

新教材

赠送配套学习软件

会计专业技术资格考试考点采分 (中级) ——中级会计实务

主编 / 张宗坪

- “全”：紧密围绕大纲，考点全面，逐个击破。
- “精”：提供历年真题，以点推题，深入精髓。
- “巧”：标示重点等级，针对复习，提高效率。

凡购书读者

凭书上所贴防伪标中序列号可免费下载配套学习软件，
详情请登录中国1考网（www.1kao.com.cn）查询。

**会计专业技术资格
考试考点采分（中级）
——中级会计实务**

主编 张宗坪

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

会计专业技术资格考试考点采分 (中级) —— 中级会计实务 / 张宗坪主编. — 2 版. — 北京: 中国人民大学出版社, 2011. 11
ISBN 978-7-300-14604-1

I. ①会… II. ①张… III. ①会计实务-资格考试-自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 215727 号

会计专业技术资格考试考点采分 (中级) —— 中级会计实务

主编 张宗坪

· Kuaiji Zhuanye Jishu Zige Kaoshi Kaodian Caifen (Zhongji) —— Zhongji Kuaiji Shiwu

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.1kao.com.cn> (中国 1 考网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东君印刷有限公司

版 次 2010 年 5 月第 1 版

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

2011 年 12 月第 2 版

印 张 24.5

印 次 2011 年 12 月第 1 次印刷

字 数 501 000

定 价 49.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

编 委 会

主 编 张宗坪

副主编 王宝田 李 震

编 委 李占杰 黄 晋 潘 岩 王克勤

修士会 刘凤月 郎 猛 邹原东

杨永利 刘雅梅 夏 斌 李哈汀

成长青 刘家兴 朱 峰 吕 岩

冯兆坤 白雅君

前言

为了进一步完善会计专业职务聘任制,使会计专业职务评聘工作转入经常化、正常化,从1992年8月1日起在全国范围内实施会计专业技术资格统一考试办法。会计专业职务任职资格的确认由参加评审改变为全国统考,由弹性确认改变为硬性考核,实现了会计职称评聘工作的重大改革。

全国会计专业技术资格考试是财政部、人力资源和社会保障部共同组织的全国统一考试,分为中级和初级两个级别,试题分为客观题与主观题两个部分。

该考试设置以来,考生人数不断增多。鉴于考生多为在职考试,具有工作繁忙、时间零散的特点,我们编写了这套全国会计专业技术资格考试考点采分。“考点采分”特点如下:

(1) 知识考点化:本书以大纲要求知识的基本元素作为考点,逐个讲解,全面突破。

(2) 考点习题化:书中考点贯穿于选择题之中,让考生了解出题的要点,准确把握考试精髓,一目了然,节省时间,提高效率。

(3) 再现考试真题:书中提供部分历年考试真题,帮助考生尽快熟悉考试形式、特点及方法,提高应试能力和考试技巧。

(4) 紧密围绕大纲:考点依据考试大纲,对应相应习题,以点推题。

(5) 标注重点等级:书中每个考点均标有重点等级,重点等级的星数表示考试大纲要求掌握的重要程度,星数越多,考点的重要程度越高,对广大考生提高应试水平和应试合格率具有较强的适用性。考生应给予更多重视。

在此特别感谢大连天维理工信息研究所在本书编写过程中给予的大力支持。

由于本书涉及内容广泛,虽经全体编者反复修改,但由于时间和水平有限,书中难免有疏漏和不当之处,敬请指正。

编者

2011年9月

◆ 会计资格考试基本情况及题型说明 ◆

(初级、中级)会计专业技术资格实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。(初级、中级)会计专业技术资格考试,原则上每年举行一次。

在国家机关、社会团体、企业、事业单位和其他组织中从事会计工作,并符合报名条件的人员,均可报考。

会计专业技术中级资格考试合格者,颁发人力资源和社会保障部统一印制,人力资源和社会保障部、财政部用印的《会计专业技术资格证书》,该证书在全国范围内有效。用人单位可根据工作需要和德才兼备的原则,从获得会计专业技术资格的会计人员中择优聘任。

一、考试级别

考试共分两个级别,即会计专业技术初级资格、会计专业技术中级资格。

二、考试科目

会计专业技术初级资格考试设经济法基础、初级会计实务两个科目。初级资格考试分2个半天进行,初级会计实务科目为3小时,经济法基础科目为2.5小时。

会计专业技术中级资格考试设财务管理、经济法、中级会计实务3个科目。中级资格考试分3个半天进行,财务管理、经济法为2.5小时,中级会计实务科目为3小时。

三、报考条件

中级:

(一)报名参加会计专业技术资格考试的人员,应具备下列基本条件:

1. 坚持原则,具备良好的职业道德品质;
2. 认真执行《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度,以及有关财经法律、法规、规章制度,无严重违反财经纪律的行为;
3. 履行岗位职责,热爱本职工作;
4. 具备会计从业资格,持有会计从业资格证书。

(二)报名参加会计专业技术中级资格考试的人员,除具备以上基本条件外,还

必须具备下列条件之一：

1. 取得大学专科学历，从事会计工作满 5 年。
2. 取得大学本科学历，从事会计工作满 4 年。
3. 取得双学士学位或研究生班毕业，从事会计工作满 2 年。
4. 取得硕士学位，从事会计工作满 1 年。
5. 取得博士学位。

(三) 通过全国统一考试，取得经济、统计、审计专业技术中、初级资格的人员，并具备以上基本条件，均可报名参加相应级别的会计专业技术资格考试。

(四) 报名条件中所规定的从事会计工作年限是指取得规定学历前、后从事会计工作的合计年限，其截止日期为考试报名年度当年年底前。

四、报名手续

凡符合报名条件并申请参加会计专业技术资格考试的人员，均由本人提出申请，单位核实，持学历证书、身份证、会计从业资格证书的原件和“报名登记表”于规定期限内到当地会计专业技术资格考试管理机构设置的报名地点报名。经审核合格后，发给准考证。考生凭准考证在规定的的时间和地点参加考试。

中央和国务院各部门及其直属单位的人员参加考试，实行属地管理原则。

五、报名时间

报名时间一般安排在考试年度上一年的 10 月中旬到 11 月底。

2012 年报名时间安排：2011 年 10 月 30 日前，各省级考试管理机构完成本地区 2010 年度考试报名工作。财政部“会计行业管理网”、“全国会计资格评价网”网上报名系统开通时间为 2011 年 10 月 10 日至 10 月 30 日，补报名开通时间为 2011 年 12 月 4 日至 11 日。

六、考试时间

考试时间一般安排在考试年度的 5 月第三个星期六、星期天（以当年公布的报名时间、考试时间为准）。

2012 年度全国会计专业技术资格考试定于 2012 年 5 月 19、20 日举行，具体科目考试时间如表 0—1：

表 0—1

考试日期	初级资格		中级资格	
5 月 19 日	9:00—11:30	经济法基础	9:00—11:30	财务管理
	14:00—17:00	初级会计实务	14:00—17:00	中级会计实务
5 月 20 日			9:00—11:30	经济法

七、成绩管理

会计专业技术中级资格考试以两年为一个周期，参加考试的人员必须在连续的两个考试年度内通过全部科目的考试。

八、考试题型

考试题型有五种，分别是单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题。

(一) 单项选择题

1. 题型说明

本类题共 15 小题，每小题 1 分，共 15 分，每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。

2. 试题举例

[例题 1] 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，对于取得的租金收入进行会计处理时，应（ ）等科目。

- A. 借记“投资性房地产”等科目，贷记“其他业务收入”
- B. 借记“银行存款”等科目，贷记“其他业务收入”
- C. 借记“银行存款”等科目，贷记“投资性房地产累计折旧（摊销）”
- D. 借记“投资性房地产”等科目，贷记“投资性房地产累计折旧（摊销）”

答案：B

(二) 多项选择题

1. 题型说明

本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。

2. 试题举例

[例题 2] 2007 年 3 月 31 日，甲公司应收乙公司的一笔贷款 500 万元到期，由于乙公司发生财务困难，该笔贷款预计短期内无法收回。该公司已为该项债权计提坏账准备 100 万元。当日，甲公司就该债权与乙公司进行协商。下列协商方案中，属于甲公司债务重组的有（ ）。

- A. 减免 100 万元债务，其余部分立即以现金偿还
- B. 减免 50 万元债务，其余部分延期两年偿还
- C. 以公允价值为 500 万元的固定资产偿还
- D. 以现金 100 万元和公允价值为 400 万元的无形资产偿还

答案：AB

(三) 判断题

1. 题型说明

本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确，认为

表述正确的,填涂答题卡中信息点[√];认为表述错误的,填涂答题卡中信息点[×]。每小题答题正确的得1分,答题错误的倒扣0.5分,不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低的分0分。

2. 试题举例

【例题3】企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要,有助于财务报告使用者作出经济决策。()

答案:√

(四) 计算分析题

1. 题型说明

本类题共计2小题,第1小题10分,第2小题12分,共22分。凡要求计算的项目,除特别说明外,均须列出计算过程;计算结果出现小数的,均保留到小数点后两位小数。凡要求编制的会计分录,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目。

2. 试题举例

【例题4】光明公司于2001年12月购入管理用固定资产,购置成本为1 000万元,预计使用年限为10年,预计净残值为0,采用年限平均法计提折旧。2004年年末,甲企业对该项固定资产进行的减值测试表明,其可收回金额为595万元。假定计提或转回固定资产减值准备不影响固定资产预计使用年限和净残值。

要求:

(1) 若2007年年末,该项固定资产的可收回金额为400万元,编制2002年至2007年该项固定资产计提折旧及固定资产计的(或转回)减值准备的会计分录。

(2) 若2007年年末,该项固定资产的可收回金额为360万元,编制2007年12月31日固定资产计提(或转回)减值准备的会计分录。

(3) 若2007年年末,该项固定资产的可收回金额为430万元,编制2007年12月31日固定资产计提(或转回)减值准备的会计分录。

(4) 若2007年年末,该项固定资产的可收回金额为340万元,编制2007年12月31日固定资产计提(或转回)减值准备的会计分录。

(5) 若2007年年末,该项固定资产的可收回金额为300万元,编制2007年12月31日固定资产计提(或转回)减值准备的会计分录。

【答案】

(1) 2002年计提折旧=1 000÷10=100万元

借:管理费用 100

贷:累计折旧 100

2003年和2004年计提折旧及会计分录与2002年相同。

2004年12月31日计提减值准备=(1 000-100×3)-595=105万元

借:营业外支出 105

贷:固定资产减值准备 105

2005 年计提折旧 $= 595 \div 7 = 85$ 万元

借：管理费用 85

贷：累计折旧 85

2006 年和 2007 年计提折旧及会计分录与 2005 年相同。

2007 年末价值恢复前的固定资产账面价值 $= 1\,000 - (100 \times 3 + 85 \times 3) - 105$
 $= 340$ 万元

2008 年 12 月 31 日，不考虑减值准备因素情况下计算的固定资产账面净值 $= 1\,000 - 100 \times 6 = 400$ 万元

2007 年 12 月 31 日固定资产的可收回金额为 400 万元

固定资产减值准备转回时应计入损益的金额 $= 400 - 340 = 60$ 万元

固定资产以前年度因计提减值准备而少计提的折旧 $= (100 - 85) \times 3 = 45$ 万元

借：固定资产减值准备 105

贷：营业外支出 60

累计折旧 45

(2) 2007 年 12 月 31 日固定资产的可收回金额为 360 万元

固定资产减值准备转回时应计入损益的金额 $= 360 - 340 = 20$ 万元

固定资产以前年度因计提减值准备而少计提的折旧 $= (100 - 85) \times 3 = 45$ 万元

借：固定资产减值准备 65

贷：营业外支出 20

累计折旧 45

(3) 2007 年 12 月 31 日固定资产的可收回金额为 430 万元

固定资产减值准备转回时应计入损益的金额 $= 400 - 340 = 60$ 万元

固定资产以前年度因计提减值准备而少计提的折旧 $= (100 - 85) \times 3 = 45$ 万元

借：固定资产减值准备 105

贷：营业外支出 60

累计折旧 45

(4) 2007 年 12 月 31 日固定资产的可收回金额为 340 万元

固定资产减值准备转回时应计入损益的金额 $= 340 - 340 = 0$ 万元

考虑减值以后的账面价值 $=$ 可收回金额，不作处理。

(5) 2007 年 12 月 31 日固定资产的可收回金额为 300 万元，那么可收回金额小于考虑减值以后的账面价值，所以还应该补提减值准备 $340 - 300 = 40$ 万元。

借：营业外支出 40

贷：固定资产减值准备 40

(五) 综合题

1. 题型说明

本类题共 2 小题，第 1 小题 15 分，第 2 小题 18 分，共 33 分。凡要求计算的项

目,除特别说明外,均须列出计算过程;计算结果出现小数的,均保留到小数点后两位小数。凡要求编制的会计分录,除题中有特殊要求外,只需要写出一级科目。

2. 试题举例

[例题 5] 2007 年 1 月 1 日,甲公司用银行存款 8 200 万元购入乙公司 80% 的普通股份,采用非同一控制下的企业合并后,甲公司能够控制乙公司。乙公司账面所有者权益为 10 000 万元,其所有者权益与可辨认净资产公允价值相等。其中:股本为 6 000 万元,资本公积为 1 000 万元,盈余公积为 300 万元,未分配利润为 2 700 万元。

(1) 2007 年,乙公司实现净利润 1 000 万元,提取盈余公积 100 万元;2007 年宣告分派 2006 年现金股利 500 万元,无其他所有者权益变动。

2008 年,乙公司实现净利润 1 200 万元,提取盈余公积 120 万元,2008 年宣告分派 2007 年现金股利 400 万元。

(2) 2007 年,甲公司销售 100 件 A 产品给乙公司,每件售价 3 万元,每件成本 2 万元,2007 年乙公司对外销售 60 件,2008 年甲公司又出售 50 件 B 产品给乙公司,每件售价 4 万元,每件成本 3 万元,乙公司 2008 年对外销售从甲公司购进的 A 产品 30 件、B 产品 30 件。

(3) 2007 年 1 月 1 日,甲公司无应收乙公司账款;2007 年 12 月 31 日,应收乙公司账款的余额为 100 万元;2008 年 12 月 31 日,应收乙公司账款的余额为 80 万元。假定甲公司对应收乙公司的账款按 10% 计提坏账准备。

要求:

(1) 编制甲公司 2007 年和 2008 年与长期股权投资业务有关的会计分录。

(2) 计算 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额。

(3) 编制该集团公司 2007 年和 2008 年的合并抵消分录。(答案中的单位以万元表示)

【答案】

(1) 编制甲公司 2007 年和 2008 年与长期股权投资业务有关的会计分录。

①2007 年 1 月 1 日投资时:

借:长期股权投资——乙公司	8 200
贷:银行存款	8 200

②2007 年分派 2006 年现金股利:

借:应收股利	400
贷:长期股权投资——乙公司	400
借:银行存款	400
贷:应收股利	400

③2008 年分派 2007 年现金股利:

借:应收股利	320
--------	-----

长期股权投资——乙公司	400
贷：投资收益	720
借：银行存款	320
贷：应收股利	320

(2) 计算 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额。

①2007 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额 = $8\,200 + 1\,000 \times 80\% - 500 \times 80\% = 8\,600$ (万元)

②2008 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额 = $8\,600 + 1\,200 \times 80\% - 400 \times 80\% = 9\,240$ (万元)

(3) 编制该集团公司 2007 年和 2008 年的合并抵消分录。

①2007 年抵消分录：

内部股权投资的抵消：

借：股本	6 000
资本公积——年初	1 000
盈余公积——年初	300
——本年	100
未分配利润——年末	3 100
商誉	200
贷：长期股权投资	8 600
少数股东权益	2 100
借：投资收益	800
少数股东损益	200
未分配利润——年初	2 700
贷：本年利润分配——提取盈余公积	100
——应付股利	500
未分配利润——年末	3 100

内部商品销售业务抵消：

借：营业收入	300
贷：营业成本	300
借：营业成本	40
贷：存货	40

内部应收账款业务抵消：

借：应付账款	100
贷：应收账款	100
借：应收账款——坏账准备	10

贷：资产减值损失	10
②2008 年抵消分录：	
内部股权投资的抵消：	
借：股本	6 000
资本公积	1 000
盈余公积——年初	400
——本年	120
未分配利润——年末	3 780
商誉	200
贷：长期股权投资	9 240
少数股东权益	2 260
借：投资收益	960
少数股东损益	240
未分配利润——年初	3 100
贷：本年利润分配——提取盈余公积	20
——应付股利	400
未分配利润——年末	3 780
内部商品销售业务抵消：	
借：未分配利润——年初	40
贷：营业成本	40
借：营业收入	200
贷：营业成本	200
借：营业成本	30
贷：存货	30
内部应收账款业务抵消：	
借：应付账款	80
贷：应收账款	80
借：应收账款——坏账准备	10
贷：未分配利润——年初	10
借：资产减值损失	2
贷：应收账款——坏账准备	2

目 录

第一章 总论	1
考点 1: 财务报告目标	2
考点 2: 会计基本假设	3
考点 3: 会计基础	4
考点 4: 会计信息质量要求	5
考点 5: 资产的定义及其确认条件	8
考点 6: 负债的定义及其确认条件	11
考点 7: 所有者权益的定义及其确认条件	12
考点 8: 收入的定义及其确认条件	14
考点 9: 费用的定义及其确认条件	15
考点 10: 利润的定义及其确认条件	16
考点 11: 会计要素计量属性	17
第二章 存货	18
考点 1: 存货的概念与确认条件	19
考点 2: 存货的初始计量	19
考点 3: 存货期末计量方法	22
第三章 固定资产	29
考点 1: 固定资产的确认	30
考点 2: 固定资产确认条件的具体应用	31
考点 3: 固定资产的初始计量	31
考点 4: 固定资产折旧	36
考点 5: 固定资产的后续支出	39
考点 6: 固定资产的处置	43

第四章 投资性房地产	49
考点 1: 投资性房地产的定义与特征	50
考点 2: 投资性房地产的范围	50
考点 3: 投资性房地产的确认和初始计量	52
考点 4: 与投资性房地产有关的后续支出	53
考点 5: 采用成本模式计量的投资性房地产	54
考点 6: 采用公允价值模式计量的投资性房地产	55
考点 7: 投资性房地产计量模式的变更	56
考点 8: 房地产的转换形式及转换日	57
考点 9: 房地产转换的会计处理	59
考点 10: 投资性房地产的处置	63
第五章 长期股权投资	64
考点 1: 企业合并形成的长期股权投资	65
考点 2: 除企业合并外以其他方式取得的长期股权投资	70
考点 3: 成本法及权益法核算的范围	71
考点 4: 长期股权投资的成本法	71
考点 5: 长期股权投资的权益法	72
考点 6: 长期股权投资核算方法的转换	86
考点 7: 长期股权投资的减值和处置	90
考点 8: 共同控制经营和共同控制资产	91
第六章 无形资产	94
考点 1: 无形资产概述	95
考点 2: 无形资产的确认条件	96
考点 3: 无形资产的初始计量	97
考点 4: 研究与开发阶段的区分	98
考点 5: 研究与开发支出的确认	99
考点 6: 内部开发的无形资产的计量与内部研究开发费用的会计处理	101
考点 7: 无形资产使用寿命的确定	102
考点 8: 使用寿命有限的无形资产摊销	103
考点 9: 使用寿命不确定无形资产减值测试	105
考点 10: 无形资产的处置和报废	105
第七章 非货币性资产交换	109
考点 1: 非货币性资产交换的认定	110

考点 2: 商业实质的判断	111
考点 3: 公允价值能否可靠计量的判断	112
考点 4: 非货币性资产交换的确认和计量原则	112
第八章 资产减值	117
考点 1: 资产可能减值的迹象	118
考点 2: 资产可收回金额计量的基本要求	119
考点 3: 资产的公允价值减去处置费用后净额的确定	120
考点 4: 资产未来现金流量的预计	121
考点 5: 折现率的预计	123
考点 6: 资产未来现金流量现值的确定	124
考点 7: 资产减值损失的确定及其账务处理	124
考点 8: 资产组的认定	125
考点 9: 资产组可收回金额和账面价值的确定	129
考点 10: 资产组减值测试与总部资产减值测试	130
考点 11: 商誉减值的处理	134
第九章 金融资产	137
考点 1: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	138
考点 2: 持有至到期投资	139
考点 3: 贷款和应收款项	140
考点 4: 可供出售金融资产	140
考点 5: 不同类金融资产之间的重分类	141
考点 6: 金融资产的初始计量	143
考点 7: 公允价值的确定	143
考点 8: 金融资产的后续计量	145
考点 9: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理	147
考点 10: 持有至到期投资的会计处理	148
考点 11: 贷款和应收款项的会计处理	153
考点 12: 可供出售金融资产的会计处理	154
考点 13: 金融资产之间重分类的处理	155
考点 14: 金融资产减值损失的确认	156
考点 15: 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量	157
考点 16: 可供出售金融资产减值损失的计量	159

第十章 股份支付	163
考点 1: 股份支付的特征	164
考点 2: 股份支付的四个环节	164
考点 3: 股份支付工具的主要类型	166
考点 4: 股份支付的确认和计量原则	167
考点 5: 股份支付条件的种类	169
考点 6: 条款和条件的修改	170
考点 7: 权益工具公允价值的确定	172
考点 8: 估计授予职工的期权价格所应考虑的因素	174
考点 9: 股份支付的处理	176
第十一章 长期负债及借款费用	182
考点 1: 长期借款	183
考点 2: 一般公司债券	183
考点 3: 可转换公司债券	186
考点 4: 长期应付款	189
考点 5: 借款费用的范围和确认原则	192
考点 6: 借款费用开始资本化的时点	193
考点 7: 借款费用暂停资本化的时点	195
考点 8: 借款费用停止资本化的时点	196
考点 9: 借款费用的计量	198
第十二章 债务重组	201
考点 1: 债务重组方式	202
考点 2: 以资产清偿债务	204
考点 3: 将债务转为资本	208
考点 4: 修改其他债务条件	209
考点 5: 以组合方式进行债务重组	210
第十三章 或有事项	213
考点 1: 或有事项的特征	214
考点 2: 或有负债	215
考点 3: 或有资产	216
考点 4: 或有事项的确认	216
考点 5: 或有事项的计量	218
考点 6: 未决诉讼或未决仲裁	220