



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 2

2011年

会计专业技术资格考试

经典题解及过关必做500题

中级会计实务

组编 东奥会计在线

编著 张志凤

购正版书 获超值回报

答疑+预科班+模考精讲班+串讲班

详情请登陆 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F23-44
196
72
全国会计专业技术资格考试辅导用书

2011 年会计专业技术资格考试 经典题解及过关必做 500 题 中级会计实务

组 编 东奥会计在线

编 著 张志凤



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2011年会计专业技术资格考试经典题解及过关必做500题·中级会计实务/张志凤编著. —北京:北京大学出版社,2010.10

(全国会计专业技术资格考试辅导用书·轻松过关2)

ISBN 978-7-301-17902-4

I. 2… II. 张… III. 会计-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第195030号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

书 名: 2011年会计专业技术资格考试经典题解及过关必做500题·中级会计实务

著作责任者: 张志凤 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 张秋英

标准书号: ISBN 978-7-301-17902-4/F·2609

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

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

印 刷 者: 保定市中国画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 22.75印张 420千字

2010年10月第1版 2010年10月第1次印刷

定 价: 34.00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,侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 燕

王 锦

田 明

吕荣芹

孙明菲

张志凤

李妍春

张志刚

李 硕

佟志强

陈 然

陈伟峰

周春利

黄洁洵

上官颖林

葛艳军

靳兴涛

靳玉娟

前言

《轻松过关》系列已进入第十三个年头。在这十三年中，《轻松过关》系列一直是会计辅导教材出版领域的绝对王者、垄断性品牌，据慧聪邓白氏机构调查表明：东奥市场占有率高达81%。在精品图书的基础上，东奥业务更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域，发展成为一个完整而庞大的商业体系——东奥集团。

东奥集团的使命是打造一个图书出版、远程教育、高端面授三位一体的专业化、立体化平台，为全国的财会从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。目前，东奥集团旗下除了王牌产品“轻松过关”、“无师自通”等系列丛书之外，还有在线会计培训的首选品牌“东奥会计在线”（www.dongao.com），提供会计从业、会计职称、注会、注税、继续教育等网络培训服务。每年都有数百万考生看东奥的书、听东奥的课，轻松过关，成就精彩会计人生。

为什么要选择本套丛书？

——名师，无与伦比

作者的實力直接決定了一本書的質量。本套“輕鬆過關”系列輔導教材的作者張志鳳、郭守杰、閻華紅、田明、王燕等都是長期從事財會類考試輔導教學的一線頂級名師。多年的教學經驗，使他們能夠準確地把握考試重點和命題思路，並具備熟練的應對技巧。十多年的事實證明，他們的輔導具有科學的針對性和準確的預測性。頂級名師，是輕鬆過關的根本保證。

——圖書，獨領風騷

與市場上大多數草草編撰、邏輯混亂、四處抄襲拼湊而成的考試輔導書不同，東奧名師根據十多年教學和編寫經驗，在對會計职称考試進行全面、科學分析的基礎上，使本書不僅在內容上緊扣教材，全面滿足考生的複習要求，而且通過科學的編排設計讓考生在複習時能夠有的放矢輕鬆學習；在編寫體例上，更是融入名師們最新的教研成果，幫助考生在最短的時間熟練掌握知識點，達到最佳學習效果。“輕鬆過關”系列問世十三年來，東奧一直秉承“實用創新、命題準確”的編寫原則，每年緊扣考試大綱與教材變化，內容直擊考點，幫助了數十萬考生輕鬆過關。

——網課，過關保障

讀最優秀老師寫的書，同時進入網上課堂，把同一批老師請回家，接受名師面對面的輔導，對照教材、輔導用書和網絡課件，綜合使用讀、寫、聽、看的方式交叉複習，可以提高備考效率，增強通過考試的把握。而且，在東奧平台上，考生不但節約了在學

费、教材、交通等方面的投入，更能根据需求自由选择“菜单式的课程组合”，自由选择时间、地点来学习，最大限度地节约时间成本。“书网结合，效果显著”已经成为全国考生的共识。

——创新，势不可挡

“轻松过关”系列之所以连续十几年占据垄断性的市场份额，皆因东奥一直坚持着一个理念：不断创新。“轻松过关”系列在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路、考试出题思路，首创了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例，深受广大考生欢迎；2011年更是推出全新辅导书“无师自通”系列《会计专业技术资格考试考点精讲及例题精解》，直击精华考点，解答典型疑问。同时，东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新，帮助考生轻松学习、轻松过关。

2011年新版辅导教材体例内容简介

无师自通系列：《考点精讲及例题精解》

简要介绍：东奥2011年的新创产品，包括三个主要部分：学习导读、各章考点精讲及例题精解、全真模拟测试题。最核心部分考点精讲及例题精解，将教材中重要考点进行详细的讲解，将学习该考点时候需要注意的问题以“提示”和“相关链接”的方式展现出来，帮助考生迅速理解和记忆，并配以经典的例题和自测题，帮助考生迅速掌握和应用。

轻松过关系列之一：《应试指导及全真模拟测试》

简要介绍：本书销量一直居于同类辅导用书之首，是会计职称考试指定教材的最佳配套辅导。体例新颖，内容全面，含命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练，跨章节综合题演练，全真模拟测试题。2011年本书在原2010年内容的基础上又进行了创新，在每章的内容中增加了“易错易混”问题解答，更增加了内容的实用性。本书是基础复习阶段的经典辅导用书，可与东奥网上辅导课程“基础班”配套使用，适合大多数考生。

轻松过关系列之二：《经典题解及过关必做500题》

简要介绍：东奥2011年的新创产品，包括三个主要部分：经典题解、过关必做500题、全真模拟测试题。东奥将最精华、最贴近考试的题目精心编撰和挑选出来供学员强化练习，全面检测复习效果，提高应试技巧；用全新的考点解读和充足的题库训练，提高考生的实战能力。

轻松过关系列之三：《考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

简要介绍：浓缩了教材中最精华的重点内容：结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试类型一目了然；设计小巧，装帧精美，便于携带，帮助考生充分利用零碎时间进行反复记忆。

轻松过关系列之四：《考前最后六套题》

简要介绍：东奥最经典也最流行的产品之一，年年出版，年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套

卷子，考前最踏实的模拟热身。

“一切以考生为核心”，是东奥始终如一的信念。我们深知，只有对“上帝”负责，才是对自己负责。没有考生的支持，没有考生的口碑，我们将寸步难行。

为了感谢广大考生，2011年我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com）为购买《无师自通》、《轻松过关1》、《轻松过关2》图书的考生提供下列超值服务，作为对大家购买正版图书的回馈：

1. 免费获得由东奥名师讲解的，用于提前学习基础知识的“职称考试预科班”；
2. 免费获得针对本书内容的答疑服务，您提交到答疑板上的问题将在24小时内得到满意答复；
3. 免费获得由张志凤、闫华红、郭守杰三位名师主讲的“冲刺串讲班”，为同学们梳理重要考点，预测命题方向；
4. 免费获得由张志凤、闫华红、郭守杰三位名师主讲的“模考试题精讲班”，精讲模考试题，识别薄弱环节。

此外，在学习的过程中，我们将努力为您营造学习的氛围，包括不定期组织顶级名师与广大学员进行实时音视频交流，由专家对学员提出的问题集中进行解答；考前一周左右，我们将向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”；考试后，我们将在第一时间组织各主讲老师和考生交流考试情况；并且在第一时间发布各地的查分信息。

以上内容，请学员登录www.dongao.com了解详情。

限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评、指正。最后，预祝所有考生都能顺利过关！

本书编委会

2010年10月

目录

第一部分 命题规律及应试技巧

命题规律及应试技巧	(3)
一、该门学科的特点	(3)
二、近三年考试题型题量	(4)
三、学习该门课程的注意事项	(4)
四、该门课程考试技巧	(4)

第二部分 考点精析及经典例题

第一章 总论	(9)
本章考情分析	(9)
2011 年教材主要变化	(9)
本章基本结构框架	(9)
本章考点精析及经典例题	(10)
第二章 存货	(15)
本章考情分析	(15)
2011 年教材主要变化	(15)
本章基本结构框架	(15)
本章考点精析及经典例题	(15)
第三章 固定资产	(22)
本章考情分析	(22)
2011 年教材主要变化	(22)
本章基本结构框架	(22)
本章考点精析及经典例题	(22)
第四章 投资性房地产	(31)
本章考情分析	(31)
2011 年教材主要变化	(31)
本章基本结构框架	(31)
本章考点精析及经典例题	(31)
第五章 长期股权投资	(37)
本章考情分析	(37)
2011 年教材主要变化	(37)
本章基本结构框架	(37)
本章考点精析及经典例题	(38)

第六章 无形资产	(54)
本章考情分析	(54)
2011 年教材主要变化	(54)
本章基本结构框架	(54)
本章考点精析及经典例题	(54)
第七章 非货币性资产交换	(61)
本章考情分析	(61)
2011 年教材主要变化	(61)
本章基本结构框架	(61)
本章考点精析及经典例题	(61)
第八章 资产减值	(66)
本章考情分析	(66)
2011 年教材主要变化	(66)
本章基本结构框架	(66)
本章考点精析及经典例题	(67)
第九章 金融资产	(79)
本章考情分析	(79)
2011 年教材主要变化	(79)
本章基本结构框架	(79)
本章考点精析及经典例题	(80)
第十章 股份支付	(91)
本章考情分析	(91)
2011 年教材主要变化	(91)
本章基本结构框架	(91)
本章考点精析及经典例题	(91)
第十一章 长期负债及借款费用	(94)
本章考情分析	(94)
2011 年教材主要变化	(94)
本章基本结构框架	(94)
本章考点精析及经典例题	(94)
第十二章 债务重组	(104)
本章考情分析	(104)
2011 年教材主要变化	(104)
本章基本结构框架	(104)
本章考点精析及经典例题	(104)
第十三章 或有事项	(110)
本章考情分析	(110)
2011 年教材主要变化	(110)
本章基本结构框架	(110)
本章考点精析及经典例题	(110)
第十四章 收入	(116)
本章考情分析	(116)
2011 年教材主要变化	(116)

本章基本结构框架	(116)
本章考点精析及经典例题	(117)
第十五章 所得税	(128)
本章考情分析	(128)
2011 年教材主要变化	(128)
本章基本结构框架	(128)
本章考点精析及经典例题	(129)
第十六章 外币折算	(138)
本章考情分析	(138)
2011 年教材主要变化	(138)
本章基本结构框架	(138)
本章考点精析及经典例题	(138)
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(144)
本章考情分析	(144)
2011 年教材主要变化	(144)
本章基本结构框架	(144)
本章考点精析及经典例题	(144)
第十八章 资产负债表日后事项	(151)
本章考情分析	(151)
2011 年教材主要变化	(151)
本章基本结构框架	(151)
本章考点精析及经典例题	(151)
第十九章 财务报告	(158)
本章考情分析	(158)
2011 年教材主要变化	(158)
本章基本结构框架	(158)
本章考点精析及经典例题	(159)
第二十章 预算会计和非营利组织会计	(171)
本章考情分析	(171)
2011 年教材主要变化	(171)
本章基本结构框架	(171)
本章考点精析及经典例题	(172)

第三部分 过关必做 500 题

第一章 总论	(181)
第二章 存货	(183)
第三章 固定资产	(188)
第四章 投资性房地产	(194)
第五章 长期股权投资	(201)
第六章 无形资产	(212)
第七章 非货币性资产交换	(217)
第八章 资产减值	(222)

第九章 金融资产	(232)
第十章 股份支付	(241)
第十一章 长期负债及借款费用	(247)
第十二章 债务重组	(260)
第十三章 或有事项	(269)
第十四章 收入	(278)
第十五章 所得税	(289)
第十六章 外币折算	(297)
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(303)
第十八章 资产负债表日后事项	(312)
第十九章 财务报告	(320)
第二十章 预算会计和非营利组织会计	(326)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

模拟测试题（一）	(331)
模拟测试题（一） 参考答案及解析	(337)
模拟测试题（二）	(342)
模拟测试题（二） 参考答案及解析	(348)

第一部分

命题规律及应试技巧

命题规律及应试技巧

第一部分

一、该门学科的特点

《中级会计实务》是会计师资格考试中非常重要的一门课程，教材内容涉及会计基本理论，会计要素确认、计量、记录和报告，特殊业务的会计处理。2011年教材可分为四个部分，总结如下：

	第一部分 会计理论部分 第一章 总论	第二章 存货
		第三章 固定资产
		第四章 投资性房地产
		第五章 长期股权投资
	第二部分 会计要素确认、计量和记录	第六章 无形资产
		第九章 金融资产
		第十一章 长期负债及借款费用 (长期负债部分)
		第十四章 收入
	第三部分 财务报告	第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正
		第十八章 资产负债表日后事项
		第十九章 财务报告
		第七章 非货币性资产交换
	第四部分 特殊业务	第八章 资产减值
		第十章 股份支付
		第十一章 长期负债及借款费用 (借款费用部分)
		第十二章 债务重组
		第十三章 或有事项
		第十五章 所得税
		第十六章 外币折算
		第二十章 预算会计和非营利组织会计

(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目标、会计信息质量要求、会计要素确认和计量等内容。

(二) 第二部分

这部分内容是会计要素确认、计量和记录，共8章，对资产、负债、收入的确认、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”。如第二章“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。

对会计要素的计量，引进了现值的计量属性，考生在学习时要注意这一特点。

(三) 第三部分

财务报告是全书的重点内容，考生应掌握合并资产负债表、合并利润表和合并所有者权益变动表的编制；掌握会计政策变更和差错更正对会计报表的调整；掌握资产负债表日后事项的会计处理等。这部分内容与会计要素的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要素的确认和计量。

(四) 第四部分

这部分内容考生应掌握每一特殊业务的会计确认、计量和报告的特点。

二、近三年考试题型题量

近三年考试题型题量如下表所示：

题目类型	2008 年		2009 年		2010 年	
	数量	分数	数量	分数	数量	分数
单项选择题	15	15	15	15	15	15
多项选择题	10	20	10	20	10	20
判断题	10	10	10	10	10	10
计算分析题	2	22	2	22	2	22
综合题	2	33	2	33	2	33
分数合计	100		100		100	

三、学习该门课程的注意事项

1. 订立学习计划

订立学习计划，就是订立复习时间表。从现在到考试一共看几遍书，每一遍书到什么时间结束，每月、每周及每天学习什么内容，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。

2. 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地、系统地学习，考试大纲中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熟悉和了解的内容。

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。对于考试非常重要的知识点，如投资性房地产、长期股权投资、资产减值、收入、所得税、差错更正等内容，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，理解掌握教材中的基础知识和基本原理非常重要，死记硬背绝对不可取。

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，并认认真真地做好笔记。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。

3. 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。

4. 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，实事求是地说，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的习题集进行练习，但资料不宜过多，多了容易眼花，反而不利于学习。

四、该门课程考试技巧

1. 回答问题时遵循按照考试题的顺序、先易后难的原则

先回答客观题，再解答主观题。

解答客观题时，有些考生习惯把客观题的答案先写在试卷上，最后统一涂在答题卡上，这样会浪费很多时间，考生尽量是一边做题、一边涂答题卡。

单项选择题一般以计算型居多，难度不大，尽量多得分。

多项选择题的难度比较大，要想做好多项选择题必须熟悉教材，保证会的多项选择题不丢分。

判断题一般比较简单，判断题如果选为“错误”，一定是找到该题选择“错误”的依据。

2. 计算分析题、综合题的做题技巧

(1) 首先把题目的第一段仔细阅读，第一段的内容一般为该题的基本条件，把重要

的条件在试卷上画上横线。

(2) 然后再阅读题目的要求，对该题目的要求有一个基本了解，再有目的的阅读题目。

(3) 答题纸上书写时，行与行之间不要过于紧密，以便于修改。

(4) 在检查时，主要检查该题的条件是否考虑周全，是否有遗漏，有些考生习惯反复检查计算是否有错误，这是不对的。

(5) 对于一些基础的会计分录、计算结果，即下一要求依赖该步骤的计算结果或会计分录的，对该步骤一定要计算并检查一遍，再进行下一步。

(6) 不要把相关题目的演算过程在草稿纸上到处书写，草稿纸也要有顺序的书写，以便于检查。

