



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真 系列辅导丛书

2008年全国会计专业技术资格统一考试

经典题解

2008

中级会计实务

中华会计网校 组编 郭建华 主编



人民出版社

根据2008年全国会计专业技术资格统一考试大纲和教材编写

2008年全国会计专业技术资格统一考试

梦想成真 系列辅导丛书

经典题解 · 中级会计实务



中华会计网校
www.chinaacc.com



郭建华 主编

人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务(经典题解)/郭建华(中华会计网校)

ISBN 978-7-01-006645-5

I. 中… II. 郭… III. 会计—资格考核—解题 IV. F23—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 175703 号

中级会计实务(经典题解)

ZHONGJI KUAIJI SHIWU (JINGDIANTIJIIE)

编 著:郭建华(中华会计网校)

责任编辑:宗和

出 版:人民出版社([www. peoplepress. net](http://www.peoplepress.net))

发 行:人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址:北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码:100706

经 销:全国新华书店

印 刷:北京泽明印刷有限责任公司

版 次:2007 年 11 月第 1 版

印 次:2007 年 11 月第 1 次印刷

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:22.625

字 数:600 千字

印 数:20,000 册

书 号:978-7-01-006645-5

定 价:35.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话:010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话:010-82335001 82335002

邮购地址 北京市海淀区知春路 1 号 18 层

前言

2008 年会计专业技术资格考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,全书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,今年网校根据目前考试知识点覆盖面广,重点突出,题目难度不断增加的命题趋势,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,组织编写了这套 2008 年度会计专业技术资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之一——《经典题解》。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册,汇集百万经典题目之精华,凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼,练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是疑难问题解答的随身老师。将本书与 2008 年会计专业技术资格考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《应试指南》、《全真模拟试卷》、《历年考题汇编及答案详解》配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会
2007 年 10 月

超值服务 购书赠课

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2008 年会计专业技术资格考试“梦想成真”系列丛书之《经典题解》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校“梦想成真”系列丛书专区(<http://mxcz.chinaacc.com>),即可享受如下超值服务:

1. 获赠价值 80 元的梦想成真配套视频课程(讲解 2007 年会计专业技术资格考试试题;提炼课程体系精华,侧重讲解重点、难点和考点;传授本门课程学习方法和应试技巧)
2. 获赠高质量在线题库
3. 获赠期中在线测试题、期末模拟试题及讲解
4. 获赠考前一周语音串讲
5. 获赠学员常见及热点问题解析
6. 获赠电子版《答疑周刊》、教材和辅导书勘误
7. 获赠 5G 电子邮箱

注意事项:

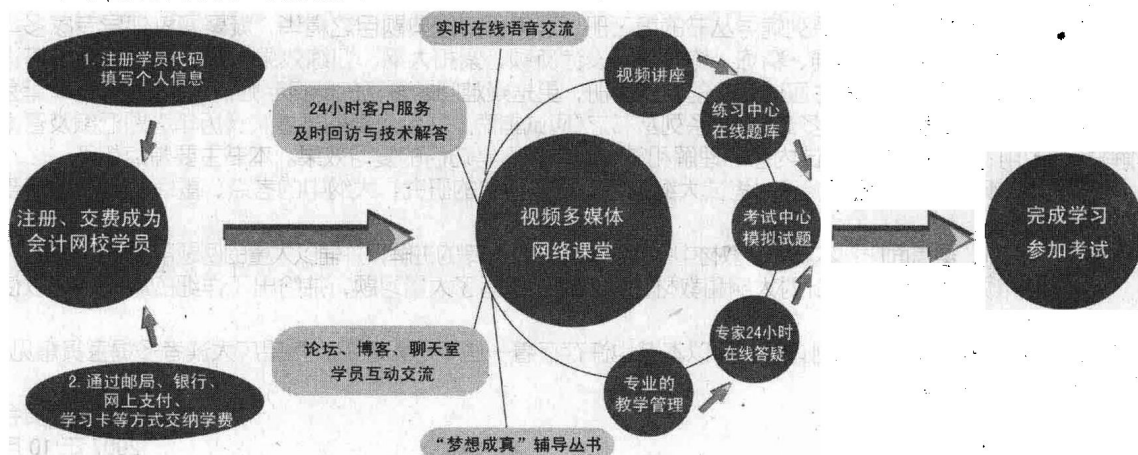
1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期截止至 2008 年 6 月 30 日
- 服务信箱: book@chinaacc.com

中华会计网校(www.chinaacc.com)简介

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校 2006 年 11 月 30 日全球网站综合实力排名第 368 位,位居中国教育类网站前列。中华会计网校成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数百万名优秀的专业人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,常年开展“初级、中级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“银行从业人员资格考试”、“ACCA 考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“税务/会计实务操作培训”、“职称英语”、“职称计算机”以及“公务员”等网上辅导课程以及税务咨询、会计实务咨询等相关业务。

中华会计网校网上辅导课程秉承精品战略,历年考前辅导效果非常显著,考试通过率连续数年全国名列前茅,超出全国平均 30~40 个百分点!网校在多年辅导中形成了“一切以学员为中心”的教学理念,通过名师辅导、视频授课、专家答疑等多种手段,提供多层次、全方位优质服务获得了广大学员的普遍认可和一致好评!

中华会计网校学习流程图



权威师资阵容

- 由会计界享有盛誉的专家共同执教：叶青、杨闻萍、徐经长、郭建华、陈华亭、游文丽……
- 资深老师进行在线答疑，学员提交到答疑板上的问题在 24 小时内即可得到满意的答复!

完美虚拟课堂

- 采用多媒体视频授课，图像、声音、文字、手写演示同步传输，体验完美虚拟课堂!
- 多种课件效果自由选择，无论在何种网络环境下，都能享受到身临其境的学习效果!
- 独特的实时在线语音串讲、交流、答疑活动，与名师“零”距离接触!

灵活方便的网络学习方式

- 完全突破了学习时间、地点上的种种限制，学员可通过网络，随时随地点播课件进行学习，避免时间、精力、金钱的多重浪费，自主安排学习进度，充分享受网络学习的乐趣!
- 学员自付费之日起，可重复点播课件不限时间、次数；直至当期考试(或服务周期)结束后 1 周关闭，打破了常规面授只能听一次的局限性，辅导课程配有练习及模拟试题!
- 提供部分课件的视频、练习、讲义等相关内容的视频集成打包下载，声音的 Mp3 格式下载，以及相关内容的打印功能，大大节省学员的上网费用。

报名交费

参加中华会计网校学习需先行注册学员代码、选择课程、填写个人资料，然后通过邮局汇款、银行汇款、实地交费、银行卡网上支付、学习卡/一卡通支付等方式交纳学费。

网址: <http://www.chinaacc.com> 联系信箱: csdept@chinaacc.com 传真: 010-82330109

电话: 010-82318888 免费电话: 4008104588 / 8008104588 全天 24 小时服务 节假日不休息

目 录

第一部分 命题规律总结及应试技巧

命题规律总结及应试技巧	3
一、从近三年考题看《中级会计实务》考试题型及分值分布	3
二、《中级会计实务》命题规律特点	3
三、从《中级会计实务》的主观题看重要出题点	4
四、从安排考试中的时间、答题的顺序看《中级会计实务》解题技巧	5
五、答题时应注意的问题	5

第二部分 考点分析及经典习题训练

第1章 总论	9
考情分析	9
最近三年本章考试题型、分值分布	9
本章基本内容框架	9
考点分析及随堂演练	10
随堂演练参考答案及解析	12
疑难问题解答	12
经典习题	13
经典习题参考答案及解析	15
第2章 存货	17
考情分析	17
最近三年本章考试题型、分值分布	17
本章基本内容框架	17
考点分析及随堂演练	17
随堂演练参考答案及解析	21
疑难问题解答	22
经典习题	22
经典习题参考答案及解析	26
第3章 固定资产	31
考情分析	31
最近三年本章考试题型、分值分布	31
本章基本内容框架	31
考点分析及随堂演练	31
随堂演练参考答案及解析	37

	疑难问题解答	38
	经典习题	39
	经典习题参考答案及解析	45
第4章	无形资产	51
	考情分析	51
	最近三年本章考试题型、分值分布	51
	本章基本内容框架	51
	考点分析及随堂演练	51
	随堂演练参考答案及解析	53
	疑难问题解答	54
	经典习题	55
	经典习题参考答案及解析	59
第5章	投资性房地产	62
	考情分析	62
	最近三年本章考试题型、分值分布	62
	本章基本内容框架	62
	考点分析及随堂演练	62
	随堂演练参考答案及解析	65
	疑难问题解答	66
	经典习题	66
	经典习题参考答案及解析	70
第6章	金融资产	74
	考情分析	74
	最近三年本章考试题型、分值分布	74
	本章基本内容框架	74
	考点分析及随堂演练	74
	随堂演练参考答案及解析	80
	疑难问题解答	81
	经典习题	82
	经典习题参考答案及解析	87
第7章	长期股权投资	95
	考情分析	95
	最近三年本章考试题型、分值分布	95
	本章基本内容框架	95
	考点分析及随堂演练	95
	随堂演练参考答案及解析	99
	疑难问题解答	100
	经典习题	101
	经典习题参考答案及解析	107
第8章	非货币性资产交换	112
	考情分析	112

	最近三年本章考试题型、分值分布	112
	本章基本内容框架	112
	考点分析及随堂演练	112
	随堂演练参考答案及解析	114
	疑难问题解答	115
	经典习题	115
	经典习题参考答案及解析	119
第9章	资产减值	124
	考情分析	124
	最近三年本章考试题型、分值分布	124
	本章基本内容框架	124
	考点分析及随堂演练	124
	随堂演练参考答案及解析	128
	疑难问题解答	129
	经典习题	130
	经典习题参考答案及解析	134
第10章	负债	138
	考情分析	138
	最近三年本章考试题型、分值分布	138
	本章基本内容框架	138
	考点分析及随堂演练	138
	随堂演练参考答案及解析	142
	疑难问题解答	143
	经典习题	144
	经典习题参考答案及解析	150
第11章	债务重组	156
	考情分析	156
	最近三年本章考试题型、分值分布	156
	本章基本内容框架	156
	考点分析及随堂演练	156
	随堂演练参考答案及解析	159
	疑难问题解答	160
	经典习题	161
	经典习题参考答案及解析	166
第12章	或有事项	171
	考情分析	171
	最近三年本章考试题型、分值分布	171
	本章基本内容框架	171
	考点分析及随堂演练	171
	随堂演练参考答案及解析	173
	疑难问题解答	173

	经典习题	174
	经典习题参考答案及解析	179
第 13 章	收入	183
	考情分析	183
	最近三年本章考试题型、分值分布	183
	本章基本内容框架	183
	考点分析及随堂演练	183
	随堂演练参考答案及解析	190
	疑难问题解答	192
	经典习题	192
	经典习题参考答案及解析	198
第 14 章	借款费用	205
	考情分析	205
	最近三年本章考试题型、分值分布	205
	本章基本内容框架	205
	考点分析及随堂演练	205
	随堂演练参考答案及解析	209
	疑难问题解答	210
	经典习题	210
	经典习题参考答案及解析	214
第 15 章	所得税	221
	考情分析	221
	最近三年本章考试题型、分值分布	221
	本章基本内容框架	221
	考点分析及随堂演练	221
	随堂演练参考答案及解析	224
	疑难问题解答	225
	经典习题	226
	经典习题参考答案及解析	232
第 16 章	会计政策、会计估计变更和差错更正	239
	考情分析	239
	最近三年本章考试题型、分值分布	239
	本章基本内容框架	239
	考点分析及随堂演练	239
	随堂演练参考答案及解析	244
	疑难问题解答	245
	经典习题	247
	经典习题参考答案及解析	253
第 17 章	资产负债表日后事项	258
	考情分析	258
	最近三年本章考试题型、分值分布	258

	本章基本内容框架	258
	考点分析及随堂演练	258
	随堂演练参考答案及解析	262
	疑难问题解答	263
	经典习题	264
	经典习题参考答案及解析	270
第 18 章	外币折算	275
	考情分析	275
	最近三年本章考试题型、分值分布	275
	本章基本内容框架	275
	考点分析及随堂演练	275
	随堂演练参考答案及解析	277
	疑难问题解答	278
	经典习题	279
	经典习题参考答案及解析	282
第 19 章	财务报告	285
	考情分析	285
	最近三年本章考试题型、分值分布	285
	本章基本内容框架	286
	考点分析及随堂演练	286
	随堂演练参考答案及解析	295
	疑难问题解答	296
	经典习题	297
	经典习题参考答案及解析	309
第 20 章	行政事业单位会计	320
	考情分析	320
	最近三年本章考试题型、分值分布	320
	本章基本内容框架	320
	考点分析及随堂演练	320
	随堂演练参考答案及解析	324
	疑难问题解答	324
	经典习题	325
	经典习题参考答案及解析	329

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合训练题	335
跨章节综合训练题参考答案及解析	343

第一部分 命题规律总结及应试技巧

命题规律总结及应试技巧

一、从近三年考题看《中级会计实务》考试题型及分值分布

从近三年会计技术资格考试的情况来看，中级会计实务科目在重点考试内容上变化不大，考试的命题思路比较稳定。考生在复习本科目时，应当关注以往各年的考试题目，特别是最近三年的考试试题。

分析近三年考试题型题量，可以得出：

1. 《中级会计实务》科目试题的五种题型固定不变：单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题。

2. 历年试题总题量稳定在 39 个题目。客观性题目 35 个，分数为 45 分，其中单选题 15 个，每题 1 分；多选题 10 个，每题 2 分；判断题 10 个，每题 1 分。主观性题目一般为 4 个，分数为 55 分，其中，计算分析题 2 个，每题约 10 分左右，综合题为 2 个，每题约 15~18 分。

3. 虽然考题的题量和分值基本保持不变，但是题目难度逐年加大，题目计算量逐年加大。很多题目考核的知识不仅仅涉及一个章节的内容，往往贯穿几章的内容。随着我国经济的不断发展，新情况、新问题的不断出现，会计准则、会计制度和法规的完善，会计技术资格考试也越来越注重考核考生分析和解决问题的能力。因此，考生不仅要掌握好会计基本理论、会计准则和会计制度，而且要注重会计实务的操作，能够将会计理论灵活地运用到实务中，并能作出准确的判断，得到正确的结论。

二、《中级会计实务》命题规律特点

1. 体现全面考核要求

《中级会计实务》的考试大纲和指定考试用书既是考生复习的范围，也是考试命题的基本依据。从最近几年考试的试题来看，试题内容基本上没有超过考试大纲和考试用书范围。因此，考生应当全面掌握考试用书的基本内容。试题主要突出了对基本概念的掌握和基本理论运用的精神，进行全面考核。

指定教材阐述了大量的基本问题，从教材第一页到最后一页，每个部分都有可能考到。考生只有充分准备，在考试时才能游刃有余，切不可抱有侥幸心理。

2. 体现重点突出要求

《中级会计实务》科目近三年考试题目的涉及存货，固定资产，负债，收入，会计政策、会计估计变更和会计差错更正，资产负债表日后事项等内容，体现了重点突出的原则。例如，会计政策、会计估计变更和会计差错更正与资产负债表日后事项的题目几乎每年都会涉及到，而且基本上是在综合题或者计算分析题中出现，所占分值较高，考试重点突出。

3. 体现及时更新知识的要求

最近几年会计法规、制度等不断颁布和实施，试题紧密结合了现行会计制度以及新颁布的具体会计准则的有关规定，因此，考试考核了考生掌握新知识、新内容的程度，体现了知识及时更

新的要求。

4. 试题侧重于实务操作，兼顾基本理论

会计考试主要考核考生的实际操作技能，对理论要求不是很高，只要考生掌握会计的基本原理和概念即可。一般来说，运用会计基本概念和基本理论结合会计账务处理的内容主要在单项选择题、多项选择题等客观性题目中出现，重点考查考生是否真正理解这些概念与原理。例如，计提各项资产减值准备的内容，每年试题中均有单项选择题的计算题目，或在多项选择题中将几个资产减值准备结合在一起判断其是否正确，分值基本在3分左右。而实务操作技能的考核主要在计算分析处理题和综合题中出现。例如，长期股权投资的核算、存货的核算、收入的核算等会计分录的编制等问题，虽然是老生常谈，但是实务性很强，近几年的综合题和计算分析题经常出现。因此会计方面的考试试题更侧重于实务操作。

5. 试题综合性极强，侧重于考查考生对会计知识的理解程度、实际应用能力

中级会计师考试主要侧重于考查考生对会计基本概念、基本理论和方法的理解、运用能力，考查考生利用会计基本知识分析问题和解决问题的能力。一名会计师必须深入透彻地理解会计专业知识，才能在面对错综复杂的经济业务时作出合法合理的处理。根据这一特点，许多题目的综合性是极强的。

三、从《中级会计实务》的主观题看重要出题点

主观题考核考生对会计核算内容全面、透彻的理解和灵活、综合的运用，是考生面临的最大困难。考生除了要掌握各个章节基本会计核算内容之外，还要明确各章节的关系，具备跨章节思考的意识。经常有考生问，会计考试的试题，主观题一年比一年多，怎样复习才能应对主观题。这里，最好的办法是“多看书多做题”，“多看书”是为了掌握教材中的会计核算方法，“多做题”是为了培养动手能力、提高应试技能，否则就会出现考生所说的“一听就懂一做就不会”的现象。从《中级会计实务》大纲、教材以及历年考试情况来看，其重要出题点主要有：

1. 存货计提跌价准备的核算
2. 投资的核算
 - (1)交易性金融资产、可供出售金融资产核算；
 - (2)持有至到期投资核算；
 - (3)长期股权投资核算。
3. 固定资产的核算
4. 资产减值
5. 所得税费用

所得税费用是教材中的难点，也是考试的重点。一般来说，题目中给出若干项资产、负债业务，要求考生能够判断哪些属于暂时性差异，哪些属于非暂时性差异，然后计算可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，再确定递延所得税资产或递延所得税负债的期末余额，据以计算出本期递延所得税资产或递延所得税负债的发生额，最后编制会计分录。

6. 收入

这部分内容目前每年试题中均会涉及，其考核方式是：(1)给出若干笔当期经济业务，要求编制会计分录；(2)结合现金折扣、销售退回、销售折让业务，进行会计处理；(3)与资产负债表日后事项相结合。

7. 债务重组与非货币性资产交换的核算

8. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

9. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、所得税费用等内容与全书任何章节内容相结合。

对上述问题的理解可能因人而异、各有偏好，考生可以结合自己的实际情况，摸索适合自己的解题思路。

四、从安排考试中的时间、答题的顺序看《中级会计实务》解题技巧

1. 计划好答题时间，是通过《中级会计实务》考试的一个重要因素

考试开始时，应该看一看试题的分量，并对每道题应占用的时间迅速作出估计。要注意控制单项选择题、多项选择题和判断题的答题时间，这部分客观题一般为 35 个左右，分值约 45 分，答题时间一般控制在 30 到 40 分钟比较适宜。在客观题目中有一些纯文字的题目比较简单，不需要计算，答题时间为 1 分钟左右，而对于需要计算的单项选择题一般应控制在 2 分钟以内，否则会影响后面主观题的答题进度。每年认为考试时间非常紧张的考生，一般都是在客观题上占用了 60 分钟以上的时间，因而根本没有时间去答综合题的第二题，所以保持一定的答题速度是很必要的。一般的做法是：首先通读并回答知道的问题，跳过没有把握作答的问题，然后重新计算时间，看看余下的每道题要花多少时间。在某一道题上花过多的时间是不值的，即使答对了，也可能得不偿失。

主观题一般有四个题目，计算分析题和综合题各两个，总分值在 55 分左右，但答题时间应占考试时间的 70%~80%。这部分题目所给的资料很多，有时一个综合题目的资料就占试卷 1 页左右，且题目非常复杂，涉及很多知识点，需要考生仔细读题发现考点并迅速反映、计算做出解答。考试时，考生应将计算分析题的答题时间控制在 40 分钟左右，把剩余的时间留给综合题。

2. 在答题时应该由简单到复杂，由易到难，从客观题到主观题

在解答主观题时，必须按题目要求的顺序解题。通常情况下主观题目所规定的答题要求很详细，所以一定要按照要求的顺序解题，需要列示计算过程的，必须按照题目所给定的顺序列示答题。从近几年的试题来看，往往要求连续计算几年的同一内容的要求，这类试题往往是前面步骤计算出来的数字是后面计算要采用的条件，即为关联性考点。所以只有按照题目要求的顺序去答题，才能保证每一步骤的正确性、延续性和完整性。切忌每个步骤只列公式而不计算出结果。有的考生误以为写了公式或计算过程就能得到一半分，这种认识是错误的，只列公式不计算数字或者只把加减乘除的计算过程写了但不写计算结果，这个步骤是得不到分的。这样的后果是白白浪费写公式、写步骤的时间。但是，对于非关联性考点，应大胆地跨越顺序解答。有些考点之间没有延续性和关联性，如果前面的问题不能解答，考生可以放心跨越，解答后面的问题。

五、答题时应注意的问题

考生不仅要掌握命题的规律、答题的技巧，还要特别注意下列问题：

1. 对于主观性试题，考生必须使用蓝色、黑色、蓝黑色墨水钢笔或圆珠笔在答题纸指定位置答题，不得使用铅笔答题，考生最好不要混合使用钢笔、圆珠笔或不同颜色的笔答题，因为混合使用两种笔答题，经核对笔迹前后一致的，视为有效答题，否则会被按无效答题处理。对于客观试题，考生必须使用 2B 铅笔在答题卡中填涂答题。凡不按以上要求答题的，相应的答题均会

被按无效答题处理，计零分。

2. 考生不要在答题纸及答题卡以外答题，否则会被视为无效答题，计零分。另外也不要再在答题纸或答题卡规定填写姓名以外的地方作明显记号，否则会被视为作弊。

3. 考生答题的内容，必须清晰，凡无法判明答案的，均会被作为无效答题处理，计零分。

4. 答题中应以红字反映或处理的数字，可以用“一”表示，也可以在数字外用“()”或在数字后加“(红字)”表示。

5. 会计分录中，每笔会计分录借贷方向、科目名称及金额全部正确的，按正确答案处理。会计分录中虽未写明借贷方向，但用错位表示方向，并且科目名称和金额均正确的，按正确答案处理。写明借贷方向，但先贷后借的，在借贷方向、科目名称和金额正确的情况下，按正确答案处理。

6. 计算分析题和综合题中凡要求列示计算过程的，计算过程和计算结果均正确的，按答题正确处理，得相应的分值。未列示计算过程，但计算结果正确的，一般得相应分值的一半。计算过程正确，但计算结果错误的，得相应分值的一半。

7. 如试题中已给定金额单位，而答题中未写金额单位的，在答题数额与标准答案的数额一致时，按答题正确处理。未按试题中给定的金额单位答题的，如：试题中给定的金额单位为万元，标准答案为6万元，考生在答题时写成60 000元或60 000，均视为正确答案。其他计量单位比照金额单位的处理办法处理。

由于时间匆促，本书在编写过程中难免有些疏漏，希望考生能够谅解。最后预祝中级会计职称的考生顺利通过考试，梦想成真！

编者
2007年10月

第二部分 考点分析及经典习题训练