



财经版

2006 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 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

财经版

2006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

中级会计实务学习指南: 中级会计资格/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, 2005.10

财经版 2006 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 7-5005-8643-4

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 (2005) 第 114224 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 15.125 印张 373 000 字

2005 年 10 月第 1 版 2005 年 11 月北京第 2 次印刷

印数: 30 001—50 000 定价: 25.00 元

ISBN 7-5005-8643-4/F·7521

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

财经版

前言

全国会计专业技术资格考试从 1992 年开考以来, 已经历时十四年, 每年全国报考人数均在 100 万人以上, 累计共有 1800 多万人次报名参加了考试, 其中已有 300 多万人取得了相应的资格证书。实行会计专业技术资格考试, 对于促进会计人员进一步系统学习专业知识, 提高专业胜任能力, 为社会选拔合格会计人才, 起到了非常重要的作用。

2006 年度会计专业技术资格考试将于 2006 年 5 月份进行, 一年一度的考试牵动着广大会计人的心。2006 年度会计专业技术资格考试科目、大纲、教材与 2005 年度相比, 并未作大的修改与调整。考试教材只是对 05 版作了个别修正, 使整个教材体系和内容更加成熟与完善。

为了帮助考生准确理解考试大纲和教材的内容, 掌握相关知识, 顺利通过考试, 中国财政经济出版社在去年成功出版会计资格考试教材与参考用书的基础上, 继续组织一大批从事会计专业技术资格考试辅导的专家、学者, 重新设计、修订编写了 2006 年度全国会计专业技术资格考试参考用书。具体包括:

一、2006 年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

本套丛书在 2005 年度会计资格考试参考用书学习指南的基

础上,根据考生的反馈意见,重新进行了改写修订,旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握大纲及教材中的各个考点,同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习,以提高考生的应试能力。丛书具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务学习指南》、《经济法学习指南》和《财务管理学习指南》五册,每册内容包括考情分析、历年试题解析、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案及解析,以及专门应对综合考试的综合练习。其核心目的是帮助考生以练促看,加深对考点的理解掌握。

二、2006 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

模拟试题按考试科目分为五册,每册均有十套题,题型依照 2005 年度会计专业技术资格考试题型设计,每套题均附有参考答案及解析,题量、题的难易程度均与 2005 年考试试题大体一致。出题点充分考虑了考试大纲的要求和教材重点。

中国财政经济出版社财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 继续为购买上述图书的考生提供全程的免费网上辅导服务,考生在学习教材与参考用书中遇到任何问题,均可通过财会方舟网得到一对一的专业回复,我们也将定期将考生所提的具有代表性的问题进行汇总并在网上公布。每本书后均附有免费上网学习卡,考生可以按照卡上的登录注册程序登录上网,获得由中国财政经济出版社组织的专家服务团提供的网上答疑及课程辅导等服务。

我们衷心希望考生仔细阅读考试教材及上述参考用书,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

2005 年 10 月

财经版

目 录

第一章 总论	(1)
考情分析	(1)
历年试题解析	(2)
同步强化练习题	(5)
同步强化练习题参考答案及解析	(10)
第二章 应收和预付款项	(15)
考情分析	(15)
历年试题解析	(16)
同步强化练习题	(22)
同步强化练习题参考答案及解析	(29)
第三章 存货	(39)
考情分析	(39)
历年试题解析	(40)
同步强化练习题	(46)
同步强化练习题参考答案及解析	(56)
第四章 投资	(70)

考情分析	(70)
历年试题解析	(71)
同步强化练习题	(78)
同步强化练习题参考答案及解析	(90)
第五章 固定资产	(103)
考情分析	(103)
历年试题解析	(104)
同步强化练习题	(110)
同步强化练习题参考答案及解析	(121)
第六章 无形资产及其他资产	(134)
考情分析	(134)
历年试题解析	(135)
同步强化练习题	(138)
同步强化练习题参考答案及解析	(144)
第七章 流动负债	(151)
考情分析	(151)
历年试题解析	(152)
同步强化练习题	(153)
同步强化练习题参考答案及解析	(159)
第八章 长期负债	(166)
考情分析	(166)
历年试题解析	(167)
同步强化练习题	(174)
同步强化练习题参考答案及解析	(181)
第九章 所有者权益	(189)
考情分析	(189)
历年试题解析	(190)
同步强化练习题	(192)

同步强化练习题参考答案及解析	(197)
第十章 费用	(203)
考情分析	(203)
历年试题解析	(204)
同步强化练习题	(207)
同步强化练习题参考答案及解析	(213)
第十一章 收入和利润	(221)
考情分析	(221)
历年试题解析	(222)
同步强化练习题	(228)
同步强化练习题参考答案及解析	(238)
第十二章 债务重组	(250)
考情分析	(250)
历年试题解析	(251)
同步强化练习题	(258)
同步强化练习题参考答案及解析	(266)
第十三章 非货币性交易	(275)
考情分析	(275)
历年试题解析	(276)
同步强化练习题	(280)
同步强化练习题参考答案及解析	(286)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(293)
考情分析	(293)
历年试题解析	(294)
同步强化练习题	(302)
同步强化练习题参考答案及解析	(313)
第十五章 资产负债表日后事项	(322)
考情分析	(322)

历年试题解析·····	(323)
同步强化练习题·····	(327)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(337)
第十六章 财务会计报告 ·····	(347)
考情分析·····	(347)
历年试题解析·····	(348)
同步强化练习题·····	(351)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(357)
第十七章 预算会计 ·····	(365)
考情分析·····	(365)
历年试题解析·····	(366)
同步强化练习题·····	(368)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(373)
综合练习 ·····	(379)
历年综合题·····	(379)
综合练习题·····	(420)
综合练习题参考答案·····	(442)

第一章

总 论



【考情分析】

本章在历年考试中出现的题型主要为客观题，即单项选择题、多项选择题和判断题。本章所占的考试分值在 2003 ~ 2005 年大约为 1 ~ 5 分，具体见表 1-1。

近三年出现的考点为：

会计要素的定义（2004 年单项选择题、2003 年单项选择题）；

会计核算的一般原则（2005 年判断题、2004 年单项选择题、2004 年多项选择题、2003 年多项选择题、2003 年判断题）。

从以上对前三年的考点的分析可以看出，本章的出题点主要集中在：各项会计要素的的定义的理解和会计核算一般原则的理解。

本章在考试中所占的分值通常不多，但是，会计核算的一般原则及会计确认和计量原则贯穿于整个中级会计实务的教材，考点可以和任何一章联系起来，因此，理解掌握本章内容对后面各

章节的学习会有所帮助。

最近三年题型、题量、分值见表 1-1。

表 1-1

题型 \ 年份	2003 年		2004 年		2005 年	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值
单项选择题	1	1	3	3		
多项选择题	1	2	1	2		
判断题	1	1			1	1
合计	3	4	4	5	1	1

【历年试题解析】

一、单项选择题

1. 下列各项中, 不符合资产会计要素定义的是()。
(2004 年)

- A. 委托代销商品 B. 委托加工物资
C. 待处理财产损失 D. 尚待加工的半成品

答案: C

解析: 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。待处理财产损失不会给企业带来经济利益, 不符合资产要素的定义。

2. 下列各项中, 不属于会计核算一般原则的是()。
(2004 年)

- A. 会计核算方法一经确定不得变更
B. 会计核算应当注重交易或事项的实质

- C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
D. 会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限
答案: A

解析: 会计核算的一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期保持一致, 不得随意变更。在符合一定条件的情况下, 也可以变更会计核算方法, 并在财务报告中作相应披露。

3. 下列各项中, 属于企业生产经营期间资本性支出的是 ()。(2004 年)

- A. 聘请中介机构费 B. 生产工人劳动保险费
C. 矿产资源补偿费 D. 在建工程人员福利费

答案: D

解析: 在建工程人员的福利费计入在建工程项目, 是企业的长期资产, 能在几个会计年度给企业带来效益, 属于资本性支出。

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: 收入是企业在日常经济活动中的经济利益的总流入。出售固定资产和无形资产通常不是企业的日常业务, 而出售长期投资应属于投资收益。

二、多项选择题

1. 下列各项中, 体现谨慎性会计核算原则的有 ()。
(2004 年)

- A. 采用年数总和法计提固定资产折旧
- B. 到期不能收回的应收票据转入应收账款
- C. 融资租入固定资产作为自有固定资产核算
- D. 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价

答案: ABD

解析: 谨慎性原则要求企业在进行会计核算时, 不得多计资产或收益, 少计负债或费用, 并不得设置秘密准备。采用年数总和法计提折旧使固定资产使用的前期的折旧费高于使用的后期; 将到期不能收回的应收票据转入应收账款, 计提坏账准备; 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价等, 均体现了会计核算的谨慎性原则。将融资租入固定资产作为自有固定资产核算, 体现的是会计核算的实质重于形式原则。

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同自有固定资产核算, 体现的是实质重于形式原则; 将长期借款利息予以资本化体现的是划分收益性支出与资本性支出原则。

三、判断题

1. 企业为减少本年度亏损而调减应计提的资产减值准备金额, 体现了会计核算的谨慎性原则。 () (2005 年)

答案: ×

解析: 合理地计提资产减值准备体现了会计核算的谨慎性原

则，但为减少本年度亏损而调减应计提的资产减值准备金额属于滥用谨慎性原则，属于重大会计差错。

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：企业采用的会计政策前后各期应当保持一致，不得随意变更。在符合一定条件的情况下，也可以变更会计政策，并在财务报告中作相应的披露。

【同步强化练习题】

一、单项选择题

1. 下列会计要素中，直接关系到企业财务状况的计量的有 ()。

- A. 资产
B. 利润
C. 收入
D. 费用

2. 在会计确认条件中，“该项目包含的经济利益很可能流入或流出企业”中的“很可能”的含义是指发生的可能性超过 () 的概率。

- A. 50%
B. 60%
C. 80%
D. 90%

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. 下列事项中，以可变现净值作为会计计量基础的是 ()。

- A. 对盘盈固定投产按预计未来现金流量现值计量
B. 对存货按照成本与可变现净值孰低计量
C. 对盘盈的存货按同类或类似存货的市场价格计量
D. 对接受捐赠的固定资产按预计未来现金流量现值计量
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

8. 下列事项中, 说法错误的是()。

- A. 将能够按确定金额履行支付义务的款项确认为应付款
B. 将在自创商誉过程中发生的支出确认为无形资产
C. 将很可能败诉且赔偿金额可以确定的诉讼确认为或有负债
D. 对企业作出杰出贡献的人才不能作为无形资产确认

9. 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()。

- 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

二、多项选择题

1. 下列各项中,符合权责发生制和配比原则要求的有()。

- A. 预提短期借款利息
- B. 摊销预付的固定资产租金
- C. 采用历史成本对固定资产进行计价
- D. 确认商品销售收入的同时结转商品销售成本

2. 按照企业所从事日常活动的性质,收入的来源有()。

- A. 销售商品
- B. 处置固定资产所得净收益
- C. 提供劳务
- D. 对外投资

3. 下列选项中,会引起负债增加的有()。

- A. 赊购一批原材料
- B. 年末计提银行借款利息
- C. 预收购货方货款
- D. 计提坏账准备

4. 下列各项中,符合谨慎性原则的是()。

- A. 对固定资产计提减值准备
- B. 物价持续下跌情况下,存货采用后进先出法计价
- C. 坏账采用备抵法核算
- D. 对短期投资计提跌价准备

5. 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

6. 下列各项中,属于企业资产核算范围的有()。

- A. 土地使用权
- B. 受托代销商品
- C. 分期收款销售商品
- D. 融资租入固定资产

7. 会计核算的明晰性原则要求企业做到()。

- A. 会计记录准确、清晰
- B. 会计凭证依据合法

- C. 账户对应关系清楚 D. 报表项目勾稽关系清楚

8. 下列各项目中, 属于我国会计核算一般原则的有()。

- A. 客观性 B. 谨慎性
C. 会计分期 D. 实质重于形式

9. 如果企业在会计核算中将原本应计入资本性支出的计入收益性支出, 则会产生()。

- A. 低估资产 B. 高估资产
C. 低估当期收益 D. 高估当期收益

10. 会计报表附表主要包括()。

- A. 资产减值准备明细表 B. 股东权益增减变动表
C. 应交增值税明细表 D. 利润分配表

11. 下列各种会计处理方法中, 体现谨慎性原则的有()。

- 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

三、判断题

1. 负债作为企业的一项现时义务, 企业不能或很少可以回避。从这个意义上讲, 企业能够回避的义务, 不能确认为一项负债。 ()

2. 凡效益涉及几个会计年度的支出, 应作为资本性支出。 ()

3. 及时的会计信息有时不具可靠性, 要在相关性和可靠性之间达到平衡, 关键要看如何最大限度地满足使用者经济决策的需要。 ()