

2004 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

● 中级会计资格

中级会计实务 (一)

学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编

QUANGUO KUAJI
ZHUANYE JISHU
ZIGE KAOSHI
CANKAO
YONGSHU



中国财政经济出版社

2004 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

中级会计实务(一) 学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务(一)学习指南/全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会编. —北京:中国财政经济出版社, 2003.12

2004年度全国会计专业技术资格考试参考用书, 中级会计资格

ISBN 7-5005-6907-6

I. 中… II. 全… 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 (2003) 第 106724 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 12.875 印张 314 000 字

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20 100 定价: 18.00 元

ISBN 7-5005-6907-6/F·6039

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

会计资格考试作为一种专业技术职称考试，其通过与否直接关系到广大会计从业人员的切身利益，是会计人员所必须正视的。会计专业技术资格考试已经进行了十多年，其间上千万会计人员参与其中。会计资格考试的内容随着中国会计制度的变革也一直在不断地发展变化着。因此，会计资格考试已不仅仅是一种职称考试，也是广大会计人员通过会计考试来学习会计新知识和新法规、增强实务操作能力的一种最有效的途径之一。

会计专业技术资格考试的大纲及教材曾进行过多次调整，现在使用的大纲及复习教材是根据财政部和人事部于2000年9月联合修订印发的《会计专业技术资格考试暂行规定》及其实施办法中规定的初级会计资格考试、中级会计资格考试科目的要求来编写的，并经过人事部审定。具体包括《初级会计专业技术资格考试大纲》、《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计专业技术资格考试大纲》、《中级会计实务（一）》、《中级会计实务（二）》、《财务管理》和《经济法》。初级会计资格考试科目要求在一次考试内全部通过，方可获得初级会计资格证书；中级会计资格考试科目要求在连续两个年度内全部通过，方可获得中级会计资格证书，只有获得了初级会计资格证书或中级会计资格证书，用人单位才可以相应聘任为会计员、助理会计师或会计师。

为帮助考生正确理解考试大纲的精神，掌握考试用书的内容，以顺利通过考试，上海国家会计学院、中国财政经济出版

社、经济科学出版社组织多名专家，根据 2004 年度考试大纲和考试用书的内容，编写了《2004 年度全国会计专业技术资格考试学习指南》、《2004 年度全国会计专业技术资格考试问题解答》，供广大考生及有关人员复习时参考。

1. 《2004 年度全国会计专业技术资格考试学习指南》丛书

本套丛书根据 2004 年度全国会计专业技术资格考试大纲及考试用书组织编写，旨在全面系统地帮助考生准确理解考试用书中的各知识点及重点、难点；同时体现知识更新的要求和会计资格考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点，对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行了重点讲解，以提高考生的应试能力。本套书的特点是讲练结合、系统、全面、重点突出、针对性强。具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务（一）学习指南》、《中级会计实务（二）学习指南》、《经济法学习指南》、《财务管理学习指南》六册，每册内容包括学习目的与要求、内容提要、历年试题解析、练习题、练习题参考答案与解析，以及专门应对综合题的综合练习等。

2. 《2004 年度全国会计专业技术资格考试问题解答》丛书（附光盘）

本套丛书紧扣 2004 年度会计专业技术资格考试用书，对教材中不易理解的内容、容易混淆的地方以及上海国家会计学院视野网站交流中心学员交流及答疑的问题进行了归类整理，从考生的视角出发，有针对性、有重点地进行了重新阐释，通俗易懂，变抽象问题为具体方法，突出问题所在，提供一种更加明确的解决问题的方法及思路，旨在帮助考生学习、思考两结合，提高应试技巧及答题能力。具体包括《初级会计实务问题解答》、《经济法基础问题解答》、《中级会计实务（一）问题解答》、《中级会计

实务(二)问题解答》、《经济法问题解答》、《财务管理问题解答》六册,每册内容包括对近三年考试试题的综合分析,对2003年考试试题的单独分析、每章答疑、2004年度会计专业技术资格考试模拟试题两套。每册后附有光盘一张,内有2004年度会计专业技术资格考试模拟试题六套,供考生在复习时进行自我测试。

另外,上海国家会计学院远程教育网站——SNAI在线(www.esnai.net)为购买上述图书的考生提供了免费的上网时间,该免费卡为单一编码,附在每本书内页的最后面,考生可以通过编码上网获得上海国家会计学院远程教育网站专家的指导。上海国家会计学院远程教育网站经财政部批准于2002年成立,已连续举办会计专业技术资格考试培训两年,考生反映良好,为提高全国会计专业人员的整体素质,提高相关考生的考试通过率起了较大的作用。考生也可以通过此编码来确认所购图书是否为正版。

我们衷心希望考生通过仔细研读考试用书及上述两套丛书,顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会

2003年11月

目 录

第一章 总论	(1)
学习目的与要求.....	(1)
内容提要.....	(1)
历年试题解析.....	(3)
练习题.....	(6)
练习题参考答案与解析.....	(10)
第二章 货币资金	(15)
学习目的与要求.....	(15)
内容提要.....	(15)
历年试题解析.....	(16)
练习题.....	(17)
练习题参考答案与解析.....	(20)
第三章 应收和预付款项	(25)
学习目的与要求.....	(25)
内容提要.....	(25)
历年试题解析.....	(27)
练习题.....	(29)
练习题参考答案与解析.....	(38)

第四章 存货	(49)
学习目的与要求.....	(49)
内容提要.....	(49)
历年试题解析.....	(52)
练习题.....	(57)
练习题参考答案与解析.....	(68)
 第五章 投资	(81)
学习目的与要求.....	(81)
内容提要.....	(81)
历年试题解析.....	(85)
练习题.....	(93)
练习题参考答案与解析.....	(105)
 第六章 固定资产	(119)
学习目的与要求.....	(119)
内容提要.....	(119)
历年试题解析.....	(125)
练习题.....	(130)
练习题参考答案与解析.....	(142)
 第七章 无形资产及其他资产	(154)
学习目的与要求.....	(154)
内容提要.....	(154)
历年试题解析.....	(159)
练习题.....	(163)
练习题参考答案与解析.....	(170)

第八章 流动负债	(177)
学习目的与要求.....	(177)
内容提要.....	(177)
历年试题解析.....	(181)
练习题.....	(185)
练习题参考答案与解析.....	(192)
 第九章 长期负债	(203)
学习目的与要求.....	(203)
内容提要.....	(203)
历年试题解析.....	(205)
练习题.....	(207)
练习题参考答案与解析.....	(212)
 第十章 所有者权益	(217)
学习目的与要求.....	(217)
内容提要.....	(217)
历年试题解析.....	(219)
练习题.....	(221)
练习题参考答案与解析.....	(225)
 第十一章 费用	(231)
学习目的与要求.....	(231)
内容提要.....	(231)
历年试题解析.....	(233)
练习题.....	(236)
练习题参考答案与解析.....	(244)

第十二章 收入和利润	(255)
学习目的与要求.....	(255)
内容提要.....	(255)
历年试题解析.....	(261)
练习题.....	(263)
练习题参考答案与解析.....	(270)
 第十三章 财务会计报告	(279)
学习目的与要求.....	(279)
内容提要.....	(279)
历年试题解析.....	(281)
练习题.....	(284)
练习题参考答案与解析.....	(288)
 第十四章 预算会计	(291)
学习目的与要求.....	(291)
内容提要.....	(291)
历年试题解析.....	(296)
练习题.....	(299)
练习题参考答案与解析.....	(306)
 综合练习	(314)
历年试题解析.....	(314)
综合练习题.....	(341)
综合练习题参考答案.....	(362)

第一章 总 论

【学习目的与要求】

通过本章的学习，掌握各个会计要素的定义、特征以及会计等式；掌握会计核算的一般原则。熟悉会计核算的基本前提。了解会计对象。

【内 容 提 要】

一、会计概述

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。随着社会经济的不断发展，生产力的不断提高，剩余产品的大量出现，会计逐步成为独立职能。会计从简单的记录、计量、比较所得与所费的行为，逐步发展成为一门包括有完整的方法体系的学科。

二、会计对象与会计要素

会计对象是指会计核算和监督的内容。会计要素是会计对象的基本分类，是会计核算对象的具体化。会计要素作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位，又是会计报表的基本构件。会

计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六大会计要素可以划分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。费用是指企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。费用是经营成果的扣除因素。利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润是反映经营成果的最终要素。

会计等式是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式，也称会计平衡公式。主要包括：

1. 资产 = 负债 + 所有者权益
2. 收入 - 费用 = 利润

三、会计核算的基本前提

会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等，都以会计核算的基本前提为依据。会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

四、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则包括：客观性原则、实质重于形式原

则、相关性原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则和重要性原则。

【历年试题解析】

题型 \ 年份 题数与分值	2001 年		2002 年		2003 年	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值
单项选择题	2	2	1	1	1	1
多项选择题			1	2	1	2
判断题			1	1	1	1

一、单项选择题

1. 下列各项中，能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。(2001 年)

- A. 摊销固定资产大修理支出
- B. 董事会提出现金股利分配方案
- C. 计提长期债券投资利息
- D. 以盈余公积弥补亏损

答案：B

解析：能够引起负债和所有者权益同时发生变动的应该是负债项目与权益项目之间发生交换，此四项中只有 B。

2. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，其所体现的会计核算一般原则是()。(2001 年)

- A. 及时性原则
- B. 历史成本原则
- C. 谨慎原则
- D. 可比性原则

答案：C

解析：谨慎性原则是尽可能预计发生的损失而不预计可能发生的收入。

3. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算，所体现的会计核算的一般原则是（ ）。(2002 年)

- A. 客观性原则
- B. 一贯性原则
- C. 可比性原则
- D. 实质重于形式原则

答案：D

解析：遵循的是实质重于形式原则。

4. 下列各项中，符合收入会计要素定义，可以确认为收入的是（ ）。(2003 年)

- A. 出售无形资产收取的价款
- B. 出售固定资产收取的价款
- C. 出售原材料收取的价款
- D. 出售长期股权投资收取的价款

答案：C

解析：收入是企业在日常活动中经济利益的总流入。出售固定资产与无形资产不是企业日常的业务，出售长期股权投资应属于投资收益。

二、多项选择题

1. 下列各种会计处理方法中，体现谨慎性原则的有（ ）。(2002 年)

- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
- B. 低值易耗品价值摊销采用分期摊销法
- C. 存货期末采用成本与可变现净值孰低计价

D. 长期债券投资期末采用成本计价

答案: AC

解析: 谨慎性原则是指在有不确定因素的情况下作出判断时, 保持必要的谨慎, 以不抬高资产或收益, 也不压低负债或费用。固定资产采用双倍余额递减法计提折旧和各种资产计提减值准备等遵循谨慎性原则。

2. 下列各项中, 体现会计核算的谨慎性原则的有()。
(2003 年)

- A. 将融资租入固定资产视作自有资产核算
- B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
- C. 对固定资产计提减值准备
- D. 将长期借款利息予以资本化

答案: BC

解析: 将融资租入固定资产视作自有资产核算是按照实质重于形式原则确定的, 将长期借款利息予以资本化是遵循划分收益性支出与资本性支出原则。

三、判断题

1. 凡效益涉及几个会计年度的支出, 应作为资本性支出。

() (2002 年)

答案: √

解析: 划分收益性支出与资本性支出的主要标准是判断其支出效益涉及的年度。

2. 企业采用的会计政策前后各期应当保持一致, 一经选定则不得变更。

() (2003 年)

答案: ×

解析: 符合相关规定的, 可以变更。

【练习 题】

一、单项选择题

1. 在会计核算的前提中，为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项作出正确判断，对会计处理方法和会计处理程序提供了依据的是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

2. 在会计核算的前提中，属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件，也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件的是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

3. 根据费用的定义，下列各项中属于企业费用的是()。

- A. 投资损失
- B. 制造成本
- C. 自然灾害损失
- D. 处置固定资产净损失

4. 在会计核算的前提中，使权责发生制和收付实现制出现区别的是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

5. 只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法。这一规定主要体现的会计核算的一般原则是()。

- A. 相关性原则
- B. 一贯性原则
- C. 可比性原则
- D. 实质重于形式原则

6. 除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，

企业一律不得自行调整其账面价值。这一规定所体现的会计核算的一般原则是()。

- A. 客观性原则
- B. 一贯性原则
- C. 可比性原则
- D. 历史成本原则

7. 会计核算的一般原则中, 要求前后期间提供相互可比的会计信息的是()。

- A. 明晰性原则
- B. 一贯性原则
- C. 可比性原则
- D. 及时性原则

二、多项选择题

1. 下列各项中, 属于资产要素特征的有()。

- A. 由企业拥有或控制
- B. 由过去的交易、事项形成
- C. 预期会给企业带来经济利益
- D. 必须具有交换价值和使用价值

2. 下列会计期间中, 属于会计中期的有()。

- A. 月度
- B. 季度
- C. 年度
- D. 半年度

3. 下列各项中, 体现谨慎性原则要求的有()。

- A. 存货计提跌价准备
- B. 不低估负债或费用
- C. 固定资产计提折旧
- D. 根据需要设置秘密准备

4. 在下列各项会计核算一般原则的具体运用中, 很大程度上需要作出职业判断的有()。

- A. 配比原则
- B. 明晰性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 重要性原则

5. 下列各项中, 属于企业资产核算范围的有()。