



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

——**无师自通**

2011
年

会计专业技术资格考试

考点精讲及例题精解 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

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 考点精讲及例题精解 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考点精讲及例题精解·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·无师自通)

ISBN 978-7-301-17912-3

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(2010)第 195100 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考点精讲及例题精解·中级会计实务

著作责任者: 张志凤 编著

责任编辑: 陈莉 靳兴涛

版式设计: 张秋英

标准书号: ISBN 978-7-301-17912-3/F·2619

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子邮箱: 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: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 24.5 印张 450 千字

2010 年 10 月第 1 版 2010 年 10 月第 1 次印刷

定 价: 36.00 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



东奥会计在线
www.dongao.com

会计职称/注会/注税/会计证/会计继续教育

权威网络培训机构

1000万 东奥倾情回馈



- 购课低至6折
- 2011年职称考试助学活动

东奥购课

大优惠

东奥会计在线网络辅导通过率再创新高，中级职称达85%，初级职称更是超过89%，为了答谢广大考生的支持，特推出回馈学员特大优惠活动：

2010年11月30日前购买东奥注会、注税、职称课程即可享受低价优惠：

- ◆ 注会超值班、精品班课程全部7折
- ◆ 职称超值班、精品班课程全部7.5折
- ◆ 注税课程全部6折
- ◆ 金卡学员低至6折

为了让先购买的学员享受到最低折扣，东奥特别推出了黄金承诺：

对于预定或提前购买适用范围内产品的学员，若相应产品后期出台了更低的价格/优惠政策，东奥将返还其中差价，现金支付的可返还现金。

机会难得，速来抢购吧！

2011职称考试助学活动

东奥2010注会阳光计划在学员的赞誉声中圆满结束，上百位学员在东奥的资助下实现了注会之梦。为了帮助更多的职称考生顺利通过考试，东奥震撼推出2011职称考试助学活动。

东奥备您所需，想您所想，为您免费提供电子阅读器、硬盘、MP4等各类助学物资，为您免费提供名师个性化跟踪辅导；更有百万奖学金，恭候广大高分考生。东奥和您一同奋战到底！

活动2010年10月下旬上线 详情关注：www.dongao.com

购课大优惠活动规则：

- 1、本优惠不能与其它优惠（如金银卡优惠、随书赠卡等）同时享用；但消费金额可计入积分。
- 2、本活动中所购买课程可以调换、退课、升级。升级时需补足该课程实际购买金额与升级目标课程（提出升级时的）实际售价的差额。其余遵照东奥原先的规定。
- 3、活动期间，若东奥推出新的职称课程，是否参加本活动由相应招生方案进行规定。若无明确规定，则不参加本活动。
- 4、东奥会计在线对本活动拥有最终解释权。

- ◆ 购买课程累计实际消费金额达到1000元可成为银卡会员，对政策适用课程使用任何支付方式交纳学费均可享受课程原价8折优惠
- ◆ 购买课程累计实际消费金额达到2000元可成为金卡会员，对政策适用课程使用任何支付方式交纳学费均可享受课程原价7折优惠

具体优惠政策详见东奥网站



东奥会计在线
www.dongao.com

会计职称/注会/注税/会计证/会计继续教育

权威网络培训机构

过关保障 之名师



张筱冰

证券业务特许注册会计师、注册资产评估师、注册税务师、高级会计师



闫华红

管理学博士、会计学教授、财政部财政科学研究所在职博士后



张志凤

教授，会计学硕士研究生导师，留美学者。被学员誉为“最值得信赖的会计培训专家”



郭守杰

中国人民大学经济学博士，财政部财政科学研究所在职博士后，“经济法第一人”



田明

经济学博士，中国政法大学商学院副教授、硕士研究生导师

东奥——会计培训第一品牌

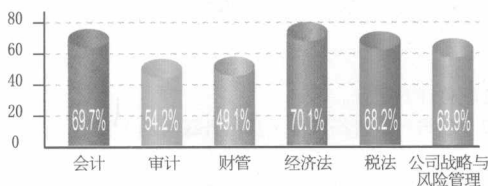
东奥会计在线是国内会计远程培训的领军企业，会计培训第一品牌。

东奥汇聚了会计界顶级名师张志凤、郭守杰、闫华红、刘颖、张筱冰、田明等独家授课。他们深厚的点题功力让东奥一直保持超高的押题率与通过率。他们倾力打造的“轻松过关”系列优秀教辅，连续13年市场占有率均在80%以上，系业内公认的会计辅导用书第一品牌，是考生人手一本的教辅“圣经”，体例一直被模仿，质量从未被超越，有效地与网络课堂形成同步学习互动，书网结合，效果显著。

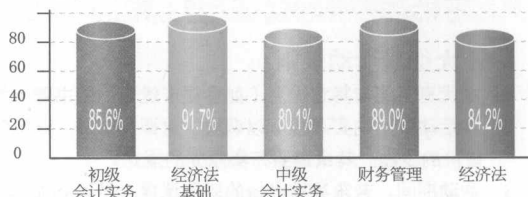
“想过关，到东奥”已成为广大会计考生的共识。

过关保障 之 通过率

东奥会计在线注册会计师考试网上辅导平均通过率



东奥会计在线会计职称考试网上辅导平均通过率



东奥市场占有率高达81%

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

——慧眼邓白氏研究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 锦

闫华红

孙明菲

张志凤

李 硕

佟志强

周春利

郭守杰

上官颖林

黄洁洵

葛艳军

靳兴涛

前言

十几年来,东奥教育集团全力打造集图书出版、网络培训、高端面授三位一体的专业化、立体化教育平台,为全国的会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。目前,东奥已是“国内会计培训的第一品牌”,旗下除了王牌产品“轻松过关”、“无师自通”系列丛书之外,还有远程教育培训的首选品牌“东奥会计在线”(www.dongao.com),提供会计职称、注册会计师、注册税务师、继续教育等网络培训服务。看东奥的书听东奥的课,已成为全国数百万考生的共识。

承蒙广大考生的关心与厚爱,我们唯有精益求精、不断创新,才能不辜负数百万“上帝们”的殷切期待。现在,在您手里的就是东奥全新推出的《无师自通》系列丛书。这是由张志凤、闫华红、郭守杰三位名师凝结多年教学、命题经验,通过与全国各地的考生在会计论坛上的交流与互动,针对大多数考生的知识结构和复习时间,为参加2011年会计职称考试的考生精心设计、量身定做的一套应试宝典。

依据十几年面授班教学经验,以及考生在课间休息时的大量提问,三位名师非常清楚哪些考点考生一听就会,哪些考点需要时间来吃透,哪些考点容易混淆遗忘;哪些考点既是重点也是难点,需要进行反复解释和说明,需要配合一定的经典例题来逐步消化;哪些考点是难点但并非重点,考生可以选择战略放弃,没有必要浪费太多的时间;哪些考点是重点但并非难点,考生做1~2个小题消化一下即可,没有必要反复练……这些经验都融汇到本套丛书的体例设计和每一道例题及习题的编写过程中。

本套丛书的核心部分,也是最具特色的部分“考点精讲及例题精解”,是完全按照真实的面授班的课堂情境,完全按照教材的章节顺序,对每一个核心考点进行有效的解读。针对每一个核心考点,不仅有深入、细致的分析、解释,而且辅之以有针对性的典型例题,让考生对该考点真正做到准确理解、熟练运用、举一反三。可以说,这是张志凤、闫华红、郭守杰三位名师北京面授班的“录音整理版”,也是东奥会计在线经典课程“基础班”的精编版讲义(自然,老师在讲课时可能会在此基础上进行适当增减)。

需要说明的是,本套丛书尽管是为准备自学的考生量身定做的,尽管取名为《无师自通》,但您会发现,从头到尾,三位名师一直就在您的身边。而且,三位名师的个人风格已经融入到全书的每一个字符中,张志凤老师的幽默和大局观,闫华红老师的严谨和细致,郭守杰老师的总结和归纳。如果考生有机会参加三位老师的“网络面授班”,您将收获更多的知识,收获更多的精彩。

“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。

依据2011年教材变化,东奥如期推出以下系列精品辅导用书:

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”,同时在本书的后面增加了“全书考点串联”等新内容,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,提高考生的迎战能力。

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，让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。

本书编委会

2010年10月

目录

第一部分 学习导读

学习导读	(3)
一、《中级会计实务》基本内容	(3)
二、中级会计实务近三年考点归纳	(4)
三、中级会计实务 2011 年教材主要变化	(5)
四、本学科命题规律总结及趋势预测	(6)
五、本学科学习方法及解题思路点拨	(7)

第二部分 考点精讲及例题精解

第一章 总论	(11)
本章考情分析	(11)
2011 年教材主要变化	(11)
本章基本结构框架	(11)
本章考点精讲及例题精解	(11)
本章核心考点自测	(17)
本章核心考点自测参考答案及解析	(18)
第二章 存货	(21)
本章考情分析	(21)
2011 年教材主要变化	(21)
本章基本结构框架	(21)
本章考点精讲及例题精解	(21)
本章核心考点自测	(27)
本章核心考点自测参考答案及解析	(30)
第三章 固定资产	(32)
本章考情分析	(32)
2011 年教材主要变化	(32)
本章基本结构框架	(32)
本章考点精讲及例题精解	(32)
本章核心考点自测	(42)

本章核心考点自测参考答案及解析	(45)
第四章 投资性房地产	(49)
本章考情分析	(49)
2011 年教材主要变化	(49)
本章基本结构框架	(49)
本章考点精讲及例题精解	(49)
本章核心考点自测	(55)
本章核心考点自测参考答案及解析	(57)
第五章 长期股权投资	(60)
本章考情分析	(60)
2011 年教材主要变化	(60)
本章基本结构框架	(60)
本章考点精讲及例题精解	(60)
本章核心考点自测	(78)
本章核心考点自测参考答案及解析	(83)
第六章 无形资产	(88)
本章考情分析	(88)
2011 年教材主要变化	(88)
本章基本结构框架	(88)
本章考点精讲及例题精解	(88)
本章核心考点自测	(94)
本章核心考点自测参考答案及解析	(97)
第七章 非货币性资产交换	(100)
本章考情分析	(100)
2011 年教材主要变化	(100)
本章基本结构框架	(100)
本章考点精讲及例题精解	(100)
本章核心考点自测	(104)
本章核心考点自测参考答案及解析	(108)
第八章 资产减值	(112)
本章考情分析	(112)
2011 年教材主要变化	(112)
本章基本结构框架	(112)
本章考点精讲及例题精解	(112)
本章核心考点自测	(124)
本章核心考点自测参考答案及解析	(130)
第九章 金融资产	(135)
本章考情分析	(135)
2011 年教材主要变化	(135)
本章基本结构框架	(135)

本章考点精讲及例题精解	(136)
本章核心考点自测	(146)
本章核心考点自测参考答案及解析	(152)
第十章 股份支付	(157)
本章考情分析	(157)
2011 年教材主要变化	(157)
本章基本结构框架	(157)
本章考点精讲及例题精解	(157)
本章核心考点自测	(160)
本章核心考点自测参考答案及解析	(163)
第十一章 长期负债及借款费用	(166)
本章考情分析	(166)
2011 年教材主要变化	(166)
本章基本结构框架	(166)
本章考点精讲及例题精解	(166)
本章核心考点自测	(176)
本章核心考点自测参考答案及解析	(181)
第十二章 债务重组	(186)
本章考情分析	(186)
2011 年教材主要变化	(186)
本章基本结构框架	(186)
本章考点精讲及例题精解	(186)
本章核心考点自测	(192)
本章核心考点自测参考答案及解析	(198)
第十三章 或有事项	(202)
本章考情分析	(202)
2011 年教材主要变化	(202)
本章基本结构框架	(202)
本章考点精讲及例题精解	(202)
本章核心考点自测	(208)
本章核心考点自测参考答案及解析	(212)
第十四章 收入	(216)
本章考情分析	(216)
2011 年教材主要变化	(216)
本章基本结构框架	(216)
本章考点精讲及例题精解	(216)
本章核心考点自测	(227)
本章核心考点自测参考答案及解析	(234)
第十五章 所得税	(239)
本章考情分析	(239)

2011 年教材主要变化	(239)
本章基本结构框架	(239)
本章考点精讲及例题精解	(240)
本章核心考点自测	(251)
本章核心考点自测参考答案及解析	(254)
第十六章 外币折算	(258)
本章考情分析	(258)
2011 年教材主要变化	(258)
本章基本结构框架	(258)
本章考点精讲及例题精解	(258)
本章核心考点自测	(263)
本章核心考点自测参考答案及解析	(266)
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(269)
本章考情分析	(269)
2011 年教材主要变化	(269)
本章基本结构框架	(269)
本章考点精讲及例题精解	(269)
本章核心考点自测	(276)
本章核心考点自测参考答案及解析	(280)
第十八章 资产负债表日后事项	(284)
本章考情分析	(284)
2011 年教材主要变化	(284)
本章基本结构框架	(284)
本章考点精讲及例题精解	(284)
本章核心考点自测	(292)
本章核心考点自测参考答案及解析	(298)
第十九章 财务报告	(302)
本章考情分析	(302)
2011 年教材主要变化	(302)
本章基本结构框架	(302)
本章考点精讲及例题精解	(303)
本章核心考点自测	(319)
本章核心考点自测参考答案及解析	(324)
第二十章 预算会计和非营利组织会计	(329)
本章考情分析	(329)
2011 年教材主要变化	(329)
本章基本结构框架	(329)
本章考点精讲及例题精解	(329)
本章核心考点自测	(335)
本章核心考点自测参考答案及解析	(336)

第三部分 全真模拟测试题及参考答案

2011 年会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟测试题（一）	(341)
模拟测试题（一） 参考答案及解析	(347)
2011 年会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟测试题（二）	(353)
模拟测试题（二） 参考答案及解析	(360)
附录：2010 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题及参考答案	(366)

第一部分

学习导读

学习导读

第一部分

一、《中级会计实务》基本内容

2011年的考试大纲共20章。主要内容是会计要素的确认、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 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
第四部分 (特殊业务)	第七章 非货币性资产交换 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