



全国会计专业技术资格考试指定用书配套辅导

——轻松过关

2003

年

中级会计资格
应试指导及全真模拟测试

中级会计实务(二)

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



北京大学出版社
Peking University Press

2003 年全国会计专业技术资格考试指定用书配套辅导

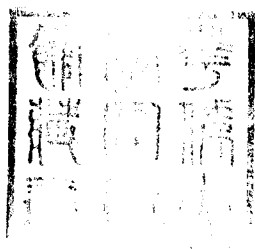
应试指导及全真模拟测试 中级会计实务(二)

组 编 全国会计专业技术资格考试辅导教研组

主 编 张志凤



A1089281



北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务 .2: 应试指导及全真模拟测试/张志凤主编. - 北京: 北京大学出版社, 2002.11

全国会计专业技术资格考试指定用书配套辅导

ISBN 7-301-05990-6

I. 中… 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(2002)第 089138 号

本书内文采用淡绿、淡黄、湖蓝三种颜色纸印刷,封面均粘贴含“轻松过关”、“北大东奥”字样的激光防伪标志,凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成身心侵害和知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62759048

书 名:中级会计实务(二)应试指导及全真模拟测试

著作责任者:张志凤 编著

责任编辑:符 丹

标准书号:ISBN 7-301-05990-6/F.0586

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:保定市印刷厂

经 销 者:新华书店

787 毫米×1092 毫米 B5 开本 17.375 印张 510 千字

2002 年 11 月第 1 版 2002 年 11 月第 1 次印刷

定 价:24.00 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

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小妹	卞宇新	闫华红
伍小龙	李 华	李 墨
曲晟宁	杨闻萍	张志凤
易文君	周 睿	郭守杰

前 言

一年一度的全国会计资格考试来临在即。广大考生又将面临一场新的严峻考验。要想顺利通过考试,必然要经历一个艰苦的复习过程。实践证明,一套好的复习资料,能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。北大东奥以连续五年组织编写同类辅导用书的深厚积累,以在继承中创新、在开拓中前进的精神,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《2003 年会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试》丛书。

本套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编写,是全国会计专业技术资格考试指定用书的重点配套辅导用书。该丛书自出版以来,由于其科学严谨、体例新颖、命题针对性强、编写质量高,因而得到了广大考生的一致认同和高度评价。丛书的发行量也一直居于同类辅导用书之首。

经过几年的实践,本书编委会已形成一支稳定、高质量的编写队伍。他们均具有丰富的考前辅导经验,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出现的问题把握得比较准确。可以说,本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验。

编写这套丛书,我们在总结以往经验的基础上,从广大考生的实际要求出发,突出了“轻松过关”的编辑理念,强调学基础、练能力、考综合三项功能并举,便于考生以最适应考试的方式进行学和练,使“轻松过关”成为可能。

全书根据 2003 年会计专业技术资格考试最新大纲的要求,结合对近年来考生答卷情况的分析,从今年教材基本不变而考点更新的实际情况出发,在编写中进行了有针对性的调整。首先,在保留经典习题的基础上,根据考试命题的新特点,更新习题达 40% 以上,与同类辅导用书比较做到了“人无我有、人有我新”。其次,在秉承原有编写体例优势的基础上新增“重点、难点、热点问题答疑”部分,从而使全书编写体例更趋科学、完善、实用。

全书由五大部分组成: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以及对考生容易失分之处进行的详尽分析,准确确定出考试最敏感的教材内容,科学预测 2003 年会计资格考试各科的重点考查内容,有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练:依据财政部最新考试大纲的框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答,重点、难点突出。每门课程的每章内容均包括:(1)本章基本内容框架:以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容,让考生对全章考试内容、范围一目了然。

(2) **本章重点与难点**:根据以往考试的命题特点和规律,归纳总结出本章的考查要点,帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点内容。(3) **典型例题精析**:依据最新考试内容编写的典型例题及精析,旨在帮助考生通过例题示范全面消化和理解本章的考试内容,解题思路清晰、完整,题题经典。(4) **历年考题评析**:对 2001、2002 年度在本章出现的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤,要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。(5) **同步强化练习题**:根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题,使考生通过自测自练,逐步攻破重难点。(6) **练习题答案及解析**:力求做到题题都有答案解析,通过“答题示范”给考生一种有效的答题方法指导。

重点、难点、热点问题答疑:由名师针对各学科的知识特点,着眼于今年政策有变动的热点问题和不容易理解掌握的重、难点问题,以简捷的一问一答形式来指导考生的学习思路和解题方式。

跨章节综合题演练:取消死记硬背的单纯理论题,着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力,将成为未来考试的趋势,而综合题因其覆盖面广,包含考点多,能反应出考生的实务操作能力,故更将成为考核的重中之重。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,以便充分练习。

全真模拟测试:最后,在考前冲刺阶段,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综合性全真模拟测试题,以便您及时检测自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧,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。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度,严格按照 2003 年度新版指定用书来编写,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生复习时,一定要在熟读指定用书各章节内容的基础上,再认真研读本套辅导用书,二者结合复习,以期达到事半功倍的复习效果。

本书虽力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评、指正。

本书编委会
2002 年 11 月 20 日

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《中级会计实务(二)》基本结构	3
二、近年《中级会计实务(二)》考试命题规律总结	3
三、2003 年《中级会计实务(二)》考试命题趋势预测	4

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 外币业务	7
本章基本内容框架	7
本章重点与难点	7
典型例题精析	8
历年考题评析	10
同步强化练习题	11
同步强化练习题答案及解析	14
第二章 借款费用	18
本章基本内容框架	18
本章重点与难点	18
典型例题精析	20
历年考题评析	23
同步强化练习题	24
同步强化练习题答案及解析	29
第三章 或有事项	34
本章基本内容框架	34
本章重点与难点	34
典型例题精析	35
历年考题评析	39
同步强化练习题	41
同步强化练习题答案及解析	46
第四章 债务重组	50
本章基本内容框架	50
本章重点与难点	50
典型例题精析	52
历年考题评析	55
同步强化练习题	55

同步强化练习题答案及解析	61
第五章 非货币性交易	65
本章基本内容框架	65
本章重点与难点	65
典型例题精析	65
历年考题评析	67
同步强化练习题	68
同步强化练习题答案及解析	70
第六章 所得税会计	75
本章基本内容框架	75
本章重点与难点	75
典型例题精析	76
历年考题评析	80
同步强化练习题	81
同步强化练习题答案及解析	87
第七章 租赁	92
本章基本内容框架	92
本章重点与难点	92
典型例题精析	95
历年考题评析	98
同步强化练习题	98
同步强化练习题答案及解析	102
第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	107
本章基本内容框架	107
本章重点与难点	107
典型例题精析	109
历年考题评析	112
同步强化练习题	115
同步强化练习题答案及解析	123
第九章 关联方关系及其交易	129
本章基本内容框架	129
本章重点与难点	129
典型例题精析	130
历年考题评析	131
同步强化练习题	132
同步强化练习题答案及解析	136
第十章 资产负债表日后事项	140
本章基本内容框架	140
本章重点与难点	140
典型例题精析	141
历年考题评析	144

同步强化练习题	147
同步强化练习题答案及解析	154
第十一章 合并会计报表(一)	
第十二章 合并会计报表(二)	161
本章基本内容框架	161
本章重点与难点	161
典型例题精析	163
历年考题评析	168
同步强化练习题	171
同步强化练习题答案及解析	176

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	185
--------------	-----

第四部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	191
跨章节综合题参考答案	196

第五部分 全真模拟试题及参考答案

模拟测试题(一)	203
模拟测试题(一)参考答案	209
模拟测试题(二)	213
模拟测试题(二)参考答案	218
模拟测试题(三)	226
模拟测试题(三)参考答案	232
模拟测试题(四)	237
模拟测试题(四)参考答案	242
模拟测试题(五)	248
模拟测试题(五)参考答案	254

附录 2002 年会计专业技术资格考试《中级会计实务(二)》试题及参考答案	259
---------------------------------------	-----

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

《中级会计实务(二)》是全国会计专业中级会计技术资格考试中难度最大的一门课程。如何顺利通过《中级会计实务(二)》考试,是广大考生尤为关注的问题。首先,考生应熟悉《中级会计实务(二)》课程的命题规律;其次,要全面深入掌握教材的基本内容和重点内容,做到知识融会贯通;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(二)》基本结构

2003年全国会计专业中级会计技术资格《中级会计实务(二)》考试用书在2002年度考试用书的基础上进行了必要的调整和勘误,变化不大,其主要内容是具体会计准则,共12章,总结如下:

- 第一章 外币业务
- 第二章 借款费用
- 第三章 或有事项
- 第四章 债务重组
- 第五章 非货币性交易
- 第六章 所得税会计
- 第七章 租赁
- 第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正
- 第九章 关联方关系及其交易
- 第十章 资产负债表日后事项
- 第十一章和第十二章 合并会计报表

在学习具体会计准则时,考生应注意掌握准则的框架结构,包括准则规范的内容、有关定义和相关会计处理等。

二、2002年《中级会计实务(二)》考试命题规律总结

实行会计职称考试后,2001年财政部和人事部首次将《中级会计实务》课分为《中级会计实务(一)》和《中级会计实务(二)》两门课程,因此,这里只对2001年和2002年考试命题进行分析。

(一)题目类型及分数

《中级会计实务(二)》科目考试题目类型及分数如下:

题目类型	2001年	2002年
单项选择题	10	10
多项选择题	20	20
判断题	10	10
计算分析题	23	20
综合题	37	40
合计	100	100

《中级会计实务(二)》考题包括客观题和主观题

两部分。客观题包括选择题和判断题,以考核考生对《中级会计实务(二)》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,以考核考生对《中级会计实务(二)》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和紧密联系实际的实务操作能力。

1. 单项选择题

单项选择题在题目数量上为10题,每题1分。主要考核考生对基本概念和基本方法的掌握程度。例如,通过计算递延税款的余额考核考生对债务法特点的掌握程度。

2. 多项选择题

多项选择题题目的数量为10题,每题2分。多选题没有计算,主要是准则有关基本概念和披露问题。例如,下列各项交易中,属于非货币性交易的有();再如,对于重要的关联方交易,应当在会计报表附注中披露的内容有()。

3. 判断题

2001年和2002年考题中的判断题都是10题,每题1分,判断错误的扣0.5分。

4. 计算分析题

计算分析题为2~3题,根据其难易程度每题分别7~10分不等。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,外币业务的日常会计处理及计算汇兑损益业务在会计考题中不算复杂,但出现在2001年考题中,就是要求考生对这一业务非常熟练。当然这类题型除了要求熟练外,有的题也有一定的复杂性。例如2001年考题中与所得税有关的题目,除要求考生掌握所得税的会计处理方法外,还要求掌握从税前会计利润调节为应纳税所得额涉及的纳税调整事项。

5. 综合题

综合题的题目数量通常为2题,每题分数均在15分以上,2002年试题比2001年试题相对容易些。综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知识,知识点之间有比较强的关联关系,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。如 2001 年试题的综合题第 1 题中涉及到投资准则、收入准则和资产负债表日后事项准则等内容;2002 年试题的综合题第 1 题中涉及到资产减值准备、或有事项准则、收入准则和资产负债表日后事项准则等内容。由于每题涉及许多知识点,考生很难从头到尾将每一个知识点的分都拿到手,只能是掌握了哪些知识点,就拿到哪些知识点的分。这就要求考生仔细阅读有关资料,在大量的信息中发掘有用的内容,从题目要求解决的问题入手,对有能力解决的问题,一一做出答案。

(二)命题规律总结

从 2001 年和 2002 年《中级会计实务(二)》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“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“合并会计报表”的内容是考试的重点内容。

(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。以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重,比较直观的试题相对较少。与以往《中级会计实务》考试相比,2001 年和 2002 年考试题目中,主观题的分数在增加,客观题的分数在减少,体现了“侧重实务操作”的考试原则。

(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、跨科目(如综合题中涉及的《中级会计实务(一)》中的长期债权投资的核算)的内容占的比重较高,2001 年和 2002 年试题中的综合题分别为 37 分和 40 分足以说明试题的综合性强。

三、2003 年《中级会计实务(二)》考试命题趋势预测

“资产负债表日后事项”准则、“或有事项”准则、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正”准则以及“合并会计报表”的内容应该是命题的重点。从 2001 年试题和 2002 年试题可看出,题目中的综合性题目分数高,难度较大,跨章节较多。综合题项目仍将是 2003 年考试命题的重点,在综合题中往往涉及资产负债表日后调整事项的内容。因此,考生应在全面掌握教材内容的前提下,重点掌握教材中新知识、新内容。学完这门课后,考生应做到知识的系统化、网络化,融会贯通。最后,祝您考试取得优异成绩!

第二部分

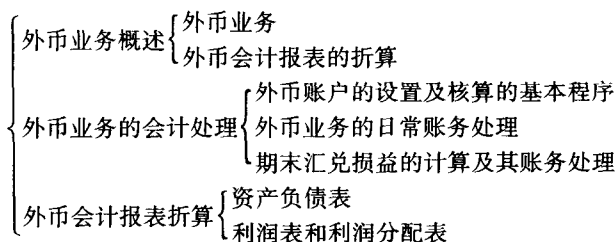
同步辅导及强化训练

第一章 外币业务

本章基本内容框架

本章是本书较容易的内容。考生应掌握外币业务发生时的账务处理,掌握外币业务期末汇兑损益的计算及其账务处理,掌握我国现行外币会计报表的具体折算方法。

本章主要内容有:



本章重点与难点

一、外币业务的账户设置及会计处理程序

(一)企业需要设置的外币账户主要有外币现金、外币银行存款以及用外币结算的债权债务账户。

(二)企业发生外币业务时,将外币金额折算成记账本位币金额时,可以采用外币业务发生时的市场汇率,也可以采用外币业务发生当期期初的市场汇率。在月份(或季度、年度)终了时,对于各外币账户的期末余额,按期末市场汇率将其折算为记账本位币金额,并将外币账户期末余额折算为记账本位币的金额与相对应的记账本位币账户的期末余额之间的差额,确认为汇兑损益。

二、汇兑损益

(一)外币兑换中由于所采用的外汇买入价和卖出价与入账价值不同而产生的汇兑损益。

(二)持有的外币货币性资产和负债期间,由于汇率变动而引起的外币货币性资产或负债价值变动而产生的汇兑损益。外币货币性资产在汇率上升时,产生汇兑收益,反之,产生汇兑损失,外币货币性负债则相反。

(三)对于筹建期间的汇兑损益,计入长期待摊费用;生产经营期间发生的汇兑损益,计入当期财务费用;对于与购建固定资产等直接相关的汇兑损益,在资产达到预定可使用状态前发生的(符合资本化条件),计入固定资产成本。

三、主要外币业务的会计处理

(一)外币兑换业务的会计处理

外币兑换业务包括企业购入外汇业务和企业卖

出外汇业务。

1. 企业卖出外汇业务。企业卖出外汇时,一方面将实际收取的记账本位币登记入账,另一方面按当日的市场汇率将卖出的外汇登记相应的外币账户。实际收入的记账本位币金额与付出的外币按当日市场汇率折算为记账本位币的金额的差额,作为汇兑损益。

2. 企业买入外汇时,要按外汇卖出价折算应向银行支付的记账本位币,并记录所支付的金额;另一方面按照当日的市场汇率将买入的外汇折算为记账本位币,并登记入账;同时按照买入的外币金额登记相应的外币账户。实际付出的记账本位币金额与收取的外币按照当日市场汇率折算为本位币金额之间的差额,作为当期汇兑损益。

(二)外币购销业务的会计处理

企业从国外或境外购进原材料、商品或引进设备时,按照当日的市场汇率将支付的外汇或应支付的外汇折算为人民币记账,以确定购入原材料等货物及债务的入账价值,同时按照外币的金额登记有关外币账户。

企业出口商品时,按照当日的市场汇率将外币销售收入折算为人民币入账;对于出口销售取得的款项或发生的债权,按照折算为人民币金额入账,同时按照外币金额登记有关外币账户。

(三)外币借款业务的会计处理

企业借入外币时,按照借入外币时的市场汇率折算为记账本位币入账,同时按照借入外币的金额登记相关的外币账户。

(四)接受外币资本投资的会计处理

外商投资企业接受外币投资时,采用收到外币款项时的市场汇率将外币折算为记账本位币入账;对于实收资本的入账,有两种情况:(1)在投资合同中对外币资本投资有约定汇率的情况下,按照合同中约定的汇率进行折算,以折算金额作为实收资本的金额入账;外币资本按约定汇率折算的金额与按收到时的市场汇率折算的金额之间的差额,作为资本公积处理;(2)投资合同中对外币资本投资没有约定汇率的情况下,按收到外币款项时的市场汇率进行折算。

应说明的是,对接受外币资本投资业务,无论企业的记账汇率如何选择,对收到的外币款项,只能按收款当日的市场汇率折算为记账本位币。

四、我国外币会计报表折算方法

我国外币会计报表折算,包括境外子公司以外币表示的会计报表的折算,以及境内子公司采用与母公司记账本位币不同的货币编报的会计报表的折算。

1. 我国对资产负债表的折算方法如下:①所有资产和负债类项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。②所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,均按照发生时的市场汇率折算为母公司记账本位币。③“未分配利润”项目以折算后利润分配表中该项目的金额直接填列。④折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额,作为外币会计报表折算差额,在“未分配利润”项目下单列项目反映。⑤年初数按照上年折算后的资产负债表有关项目金额列示。

2. 我国对外币利润表和利润分配表的折算方法如下:①利润表所有项目和利润分配表有关反映发生额的项目应按照当期平均汇率折算,也可以采用合并会计报表决算日的市场汇率折算。但是,若采用合并报表决算日的汇率,则须在合并报表附注中说明。②利润分配表中“净利润”项目按折算后利润表中该项目的金额填列。③利润分配表中“年初未分配利润”项目,以上期折算后的会计报表“未分配利润”项目期末数列示。④利润分配表中“未分配利润”项目根据折算后的利润分配表其他各项目金额计算确定。⑤上年实际数按照上年折算后利润表和利润分配表有关数字列示。

典型例题精析

一、单项选择题

[例题 1]

某企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。

该企业本月初持有 30000 美元,月初市场汇率为 1 美元 = 8.3 元人民币。本月 10 日将其中的 5000 美元售给中国银行,当日中国银行美元买入价为 1 美元 = 8.20 元人民币,市场汇率为 1 美元 = 8.24 元人民币。企业售出该笔美元时应确认的汇兑收益为()元。

A. - 500 B. - 300 C. - 200 D. 0

【答案】C

【解析】 $5000 \times (8.20 - 8.24) = -200$ 元

[例题 2]

某企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。本月从境外融资租入设备一台,融资租赁合同确定的应付价款总额为 50000 美元,取得该设备时的市场汇率为 1 美元 = 8.24 元人民币。设备运输过程中发生境内运输费用 20000 元,保险费用 10000 元;另发生安装调试费用 18000 元。该设备的入账价值为()元。

A. 460000 B. 450000

C. 430000 D. 412000

【答案】A

【解析】 $50000 \times 8.24 + 20000 + 10000 + 18000 = 460000$ 元

[例题 3]

某股份有限公司对外币业务采用业务发生日的市场汇率进行折算,按月计算汇兑损益。20×0 年 6 月 20 日从境外购买零配件一批,价款总额为 1000 万美元,货款尚未支付,当日的市场汇率为 1 美元 = 8.21 元人民币。6 月 30 日的市场汇率为 1 美元 = 8.22 元人民币。7 月 31 日的市场汇率为 1 美元 = 8.23 元人民币。该外币债务 7 月份所发生的汇兑损失为()万元人民币。

A. - 20 B. - 10 C. 10 D. 20

【答案】C

【解析】因为按月计算汇兑损益,只需将 7 月底汇价与 6 月底相比,美元价格升高为损失,所以汇兑损失 = $(8.23 - 8.22) \times 1000 = 10$ 万元。

[例题 4]

某外商投资企业收到外商作为实收资本投入的固定资产一台,协议作价 60 万美元,当日的市场汇率为 1 美元 = 8.25 元人民币。投资合同约定汇率为 1 美元 = 8.20 元人民币。另发生运杂费 2 万元人民币,进口关税 20 万元人民币,安装调试费 3 万元人民币。该设备的入账价值为()万元人民币。

A. 517 B. 495 C. 492 D. 520