

K

【经科版】

2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书

综合指导系列

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会
上海国家会计学院

编

中级会计资格

中级会计实务

综合指导



经济科学出版社

K【经科版】

2005年全国会计专业技术资格考试辅导用书

综合指导系列

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编
上海 国家会计学院

中级会计实务

中级会计资格

综合指导



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计资格中级会计实务综合指导 / 全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会, 上海国家会计学院编. —北京: 经济科学出版社, 2004. 12

(经科版 2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书综合指导系列) ISBN 7-5058-4611-6

I. 中… II. ①全…②上… 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 (2004) 第 127299 号

中级会计实务综合指导

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会
上 海 国 家 会 计 学 院 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

对本套丛书内容有任何疑问与问题,

请致电: 021-69768030

人大印刷厂印刷

海跃装订厂装订

850×1168 16 开 16.25 印张 440000 字

2004 年 12 月第一版 2004 年 12 月第一次印刷

ISBN 7-5058-4611-6/F·3883 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 成员名单

主编：夏大慰 马贤明

编委：（以姓氏笔画为序）

丁 度	马黛丽	邓传洲	王双彦	尹成彦	王兆庆
叶 朱	卢文彬	卢红丹	刘正兵	乔元芳	庄广堂
汪正干	李志伟	佟成生	张各兴	李周仁	庞金伟
郑朝晖	杨家亲	郑庆华	郑洪涛	易宏勋	赵 健
郭永清	赵春光	高 伟	高志谦	袁建娣	董新凯
蔡志伟	薛许红				

前言

《2005年全国会计专业技术资格考试大纲及教材要求》

10多年来,会计专业技术资格考试受到越来越多的会计从业人员、会计人员使用单位的重视。今天,更是广大会计人员通过会计考试来学习会计新知识和新法规、增强实务操作能力的最有效的途径之一。

根据2005年全国会计考办《关于印发2005年度全国会计专业技术资格考试考务日程安排的通知》(会考[2004]17号)有关精神,2005年全国会计专业技术资格考试科目、大纲、辅导用书都做了较大的修改与调整,调整后的考试科目具体包括《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》。将原中级会计资格考试的《中级会计实务(一)》、《中级会计实务(二)》两门课程合并为现在的《中级会计实务》。现在使用的大纲及复习教材是2005年全国会计专业技术资格考试领导小组办公室修订并重新编写的各科目考试大纲及财政部会计资格评价中心编写的全国会计专业技术资格考试辅导用书。

依据2005年最新考试大纲及最新辅导教材,针对考生需求,经济科学出版社在去年与上海国家会计学院成功推出会计资格考试辅导系列丛书的基础上,2005年继续联手推出以下四个系列的辅导丛书:

《2005年全国会计专业技术资格考试辅导用书——综合指导系列》

该系列根据2005年最新考试大纲及教材要求进行编写,作者均是全国资深的会计资格考试辅导专家,具有丰富的资格考试的教学经验,深受考生好评。在认真研究历年考试大纲、教材的基础上,分析历年考试命题规律,形成自己的课程讲义,通过全面系统介绍各知识点,突出重、难点讲解,对考生正确理解把握教材、掌握考点,顺利通过考试有极大帮助。

《2005年全国会计专业技术资格考试辅导用书——问题解答系列》

该系列根据历年来上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)会计资格考试辅导网上答疑提问的情况,对众多考生提出的有关领会教材精神实质、把握考试命题规律的一些共性问题,有针对性、有重点地进行了解答,是学以致用、立足备考的专项辅导,对广大考生有很强的借鉴作用。

《2005年全国会计专业技术资格考试辅导用书——精选题库及题解系列》

该系列根据2005年最新考试大纲及教材要求,参考历年考试命题思路及题目设

凡购买该丛书除全真模拟试卷外其他三个系列中的任何一本辅导书

我们预祝考生通过仔细阅读会计资格考试用书及上述辅导丛书,顺利通过考试。

上海国家会计学院

上海国家会计学院
2004 年 11 月

30 元 = 一门上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 2005 年全国会计资格考试辅导课程



一本经济科学出版社 2005 年会计资格考试辅导书

我们的政策——凡是报名参加上海国家会计学院 2005 年全国会计资格考试任何一门辅导课程的学员，均可免费获赠由上海国家会计学院与经济科学出版社联手推出的 2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书一本（除模拟试卷外的其他三个系列中的任何一本）；凡是购买上海国家会计学院与经济科学出版社出版的 2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书（除模拟试卷外的其他三个系列）中的任何一本书的学员，均可获赠我们网络课程一门，我们的口号是“免费享受网络课程”。

你们的疑问——问题之一：“为什么会有如此优惠？难道不赚钱了吗？”

——问题之二：“如此优惠，是否中途加收其他费用？”

——问题之三：“如此低廉，质量如何”？

我们的回答——

回答一：我们可以做到免费

上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）是财政部重点建设发展的会计、财务管理 人员远程教育培训的网站，是中国注册会计师协会考试委员会指定的 CPA 考前远程辅导网站。从 2001 年至今，本网站注册学员已经达到近 12 万人次，其中港澳台学员近千人。网上调查显示，有 93.25% 的学员认为本网站对学习帮助很大。

回答二：我们不会中途加价

遵照财政部领导的指示——国家会计学院会计远程教育不以盈利为目的，要以提高会计行业 考试的考前辅导质量、提高考试的通过率、提高会计队伍业务素质为目标，所以该免费课程从学 员拿到辅导书所赠“上海国家会计学院远程教育网络优惠卡（面值 30 元）”登陆学习开始一直 到考试结束止都可以使用，中途不会加收任何费用。

回答三：我们的质量如何

该免费课程包括如下资源：

1. 基础班文本课件、冲刺班文本课件（文本课件具有网络课件的规范格式，有重、难点标识、有题目解析、有综合题练习、有历年试题分析，课件中涉及的所有题目均有详细答案解析）
2. 基础班视音频（中级资格考试课程每科 35 小时，其中，中级会计实务 50 小时；初级资格考试课程每科 25 小时），由网络辅导专家紧扣最新教材及大纲作考前系统讲解。
3. 冲刺班视音频（初、中级每门课程均包含 6 小时冲刺串讲），由网络辅导专家突出重点、难点及考试技巧作战前指导。
4. 每科提供至少 5 套模拟试卷，该试卷沿用历年全国统一考试题型题量，以供大家全真模拟练习，提高应试能力，每套试卷均附有答案及详细解析，并提供网络动态测试，随时列出测试结果，便于考试学习自测，并为每一位考生保留学习记录。
5. 配备专业助教团队为学员提供在线答疑，承诺学员提出问题 24 小时内予以回答，有问必答，随时解决学员学习中遇到的问题。
6. 新教材出来后一周与考试前一周为学员安排两次由主讲教师提供的在线辅导，学员可以向主讲教师直接提问，并通过视音频得到主讲教师现场解答。

由上海国家会计学院远程教育网精心制作的“2005 年全国会计专业技术资格考试网上辅导课程”，集京、宁、沪等地的全国网络名师，并配专业助教，他们中间有曾获考生优秀评价、具有多年会计资格考试辅导经验的老师；有具有丰富实践经验、实务界的精英人士；还有长期从事理论研究、学术界的教授……我们将通力合作，各尽所长，为您提供务实、前沿又贴近考试的教学服务。

上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) ——SNAI 在线 2005 年全国会计专业技术资格考试网上辅导全面招生

权威的辅导机构

SNAI 在线——上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 是财政部重点建设的会计和财务管理人员远程教育网站, 是中国注册会计师协会考试委员会指定的 CPA 考前远程辅导网站。本网站注册学员达到 12 万余人, 其中 93.25% 认为本网站对学习帮助很大。

精心设计的课程

- 重点突出、内容详尽的课程讲义。
- 自主安排学习进度, 登陆学习不限次数。
- 基础班——冲刺班, 分层次教学!
- 全天候提供及时互动的答疑服务。
- 全新推出系统逐章视频讲座!
- 大量实战仿真试题。

“基础班”: 根据考试大纲要求, 紧扣教材, 提供详实系统的辅导;

“冲刺班”: 特聘专家规划考试重点内容, 讲解答题思路, 传授实战技巧, 达到画龙点睛之效。

强大的师资阵容

凭借地处全国金融贸易中心——上海的优势, 为您精心选聘数位资深专家担任辅导老师。他们中间有深受学生爱戴、具有多年辅导经验的老师; 有具有丰富实践经验、实务界的精英人士; 还有长期从事理论研究、学术界的教授。他们将通力合作, 各尽所长, 为您提供务实、前沿又贴近考试的教学服务。

物超所值的学习卡

秉承上海国家会计学院的一贯宗旨，提供非盈利性的超低价格！2004年10月15日，上海国家会计学院远程教育网站将与经济科学出版社联手推出2005年精品辅导课程，并首次实行“买书免费上网，上网免费送书”的政策，即凡是报名参加上海国家会计学院远程教育网2005年会计资格考试辅导课程中的任何一门者均可免费获得上海国家会计学院远程教育网与经济科学出版社联合推出的系列辅导用书中（除全真模拟试卷外其他三个系列中）的任何一本书；凡是购买上海国家会计学院远程教育网与经济科学出版社联合推出的系列辅导丛书中（除全真模拟试卷外其他三个系列中）的任何一本书均可免费获得上海国家会计学院远程教育网推出的2005年会计资格考试辅导课程，使考生最大限度享受辅导优惠，帮助考生顺利过关。

报考与学习卡代理

- 2004年10月15日起，各班次全面接受报名。详情请登陆网站（www.esnai.net）查询。
- 诚邀各方机构加盟，代理销售学习卡。

具体合作方法，请致电（021）69768053 或 69768054

联系方式

地址：上海市青浦区徐泾镇蟠龙路200号 上海国家会计学院

邮编：201702

传真：（021）69768032、69768044

学习卡代理联系电话：（021）69768053/4

教务咨询电话：（021）69768053/4

e-mail 地址：elearn@snai.edu

长沙理工大学图书馆



J1178122

目 录

第一部分 应试技巧

一、《中级会计实务》知识点汇总和考点提示	(3)
二、《中级会计实务》的重点章节及常考内容	(5)
三、《中级会计实务》近年考试分值分布	(6)
四、《中级会计实务》近年试卷命题规律及趋势预测	(6)
五、复习应考建议	(7)

第二部分 各章同步辅导

第一章 总论	(13)
一、本章学习目的和要求	(13)
二、本章基本框架和知识点列表	(13)
三、本章重点、难点问题解析	(13)
四、本章近三年试题解析	(16)
五、本章同步练习及答案	(17)
第二章 应收和预付款项	(21)
一、本章学习目的和要求	(21)
二、本章基本框架和知识点列表	(21)
三、本章重点、难点问题解析	(21)
四、本章近三年试题解析	(25)
五、本章同步练习及答案	(26)
第三章 存货	(29)
一、本章学习目的和要求	(29)
二、本章基本框架和知识点列表	(29)
三、本章重点、难点问题解析	(29)
四、本章近三年试题解析	(34)
五、本章同步练习及答案	(35)
第四章 投资	(41)
一、本章学习目的和要求	(41)
二、本章基本框架和知识点列表	(41)

三、本章重点、难点问题解析	(42)
四、本章近三年试题解析	(54)
五、本章同步练习及答案	(58)
第五章 固定资产	(65)
一、本章学习目的和要求	(65)
二、本章基本框架和知识点列表	(65)
三、本章重点、难点问题解析	(65)
四、本章近三年试题解析	(73)
五、本章同步练习及答案	(75)
第六章 无形资产及其他资产	(79)
一、本章学习目的和要求	(79)
二、本章基本框架和知识点列表	(79)
三、本章重点、难点问题解析	(79)
四、本章近三年试题解析	(82)
五、本章同步练习及答案	(84)
第七章 流动负债	(87)
一、本章学习目的和要求	(87)
二、本章基本框架和知识点列表	(87)
三、本章重点、难点问题解析	(87)
四、本章近三年试题解析	(92)
五、本章同步练习及答案	(93)
第八章 长期负债	(96)
一、本章学习目的和要求	(96)
二、本章基本框架和知识点列表	(96)
三、本章重点、难点问题解析	(96)
四、本章近三年试题解析	(100)
五、本章同步练习及答案	(104)
第九章 所有者权益	(107)
一、本章学习目的和要求	(107)
二、本章基本框架和知识点列表	(107)
三、本章重点、难点问题解析	(107)
四、本章近三年试题解析	(111)
五、本章同步练习及答案	(113)
第十章 费用	(116)
一、本章学习目的和要求	(116)
二、本章基本框架和知识点列表	(116)
三、本章重点、难点问题解析	(116)
四、本章近三年试题解析	(117)
五、本章同步练习及答案	(118)
第十一章 收入和利润	(120)
一、本章学习目的和要求	(120)
二、本章基本框架和知识点列表	(120)
三、本章重点、难点问题解析	(120)

四、本章近三年试题解析	(129)
五、本章同步练习及答案	(133)
第十二章 债务重组	(136)
一、本章学习目的和要求	(136)
二、本章基本框架和知识点列表	(136)
三、本章重点、难点问题解析	(136)
四、本章近三年试题解析	(140)
五、本章同步练习及答案	(145)
第十三章 非货币性交易	(149)
一、本章学习目的和要求	(149)
二、本章基本框架和知识点列表	(149)
三、本章重点、难点问题解析	(149)
四、本章近三年试题解析	(152)
五、本章同步练习及答案	(154)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(158)
一、本章学习目的和要求	(158)
二、本章基本框架和知识点列表	(158)
三、本章重点、难点问题解析	(158)
四、本章近三年试题解析	(163)
五、本章同步练习及答案	(170)
第十五章 资产负债表日后事项	(173)
一、本章学习目的和要求	(173)
二、本章基本框架和知识点列表	(173)
三、本章重点、难点问题解析	(173)
四、本章近三年试题解析	(178)
五、本章同步练习及答案	(184)
第十六章 财务会计报告	(187)
一、本章学习目的和要求	(187)
二、本章基本框架和知识点列表	(187)
三、本章重点、难点问题解析	(188)
四、本章近三年试题解析	(193)
五、本章同步练习及答案	(198)
第十七章 预算会计	(203)
一、本章学习目的和要求	(203)
二、本章基本框架和知识点列表	(203)
三、本章重点、难点问题解析	(203)
四、本章近三年试题解析	(208)
五、本章同步练习及答案	(209)

第三部分 模拟试卷

模拟试卷一	(215)
-------	-------

(221)	模拟试卷一答案与解析	(221)
(229)	模拟试卷二	(229)
(234)	模拟试卷二答案与解析	(234)
(121)	求要麻的目区半章本	一
(121)	求要麻的目区半章本	二
(121)	求要麻的目区半章本	三
(121)	求要麻的目区半章本	四
(121)	求要麻的目区半章本	五
(121)	求要麻的目区半章本	章三十第
(121)	求要麻的目区半章本	一
(121)	求要麻的目区半章本	二
(121)	求要麻的目区半章本	三
(121)	求要麻的目区半章本	四
(121)	求要麻的目区半章本	五
(121)	求要麻的目区半章本	章四十第
(121)	求要麻的目区半章本	一
(121)	求要麻的目区半章本	二
(121)	求要麻的目区半章本	三
(121)	求要麻的目区半章本	四
(121)	求要麻的目区半章本	五
(121)	求要麻的目区半章本	章五十第
(121)	求要麻的目区半章本	一
(121)	求要麻的目区半章本	二
(121)	求要麻的目区半章本	三
(121)	求要麻的目区半章本	四
(121)	求要麻的目区半章本	五
(121)	求要麻的目区半章本	章六十第
(121)	求要麻的目区半章本	一
(121)	求要麻的目区半章本	二
(121)	求要麻的目区半章本	三
(121)	求要麻的目区半章本	四
(121)	求要麻的目区半章本	五
(121)	求要麻的目区半章本	章七十第
(121)	求要麻的目区半章本	一
(121)	求要麻的目区半章本	二
(121)	求要麻的目区半章本	三
(121)	求要麻的目区半章本	四
(121)	求要麻的目区半章本	五

参考文献

(121) 参考文献

第一部分

应试技巧

一、《中级会计实务》知识点 汇总和考点提示

2005年中级会计师资格考试《中级会计实务》有了较大改动,由原来的《中级会计实务(一)》和《中级会计实务(二)》两门考试合并成一门《中级会计实务》。相应地,考试用书也合并为一本《中级会计实务》,从内容来看变化较大,总体上趋于简单化了。首先,删除了一些章节,包括原《中级会计实务(一)》的货币资金、原《中级会计实务(二)》的外币业务、或有事项、所得税会计、租赁和合并报表等章节,其次,一些内容虽然没有删除,但篇幅和难度都有所降低,如借款费用等。再次,部分章节的内容做了修订,如原《中级会计实务(一)》的总论、应收和预付款项、固定资产、长期负债、财务报告和预算会计等章节。

新教材共有十七章,总括如下:

1. 第一章 总论。与原教材相比,新教材增添了会计确认和计量以及财务会计报告等两节的新内容,使内容和体系更加完整和富有逻辑性。本章理论性较强,为会计要素的确认、计量、披露和报告奠定了理论基础。知识点主要包括:会计核算的基本前提;会计核算的一般原则,包括衡量会计信息的一般原则、确认和计量的一般原则以及起修正作用的一般原则;组成财务会计报表内容的六大会计要素。本章是全书的基础,历年考题均为客观题,主要考核考生对会计要素、会计核算的基本前提、会计核算的一般原则等理论所涉及的基本概念、基本特征是否掌握,题型趋势是对具体业务中如何运用这些前提、原则的判断。

2. 第二章 应收和预付款项。与原教材相比,新教材增添了应收债权出售和融资的新内容。知识点主要包括:应收票据的会计处理,包括计息、贴现、中途背书转让、票据到期日和到期价值的计算;应收账款的确认和计量;如何计提坏账准备,了解计提方法和不得全额计提坏账准备的情形;其他应收款和坏账准备的会计处理;将应收账款等应收债权质押

或出售给金融机构时的会计处理。本章考题以客观题为主,内容集中在有关带息应收票据的核算;票据贴现的处理;在有商业折扣、现金折扣下应收账款入账价值的确认。主观题主要体现在与其他章节相结合的计算分析题和综合题中,直接涉及本章的考题不多。

3. 第三章 存货。与原教材相比,新教材在原来基础上作了一些改动。存货是企业中重要的流动资产项目,知识点主要包括:存货的确认及范围;存货入账价值的确定,包括外购和自制、投资者投入、接受捐赠、债务重组、非货币性交易等多种不同方式取得的人账价值确定方法;用计划成本法、毛利率法和零售价法计算期末存货和本期发出存货的实际成本;存货期末计价的成本与可变现净值孰低法,根据存货不同的持有目的分别采用不同的方法来确定存货的可变现净值。本章考题以客观题为主,内容主要涉及存货的计价。主观题经常会涉及计算分析题和综合题的内容,例如存货计价时涉及的应交税金、编制会计报表时涉及的有关存货购进、领用和销售收入实现时与存货成本配比确认损益等内容。

4. 第四章 投资。与原教材相比,新教材在这一章节内容改动很小。投资是《中级会计实务》中重要的章节之一。知识点主要包括:短期投资入账价值的确定和收到现金股利或利息时的会计处理;短期投资的期末计价和处置投资时成本的结转;成本法和权益法下及相互转换中长期股权投资成本的确定、投资收益的会计处理;长期债权投资利息和溢、折价摊销的计算以及可转换公司债券的核算;长期投资期末减值准备的计提。本章在历年考试中所占题量较大,分数比较高,考题点集中在:单选题,其特点是以计算为主,内容包括短期投资的取得成本和期末计价;长期股权投资和长期债权投资取得时初始成本的计算;长期股权投资和长期债权投资某一明细科目金额的计算,例如股权投资差额、债券溢价折价等;长期股权投资和长期债权投资转让处置时损益的计算;长期股权投资和长期债权投资累计损益的计算等。计算分析题、综合题,内容集中在权益法的核算方法上。

5. 第五章 固定资产。与原教材相比,