

无师自通

全国会计专业技术资格考试“无师自通”系列辅导丛书

2011年中级会计资格

中级会计实务 应试全攻略

全国会计专业技术资格考试命题研究组 编写
全国会计专业技术资格考试研究委员会 审定



购正版图书 获超值回报

赠中华会计网校180元名师视频
赠20元中华会计网校在线学习卡
赠价值1880元教学版会计通软件



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

全国会计专业技术资格考试“无师自通”系列辅导丛书

2011 年中级会计资格

中级会计实务 应试全攻略



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务应试全攻略/全国会计专业技术资格考试
命题研究组编写.——北京:中国经济出版社,2010.12
(全国会计专业技术资格考试“无师自通”系列辅导丛书)
ISBN 978-7-5136-0009-5

I. ①中… II. ①会… III. ①会计—资格考核—自学
参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 130785 号

责任编辑 徐子毅·叶亲忠
责任审读 贺 静
责任印制 张江虹
封面设计 天合视觉艺术中心

出版发行 中国经济出版社
印 刷 者 三河市佳星印装有限公司
经 销 者 各地新华书店
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 25.75
字 数 810 千字
版 次 2010 年 12 月第 1 版
印 次 2010 年 12 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5136-0009-5/G·1421
定 价 38.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037
本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010—68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话:010—68359418 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390) 服务热线:010—68344225 68341878

前言

2011 年度,依据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室决定,全国会计专业技术资格考试继续使用 2010 年度考试大纲。

为配合全国各省(区、市)顺利开展会计专业技术资格考试,在 2011 年度考试中继续深入贯彻 2010 年度会计资格考试大纲。我们特组织会计理论、实务和考务界的相关学者与专家,以及全国会计专业技术资格考试资深命题研究员,在深入总结 2010 年命题情况的基础上,从“紧扣大纲变化,精准诠释最新考情”的理念出发编写了本套“无师自通”系列辅导用书,以供全国广大考生及相关人士选用。

本套“无师自通”系列辅导用书具体包括《初级会计实务应试全攻略》、《经济法基础应试全攻略》、《中级会计实务应试全攻略》、《中级经济法应试全攻略》和《中级财务管理应试全攻略》共五册。概括来讲,本系列丛书的特点主要体现在以下几个方面:

1. 立足最新考情

2010 年 8 月 26 日,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室印发通知,决定 2011 年度全国会计专业技术资格考试继续使用 2010 年度考试大纲。虽然考纲不变,但在命题角度和新考纲贯彻深度方面,2011 年度将都会与 2010 年度有很大的不同。本套丛书立足最新考情和教材,对陈旧内容去粗取精、去伪存真,对 2011 年最新考点着重点出、详细讲解。

2. 体例结构合理

本系列辅导用书贴合考生备考实际情况,完全遵循“方便考生自学,无师胜有师”之根本宗旨,在体例结构安排上科学、合理。全书板块安排中,讲解中穿插例题帮助考生认识内容、熟悉考点;课后同步练习题帮助考生理解考点;跨章节练习(考点综合题、不定项选择题专项)和命题预测试卷帮助考生巩固考点。

3. 内容覆盖全面

本系列辅导用书依据最新大纲,对考试大纲的每个考点进行全面的研究和筛选,结合 2011 年最新考情变化,挑选出本年度最易考查的知识考点内容进行重点讲解,同步练习题紧随考点实训,让考生全面地、牢固地掌握常考、易考知识点。

4. 题目权威新颖

本系列辅导用书由业界著名学者、讲师,以及会计专业资格考试命题研究组的专业人员精心编写,所有题目也是在深入研究、总结 2010 年度考试真题的基础上精心挑选并编排,以“贴合 2011 年度最新命题趋势,权威预测,精准新颖”为根本思想,争取为考生提供一套具有超强时效性、实用性的备考资料。

5. 强强联合,超值赠送

本系列辅导用书除上述各特点之外,还将与全国最大的会计职称考试培训网站——中华会计网校和北京久其软件股份有限公司战略合作,随书免费赠送超值网络培训学习卡、名师视频和价值 1880 元的《久其会计通(教学版)》软件光盘。让考生读者花最少的钱,享受最超值的服务。

参加本系列辅导用书编写的人员有:王建昌、梁璐、孙宝文、周爱丽、王平辉、张倩、侯惠、庞凤云。其中,《经济法基础》由张倩老师主要编写,梁璐老师整理;《初级会计实务》与《中级财务管理》由庞凤云老师主要编写,周爱丽老师、王平辉老师共同整理;《中级会计实务》由侯惠老师主要编写,周爱丽老师整理;《中级经济法》由张倩老师与孙宝文老师共同编写,王平辉老师整理。全套用书由天合教育全国会计专业技术资格考试命题研究组组编,王建昌统筹。

在此,我们也再次对在编写、出版过程中,对本书给予大力支持和悉心指导的考试命题专家与相关单位表示诚挚的感谢,并特别鸣谢中华会计网校和北京久其软件股份有限公司的鼎力支持。

由于时间仓促,本系列辅导用书在编写过程中难免有不足之处,敬请广大读者、同人吝吝指正。

全国会计专业技术资格考试命题研究组

2010 年 12 月

目 录

第一部分 命题预测分析与总结

命题预测分析与总结	3
一、全书基本框架	3
二、近五年考试命题分析	3
三、2011 年命题预测	4
四、《中级会计实务》学习策略	4

第二部分 章节复习指导与同步练习

第一章 总 论	7
考情分析和评估	7
本章主要考点	7
基本内容结构	7
本章考点精讲	8
疑难点问题解答	12
经典真题讲解	13
同步强化训练	13
同步强化训练参考答案与解析	15
第二章 存 货	18
考情分析和评估	18
本章主要考点	18
基本内容结构	18
本章考点精讲	19
疑难点问题解答	23
经典真题讲解	23
同步强化训练	24
同步强化训练参考答案与解析	27
第三章 固定资产	31
考情分析和评估	31
本章主要考点	31
基本内容结构	31
本章考点精讲	32
疑难点问题解答	39
经典真题讲解	40
同步强化训练	41

同步强化训练参考答案与解析	47
第四章 投资性房地产	53
考情分析和评估	53
本章主要考点	53
基本内容结构	53
本章考点精讲	54
疑难点问题解答	58
经典真题讲解	58
同步强化训练	59
同步强化训练参考答案与解析	63
第五章 长期股权投资	67
考情分析和评估	67
本章主要考点	67
基本内容结构	67
本章考点精讲	68
疑难点问题解答	75
经典真题讲解	76
同步强化训练	78
同步强化训练参考答案与解析	84
第六章 无形资产	90
考情分析与评估	90
本章主要考点	90
基本内容结构	90
本章考点精讲	91
疑难点问题解答	96
经典真题讲解	96
同步强化训练	97
同步强化训练参考答案与解析	102
第七章 非货币性资产交换	107
考情分析与评估	107
本章主要考点	107
基本内容结构	107
本章考点精讲	108
疑难点问题解答	110
经典真题讲解	111
同步强化训练	112
同步强化训练参考答案与解析	116
第八章 资产减值	119
考情分析与评估	119
本章主要考点	119
基本内容结构	119
本章考点精讲	120
疑难点问题解答	126
经典真题讲解	126
同步强化训练	128
同步强化训练参考答案与解析	133

第九章 金融资产	138
考情分析与评估	138
本章主要考点	138
基本内容结构	138
本章考点精讲	139
疑难点问题解答	146
经典真题讲解	146
同步强化训练	148
同步强化训练参考答案与解析	154
第十章 股份支付	161
考情分析与评估	161
本章主要考点	161
基本内容结构	161
本章考点精讲	162
疑难点问题解答	165
经典真题讲解	166
同步强化训练	166
同步强化训练参考答案与解析	169
第十一章 长期负债及借款费用	171
考情分析与评估	171
本章主要考点	171
基本内容结构	171
本章考点精讲	172
疑难点问题解答	182
经典真题讲解	182
同步强化训练	183
同步强化训练参考答案与解析	188
第十二章 债务重组	194
考情分析与评估	194
本章主要考点	194
基本内容结构	194
本章考点精讲	195
疑难点问题解答	199
经典真题讲解	200
同步强化训练	201
同步强化训练参考答案与解析	205
第十三章 或有事项	210
考情分析与评估	210
本章主要考点	210
基本内容结构	210
本章考点精讲	211
疑难点问题解答	215
经典真题讲解	215
同步强化训练	216
同步强化训练参考答案与解析	220
第十四章 收 入	224
考情分析与评估	224

本章主要考点	224
基本内容结构	224
本章考点精讲	225
疑难点问题解答	236
经典真题讲解	236
同步强化训练	239
同步强化训练参考答案与解析	245
第十五章 所得税	252
考情分析与评估	252
本章主要考点	252
基本内容结构	252
本章考点精讲	253
疑难点问题解答	263
经典真题讲解	263
同步强化训练	264
同步强化训练参考答案与解析	267
第十六章 外币折算	271
考情分析与评估	271
本章主要考点	271
基本内容结构	271
本章考点精讲	271
疑难点问题解答	275
经典真题讲解	276
同步强化训练	277
同步强化训练参考答案与解析	280
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	283
考情分析与评估	283
本章主要考点	283
基本内容结构	283
本章考点精讲	284
疑难点问题解答	288
经典真题讲解	288
同步强化训练	289
同步强化训练参考答案与解析	294
第十八章 资产负债表日后事项	298
考情分析与评估	298
本章主要考点	298
基本内容结构	298
本章考点精讲	299
疑难点问题解答	302
经典真题讲解	303
同步强化训练	307
同步强化训练参考答案与解析	312
第十九章 财务报告	315
考情分析与评价	315
本章主要考点	315
基本内容结构	316

本章考点精讲	316
疑难点问题解答	324
经典真题讲解	325
同步强化训练	328
同步强化训练参考答案与解析	332
第二十章 预算会计和非营利组织会计	337
考情分析与评估	337
本章主要考点	337
基本内容结构	337
本章考点精讲	338
经典真题讲解	342
同步强化训练	342
同步强化训练参考答案与解析	343

第三部分 考点综合题预测

考点综合题预测	347
考点综合题预测参考答案	353

第四部分 2011 年命题预测试卷与参考答案

《中级会计实务》命题预测试卷(一)	361
命题预测试卷(一)参考答案与解析	366
《中级会计实务》命题预测试卷(二)	371
命题预测试卷(二)参考答案与解析	377
《中级会计实务》命题预测试卷(三)	382
命题预测试卷(三)参考答案与解析	386

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	391
---	-----

第一部分

命题预测分析与总结

命题预测分析与总结

一、全书基本框架

2010 年的《中级会计实务》教材共 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：

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	财务会计报告	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

第二部分内容是会计要素的确认、计量和记录,一共 8 章,对资产、负债、收入的确认、计量和记录分章节进行阐述。考生在学习这部分内容时,要注意理解每一会计要素的确认和计量。

(三)第三部分

第三部分财务报告是全书的重点内容,考生要掌握合并财务报表的范围,合并财务报表调整分录和抵销分录的编制;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,考生学习这部分内容要先掌握前面章节涉及会计要素的确认和计量。

(四)第四部分

第四部分的内容,考生要掌握每一种特殊业务的会计确认、计量和报告的特点。

二、近五年考试命题分析

(一)题型题量

《中级会计实务》采用的考试题型主要有单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题五种题型。五种题型中,客观题,即单项选择题、多项选择题和判断题的分数一般在 45 分左右,其中单项选择题一般 15 分,共 15 小题;多项选择题一般 20 分,共 10 小题;判断题一般 10 分,共 10 小题。主观题,即计算分析题和综合题分数一般在 55 分左右,其中计算分析题一般为 2 题,综合题一般也为 2 题。从考试题型和题量可以看出,《中级会计实务》考试死记硬背的题目较少,灵活运用的会计实务操作比较多。

(二)章节难度和重要性

章节	复习难度	考试重要性
第一章	★★★	★
第二章	★★	★★
第三章	★★	★★
第四章	★	★★
第五章	★★★	★★★
第六章	★	★★
第七章	★★	★★
第八章	★★	★
第九章	★★★	★★★
第十章	★★	★★
第十一章	★★	★★
第十二章	★★	★★

(续表)

章节	复习难度	考试重要性
第十三章	★★	★★
第十四章	★★	★★
第十五章	★★★	★★
第十六章	★★	★★
第十七章	★★★	★★★
第十八章	★★★	★★★
第十九章	★★★	★★★
第二十章	★	★

(三)命题规律

纵观几年《中级会计实务》的考试试题,可以看出其命题规律:

1. 试题覆盖面广。试题覆盖了大纲所规定的全部范围,每章都会出题。考生必须全面复习,不能盲目猜题、押题。

2. 试题重点突出。每门学科都有重点,考试中各章所占的比重是不同的。因此,把握考试重点是应考关键。

3. 注重理论与实务的结合和会计人员的职业判断。在会计实务考试中,越来越注重理论与实务的结合和会计人员的职业判断,其目的主要是考核考生对会计法规的理解和运用。这一点主要体现在计算分析题和综合题中,这也是这门科目的难点。

4. 试题综合性强。《中级会计实务》考试中综合题一般都会涉及两章以上的内容,这类题目前后内容联系比较密切,考生丢分较多。考生需要将所学知识融会贯通,才能在考试中得心应手。

三、2011 年命题预测

考试的题型为主观题和客观题两部分,主观题的分数大于客观题的分数。客观题的内容体现全面考核的思想,比较细节的题目都会出现;主观题的内容体现考试大纲和教材中的重点内容,比如固定资产、无形资产、投资性房地产、长期股权投资、非货币性资产交换、资产减值、金融资产、长期负债及借款费用、收入、债务重组、所得税、会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项、外币业务、财务报告的内容仍将是主观题命题的重点。

四、《中级会计实务》学习策略

(一)订立学习计划

订立学习计划,就是订立复习时间表。从现在开始到考试,一共要看几遍书,每一遍书到什么时间

看完,每月、每周以及每天要学习什么内容,学习多少量,学习到什么程度,达到什么要求,都要在复习过程中控制。没有计划,三天打渔两天晒网,最终只能徒劳无获。

(二)全面研读教材和大纲,把握教材精髓

考试大纲和教材是考试命题的主要依据。一般来说,考试大纲和教材包含了命题范围和答案标准,考生必须按照考试大纲和教材的相关内容回答试题中的问题,否则很难拿到满意的分数。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的、系统的学习,考试大纲中要求掌握的内容决不能忽视,特别是基础知识,要扎实复习。但是,如果时间不允许,可以有条件地放弃考试大纲中要求熟悉和了解的内容。

看书时,要仔细做笔记,把重点、难点、疑点加以归纳总结,从而让书由厚变薄,并理解其精华。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、会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项、财务报告等内容,一定要深刻把握,能够做到举一反三,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内容,并不是要逐字逐句地背下来,理解掌握教材中的基础知识和基本原理非常重要,死记硬背是不可取的。

(三)讲究学习方法,善于总结规律

教材的很多章节都是根据准则、制度及相关法规编写的,其语言精练、严密、逻辑性强,虽然提高了教材的档次,但是也在一定程度上给考生阅读带来了难度,因此,考生在研读教材的时候,要注意掌握教材中重点和难点内容的关键点。

(四)强化练习

要想在考试中得到满意的分数,做题也是关键。因此,在学习过程中,适当地做一些典型的习题是考试成功必不可少的环节。并且,《中级会计实务》涉及的内容十分广泛,做经典题目可以更好地帮助考生理解和掌握教材中的重点和难点内容,逐渐总结出考试的重点和规律,发现自身学习中的薄弱环节,从而不断提高学习成绩,通过考试。

考试时,考生要保持良好的心态,认真填写答题卡,仔细阅读试卷。做题时,由易到难,合理分配时间。最后,祝您取得优异的成绩!

第二部分

章节复习指导与同步练习

第一章

总 论

考情分析和评估

本章主要介绍《企业会计准则——基本准则》的内容,本章在历年考试中所占分值较少,但是作为以后各章理解和掌握的基础,应当给予适当关注。在近三年的考试中,仅在 2009 年的试题中以单项选择题和判断题的形式出现过。

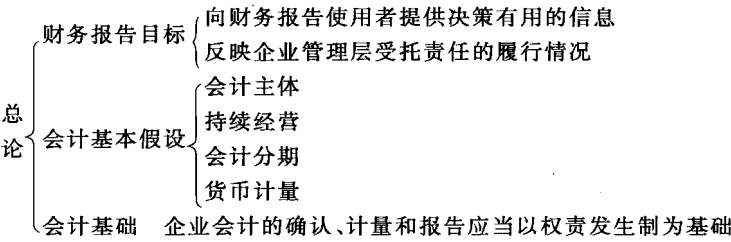
最近三年考试题型题量分析

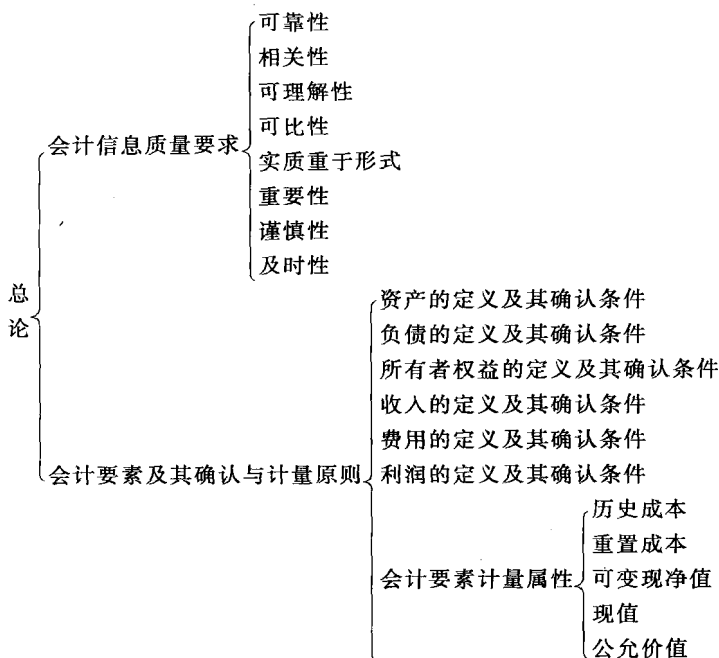
年份	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	合计
2010 年	—	—	—	—	—	—
2009 年	1 题 1 分	—	1 题 1 分	—	—	2 分
2008 年	—	—	—	—	—	—

本章主要考点

- 1. 会计要素的确认条件;
- 2. 会计信息质量要求;
- 3. 会计计量属性及其应用原则;
- 4. 财务报告目标;
- 5. 会计基本假设。

基本内容结构





本章考点精讲

第一节 财务报告目标

一、财务报告目标

财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务报告使用者作出经济决策。

二、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一)会计主体

会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。

在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体。但是,会计主体不一定是法律主体。

【例题1·多选题】下列属于会计主体但是不属于法律主体的是()。

- A. 合营企业
- B. 企业集团
- C. 公司下属的独立核算的产品部门
- D. 个体工商户

【答案】BC

【解析】在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干个子公司,母公司对子公司拥有控制权,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表。但这里的企业集团不是一个法律主体。选项B正确。独立核算的产品部门可以作为一个会计主体来反映其财务状况,但是它不具有法人资格,不是法律主体。选项C正确。

(二)持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营的前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

明确这个基本假设,就意味着企业主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,