

2004 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 (二) 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

QUANGUO KUAJI
ZHUANYE JISHU
ZIGE KAOSHI
CANKAO
YONGSHU



中国财政经济出版社

2004 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（二） 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 (二) 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. — 北京: 中国财政经济出版社, 2003.12
2004 年度全国会计专业技术资格考试参考用书. 中级会计资格
ISBN 7-5005-6908-4

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 (2003) 第 106727 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@cec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 12.25 印张 292 000 字

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月北京第 2 次印刷

印数: 20101—40110 定价: 18.00 元

ISBN 7-5005-6908-4/F·6040

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

会计资格考试作为一种专业技术职称考试，其通过与否直接关系到广大会计从业人员的切身利益，是会计人员所必须正视的。会计专业技术资格考试已经进行了十多年，其间上千万会计人员参与其中。会计资格考试的内容随着中国会计制度的变革也一直在不断地发展变化着。因此，会计资格考试已不仅仅是一种职称考试，也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一种最有效的途径之一。

会计专业技术资格考试的大纲及教材曾进行过多次调整，现在使用的大纲及复习教材是根据财政部和人事部于2000年9月联合修订印发的《会计专业技术资格考试暂行规定》及其实施办法中规定的初级会计资格考试、中级会计资格考试科目的要求来编写的，并经过人事部审定。具体包括《初级会计专业技术资格考试大纲》、《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计专业技术资格考试大纲》、《中级会计实务（一）》、《中级会计实务（二）》、《财务管理》和《经济法》。初级会计资格考试科目要求在一次考试内全部通过，方可获得初级会计资格证书；中级会计资格考试科目要求在连续两个年度内全部通过，方可获得中级会计资格证书，只有获得了初级会计资格证书或中级会计资格证书，用人单位才可以相应聘任为会计员、助理会计师或会计师。

为帮助考生正确理解考试大纲的精神，掌握考试用书的内容，以顺利通过考试，上海国家会计学院、中国财政经济出版

社、经济科学出版社组织多名专家，根据 2004 年度考试大纲和考试用书的内容，编写了《2004 年度全国会计专业技术资格考试学习指南》、《2004 年度全国会计专业技术资格考试问题解答》，供广大考生及有关人员复习时参考。

1. 《2004 年度全国会计专业技术资格考试学习指南》丛书

本套丛书根据 2004 年度全国会计专业技术资格考试大纲及考试用书组织编写，旨在全面系统地帮助考生准确理解考试用书中的各知识点及重点、难点；同时体现知识更新的要求和会计资格考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点，对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行了重点讲解，以提高考生的应试能力。本套书的特点是讲练结合、系统、全面、重点突出、针对性强。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（一）学习指南》、《中级会计实务（二）学习指南》、《经济法学习指南》、《财务管理学习指南》六册，每册内容包括学习目的与要求、内容提要、历年试题解析、练习题、练习题参考答案与解析，以及专门应对综合题的综合练习等。

2. 《2004 年度全国会计专业技术资格考试问题解答》丛书（附光盘）

本套丛书紧扣 2004 年度会计专业技术资格考试用书，对教材中不易理解的内容、容易混淆的地方以及上海国家会计学院视野网站交流中心学员交流及答疑的问题进行了归类整理，从考生的视角出发，有针对性、有重点地进行了重新阐释，通俗易懂，变抽象问题为具体方法，突出问题所在，提供一种更加明确的解决问题的方法及思路，旨在帮助考生学习、思考两结合，提高应试技巧及答题能力。具体包括《初级会计实务问题解答》、《经济法基础问题解答》、《中级会计实务（一）问题解答》、《中级会计

实务(二)问题解答》、《经济法问题解答》、《财务管理问题解答》六册,每册内容包括对近三年考试试题的综合分析,对2003年考试试题的单独分析、每章答疑、2004年度会计专业技术资格考试模拟试题两套。每册后附有光盘一张,内有2004年度会计专业技术资格考试模拟试题六套,供考生在复习时进行自我测试。

另外,上海国家会计学院远程教育网站——SNAI在线(www.esnai.net)为购买上述图书的考生提供了免费的上网时间,该免费卡为单一编码,附在每本书内页的最后面,考生可以通过编码上网获得上海国家会计学院远程教育网站专家的指导。上海国家会计学院远程教育网站经财政部批准于2002年成立,已连续举办会计专业技术资格考试培训两年,考生反映良好,为提高全国会计专业人员的整体素质,提高相关考生的考试通过率起了较大的作用。考生也可以通过此编码来确认所购图书是否为正版。

我们衷心希望考生通过仔细研读考试用书及上述两套丛书,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

2003年11月

上海国家会计学院远程教育网——SNAI 在线

2004 年度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 5 万余人, 其中 93.25% 的学员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, 登录学习不限次数。
- ▶ 基础班—精讲班—冲刺班, 分层次教学!
- ▶ 全天提供及时互动的答疑服务。
- ▶ 全新推出系统逐章视频讲座!
- ▶ 大量实战仿真测试题。

“基础班”: 依据考试大纲要求, 紧扣教材, 提供翔实系统的辅导;

“精讲班”: 提炼教材重点、难点、命题热点, 强调考试要求, 分析考试特点;

“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的优势,为您精心选聘数位资深专家担任辅导教师。他们其中有深受考生爱戴、具有多年辅导经验的老教师;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一贯宗旨,提供非盈利性的超低价格!并在此基础上推出优惠套餐学习卡。

套餐服务	价格级别	初级考试课程	中级考试课程
套餐 C:基础班 + 精讲班 + 冲刺班	原价	90 元(人民币/科)	100 元(人民币/科)
	学习卡优惠价格	60 元(人民币/科)	70 元(人民币/科)

报告与学习卡代理

- ▶ 2003 年 10 月 15 日起,各班次全面接受报名。详情请登录网站(www.esnai.net)查询。
- ▶ 诚邀各方机构加盟,代理销售学习卡。具体合作方式,请致电 (021)69768000 - 9095。
- ▶ 联系方式:
地址:上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 200 号
邮编:201702 传真:(021)69768032、69768044
学习卡代理联系电话:(021)69768000 - 9095
教务咨询电话:(021)69768053/4
e-mail 地址:ellearn@snai.edu

读者俱乐部入会须知

亲爱的读者,感谢您对财经版图书的厚爱,我们读者俱乐部渴望与您建立长期联系,请您在百忙中将《申请表》填好寄给我们,成为我们的会员,享受优质的服务。

凡申请加入“读者俱乐部”的读者,同时寄注册费(会员卡工本费)5元(人民币)。

正式注册会员,订购图书一律免收邮费,购书额100—500元按85折收费,500—1000元按80折收费,年累计购书额500元以上,赠送精美礼品和精品图书,同时参加我们俱乐部活动(特种图书除外)。

会员卡请妥善保管,内有会员编号,每次订购图书或查询请注明编号。

解释权由俱乐部负责

单 位: 中国财政经济出版社发行部 电 话: (010) 88190414(兼传真)

地 址: 北京市海淀区阜成路甲28号新知大厦414室

邮 编: 100036

联系人: 蒋鹏飞

开户行: 中国工商银行北京东四分理处 账 号: 046198—56

VRL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: jiangpf@cfeph.cn

读者俱乐部《申请表》

姓 名		民 族		职 务	
性 别		学 历		传 真	
邮 编		电 话			
单 位					
地 址					

中国财政经济出版社
读者俱乐部

2004 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

书号	书名	定价	版别
	全国会计专业技术资格考试试题及参考答案 (2003 年)	19.00	财经
	初级会计实务学习指南	18.00	经科
	经济法基础学习指南	18.00	经科
	中级会计实务 (一) 学习指南	18.00	财经
	中级会计实务 (二) 学习指南	18.00	财经
	财务管理学习指南	18.00	财经
	经济法学习指南	18.00	经科
	初级会计实务问题解答 (含光盘)	25.00	经科
	经济法基础问题解答 (含光盘)	25.00	经科
	中级会计实务 (一) 问题解答 (含光盘)	25.00	财经
	中级会计实务 (二) 问题解答 (含光盘)	25.00	财经
	财务管理问题解答 (含光盘)	25.00	财经
	经济法问题解答 (含光盘)	25.00	经科

订购须知

- (1) 银行汇款: 请将汇款单复印件与订单一并传真我社, 随即发书。
- (2) 邮局汇款: 请将汇款单, 注明我社**读者俱乐部**收。将汇款单回执复印件与订单一并传真我社, 随即发书。
- (3) 2004 年度全国会计专业技术资格考试教材欢迎订购。

单 位: 中国财政经济出版社 **电 话:** (010) 88190414(兼传真)

地 址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号新知大厦 414

邮 编: 100036

联系人: 蒋鹏飞

开户行: 中国工商银行北京东四分理处

账 号: 046633—27

经济出版社读者俱乐部

目 录

第一章 外币业务	(1)
学习目的与要求.....	(1)
内容提要.....	(1)
历年试题解析.....	(2)
练习题.....	(7)
练习题参考答案与解析.....	(14)
第二章 借款费用	(24)
学习目的与要求.....	(24)
内容提要.....	(24)
历年试题解析.....	(27)
练习题.....	(30)
练习题参考答案与解析.....	(34)
第三章 或有事项	(40)
学习目的与要求.....	(40)
内容提要.....	(40)
历年试题解析.....	(42)
练习题.....	(46)
练习题参考答案与解析.....	(54)

第四章 债务重组	(61)
学习目的与要求.....	(61)
内容提要.....	(61)
历年试题解析.....	(64)
练习题.....	(70)
练习题参考答案与解析.....	(75)
 第五章 非货币性交易	(80)
学习目的与要求.....	(80)
内容提要.....	(80)
历年试题解析.....	(82)
练习题.....	(86)
练习题参考答案与解析.....	(90)
 第六章 所得税会计	(96)
学习目的与要求.....	(96)
内容提要.....	(96)
历年试题解析.....	(99)
练习题.....	(104)
练习题参考答案与解析.....	(117)
 第七章 租赁	(131)
学习目的与要求.....	(131)
内容提要.....	(131)
历年试题解析.....	(135)
练习题.....	(137)
练习题参考答案与解析.....	(144)

第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(151)
学习目的与要求.....	(151)
内容提要.....	(151)
历年试题解析.....	(154)
练习题.....	(161)
练习题参考答案与解析.....	(167)
 第九章 关联方关系及其交易	(173)
学习目的与要求.....	(173)
内容提要.....	(173)
历年试题解析.....	(176)
练习题.....	(180)
练习题参考答案与解析.....	(184)
 第十章 资产负债表日后事项	(187)
学习目的与要求.....	(187)
内容提要.....	(187)
历年试题解析.....	(189)
练习题.....	(192)
练习题参考答案与解析.....	(202)
 第十一章 合并会计报表 (一)	(212)
学习目的与要求.....	(212)
内容提要.....	(212)
历年试题解析.....	(215)
练习题.....	(219)
练习题参考答案与解析.....	(226)

第十二章 合并会计报表（二）	(236)
学习目的与要求	(236)
内容提要	(236)
练习题	(239)
练习题参考答案与解析	(244)
综合练习	(254)
历年试题解析	(254)
综合练习题	(282)
综合练习题参考答案	(330)

第一章 外币业务

【学习目的与要求】

通过本章的学习，掌握外币业务发生时账务处理，包括外币账户的设置、外币兑换业务、外币购销业务、外币借贷业务、接受外币资本投资等的账务处理；掌握外币业务期末汇兑损益的计算及其账务处理；掌握我国现行外币会计报表的具体折算方法。了解外币业务的内容。

【内容提要】

一、外币业务的会计处理

外币业务是指企业以记账本位币以外的其他货币进行款项收付、往来结算和计价的经济业务。外币业务的会计处理的主要内容：一是企业外币业务发生时外币金额折算及其相关的账务处理；二是外币业务引起的外币债权债务因市场汇率变动所产生的外币折算差额的处理。

企业对外币业务进行会计处理时，首先，应当设置相应的外币账户（包括：外币现金、外币银行存款以及外币债权债务账

户)。其次,在发生外币业务时将外币金额折算为记账本位币金额记账,并同时对外币进行登记。最后,在月份(或季度、年度)终了时计算汇兑损益并对其进行账务处理。企业将外币金额折算为人民币金额时,采用外币业务日的市场汇率,也可采用外币业务发生当期期初的市场汇率。

二、外币会计报表的折算

外币会计报表折算主要涉及两大问题:一是采用何种汇率对外币会计报表项目的数据进行折算;二是对由于会计报表各项目所使用的折算汇率不同所产生的外币会计报表折算差额如何处理。

我国在《合并会计报表暂行规定》中,对外币会计报表的折算方法作出了具体规定,其中规定的折算方法基本属于现行汇率法。

【历年试题解析】

题 型	2001 年		2002 年		2003 年	
年份 题数与分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
单项选择题			1	1	1	1
多项选择题	1	2			1	2
判断题	1	1			1	1
计算分析题	1	8				

一、单项选择题

1. 某中外合资经营企业注册资本为 400 万美元，合同约定分两次投入，但未约定折算汇率。中、外投资者分别于 2001 年 1 月 1 日和 3 月 1 日投入 300 万美元和 100 万美元。2001 年 1 月 1 日、3 月 1 日、3 月 31 日和 12 月 31 日美元对人民币的汇率分别为 1:8.20、1:8.25、1:8.24 和 1:8.30。假定该企业采用人民币作为记账本位币，外币业务采用业务发生日的汇率折算。该企业 2001 年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为人民币（ ）万元。（2002 年）

- A. 3280 B. 3296
C. 3285 D. 3320

答案：C

解析：该企业 2001 年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额 = $300 \times 8.2 + 100 \times 8.25 = 3285$ （万元）

2. 依据《合并会计报表暂行规定》，外币会计报表的折算差额在会计报表中应（ ）。(2003 年)

- A. 作为财务费用列示
B. 作为营业外支出列示
C. 作为未分配利润的调整项目列示
D. 作为外币报表折算差额单独列示

答案：D

解析：依据《合并会计报表暂行规定》，外币会计报表的折算差额在未分配利润项目后单独列示。

二、多项选择题

1. 按照现行会计制度的规定，下列外币会计报表项目中，