

经科版 2013年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

2013年中级会计资格

中级会计实务 通关题库

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

适应无纸化考试特点

揭示教材结构及变化

海量习题强化记忆



经济科学出版社
Economic Science Press

【经科版】2013 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计实务通关题库

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务通关题库 / 会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2013. 4

(经科版 2013 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3373 - 8

I. ①中… II. ①会… III. ①会计实务 - 资格考试 - 习题集
IV. ①F233 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 088500 号

责任编辑: 黎子民

责任校对: 苏小昭

责任印制: 邱 天

中级会计实务通关题库

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编辑部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京市季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 30.5 印张 620000 字

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3373 - 8 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

2013 年财政部和人力资源和社会保障部对全国会计专业技术资格考试大纲做了重大调整,相应的辅导教材内容也发生了很大变化。为了配合 2013 年全国会计专业技术资格考试教材的学习,帮助广大考生更好地理解和掌握各科考试的内容,我们组织了部分长期从事会计专业技术资格考试辅导的专家、教授,严格按照 2013 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的范围和辅导教材的内容,结合会计专业技术资格考试的命题特点,编写了“经科版 2013 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书”。

该系列丛书分为三个体系,从不同侧面帮助考生理解和掌握教材内容和考试要求。

1. 通题库系列——针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习

该系列丛书的主要特点是针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习。有针对性地介绍 2013 年度考试教材的内容,对教材本年变化的内容作出重点提示,在此基础上,更设计了大量极具参考价值的习题,供考生学练结合,充分掌握考试内容。

2. 精讲精练系列——精讲考试重点内容,辅以经典习题

该系列丛书的主要特点是精讲考试重点内容,辅以经典习题。结合历年考试特点,系统梳理考试重点难点,对历年考试的章节分值分布、重点章节、命题特点等进行分析,对考点进行恰当讲解,回顾近年考试内容,并针对相应考点设计具有代表性和针对性的练习,是考生强化复习应考的必要参考资料。

3. 全真模拟试卷系列——全面涵盖最有价值的考点

该系列丛书的主要特点是全面涵盖最有价值的考点。荟萃多位资深的会计考试辅导专家,在对历年考试试题进行分析归纳和命题趋势分析的基础上,设计了六套全真模拟试题。考生可以充分复习教材内容的基础上,模拟考试时间及要求,进行热身训练,积累实战经验。

考试教材的变化和考试方式的逐渐改革,对广大考生来说既是机遇也是挑战,希望广大考生在认真学习教材内容的基础上,结合本系列丛书正确理解和全面掌握应试知识点内容,顺利通过考试!

由于时间所限,对书中的不足之处,敬请批评指正。

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2013 年 4 月

目

录

第一章 总论	1
本章教材主要变化	1
本章基本内容框架	1
本章的重点与难点	1
历年试题解析	3
同步强化练习题	4
同步强化练习题答案及解析	7
第二章 存货	9
本章教材主要变化	9
本章基本内容框架	9
本章的重点与难点	9
历年试题解析	13
同步强化练习题	15
同步强化练习题答案及解析	18
第三章 固定资产	22
本章教材主要变化	22
本章基本内容框架	22
本章的重点与难点	23
历年试题解析	30
同步强化练习题	31
同步强化练习题答案及解析	36
第四章 投资性房地产	40
本章教材主要变化	40
本章基本内容框架	40
本章的重点与难点	40

历年试题解析	44
同步强化练习题	47
同步强化练习题答案及解析	53
第五章 长期股权投资	59
本章教材主要变化	59
本章基本内容框架	59
本章的重点与难点	60
历年试题解析	72
同步强化练习题	77
同步强化练习题答案及解析	86
第六章 无形资产	96
本章教材主要变化	96
本章基本内容框架	96
本章的重点与难点	97
历年试题解析	101
同步强化练习题	103
同步强化练习题答案及解析	107
第七章 非货币性资产交换	113
本章教材主要变化	113
本章基本内容框架	113
本章的重点与难点	114
历年试题解析	116
同步强化练习题	118
同步强化练习题答案及解析	121
第八章 资产减值	125
本章教材主要变化	125
本章基本内容框架	125
本章的重点与难点	126
历年试题解析	129
同步强化练习题	134
同步强化练习题答案及解析	141

第九章 金融资产	147
本章教材主要变化	147
本章基本内容框架	147
本章的重点与难点	148
历年试题解析	153
同步强化练习题	160
同步强化练习题答案及解析	168
第十章 股份支付	177
本章教材主要变化	177
本章基本内容框架	177
本章的重点与难点	178
历年试题解析	182
同步强化练习题	185
同步强化练习题答案及解析	189
第十一章 长期负债及借款费用	194
本章教材主要变化	194
本章基本内容框架	194
本章的重点与难点	195
历年试题解析	200
同步强化练习题	205
同步强化练习题答案及解析	212
第十二章 债务重组	220
本章教材主要变化	220
本章基本内容框架	220
本章的重点与难点	221
历年试题解析	223
同步强化练习题	226
同步强化练习题答案及解析	230
第十三章 或有事项	236
本章教材主要变化	236
本章基本内容框架	236
本章的重点与难点	237

历年试题解析.....	239
同步强化练习题.....	241
同步强化练习题答案及解析.....	246
第十四章 收入	250
本章教材主要变化.....	250
本章基本内容框架.....	250
本章的重点与难点.....	251
历年试题解析.....	256
同步强化练习题.....	266
同步强化练习题答案及解析.....	276
第十五章 政府补助.....	287
本章教材主要变化.....	287
本章基本内容框架.....	287
本章的重点与难点.....	288
历年试题解析.....	290
同步强化练习题.....	290
同步强化练习题答案及解析.....	293
第十六章 所得税	297
本章教材主要变化.....	297
本章基本内容框架.....	297
本章的重点与难点.....	298
历年试题解析.....	303
同步强化练习题.....	307
同步强化练习题答案及解析.....	314
第十七章 外币折算.....	322
本章教材主要变化.....	322
本章基本内容框架.....	322
本章的重点与难点.....	323
历年试题解析.....	325
同步强化练习题.....	329
同步强化练习题答案及解析.....	339

第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	347
本章教材主要变化	347
本章基本内容框架	347
本章的重点与难点	348
历年试题解析	350
同步强化练习题	355
同步强化练习题答案及解析	361
第十九章 资产负债表日后事项	366
本章教材主要变化	366
本章基本内容框架	366
本章的重点与难点	366
历年试题解析	368
同步强化练习题	374
同步强化练习题答案及解析	380
第二十章 财务报告	386
本章教材主要变化	386
本章基本内容框架	386
本章的重点与难点	387
历年试题解析	393
同步强化练习题	405
同步强化练习题答案及解析	412
第二十一章 事业单位会计 (2013 年新增)	419
本章教材主要变化	419
本章基本内容框架	419
本章的重点与难点	420
历年试题解析	431
同步强化练习题	433
同步强化练习题答案及解析	436
第二十二章 民间非营利组织会计	440
本章教材主要变化	440
本章基本内容框架	440
本章的重点与难点	441

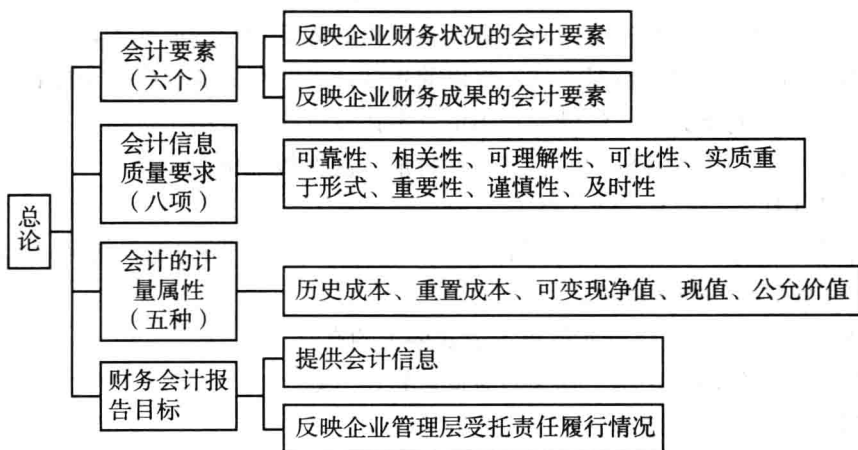
历年试题解析.....	446
同步强化练习题.....	447
同步强化练习题答案及解析.....	449
跨章节综合题.....	452
跨章节综合题参考答案.....	463

第一章 总 论

【本章教材主要变化】

2013 年本章教材基本没有变化,只是会计信息质量要求中的实质重于形式增加了一小段。

【本章基本内容框架】



【本章的重点与难点】

从近几年出题情况看,本章不太重要,题型为客观题。但本章是以后各章的理论基础,所以学好本章内容对以后各章节的学习会有很大的帮助。历年考题分数在 2 分左右,2011 年考题分数为 1 分,2012 年考题分数为 2 分。

【重点与难点1】财务报告目标的内容

1. 决策相关：提供与财务报告使用者决策相关的会计信息（财务状况、经营成果和现金流量等），体现会计目标把政策需要作为第一位的需要转化为把投资者的需要作为第一位的需要。

2. 受托责任：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。

【重点与难点2】会计信息质量要求的判定

会计信息八大要求：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。考生应重点掌握实质重于形式、重要性、谨慎性信息要求。

【例】可靠性要求（ ）。

- A. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告
- B. 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息
- C. 保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用

【答案】ABC

【解析】选项D属于可理解性会计信息质量要求，该选项不正确。

【例】下列项目中，不违背会计核算可比性要求的有（ ）。

- A. 当固定资产价值恢复时，将以前年度计提的固定资产减值准备转回
- B. 由于利润计划完成情况不佳，将以前年度计提的存货跌价准备全额转回
- C. 由于资产购建完成，将借款费用由资本化核算改为费用化核算
- D. 由于专利技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销价值模式

【答案】CD

【解析】固定资产减值准备一经计提，在持有固定资产期间不得转回；选项B属于人为调整利润的错误做法。

【例】下列各项中，体现实质重于形式要求的有（ ）。

- A. 将融资租赁的固定资产作为自有固定资产入账
- B. 固定资产计提减值准备
- C. 售后回购业务在会计上不确认收入
- D. 交易性金融资产期末按公允价值计量

【答案】AC

【解析】实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行核算，而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

【例】下列各项中，体现会计核算的谨慎性要求的有（ ）。

- 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作自有资产核算遵循的是实质重于形式要求；将长期借款利息予以资本化不符合谨慎性要求。

【重点与难点3】资产要素的判定

1. 资产必须是现实的资产，不能是预期的资产，而且是由于过去已经发生的交易或事项产生的结果。
2. 对于企业来说，一些特殊方式形成的资产，虽然企业对其不拥有所有权，但能够实际控制，按实质重于形式原则要求，也作为企业资产。
3. 资产没有交换价值和使用价值，则不能给企业带来经济利益，不确认为企业资产。

【重点与难点4】“利得”和“损失”的判定

“利得”和“损失”是由企业非日常活动发生的、会导致所有者权益增加（或减少）的经济利益的流入（或流出），如固定资产盘亏等。

【例】下列各项中，属于利得的有（ ）。

- A. 出租无形资产取得的收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 处置固定资产产生的净收益
- D. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

【答案】CD

【解析】出租无形资产取得的收益属于日常活动；利得与投资者投入资本无关。

【重点与难点5】会计计量属性

会计计量属性主要包括：（1）历史成本；（2）重置成本；（3）可变现净值；（4）现值；（5）公允价值。

【历年试题解析】

一、单项选择题

下列关于会计要素的表述中，正确的是（ ）。（2009年）

- A. 负债的特征之一是企业承担潜在义务
- B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 收入是导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案】B

【解析】选项 A，负债是企业承担的现时义务；选项 C，利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等；选项 D，收入是指企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

二、判断题

1. 所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。（ ）（2012 年）

【答案】√

2. 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性，应高估负债和费用，低估资产和收益。（ ）（2011 年）

【答案】×

【同步强化练习题】

一、单项选择题

1. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，其所体现的会计核算质量要求的是（ ）。

- A. 及时性
- B. 相关性
- C. 谨慎性
- D. 重要性

2. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可比性
- D. 重要性

3. 为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，《企业会计准则——基本准则》明确规定，企业在会计确认、计量和报告中应当以（ ）为基础。

- A. 收付实现制
- B. 权责发生制
- C. 持续经营
- D. 历史成本

4. 下列对会计核算基本前提的表述中恰当的是（ ）。

- A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
- B. 一个会计主体必然是一个法律主体
- C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
- D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

5. 下列各种会计处理方法中，体现会计信息质量谨慎性要求的是（ ）。

- A. 对可能发生的资产减值损失计提减值准备
 - B. 发出存货采用先进先出法
 - C. 发出存货采用个别计价法
 - D. 低值易耗品价值摊销采用分期摊销法
6. 下列计价方法中, 不符合历史成本计量基础的是 ()。
- A. 发出存货计价所使用的个别计价法
 - B. 交易性金融资产期末采用公允价值计价
 - C. 发出存货计价所使用的先进先出法
 - D. 发出存货计价所使用的移动平均法
7. 下列项目中, 属于利得的是 ()。
- A. 销售商品流入的经济利益
 - B. 技术服务流入的经济利益
 - C. 贷款流入的经济利益
 - D. 出售无形资产流入的经济利益
8. 下列各项中, 符合资产会计要素定义的是 ()。
- A. 计划购买的原材料
 - B. 待处理财产损失
 - C. 委托加工物资
 - D. 预收款项
9. 资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。其会计计量属性是 ()。
- A. 重置成本
 - B. 可变现净值
 - C. 历史成本
 - D. 公允价值
10. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量, 其会计计量属性是 ()。
- A. 现值
 - B. 可变现净值
 - C. 历史成本
 - D. 公允价值
11. 关于利得, 下列说法中正确的是 ()。
- A. 利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入
 - B. 利得是指由企业日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入
 - C. 利得只能计入所有者权益项目, 不能计入当期利润
 - D. 利得只能计入当期利润, 不能计入所有者权益项目
12. 资产按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量, 其会计计量属性是

()。

- A. 重置成本
- B. 可变现净值
- C. 历史成本
- D. 公允价值

二、多项选择题

1. 下列各项产生的利得或损失，应直接计入当期损益的有 ()。
 - A. 出售无形资产所产生的利得或损失
 - B. 交易性金融资产公允价值增加额
 - C. 可供出售金融资产公允价值增加额
 - D. 按公允价值后续计量的投资性房地产公允价值减少额
2. 下列做法中，违背会计核算可比性的是 ()。
 - A. 鉴于某项固定资产经改良性能提高，决定延长其折旧年限
 - B. 鉴于利润计划完成情况不佳，将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为平均年限法
 - C. 鉴于某项专有技术已经陈旧过时，未来不能给企业带来经济利益，将其账面价值一次性核销
 - D. 鉴于某被投资企业将发生亏损，将该投资由权益法核算改为成本法核算
3. 在有不确定因素情况下作出合理判断时，下列事项符合谨慎性会计信息质量要求的是 ()。
 - A. 设置秘密准备，以防备在利润计划完成不佳的年度转回
 - B. 不要高估资产和预计收益
 - C. 合理估计可能发生的损失和费用
 - D. 尽可能低估负债和费用

三、判断题

1. 进行会计核算的基础前提是会计主体。一个企业只能有一个会计主体。
()
2. 利得和损失可能计入当期损益，也可能直接计入所有者权益。
()
3. 利润是企业在日常活动中取得的经营成果，不应包括企业在偶发事件中产生的利得和损失。
()
4. 某一会计事项是否具有重要性，在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于某一会计事项，在某一企业具有重要性，在另一企业则不一定具有重要性。
()
5. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。
()
6. 损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所

有者分配利润无关的经济利益的流出。()

【同步强化练习题答案及解析】

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价使存货的价值不高估，体现了谨慎性。

2. 【答案】A

【解析】可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

3. 【答案】B

4. 【答案】C

【解析】会计主体不一定是法律主体，法律主体一定是会计主体；会计主体确立了会计核算的空间范围。

5. 【答案】A

6. 【答案】B

7. 【答案】C

8. 【答案】C

【解析】资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。选项A计划购买的材料不属于资产；选项B属于一种损失，不能为企业带来未来经济利益；选项D属于负债。

9. 【答案】B

10. 【答案】A

11. 【答案】A

12. 【答案】C

二、多项选择题

1. 【答案】ABD

【解析】选项C，可供出售金融资产公允价值增加额应直接记入“资本公积”科目。

2. 【答案】BD

【解析】可比性并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。一般来说，在两种情况下可以变更会计政策：一是有关法规发生变化，要求企业改变会计政策；