书等。

(三) 变动较大的主要内容

(1) 股权投资差额的会计处理;(2) 长期股权投资采用权益法核算,其减值准备的会计处理;(3) 固定资产期末计价;(4) 无形资产的期末计价;(5) 资本公积的核算;(6) 非货币性交易“应确认收益”的公式;(7) 资产负债表日后事项一章相当于重新编写;(8) 外币业务的核算只在“借款费用”一节涉及;(9) 简化了所得税核算;(10) 或有事项的确认和计量只在“债务重组”和“资产负债表日后事项”两章涉及等。

调整后的考试大纲共17章。主要内容是会计对象要素的确认、计量、记录和报告。可分为四个部分,总括如下:

第一部分 (会计理论部分)	第一章 总论
第二部分 (会计要素确认、 计量和记录)	第二章 应收和预付款项
	第三章 存货
	第四章 投资
	第五章 固定资产
	第六章 无形资产及其他资产
	第七章 流动负债
	第八章 长期负债
	第九章 所有者权益
	第十章 费用
	第十一章 收入和利润
第三部分 (财务会计报告)	第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正
	第十五章 资产负债表日后事项
	第十六章 财务会计报告
第四部分 (特殊业务)	第十二章 债务重组
	第十三章 非货币性交易
	第十七章 预算会计

(一) 第一部分

第一部分是全书的框架,是会计理论部分。考生应掌握和理解会计确认和计量、会计核算的一般原则和会计要素的内涵。

(二) 第二部分

这部分内容是会计要素确认、计量和记录,共10章,对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认、计量和记录分章节进行了阐述。考生在理解每章内容时,应特别注意理解每一会计要素的“确认和计量”。如第三章“存货”,就是围绕存货的确认、存货的计量(取得时计价,持有期间计价和期末计价)阐述的,考生掌握了存货的确认和计量,也就掌握了这一章的内容。

(三) 第三部分

财务会计报告是全书的重点内容,考生应掌握资产负债表、利润表和现金流量表的编制;掌握会计政策变更和重大会计差错对会计报表的调整;掌握资产负债表日后事项的会计处理等。这部分内容与会计对象确认和计量关系密切,考生掌握这部分内容的前提是掌握前面章节涉及的会计对象要素的确认和计量。

(四) 第四部分

这部分内容考生应掌握债务重组业务的会计处理,掌握非货币性交易的会计处理,掌握预算会计的特点。

二、考试命题规律总结

虽然2005年将原《中级会计实务(一)》和《中级会计实务(二)》科目合并为《中级会计实务》科目,但是考试的题型和命题规律不会发生大的变化。

(一) 考试的题型

近三年考试的题型包括:单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题。

1. 单项选择题

单项选择题往往是通过计算考核基本概念和基本方法。例如,通过存货成本的计算测试考生是否熟练掌握毛利率法、零售价法等各种发出存货的基本计价方法;通过购买股票、债券实际支付款项中各个构成内容的计算,测试考生是否熟练掌握“初始投资成本”的基本概念等等。考生必须用尽量少的审题时间,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,除此没有其他途径。

2. 多项选择题

多项选择题主要考核的是会计对象要素的确认、会计基本概念和会计基本方法的掌握程度。

3. 判断题

判断题主要考核的是会计的基本概念,会计对象要素的确认和计量。

4. 计算分析题

计算分析题的特点是,通过计算和会计处理方法的综合应用,考察考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。例如,固定资产取得、计提折旧和出售等与固定资产有关的经济业务,无形资产取得、摊销、计提减值准备和出售等与无形资产有关的经济业务等。

5. 综合题

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。例如,收入的确认和计量、应交所得税的计算和利润表的编制等内容,涉及会计差错的各种业务与资产负债表日后事项的结合等。

(二) 命题规律总结

从近三年的试题来看,有以下几个方面的特点:

1. 全面考核、重点突出。

试题基本涵盖了考试大纲所确定的考试范围,同时重点也较为突出。如教材中涉及的“投资”准则、“收入”准则、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正”准则、“资产负债表日后事项”准则和“财务会计报告”的内容一直是考试的重点内容。

2. 重视测试考生对知识的理解、实际应用、职业判断能力。

测试考生是否具有成为一名合格会计师的基本执业能力,是否能从所掌握信息资料中识别相关信息,从复杂情况中发现问题并按一定的工作程序解决问题,能否综合运用多种知识和技能去分析问题和解决问题,比较直观的试题相对较少。

3. 综合性强。

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。综合题有两个题目,分数在33分以上,综合性强,难度较大。

从近三年考试试题来看,我们可以将教材中的章节分为三个层次,即非常重要、重要、和比较重要。

第一层次(非常重要)包括:第四章、第十一章、第十四章、第十五章和第十六章。

第二层次(重要)包括:第五章、第六章、第八章、第十二章和第十三章。

第三层次(比较重要)包括:第一章、第二章、第三章、第七章、第九章、第十章和第十七章。

三、2005年《中级会计实务》考试命题趋势预测

考试的题型为主观题和客观题两部分,主观题的分数会大于客观题的分数。客观题的内容将体现全面考核的思想,边边角角的题目都会出现;主观

题的内容将体现考试大纲和教材中的重点内容及新增的内容,如“固定资产”、“无形资产”“投资”、“收入和利润(特别是关联方交易的会计处理)”、“债务重组”、“非货币性交易”、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正”、“资产负债表日后事项”和“财务会计报告”的内容仍将是主观题命题的重点。

四、怎样学习《中级会计实务》这门课程

(一) 订立学习计划

订立计划,就是订立复习时间表,每天学习什么内容,看多少页,复习到什么程度,达到什么要求,自己心中要有数。没有计划,三天打鱼,两天晒网,每次看书都只看前几页,到头来只能是竹篮打水一场空,徒劳无获。

(二) 全面研读大纲和教材,把握教材之精髓

考试大纲和教材是命题的重要依据。一般来说,考试大纲和教材包含了命题范围和答案标准,考生必须按考试大纲和教材的相关内容回答试题中的问题,否则很难得到高分。会计考试的特点是覆盖面广、系统性强,因此考生要进行全面的、系统地学习,特别不能忽视基础知识。在看书时,要仔细做笔记,把重点、难点、疑点加以归纳总结,从而让厚书变薄,并理解其精华所在。对于考试必考的知识点,如投资、收入等内容,考生一定要深刻把握,能够举一反三,做到以不变应万变。

研读教材需要一定的时间和精力的投入,考生应合理分配工作和学习的时间。强调对教材的研读,是真正理解教材中的重要内容,并不是要求考生把教材的全部内容逐字逐句地背下来,研读教材主要是掌握教材内容的本质及不同章节的内在联系,能够从整体上全面、系统地掌握教材的内容,做到知识融会贯通。研读教材时,要循序渐进,一

步一个脚印,不放过每个环节,并认真真地作好笔记。对每章节内容,哪些问题应该掌握,哪些内容只作为一般了解,哪些要点要熟练精通都要做到心中有数。

(三) 讲究学习方法,善于总结规律,掌握问题的关键点,使复杂问题简单化。

教材的很多章节都是根据准则、制度及相关法规编写的,其语言精炼、严密、逻辑性强,提高了教材的档次。不过,这也在一定程度上给考生阅读教材带来了一定的难度,因此,考生在研读教材时应注意掌握教材中重点和难点内容的关键点。如长期股权投资权益法核算,考生应注意掌握每一个明细科目核算的内容及特点;以债务重组和非货币性交易取得的非货币性资产,其入账价值应以减少的资产的账面价值为基础调整计算确定等。

(四) 加强练习

从某种意义上讲,考试就是做题。因此,在平时学习过程中,适当地做一些典型的习题是考试成功必不可少的一个环节。《中级会计实务》涉及的内容十分广泛,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,逐渐总结出考试的重点与规律,发现自身学习中的薄弱环节,从而不断提高学习成绩。

做习题的目的是更好地掌握教材上的内容,提高应试水平。在这里我要强调的是做一些典型的习题,如历年的考题,实事求是的说,历年考题最值得研究。当然,考生还应在市场上选择一本较好地习题集进行练习,但资料不宜过多,多了容易眼花,反而不利于学习。在考试时,应保持良好的心态,战胜胆怯心里,认真填写答题卡,仔细阅读试卷,做题时,合理分配时间,由易到难,由简到繁,尽量做到会做的题一题不能错,该得的分一分不能丢。祝您考试取得优异成绩!