

小艾备考日记⁴

中级会计实务习题精选

陈艳红 / 著

清华大学出版社
北 京

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。
版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

小艾备考日记4：中级会计实务习题精选 / 陈艳红 著. —北京：清华大学出版社，2017
ISBN 978-7-302-47127-1

I. ①小… II. ①陈… III. ①会计实务—习题集 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 116846 号

责任编辑：崔 伟 马遥遥

封面设计：上官千千

版式设计：方加青

责任校对：成凤进

责任印制：杨 艳

出版发行：清华大学出版社

网 址：<http://www.tup.com.cn>，<http://www.wqbook.com>

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编：100084

社 总 机：010-62770175 邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969，c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈：010-62772015，zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者：三河市少明印务有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：170mm×240mm 印 张：22.75 字 数：486 千字

版 次：2017 年 8 月第 1 版 印 次：2017 年 8 月第 1 次印刷

定 价：48.00 元

产品编号：075154-01

出版者的话

考证，对于很大一部分年轻人来说，一直是个热门话题。在校大学生要考证，要不然找工作没底气；初入职场的专业人士要考证，有的是为了加薪，有的是为了提高业务水平；甚至一些职场“老鸟”在工作一段时间后也会毅然决然地加入考证大军，也许是迫于生活无奈，抑或是为了实现人生梦想。总之，每个人都有各自不同的目的，每个人也有自己不同的学习方法。如果您厌倦了死啃教科书式枯燥的学习方法，不妨拿起我们这套“小艾备考日记”系列辅导教材，换一种轻松的心态，边看小说边复习，也许会有意想不到的效果！

“小艾备考日记”系列丛书以初入职场的主人公小艾边工作边复习会计中级职称考试的故事为主线，分《中级会计实务》《中级财务管理》《中级经济法》三册，详细介绍了各科考试的重要知识点，针对其中的难点内容逐一分析，并通过精选的例题解析加以强化。

丛书特色

- 看小说，学会计，轻松备考中级职称考试
- 提供边工作边复习的备考环境，使您工作、考试两不误
- 考试精华总结，同时提供一套简单有效的思维体系，帮助您在短期内快速掌握
- 融合考试智慧、职场智慧和人生智慧，更好地提升职场价值

读者对象

- 上班族
- 在校大学生
- 大龄、妈妈级备考人员

增值服务

凡是正版“小艾”系列图书封面上均附有一个卡密(见封底),凭此卡密可以享受以下权益:

1. 中级会计职称无纸化考试系统体验账号

把相关的知识点全部掌握好,自评自测过关后,可以登录本体验账号,进行机考环境的模拟练习。

【获取方法】登录小艾财税俱乐部(www.xiaoaikj.com),进入“题库”→“中级职称模拟系统”,输入登录账号(gdxazj101502)和密码(067537)可以免费体验一套试卷。



2. 小艾财税大礼包

为了感谢读者的支持,作者还准备了一些兑换礼包,大家可以根据自己的喜好任选一项兑换。

- 小艾财税大礼包 11——本书对应 PDF 在线版。
- 小艾财税大礼包 12——1 000 套常用会计财务 Excel 表格。
- 小艾财税大礼包 13——中级考试思维视频礼包,包括默写分录抄数字、倒轧思维训练、回归公式的巧妙记忆等。
- 小艾财税大礼包 16——全套财务报表。
- 小艾财税大礼包 15——一份真实的来自税审现场的涉税咨询报告。
- 小艾财税大礼包 20——Excel 记账模板。

【获取方法】登录小艾财税俱乐部(www.xiaoaikj.com),点击“礼包”,直接输入卡密(详见封底刮卡区)兑换。或者关注小艾微信公众号(xiaoaicoco),回复数字“0”或者“礼包”即可。

3. QQ 群互助交流

【获取方法】在小艾微信公众号(xiaoaicoco)回复“我要加群”,获取相关 QQ 群号。



出版者的话

丛书介绍

(1) “小艾备考日记”系列主要是面向中级会计职称考试的报考人员编写的，侧重三科考试的重要知识点总结与解析。目前出版了4本，分别是：

《小艾备考日记1——中级会计实务》

《小艾备考日记2——中级财务管理》

《小艾备考日记3——中级经济法》

《小艾备考日记4——中级会计实务习题精选》

我们还将陆续出版：

《小艾备考日记5——中级财务管理习题精选》

《小艾备考日记6——中级经济法习题精选》

通过大量典型例题，用独到的解题思路，形成固定的心智模式去分析，达到以不变应万变的效果。

(2) “小艾上班记”系列是以小说的形式诠释会计职场生活，在故事中学习，在学习中寻找乐趣。书中既有手工账，又有电子账；既有会计实践，又有考试经验，还有创业经历；职场哲学、生活/爱情哲学穿插其中，在手把手教会读者做账、看账的同时，还让你在职场和生活中更加游刃有余。

《小艾上班记1：真账实操教你学会计（第3版）》

以小艾初入会计职场的经历为背景，通过小说的形式记录了企业从工商注册——建账——全盘账务处理的全过程，同时也记载了一个会计成长的全过程。

《小艾上班记2：企业纳税真账实操（第3版）》

以职场生活的方式，在具体的会计职场环境中生动地讲述了小艾从记账到完成纳税申报（实现“营改增”之后）的整个过程，同时探讨了怎样才能成为一名优秀的税务会计。

《小艾上班记3：做账高手训练营（第3版）》

重点讲述如何学习财务软件，同时通过手工账、Excel账与财务软件账的比较，让读者对做账有个系统清晰的了解。书中比较侧重实操训练，有真实单据、真实账本，还有演示视频，同时对职场生存及会计人生进行了探讨。

《小艾上班记4：工厂会计真账实操（第3版）》

描写了小艾在工厂做财务主管的整个经历，着重于成本核算和成本控制的讲解，同时向读者传达了很多职场上会计运用的隐性知识，为企业创造和管理利润，将财务部门变成利润中心。

图书找茬有奖活动

每本书的出版都要经过专业编辑的三审三校及质检部门的严格质量检查，

但仍然有可能存在错误疏漏。如果您在阅读过程中，发现下述错误，请发邮件至 xiaoi2018@qq.com，提出的修正方案被采纳者将获得“小艾”系列图书一本（目前已上市的图书中任选），原则是同一错误最先提出者获得。

- 错别字
- 准则制度陈旧
- 观点或逻辑错误
- 其他

格式分为 8 部分：书名、印次、页码、行数、问题、建议、你希望获得的图书和你的真实姓名、邮寄地址及电话。

例：

书名：《小艾备考日记 1——中级会计实务》

印次：2017 年 6 月第 1 次印刷

页码：第 11 页

行数：顺数第 7 行

问题：“何总”联系上文应该是“王总”（手机拍照附图更佳）

建议：“何总”二字应该改成“王总”二字

你希望获得的图书：

真实姓名、邮寄地址及电话：

最后，衷心祝愿所有读者都能顺利通过考试，实现完美的职场梦想！

清华大学出版社
2017 年 7 月 21 日



前言

整体而言，中级会计职称考试的三门课程其实是紧密相连的。

中级会计实务是一门经济语言，它主要是对经济活动进行一个记录和描述。

财务管理是一种决策思维。在经济活动中，我们需要作各种决策，这个时候，财务管理的相关方法论可以指导我们作出正确合理的决策。

而经济法则用来调节经济关系的。因为在经济活动中，人与人之间肯定会有碰撞、有摩擦，这个时候需要经济法来规范协调。

对于同时报考三门的考生，更容易把握其中的联系。

要想顺利通过中级会计职称考试，除了认真学习、努力备考之外，还需掌握以下几个学习规律。

1. 不要问为什么 $1+1=2$?

中级会计职称考试的内容非常多，而备考的时间十分有限，尤其是上班族、妈妈族，时间更是紧迫。要想在短暂的时间内，顺利通过中级会计职称考试，就要把有限的时间放在考核目标上面，而不是浪费在非考核内容上。

比如：有部分朋友总是问，为什么大修理停用的固定资产还要计提折旧？为什么固定资产当月新增却当月不计提折旧？为什么无形资产当月新增却当月要计提折旧？

我认为纠结这些问题，只能是浪费宝贵的复习时间。如果你想要个答案，那我只能告诉你——会计准则就是这样规定的。如果你认为会计准则这样规定不合理，那这个问题不属于中级考试范围。如果你实在是对这个问题感兴趣，那你可以在课外研究，提出你认为合理的规定，甚至可以写篇论文发表。

考试主要是考核知识的运用能力。一般是先告诉我们 $1+1=2$ ，然后在这个基础上，要求我们推出 $2+2=4$ 。

我们是在默认 $1+1=2$ 的基础上，然后计算 $2+2=4$ ， $3+4=7$ ……

至于为什么 $1+1=2$ ，不属于考试内容，而且迄今没有人证明出来。

1924年，德国的拉特马赫 (Rademacher) 证明了“ $7+7$ ”。

1932年，英国的埃斯特曼 (Estermann) 证明了“ $6+6$ ”。

1937年，意大利的蕾西 (Ricei) 先后证明了“ $5+7$ ”“ $4+9$ ”“ $3+15$ ”和“ $2+366$ ”。

1938年，苏联的布赫夕太勃 (Byxwrao) 证明了“ $5+5$ ”。

1940年，苏联的布赫夕太勃 (Byxwrao) 证明了“ $4+4$ ”。

1948年，匈牙利的瑞尼 (Renyi) 证明了“ $1+c$ ”，其中 c 是一个很大的自然数。

1956年，中国的王元证明了“ $3+4$ ”。

1957年，中国的王元先后证明了“ $3+3$ ”和“ $2+3$ ”。

1962年，中国的潘承洞和苏联的巴尔巴恩 (BapoaH) 证明了“ $1+5$ ”，中国的王元证明了“ $1+4$ ”。

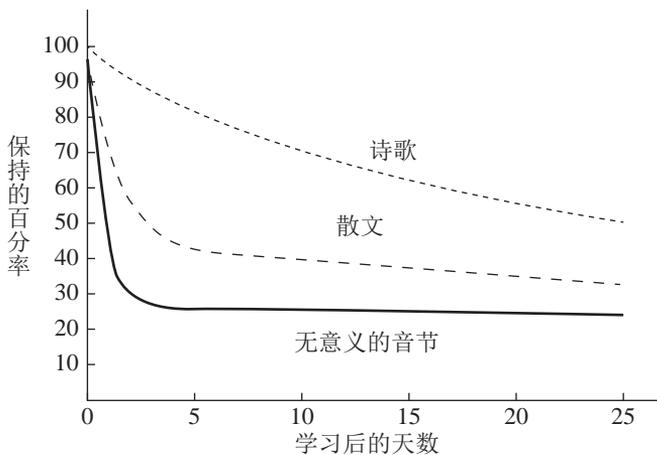
1965年，苏联的布赫夕太勃 (Byxwrao) 和小维诺格拉多夫 (BHHopappB)，及意大利的朋比利 (Bombieri) 证明了“ $1+3$ ”。

1966年，中国的陈景润证明了“ $1+2$ ”。

而“ $1+1$ ”，这个哥德巴赫猜想中最难的问题，还有待解决。

2. 四轮复习法

记忆是一切智慧的源泉，而考试最大的敌人就是遗忘。遗忘的曲线大概就是这个样子（如下图）。如果我们学的是诗歌或者散文，那还好点，可惜我们学的是枯燥的会计与法律，记忆的难度相当于无意义的音节。



很多人会惊叹，复习完一遍了，可是我感觉什么都不记得。这种感觉很正常，不过这种说法还是有点夸张。真实的情况是，你会忘掉大部分，但是你不会忘掉全部。就像你学过中学数学，老师讲了什么，现在记不起来了，但是，你听别人在说 $X+Y=Z$ ，你还是明白他说的是数学方程。但假如在场的还有你的一个朋友，他没上过中学，小学二年级就辍学了，那他肯定就不明白别人在说什么。哪怕你告诉他，别人是在说数学方程，而他肯定会反问你，方程是什么？此时，你肯定会无语。

前 言

方程的概念是什么？我相信你已经记不起来了，但是你的内心深处还是隐约地知道什么是方程。因此，学过后忘掉的，跟完全没学的人，区别不是一点点，而是相当大。

一般来说，当天复习完后，并记下笔记，第二天打开笔记及时回忆一下。按照这个步骤，整个复习完一遍后，保存率大概可以达到40%。如果没有记笔记和及时回忆的习惯，那每复习一遍的保存率大概是25%。因此，要想通过考试，只复习一遍肯定是不行的，正常情况下，我们要复习3~4遍。

比如，我们有记笔记，并且第二天能够及时回忆，那第一轮复习的保存率能达到40%，第二轮的保存率为剩下的40%，即为整体的24% ($60\% \times 40\% = 24\%$)，依此类推，可以得出以下数据。

项目	有记笔记且及时回忆的习惯		没有记笔记且及时回忆的习惯	
	保存率	累计	保存率	累计
第一轮	40%	40%	25%	25%
第二轮	24%	64%	19%	44%
第三轮	14%	78%	14%	58%
第四轮	9%	87%	11%	69%

同时，我们也可以看出，第二轮、第三轮由于复习内容少了很多，所以，速度也会比第一轮快很多。第四轮一般就是最后冲刺了，时间肯定比第一轮少很多，因此第一轮复习很关键。万丈高楼平地起，没有通过的人大部分在第一轮就没坚持住。

3. 知识内化

有的人总是疑问，为什么我明明好像懂了，但是一做起题来还是老出错呢？有的人就总是叹息，“唉，我太粗心了，一不小心又错了”。而实际情况是，你对知识的熟练程度还远远不够。一不小心就做错了，那你什么时候一不小心就做对呢？任何知识技能，你要想完全驾驭它，唯一的方法就是熟练、内化，让它变成你身体的一部分。比如，刚开始学打字的时候，你得看着键盘，一个字母一个字母地敲，有的人甚至只用一个手指头看着键盘打。但是练习的次数多了，就可以不看键盘了，这个技能就变成了你身体的一部分。再比如，刚开始学开车的时候，哪怕你全神贯注，也还是手忙脚乱，但是练习的次数多了，熟练了，你就可以一边听广播，一边开车了。

学习考试也是一样的。比如，很多人觉得中级会计实务中的合并报表很难，那些合并抵销分录怎么也弄不明白，综合大题一做就错。其实，很大原因就是不熟练。你不但要用脑袋记住这些知识，更重要的是，还要用你的手记住它。刚开始的时候，是脑全神贯注地指挥手做题，但是，如果你对那些套路非常熟悉了，你的脑慢慢地就可以不用怎么参与了，甚至可以一边看电视剧，一边也能把那些大题做对。

所以，我们学东西的时候，一边学还要一边强化，一定要把知识内化成自己身

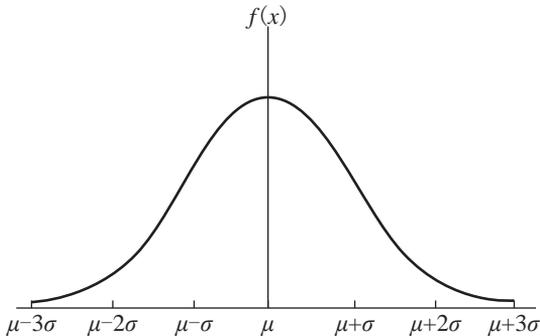
体的一部分。如果用脑科学来解释这个问题，即“学习就是让神经元之间建立新的关联，这种关联刚开始是不牢固的，需要重复多次，最后固化”。

4. 成绩正态分布

根据财政部会计资格评价中心研究处的数据统计显示，会计中级职称考试各科目合格率在 20% ~ 40%，中级会计实务的通过率大概是 25%，财务管理是 35% 左右，经济法可达 40%。

这个通过比率其实是非常低的。但是，还有一个重要的因素被我们忽略掉了，那就是这个比率是根据报名人数来统计的，而缺考率高达 50%。换句话说，只要你能坚持到考试，你就能完胜 50% 的人；只要你能坚持到最后，通过率立马翻番。所以，只要你严格按照学习计划，踏踏实实复习，通过考试其实还是不难的。

我们都参加过中考和高考。老师在出题的时候，期望学生的考试分数呈正态分布。所谓正态分布，就是成绩分布的高峰位于正中央，即平均成绩所在的位置。成绩分布的曲线以平均成绩为中心，左右对称。成绩分布曲线由平均成绩所在处开始，分别向左右两侧逐渐均匀下降，也就是出题要有高分、有低分，大部分人都是平均分左右。至于峰值是多少，这个由老师控制。比如，峰值是 80 分，那大部分都会在 80 分左右。

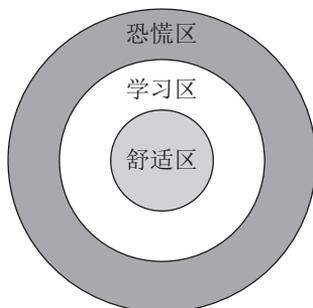


中级会计职称考试对分数是否要求呈正态分布，官方并没有公布。但是，有一个问题很显然，那就是肯定不会很容易，让所有参加考试的人全部通过；但也不会特别难，让所有参加考试的人都不通过。相关部门对难度系数肯定有一个把控。

同时，出题对信度系数也会有一个把控。所谓信度系数，就是同一份试卷在相同时间测试同一水平的两组学生，如果测试的结果大致相同（相关程度高），就说明这份测验题的可信程度高。这就是教育测量学说的重测信度。很多朋友，在平时练习中做到一些出题不太严谨的题时，总是在担心，如果考试碰到这样的题怎么办？其实，这个问题根本不用担心。这个题出得好不好，质量高不高，是对出题老师的考核，跟我们没有关系。

如果这个题出得不好，那对所有的考生都有影响，而不是只针对你一个人。我们要把时间和注意力放在自己身上，对于那些我们把控不了的因素，不要花费心血。改变我们能改变的，接受我们不能改变的。只要确保在所有的考生中，我们的成绩水平属于中上，那就可以通过。

5. 进入学习区



这是美国 Noel Tichy 提出的理论，图里的 3 个区可以表示为你想学习的事物的等级：

- 最里面一圈——舒适区，对于你来说，是没有学习难度的知识或者习以为常的事务，自己可以处于舒适心理状态。
- 中间一圈——学习区，对自己来说有一定的挑战，因而感到不适，但是不至于太难受。
- 最外面一圈——恐慌区，超出自己能力范围太多的事务或知识，心理感觉会严重不适，可能导致崩溃，以致放弃学习。

对于一个人来说，最理想的状态是处于学习区。学习具有适当挑战性的东西，一段时间后，学习区会慢慢变为舒适区，舒适区越变越大，而一部分的恐慌区也会相应变成学习区。

所以，我们在考中级的时候，会有一点点不舒服，从心理上会有一点点不适应，这种不适应我们一般还是可以忍受的。除非你的基础特别薄弱，从而导致自己心理上完全不适应。这种情况，建议放弃中级，从初级考起，让自己逐步慢慢适应。

6. 边际效益递减

很多人在考中级的时候，总是喜欢平时不烧香，临时抱佛脚。冲刺的时候，能一天看十几个小时书，最后看得自己想吐。然后抱怨，这中级太难了，我实在是看不下去了。

其实不是中级太难，而是你一天看得太多了。

在我们日常消费中，一般有两类产品：一类是边际效益递增的，一类是边际效

益递减的。比如你爱吃包子，吃第一个觉得好好吃，这个包子给你带来很大的满足感；然后你会吃第二个；接着第三个，第四个……慢慢地你就不想吃了，再吃就要吐了，后面的包子带给你的效用满足感逐渐下降，一直降到零为止。假如没有这个递减效益，你会一直吃下去，最后把肚子撑破为止。

从消费的角度上来讲，一般正常的东西其边际效益都是递减的。如果一样物品其边际效益一直都是递增的，那一定是非正常品，比如吸毒、赌博。了解毒品知识的人都知道，只要吸毒，就越吸越想吸，越吸越能吸；赌博也一样，越赌越想赌，哪怕输得倾家荡产还要赌。所谓“成瘾”，就是边际效用递增所致。大体讲，所有“边际效用递增”的物品在经济学意义上都不是好东西，我们都要警惕。

因此，学习是一个正常的好东西，它的边际效益是递减的。每天学习要保持一个适度的量，跟吃饭一样，吃多了肯定不消化，还会带来很多负面影响，比如头痛、眼睛痛、心理厌恶等。

7. 心理资源配置

在任一时间里（比如一天），一个人的心理能量都是一定的，也就是他的心理资源是一个确定的值。

而一项工作或任务其复杂程度较高，要想顺利地执行该任务，那你耗去的心理资源通常就较多。

因此，我们每天的中级复习，不是以小时计算的，而是看你到底分配了多少心理资源在这上面。

比如，有人一天到晚拿着一本书，但是他的心理资源并没有分配在这上面，而是想其他东西去了。有的人很忙，没有时间总是拿着书，但是他心心念念要过中级，于是，走路的时候，吃饭的时候，开会的时候，休息的时候，他或许都在回忆书本上的内容，都在思考老师讲的问题。

最后，这个一天到晚都拿着书的人没有通过，那个忙得死去活来、没见他看书的人反而过了。于是，大家就觉得那个没拿书的人很聪明，那个一天到晚拿书的人脑子笨。

其实，要想通过中级，并不是说一定要每天看几个小时的书，而是要看你投入了多少资源。

因为任何一个目标的达成，都需要相应资源的配置。比如，公司老板要做一个项目，他就会投入相应的资源，包括资金、物资，还有人力。所谓人力，其实就是心理资源的配置。如果他招聘的人都不把自己的心理资源配置在这个项目上，而是天天上网聊天、购物，那他这个项目也肯定完不成。

同理，中级复习也是一样。要想完成这个项目，我们也需要配置相应的资源，比如买书、上培训班，同时，更重要的是，还要配置相应的心理资源。

以上都是我们在实践中研究出来的学习认知规律，更多学习方法隐含在“小艾

前 言

备考日记”系列图书中。由于前言篇幅有限，不能一一道来。

“小艾备考日记”系列图书是建立在科学认知的基础上编写而成，目前已经出版3本，后面还有习题精选即将上市。

“小艾备考日记”系列	1. 中级会计实务	学习规律方法及知识点突破
	2. 中级财务管理	
	3. 中级经济法	
	4. 中级会计实务习题精选	大题的做题技巧、客观题记忆点
	5. 中级财务管理习题精选	
	6. 中级经济法习题精选	

限于时间和水平，本系列图书难免有疏忽错误之处，还望各位多多批评指正，我们会及时公布修订结果。如果您在学习中碰到相关知识点的问题，大家可以在QQ群里相互讨论；如果您在学习中碰到相关心理困惑，也可以QQ留言。

最后，祝愿大家都能顺利通过！

陈艳红

2017年7月21日

目 录

开篇语 如何备战中级 / 1

第一篇 实务篇 / 3

第一天 存货 / 4

第二天 固定资产 / 12

第三天 投资性房地产 / 25

第四天 长期股权投资 / 36

第五天 无形资产 / 60

第六天 金融资产 / 75

第七天 资产减值 / 96

第八天 非货币性资产交换 / 112

第九天 债务重组 / 126

第十天 股份支付 / 145

第十一天 负债及借款费用 / 157

第十二天 或有事项 / 181

第十三天 收入 / 194

- 第十四天 所得税 / 212
- 第十五天 外币折算 / 225
- 第十六天 会计政策、会计估计变更和差错更正 / 236
- 第十七天 资产负债表日后事项 / 253
- 第十八天 财务报告 / 270
-
- 第二篇 综合篇 / 289
- 第十九天 综合思维强化 / 290
-
- 第三篇 概念篇 / 329
- 第二十天 客观题突破 / 330
-
- 附录一 体验无纸化考试系统 / 340
- 附录二 专家与学霸的秘密武器 / 343





如何备战中级

《小艾备考日记 1：中级会计实务》(以下简称《备考日记 1》)记录了小艾在备考中的点点滴滴，由于篇幅有限，未涉及太多做题过程。但是我们都知道，做题练习是非常重要的，看懂了并不是真的懂，只有把所有的题都能做出来，那才是真正懂了。

我们知道，做任何事情都要先有目标，然后讲策略、方法，最后才是结果。《备考日记 1》记录了很多策略和方法，有小艾的，有杜老师的，还有其他人的。每一种方法策略都阐述得很详细，不同的人根据里面的方法，然后结合自己的实际情况，都可以创新地形成一套属于自己的方法体系，最后再去实施。这就是所谓的在模仿中成长，在成长中创新，甚至超越。

根据《备考日记 1》的理念，我形成的方法体系如下。

一、目标

中级会计实务考试顺利通过。

二、策略

1. 先架构，后细节

先画出架构图，掌握本书的大体章节架构，然后再慢慢去琢磨每章的细节。就像建一座大厦，先把钢筋结构搭好，然后再去塞砖头和水泥。画架构图可以自己手工画，也可以借助软件画，如思想快车(一款简单的思维软件，在小艾财税俱乐部 www.xiaoaij.com 可以分享和下载)。

2. 先实务，后概念

人类最初是没有概念的，一般都是先有实践，然后在实践中不断总结归纳，上升到理论高度，才提炼出了概念。所以，“先实务，后概念”符合我们大脑的认知。实务会了，概念也就慢慢地理解了。因此，我把复习大体上分为三遍：第一遍攻克每一章的实务题，第二遍攻克跨章节实务题，第三章攻克所有的概念题。

3. 先主观，后客观

中级会计实务的考试题型有单选、多选、判断、计算、综合。其实简单地说，

就是两种：一种是主观题，一种是客观题。主观题考的主要是实务题，客观题中有一部分是概念题，有一部分是实务题。只要我们能将主观题全部做对，客观题中的实务题基本上就不在话下了，因为它们基本上都是由一些简单的主观题改编过来的。

三、方法

1. 借鉴思路，快速阅读

看教材的时候首先得有个思路，然后再快速阅读。自己琢磨也好，借鉴别人的也罢（本书提供了参考思路线索），思路总得要有。因为思路就是规律，就是主线，只有根据线索看书，你才会有收获。有了思路，就要快速阅读，充分调动左右脑，提高学习效率。

2. 整理清单，回顾要点

书看完后，要立刻根据线索把所有的知识点串联起来，形成笔记。每章笔记最好不要超过三个大知识点。换句话说，笔记要精炼，因为我们的大脑似乎只能记住一二三，超过三点就记不住了。有时我想，“三”确实是个神奇的数字。中国人宇宙观讲“天地人”，道德观讲“君亲师”，个人修炼讲“身心灵”，不知道“三”是不是宇宙法则的同一逻辑结构。伟大的创新大师——苹果公司的 CEO 乔布斯，堪称是企业家中的演讲家。他在苹果公司每次发布新产品时，总是担当现场演示。他在展示新产品时，通常只集中在三个关键问题上。比如在发布 iPad 的演讲中，他提到了苹果的三个产品线、三个竞争对手、三种容量和价格选择。事实上，这很有科学根据。神经科学家研究发现，人类在短时间记忆时最多能同时处理三条信息。在职场中，稍微有点心的人跟领导汇报的时候，再复杂的事情，也要浓缩成三点。如果超过了三点，他一定认为你提炼概念的能力太差。所以，我们在学习的时候也要充分利用“三”，再难的内容，也力争用三个及以下的数字概括。这点杜老师没有告诉我，是我在后来的实践中不断揣摩的，也算是我在模仿中产生的创新吧。

3. 做题练习，分析完善

做题就是对知识点的灵活运用。通过做题能加强对知识点的理解，同时也是对思维的强化训练，而且可以查漏补缺，把自己没有复习到的知识点找出来，完善在笔记本上。

做题时一定不要先看答案，要像考试一样认真地答题，答完后立即对答案，并准备一支红笔批改。对于实务计算题，一般要做一题后立马就对答案，如果你等全部做完了再对答案，已经不记得做题时是怎么想的了。而对于客观题（主要集中在本书第二篇），则每做完 10 个选择题或判断题对一次答案为好，因为做一道题对一次答案效率低下，你会发现自己在看答案；而如果等全部做完再对答案，你已经不记得做题时是怎么思考的，就算错了，你也想不起来当时怎么会做错了。

四、结果

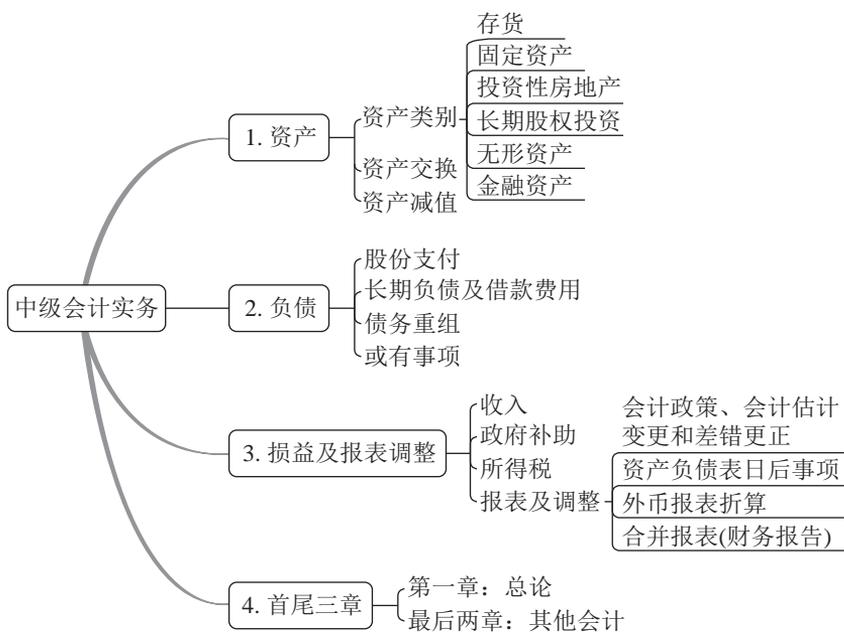
通过练习，每一章你都能形成固定的心智模式去分析该章所有的题，从而达到以不变应万变的效果。



实务篇

攻克实务题，主要是每章的计算分析题。每章的实务题是关键，实务题攻克了，概念也会随之慢慢消化。

中级会计实务的总体框架如下图所示。



第一天 存货

一、借鉴思路，快速阅读

参考思路：取得存货（包括外购取得存货、股东投资取得存货、委托加工取得存货等）的计价为其所付出的成本代价，一般可以采用倒轧法，最后确定。委托加工相对复杂点，需要了解委托加工业务的整个流程。存货取得后，期末需要检测是否减值，即计提存货跌价准备。快速浏览，重点是理解书上的例题。

二、整理清单，回顾要点

在做题之前，我们要先回顾一下已经学过的知识，列一个清单（如表 1-1 所示）。看到清单，脑海中能大体想得起相关的知识要点，有一个整体的轮廓印象。然后再通过做题，把这个轮廓的相关细节进一步充实，做到灵活运用。

表1-1 知识清单

项目	存货	可参阅《备考日记 1》的页码
知识点一	外购存货	16 页
知识点二	商品流通企业进货费用核算	17 页
知识点三	委托加工业务	18 页
知识点四	用存货作为投入资本的核算	20 页
知识点五	存货期末计量与可变现净值	21 页

三、做题练习，分析完善

在做题之前，要闭目回忆一下上述几个知识点，像放电影一样在自己的脑海里过一遍。

1. 甲公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%。甲公司委托其他单位（增值税一般纳税人企业）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。甲公司发出材料的成本为 90 万元，支付的不含增值税的加工费为 36 万元，支付的增值税为 6.12 万元，支付的代扣代缴消费税为 14 万元。该批原材料加工完成验收入库的成本为（ ）万元。

A. 126

B. 146.12

C. 140

D. 160.12

以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

- (1) 此题初步判断为委托加工业务的入库成本。
- (2) 回顾知识点三，委托加工业务的相关分录。
- (3) 从分录中我们可以发现规律：如果是直接销售的委托加工业务，入库成本包

括消费税(即“材料成本+加工费+消费税”);如果是连续加工,入库成本不包括消费税(即“材料成本+加工费”)。

(4)看题,圈关键词“继续生产应税消费品”“成本不包括消费税”。因此,本题中原材料加工完成验收入库的成本只有两部分:原材料成本+加工费=90+36=126万元。

【正确答案】A

【答案解析】该批原材料加工完成验收入库的成本=90+36=126万元。如果该批委托加工原材料收回后直接对外销售,则该批原材料加工完成验收入库的成本=90+36+14=140万元。

2. A公司为增值税一般纳税人,2016年7月购入原材料150千克,收到的增值税专用发票注明价款900万元,增值税税额153万元;另发生运输费用,收到的增值税专用发票注明运输费9万元,增值税税额0.99万元;包装费3万元,途中保险费用2.7万元。原材料运抵企业后,验收入库原材料为148千克,运输途中发生合理损耗2千克。不考虑其他因素,该批原材料入账价值为()万元。

A. 911.70

B. 913.35

C. 914.07

D. 914.70

以下是本题分析思路与答案,请先不要看

分析思路:

(1)此题初步判断为购买存货的入库成本。

(2)回顾知识点一。

(3)默写分录,抄数字,可以把题中的数字抄到分录上面。

借:原材料/库存商品

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 其他应收款

 待处理财产损溢

 管理费用

 营业外支出

 贷:银行存款/应付账款

(4)观察分录规律。

贷方是银行存款或应付账款,意思就是不管这个钱进不进入原材料成本,我都要付出去吗?那我付出去的钱都要计入原材料成本吗?显然不是,要逐项剔除。比如增值税进项税额(有专票)就要记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”这个科目。发生损失保险公司赔偿的,记入“其他应收款”;发生损失还不知道怎么处理的,就记入“待处理财产损溢”。处理后,发现是因为管理不善导致非正常损失的,记入“管理费用”。如果是自然灾害导致损失的,记入“营业外支出”。如何是合

理的损失，那就不用处理。另外，采购人员的差旅费应记入“管理费用”科目。

(5) 我付出的钱，剔除计入其他科目的，剩下的就是原材料成本，最后倒轧出原材料成本。

(6) 做题时，只要看到带“万元”的关键字，就全部圈出来。这些钱都是我们要付出去的，然后划掉计入其他科目的，答案就出来了。

$$900+153+9+0.99+3+2.7=914.7(\text{万元})$$

这里的进项税额可以抵扣。

【正确答案】D

【答案解析】原材料入账价值 = $900+9+3+2.7=914.7$ 万元。

3. 甲公司按单项存货计提存货跌价准备。2016 年年初企业存货中包含甲产品 1 800 件，单位实际成本为 0.3 万元，已计提的存货跌价准备为 45 万元。2016 年该公司未发生任何与甲产品有关的进货，甲产品当期售出 600 件。2016 年 12 月 31 日，该公司对甲产品进行检查时发现，库存甲产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每件 0.26 万元，预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金 0.005 万元。假定不考虑其他因素，该公司 2016 年年末对甲产品计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A. 9

B. 24

C. 39

D. 54

以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

(1) 此题初步判断为存货跌价准备。

(2) 回顾知识点五。

(3) 按时点确定：

期初 1 800 件，存货跌价准备余额是 45 万元，期中卖掉 1/3(600 件)，存货跌价准备结转 1/3，即 15 万元，存货跌价准备余额还剩 30 万元。

期末存货 1 200 件，销售价格是 0.26 元 / 件，销售费用及相关税金为 0.005 万元 / 件，则 1 200 件的可变现净值 = $1\ 200 \times (0.26 - 0.005) = 306$ 万元。

期末 1 200 件的成本 = $1\ 200 \times 0.3 = 360$ 万元，期末跌价准备余额应该为 $360 - 306 = 54$ 万元。而期初还剩 30 万元，因此本期计提 24 万元。

(4) 对于存货跌价准备期初、期中结转、期末余额，本期计提，按时点顺序来分析，肯定不会出错。

【正确答案】B

【答案解析】(1) 存货可变现净值 = $(1\ 800 - 600) \times 0.26 - (1\ 800 - 600) \times 0.005 = 306$ (万元)

(2) 存货期末成本 = $(1\ 800 - 600) \times 0.3 = 360$ (万元)

(3) 期末“存货跌价准备”科目应有余额 = $360 - 306 = 54$ (万元)

(4) 期末计提的存货跌价准备 = $54 - (45 - 45 \times 600 / 1\ 800) = 24$ (万元)

4. 励志企业将生产应税消费品甲产品所用原材料委托佳瑞企业加工。6月21日, 励志企业发出材料, 其实际成本为 35 950 元, 应付加工费为 5 000 元(不含增值税), 消费税税率为 10%。励志企业收回后将进一步加工成应税消费品甲产品。8月25日, 励志企业收回加工物资并验收入库, 另支付往返运杂费 100 元, 加工费及代扣代缴的消费税均未结算。9月6日, 励志企业将所加工收回的物资投入生产甲产品, 此外, 在生产甲产品的过程中发生工资费用 10 000 元; 福利费用 1 400 元, 分配制造费用 22 200 元。11月30日, 甲产品全部完工, 并验收入库。12月5日, 励志企业销售甲产品一批, 售价 300 000 元(不含增值税), 甲产品的消费税税率也为 10%。收到一张 3 个月到期的商业承兑汇票, 面值为 351 000 元。励志企业、佳瑞企业均为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%。

要求:

- (1) 编制佳瑞企业、励志企业与上述业务有关的会计分录;
- (2) 编制励志企业缴纳消费税的会计分录。

以下是本题分析思路与答案, 请先不要看

分析思路:

- (1) 扫描一下“龙头”“凤尾”: 这是一个委托加工业务, 要求做分录。
- (2) 解题思路: 知识点三, 然后按照题中业务发展先后顺序把分录写出来。
- (3) 做题练习: 一定不要先看答案, 准备一支红笔, 自己独立做完后对答案, 用红笔纠正。

(4) 练习反馈: 如委托加工业务受托方的账务处理, 当然, 如果你委托加工业务受托方的账务处理本来就会, 也可以不用补充。

答案:

(1) 佳瑞企业(受托方)的账务处理为:

应缴纳的增值税税额 = $5\,000 \times 17\% = 850$ (元)

应税消费税计税价格 = $(35\,950 + 5\,000) \div (1 - 10\%) = 45\,500$ (元)

代扣代缴的消费税 = $45\,500 \times 10\% = 4\,550$ (元)

借: 应收账款	10 400
贷: 主营业务收入	5 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	850
——应交消费税	4 550

励志企业(委托方)的账务处理为:

① 发出原材料时

借: 委托加工物资	35 950
贷: 原材料	35 950

② 应付加工费、代扣代缴的消费税时

借：委托加工物资	5 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	850
——应交消费税	4 550
贷：应付账款	10 400

③ 支付往返运杂费时

借：委托加工物资	100
贷：银行存款	100

④ 收回加工物资并验收入库时

借：原材料	41 050
贷：委托加工物资	41 050

⑤ 生产甲产品时领用收回的加工物资

借：生产成本	41 050
贷：原材料	41 050

⑥ 甲产品发生其他费用时

借：生产成本	33 600
贷：应付职工薪酬	11 400
制造费用	22 200

⑦ 甲产品完工验收入库

借：库存商品	74 650
贷：生产成本	74 650

⑧ 销售甲产品

借：应收票据	351 000
贷：主营业务收入	300 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	51 000
借：税金及附加(300 000×10%)	30 000
贷：应交税费——应交消费税	30 000

注：题目中说“12月5日销售甲产品一批”，而没有交代所销售甲产品的成本，所以不用作结转成本的分录。

(2) 编制励志公司缴纳消费税的会计分录。

借：应交税费——应交消费税(30 000-4 550)	25 450
贷：银行存款	25 450

5. 甲公司对存货按照单项存货计提存货跌价准备，2016年年末关于计提存货跌价准备的资料如下。

(1) 库存商品甲，账面余额为300万元，已计提存货跌价准备30万元。按照一

般市场价格预计售价为 400 万元，预计销售费用和相关税金为 10 万元。

(2) 库存商品乙，账面余额为 500 万元，未计提存货跌价准备。库存商品乙中，有 40% 已签订销售合同，合同价款为 230 万元；另 60% 未签订合同，按照一般市场价格，预计销售价格为 290 万元。库存商品乙的预计销售费用和税金共 25 万元。

(3) 库存材料丙因改变生产结构，导致无法使用，准备对外销售。丙材料的账面余额为 120 万元，预计销售价格为 110 万元，预计销售费用及相关税金为 5 万元，未计提存货跌价准备。

(4) 库存材料丁 20 吨，每吨实际成本 1 600 元。20 吨丁材料全部用于生产 A 产品 10 件，A 产品每件加工成本为 2 000 元，每件一般售价为 5 000 元，现有 8 件已签订销售合同，合同规定每件为 4 500 元，假定相关税费均为销售价格的 10%。丁材料未计提存货跌价准备。

要求：计算上述存货的期末可变现净值和应计提的存货跌价准备，并进行相应的账务处理。

以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

(1) 扫描一下“龙头”“凤尾”：这是一个有关存货跌价准备的题目。

(2) 解题思路：知识点五。先看是商品还是原材料，然后再看是否有销售合同，求出可变现净值，再与账面成本比较，看是否需要计提存货跌价准备。

(3) 做题练习：一定不要先看答案，准备一支红笔，自己独立完成后对答案，用红笔纠正。

(4) 练习反馈：做错的可以适当地补充笔记。比如，存货跌价准备有的是按单项计提的，但有的却是要求按类别计提的。其实思路是一样的，具体可以在题中训练，对于没有做出来的根据自己的情况完善笔记。

答案：

(1) 库存商品甲

$$\text{可变现净值} = 400 - 10 = 390 (\text{万元})$$

库存商品甲的成本为 300 万元，库存商品甲的成本小于可变现净值，所以应将已经计提的存货跌价准备 30 万元转回。

借：存货跌价准备——甲商品 300 000
 贷：资产减值损失 300 000

(2) 库存商品乙

$$\text{有合同部分的可变现净值} = 230 - 25 \times 40\% = 220 (\text{万元})$$

$$\text{有合同部分的成本} = 500 \times 40\% = 200 (\text{万元})$$

因为可变现净值高于成本，不计提存货跌价准备。

无合同部分的可变现净值 = $290 - 25 \times 60\% = 275$ (万元)

无合同部分的成本 = $500 \times 60\% = 300$ (万元)

因可变现净值低于成本, 需计提存货跌价准备 25 万元 ($300 - 275$)。

借: 资产减值损失 250 000
 贷: 存货跌价准备——乙商品 250 000

(3) 库存材料丙

可变现净值 = $110 - 5 = 105$ (万元)

材料成本为 120 万元, 需计提 15 万元的存货跌价准备。

借: 资产减值损失 150 000
 贷: 存货跌价准备——丙材料 150 000

(4) 库存材料丁, 因为是为生产产品而持有的, 所以应先计算所生产的产品是否减值。

有合同的 A 产品可变现净值 = $4\,500 \times (1 - 10\%) \times 8 = 32\,400$ (元)

有合同的 A 产品成本 = $20 \times 1\,600 \times 8 \div 10 + 2\,000 \times 8 = 41\,600$ (元)

无合同的 A 产品可变现净值 = $5\,000 \times (1 - 10\%) \times 2 = 9\,000$ (元)

无合同的 A 产品成本 = $20 \times 1\,600 \times 2 \div 10 + 2\,000 \times 2 = 10\,400$ (元)

由于有合同和无合同的 A 产品的可变现净值都低于成本, 说明有合同和无合同的 A 产品耗用的丁材料期末均应考虑计提存货跌价准备, 且应区分有合同部分和无合同部分分别计提。

有合同的 A 产品耗用的丁材料的可变现净值 = $4\,500 \times (1 - 10\%) \times 8 - 2\,000 \times 8 = 16\,400$ (元)

有合同的 A 产品耗用的丁材料的成本 = $20 \times 1\,600 \times 8 \div 10 = 25\,600$ (元)

有合同部分的丁材料需计提的存货跌价准备 = $25\,600 - 16\,400 = 9\,200$ (元)

无合同的 A 产品耗用的丁材料的可变现净值 = $5\,000 \times (1 - 10\%) \times 2 - 2\,000 \times 2 = 5\,000$ (元)

无合同部分的丁材料成本 = $20 \times 1\,600 \times 2 \div 10 = 6\,400$ (元)

无合同部分的丁材料需计提的存货跌价准备 = $6\,400 - 5\,000 = 1\,400$ (元)

故丁材料需计提存货跌价准备共计 10 600 元 ($9\,200 + 1\,400$)。

借: 资产减值损失 10 600
 贷: 存货跌价准备——丁材料 10 600

6. 某工业企业为增值税一般纳税人。2016 年 4 月购入 A 材料 1 000 千克, 增值税专用发票上注明的买价为 30 000 元, 增值税额为 5 100 元。该批 A 材料在运输途中发生 1% 的合理损耗, 实际验收入库 990 千克, 在入库前发生挑选整理费 300 元。

要求: 做相关的会计分录。



以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

- (1) 扫描一下“龙头”“凤尾”：这是一个外购取得存货业务，要求做分录。
- (2) 解题思路：知识点一。先写出分录，然后确认分录金额，原材料科目的金额根据借贷平衡倒轧。如果总是按照这种思路去做，经过平时训练强化，形成一种思维模式，考试的时候就会有有条不紊，一般不会因粗心出错误。
- (3) 做题练习：一定不要先看答案，准备一支红笔，完后对答案，用红笔纠正。
- (4) 练习反馈：做错的反馈在笔记本上。

答案：

借：原材料 (35 400-5 100)	30 300
应交税费——应交增值税 (进项税额)	5 100
贷：应付账款 (30 000+5 100+300)	35 400

注：本题也可以改编为客观题，该批入库材料的实际总成本是()元。

A. 29 700 B. 29 997 C. 30 300 D. 35 400

但不管是主观题还是客观题，都是实务题，不是概念题。

备考提示

1. 做题的目的，其实就是消化表格里的知识点。
2. 做题的时候，你要明白这个题具体考的是哪个知识点。
3. 题做完后，你要知道表格中还有哪些知识点没有消化，是不是还要做一些包含这些知识点的题，这样做题才有针对性。

第二天 固定资产

一、借鉴思路，快速阅读

参考思路：取得固定资产（包括外购取得、自己建造）后，从使用次月开始计提折旧，期末发生减值计提减值准备，次月继续计提折旧，然后发生大的改良支出，再计提折旧，最后出售处置。换句话说，固定资产的经济业务模式都可以用这么一根线串联起来。

二、整理清单，回顾要点

在做题之前，我们要先回顾一下已经学过的知识，列一个清单（如表 2-1）。看到清单，脑海中能大体想得起相关的知识要点，有一个整体的轮廓印象。然后再通过做题，把这个轮廓的相关细节进一步充实，做到灵活运用。

表2-1 知识清单

项目	固定资产	可参阅《备考日记 1》的页码
知识点一	外购固定资产	38 页
知识点二	建造固定资产的不同方式	41 页
知识点三	高危行业计提安全生产费用	42 页
知识点四	取得固定资产后，后续业务处理	44 页
知识点五	持有待售的固定资产	49 页

三、做题练习，分析完善

在做题之前，要闭目回忆一下上述几个知识点，像放电影一样在自己的脑海里过一遍。

1. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2016 年采用自营方式建造一条生产线，购买工程物资 300 万元，增值税进项税额为 51 万元，建造期间全部投入使用。另外领用原材料一批，账面价值为 360 万元（未计提跌价准备），计税价格为 400 万元；发生的在建工程人员薪酬为 20 万元，资本化的借款费用 10 万元，外聘专业人员服务费 3 万元，员工培训费 1 万元，为达到正常运转发生负荷联合试车测试费 6 万元，试车期间取得收入 2 万元。假定该生产线已达到预定可使用状态，不考虑除增值税以外的其他相关税费，该生产线的入账价值为（ ）万元。

A. 748

B. 1564

C. 697

D. 699

以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

(1) 此题初步判断为固定资产的入账成本。

(2) 回顾知识点一。

(3) 做题的思路跟存货一样，采取倒扎的思维。

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 管理费用——职工教育经费

贷：银行存款

 原材料

 库存商品

 应交税费——应交消费税

在建工程再结转固定资产。

(4) 关键考点一般有如下几个：

① 买价匹配的增值税可以抵扣。

② “营改增”后，运费的增值税可以抵扣。

③ “营改增”后，安装设备时挪用原材料的进项税无须转出。

④ “营改增”后，领用产品用于安装设备时不再视同销售。

⑤ 员工培训费不计入成本，但是专业人员服务费要计入。

⑥ 试车收入冲在建工程。

(5) 本题中主要考了增值税抵扣、员工培训费计入管理费用、试车收入冲在建工程。

$$300+360+20+10+3+6-2=697(\text{万元})$$

【正确答案】C

【答案解析】该生产线的入账价值=300+360+20+10+3+6-2=697万元，员工培训费一般应计入管理费用。

2. 甲公司系增值税一般纳税人，不动产、存货适用的增值税税率分别为11%、17%。2016年9月1日甲公司以债务重组方式取得正在建设的厂房一栋，取得增值税专用发票，价款500万元，增值税额55万元；甲公司取得后继续建造该厂房，建造中领用生产用原材料成本3万元，领用自产产品成本5万元，计税价格6万元，支付不含税工程款92万元，取得增值税专用发票，增值税额10.12万元。2016年10月16日完工投入使用，甲公司预计使用年限为5年，预计净残值为40万元，采用双倍余额递减法计提折旧，该厂房2016年应计提折旧额为（ ）万元。

A. 34.23

B. 37.33

C. 40

D. 31.56

以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

(1) 此题初步判断为：固定资产入账成本+折旧联合考。

(2) 确定固定资产的入账成本（按照上题的方法）。

(3) 考核双倍余额递减法(熟记知识点四中各种折旧方法的计算)。

(4) 注意当月新增的固定资产要从下月才计提折旧,因此本年只能计提2个月的折旧。

【正确答案】C

【答案解析】固定资产(厂房)入账价值=500+3+5+92=600万元;该厂房2016年应提折旧=600×2/5×2/12=40万元。

3. 甲公司是增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司董事会决定于2016年3月31日起对某生产用设备进行技术改造。2016年3月31日,该生产用设备账面原价5000万元,已提折旧3000万元,未提减值;预计使用寿命20年,预计净残值为零,采用直线法计提折旧。改造中发生支出2249万元;被替换部分的账面价值为400万元。该技术改造工程于2016年9月25日交付使用,改造后的资产预计尚可使用15年,预计净残值为零,折旧方法不变。甲公司2016年该固定资产应计提的折旧额为()万元。

A. 134.32

B. 127.65

C. 126.65

D. 133.32

以下是本题分析思路与答案,请先不要看

分析思路:

(1) 此题初步判断为固定资产更新改造+折旧。

(2) 回顾知识点四。

(3) 做题之前,我们脑海里要出现画面,固定资产更新改造有几个动作:

① 固定资产转入在建工程。

② 在建工程发生料工费。

③ 替换时,挖掉一部分,注意挖掉的这部分,一定是账面价值。如果题中给出的是账面原价,那就是陷阱。我们得学会换算成账面价值,账面价值等于对应的账面原价减去对应的折旧。

④ 完工后,在建工程转入固定资产。

⑤ 新的固定资产,新的原价,新的残值,新的折旧方法计提折旧。

(4) 本题固定资产转入在建,账面价值为5000-3000=2000万元。接着发生支出2249万元,同时挖掉一部分账面价值为400万元,完工后转入固定资产=2000+249-400=3849万元。

(5) 本年计提折旧,一个是更新改造前,旧的固定资产计提3个月折旧,新的固定资产9月份完工,10月份开始折旧,本年也是计提3个月折旧。

【正确答案】C

【答案解析】改造后的入账价值=(5000-3000)+2249-400=3849万元,2016年折旧额=5000/20×3/12+3849/15×3/12=126.65万元。

4. 经国家审批, 某企业计划建造一个核电站, 其主体设备核反应堆将会对当地的生态环境产生一定的影响。根据法律规定, 企业应在该项设备使用期满后将其拆除, 并对造成的污染进行整治。2014年1月1日, 该项设备建造完成并交付使用, 建造成本共计200 000万元。预计使用年限为20年, 预计弃置费用为10 000万元。当日弃置费用的现值为1 486.4万元。假定折现率(实际利率)为10%, 不考虑其他因素。则2014年1月1日固定资产入账价值为()万元。

- A. 201 486.4 B. 200 000 C. 1 486.4 D. 210 000

以下是本题分析思路与答案, 请先不要看

分析思路:

本题的关键点是理解什么是弃置费用。因为这是一个新的名词, 当一个新的名词或者一种新的观念, 进入我们的脑海里的时候, 接受它需要有一个过程。

弃置费用就是我们未来(题中是20年后)丢弃它时需要付出的代价, 因为核电站这些项目不是随随便便就可以不要的, 污染太严重, 需要治理。

这个未来丢弃的代价也是我们现在购建这个固定资产相关的代价, 要计入固定资产的成本, 那未来10 000万元相当于现在多少钱呢? 需要按现值计算。

这里有一个现值的概念。现值体现了货币时间价值, 也就是今天的100元不等于明年的100元。货币时间价值不仅是财务管理基础, 也是经济领域的常识。对于转过来的, 没有接触过经济领域相关学科的会有些陌生, 刚开始的时候甚至有点难以接受, 你可以参考《小艾备考日记2: 中级财务管理》财务管理基础这一章, 对于同时备考财务管理和中级会计实务的, 可以结合起来复习, 相互理解。

本题就是财务管理货币时间价值在会计上的实践应用。

【正确答案】A

【答案解析】固定资产入账价值=200 000+1 486.4=201 486.4万元, 相关会计分录(单位为万元)如下。

借: 固定资产	201 486.4
贷: 在建工程	200 000
预计负债	1 486.4
年末应负担的利息=1 486.4×10%=148.64(万元)	
借: 财务费用	148.64
贷: 预计负债	148.64

5. 艾信公司为上市公司, 该公司内部审计部门在对其2016年度财务报表进行内审时, 对以下交易或事项的会计处理提出疑问。

① 2016年3月31日, 艾信公司与丙公司签订合同, 自丙公司购买不需安装的设备供管理部门使用, 合同价款为6 000万元, 该设备当日运抵艾信公司并投入使用。

因艾信公司现金流量不足，按合同约定价款自合同签订之日起满1年后分3年支付，每年4月1日支付2 000万元。艾信公司该设备预计使用寿命为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

假定艾信公司的增量借款年利率为10%，已知：利率为10%、期数为3期的普通年金现值系数为2.4869。

艾信公司2016年对上述交易或事项的会计处理如下：

借：固定资产	60 000 000
贷：长期应付款	60 000 000
借：管理费用	9 000 000
贷：累计折旧	9 000 000

② 2016年6月30日，艾信公司正式建造完成并交付使用一座核电站核设施，全部成本为200 000万元，预计使用寿命为40年，预计净残值为0。艾信公司采用年限平均法对该核设施计提折旧。根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业应承担环境保护和生态恢复等义务。2016年6月30日预计40年后该核电站核设施弃置时，将发生弃置费用20 000万元，金额较大。在考虑货币的时间价值和相关期间通货膨胀等因素下确定的折现率为5%。

已知：利率为5%，期数为40期的复利现值系数为0.1420。

假定计提固定资产折旧记入“生产成本”科目，2016年下半年该固定资产生产的电力产品尚未对外销售。

艾信公司会计处理如下：

借：固定资产	2 000 000 000
贷：在建工程	2 000 000 000
借：生产成本	25 000 000
贷：累计折旧	25 000 000

③ 经董事会批准，艾信公司2016年9月30日与乙公司签订了一份不可撤销的销售合同，将位于城区的办公用房转让给乙公司。合同约定，办公用房转让价格为3 100万元，假定不考虑销售费用，乙公司应于2017年1月15日前支付上述款项；艾信公司应协助乙公司于2017年2月1日前完成办公用房所有权的转移手续。

艾信公司该办公用房系2011年3月达到预定可使用状态并投入使用的固定资产。成本为4 900万元，预计使用年限为20年，预计净残值为100万元，采用年限平均法计提折旧，至2016年9月30日签订销售合同时未计提减值准备。

2016年度，艾信公司对该办公用房共计提了240万元折旧，相关会计处理如下：

借：管理费用	2 400 000
贷：累计折旧	2 400 000

要求：根据事项①至③，逐项判断艾信公司会计处理是否正确；如不正确，简要说明理由，并编制更正有关差错的会计分录（有关会计差错更正按当期差错处理，



不要求编制结转损益的会计分录)。

以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

(1) 扫描一下“龙头”“凤尾”，这是有关固定资产账务处理容易出错的地方，要求大家改正。

(2) 解题思路：回顾表格中所列的知识点，看账务处理及分录是否正确。

答案：

(1) 事项①艾信公司会计处理不正确。

理由：购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。购买价款与其现值的差额在信用期间内采用实际利率法进行摊销。

$$\text{固定资产入账金额} = 2\,000 \times 2.4869 = 4\,973.8 (\text{万元})$$

$$2016 \text{ 年固定资产应计折旧金额} = 4\,973.8 \div 5 \times 9 \div 12 = 746.07 (\text{万元})$$

$$2016 \text{ 年末未确认融资费用摊销额} = 4\,973.8 \times 10\% \times 9 \div 12 = 373.04 (\text{万元})$$

更正的会计分录为：

借：未确认融资费用 (60 000 000-49 738 000)	10 262 000
贷：固定资产	10 262 000
借：累计折旧 (9 000 000-7 460 700)	1 539 300
贷：管理费用	1 539 300
借：财务费用	3 730 400
贷：未确认融资费用	3 730 400

(2) 事项②艾信公司会计处理不正确。

理由：弃置费用的现值应计入固定资产成本，并计提折旧；弃置费用终值与现值的差额应按照实际利率法分期确认为财务费用。

$$\text{弃置费用的现值} = 20\,000 \times 0.1420 = 2\,840 (\text{万元})$$

更正的会计分录如下。

调整固定资产初始入账价值：

借：固定资产	28 400 000
贷：预计负债	28 400 000

补提固定资产折旧：

借：库存商品 (28 400 000 ÷ 40 × 6 ÷ 12)	355 000
贷：累计折旧	355 000

确认财务费用：

借：财务费用 (28 400 000 × 5% × 6 ÷ 12)	710 000
贷：预计负债	710 000

(3) 事项③会计处理不正确。

理由：划分为持有待售的固定资产应当对其预计净残值进行调整。同时从划归为持有待售之日起停止计提折旧。

至 2016 年 9 月 30 日累计计提折旧额 $=[(4\ 900-100)\div 20]\div 12\times 66=1\ 320$ (万元)
账面价值 $=4\ 900-1\ 320=3\ 580$ (万元)

2016 年 1—9 月份计提折旧额 $=[(4\ 900-100)\div 20]\div 12\times 9=180$ (万元)

应计提减值准备金额 $=3\ 580-3\ 100=480$ (万元)

更正会计分录如下。

借：资产减值损失	4 800 000
贷：固定资产减值准备	4 800 000
借：累计折旧 (2 400 000-1 800 000)	600 000
贷：管理费用	600 000

解题思路：最后增加“固定资产的进项税额可以抵扣，但是不动产（如房屋建筑物）的进项税额不可以抵扣，动产（如机器设备）的进项税额才可以抵扣”。

6. 艾米公司于 2×14 年 9 月 1 日，对一处不动产进行改良，领用一批用于改良的物料价款为 390 000 元，增值税进项税额为 66 300 元，原购入时所支付的杂费为 3 750 元，款项已通过银行支付；改良整修时，领用本公司原材料一批，价值 36 300 元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为 6 171 元；领用本公司所生产的产品一批，成本为 48 000 元，计税价格为 50 000 元，增值税税率为 17%，消费税税率为 10%，应付安装工人的工资为 7 200 元；不动产于 2×15 年 12 月份完工。该不动产的剩余折旧年限为 10 年，尚可使用年限为 9 年，预计到下次整修还有 8 年，采用直线法计提折旧。假定不考虑其他相关税费。

要求：

- (1) 编制有关会计分录。
- (2) 计算 2×16 年的折旧并编制会计分录。

以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

- (1) 扫描一下“龙头”“凤尾”：这是固定资产改良支出业务，要求做分录。
- (2) 解题思路：参照固定资产改良支出（知识点四），然后按照题中业务发展先后顺序把分录写出来。
- (3) 做题练习：一定不要先看答案，准备一支红笔，自己做完后对答案，用红笔纠正。
- (4) 练习反馈：做错的、需要补充的，应及时记录在笔记本上。

答案：(1) 购买和领用物料时



借：工程物资 (390 000+66 300+3 750)	460 050	
贷：银行存款		460 050
借：在建工程	460 050	
贷：工程物资		460 050
(2) 领用本公司原材料时		
借：在建工程	42 471	
贷：原材料		36 300
应交税费——应交增值税(进项税额转出)		6 171
(3) 领用本公司产品时		
借：在建工程		61 500
贷：库存商品		48 000
应交税费——应交增值税(销项税额)(50 000×17%)		8 500
应交税费——应交消费税(50 000×10%)		5 000
(4) 应付安装工人工资		
借：在建工程	7 200	
贷：应付职工薪酬		7 200
(5) 设备安装完毕达到预定可使用状态		
借：固定资产 (460 050+42 471+61 500+7 200)	571 221	
贷：在建工程		571 221
(6) 2×16 年应计提的折旧 $= 571 221 \div 8 = 71 402.625$ (元)		
借：制造费用	71 402.625	
贷：累计折旧		71 402.625

7. 甲股份有限公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。 2×16 年 1 月，准备自行建造一座厂房，为此发生以下业务：

(1) 购入工程物资一批，价款为 500 000 元，支付的增值税进项税额为 85 000 元，款项以银行存款支付。

(2) 工程共领用工程物资 545 000 元(含增值税进项税额)。

(3) 领用生产用原材料一批，价值为 64 000 元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为 10 880 元。

(4) 辅助生产车间为工程提供劳务支出 50 000 元。

(5) 计提工程人员工资 95 800 元。

(6) 6 月底，工程达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续，工程按暂估价值结转固定资产成本。

(7) 将剩余工程物资转为该公司的存货，假定其转为存货后所含的增值税进项税额可以抵扣。

(8) 7月中旬, 该项工程决算实际成本为 800 000 元, 经查其与暂估成本的差额为应付职工薪酬。

(9) 假定不考虑其他相关税费。

要求: 编制与上述业务相关的会计分录。

以下是本题分析思路与答案, 请先不要看

分析思路:

(1) 扫描一下“龙头”“凤尾”: 这是自营方式取得固定资产, 要求做分录。

(2) 解题思路: 知识点二, 自建方式取得固定资产, 然后按照题中业务发展先后顺序把分录写出来。

(3) 做题练习: 一定不要先看答案, 准备一支红笔, 自己做完后对答案, 用红笔纠正。

(4) 练习反馈: 根据做题情况补充完善笔记。

答案:

甲股份有限公司的账务处理如下。

(1) 购入为工程准备的物资

借: 工程物资	585 000
贷: 银行存款	585 000

(2) 工程领用物资

借: 在建工程——厂房	545 000
贷: 工程物资	545 000

(3) 工程领用原材料

借: 在建工程——厂房	74 880
贷: 原材料	64 000
应交税费——应交增值税(进项税额转出)	10 880

(4) 辅助生产车间为工程提供劳务支出

借: 在建工程——厂房	50 000
贷: 生产成本——辅助生产成本	50 000

(5) 计提工程人员工资

借: 在建工程——厂房	95 800
贷: 应付职工薪酬	95 800

(6) 6月底, 工程达到预定可使用状态, 尚未办理结算手续, 固定资产按暂估价值入账

借: 固定资产——厂房	765 680
贷: 在建工程——厂房	765 680



(7) 剩余工程物资转作存货

借：原材料	34 188.03
应交税费——应交增值税(进项税额)	5 811.97
贷：工程物资	40 000
(8) 7月中旬，按竣工决算实际成本调整固定资产成本	
借：固定资产——厂房	34 320
贷：应付职工薪酬	34 320

8.2×16年1月1日，米米公司从长城租赁公司经营租入一栋办公设备。租赁合同规定：租赁期开始日为2×16年1月1日，租赁期为3年，租金总额为300 000元，租赁开始日，米米公司先预付租金220 000元，第3年年末再支付租金80 000元；租赁期满，长城租赁公司收回办公设备。假定米米公司在每年年末确认租金费用，不考虑其他相关税费。

要求：编制米米公司相关的账务处理。

以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

(1) 扫描一下“龙头”“凤尾”：这是一项经营租赁取得固定资产的业务，要求做分录。

(2) 解题思路：由于经营租赁比较简单，中级会计实务课本中未涉及。

(3) 做题练习：一定不要先看答案，准备一支红笔，自己做完后对答案，用红笔纠正。

(4) 练习反馈：根据做题情况补充完善笔记。假如做错了，可以在知识点二中加上一种取得方式：经营租赁取得。如果觉得很简单，此题可跳过。

答案：米米公司的账务处理如下。

(1) 2×16年1月1日，预付租金

借：预付账款——长城租赁公司	220 000
贷：银行存款	220 000

(2) 2×16年12月31日，确认本年租金费用

借：管理费用(300 000÷3)	100 000
贷：预付账款——长城租赁公司	100 000

(3) 2×17年12月31日，确认本年租金费用

借：管理费用(300 000÷3)	100 000
贷：预付账款——长城租赁公司	100 000

(4) 2×18年12月31日, 确认本年租金费用

借: 管理费用 (300 000 ÷ 3)	100 000
贷: 预付账款——长城租赁公司	20 000
银行存款	80 000

9. 时代公司 2×16 年发生如下经济业务:

(1) 接受甲公司投入的一台设备, 该设备在原单位原价为 60 000 元, 已提折旧为 8 000 元, 投资双方合同确认的价值为 50 000 元, 公允价值为 51 000 元, 设备已交付使用 (假定不考虑增值税)。

(2) 自丁公司购入一台不需要安装的设备, 以银行存款支付设备价款 60 000 元, 同时支付运杂费 3 000 元 (不考虑运费抵扣增值税的因素)。丁公司是 2×16 年年初购入该设备的, 原价为 80 000 元, 已提折旧为 10 000 元。

(3) 盘盈设备一台, 同类设备市场价格为 65 000 元, 估计有六成新, 盘盈设备的处理已经批准。

(4) 在财产清查中, 发现盘亏设备一台 (2×11 年购入), 其原值为 80 000 元, 已提折旧额 20 000 元, 已提减值准备 5 000 元。经查明是由于操作人员造成的毁损, 应由过失人赔偿 20 000 元。假定不考虑其增值税因素。

要求: 根据上述经济业务编制有关会计分录。

以下是本题分析思路与答案, 请先不要看

分析思路:

(1) 扫描一下“龙头”“凤尾”: 这是投入取得、外购取得、盘盈取得固定资产, 及盘亏处置的业务, 要求做分录。

(2) 解题思路: 知识点二取得固定资产及知识点四处置固定资产。

(3) 做题练习: 一定不要先看答案, 准备一支红笔, 自己做完后对答案, 用红笔纠正。

(4) 练习反馈: 根据做题情况补充完善笔记。假如做错了, 可以在知识点二表格中, 加上其他取得方式: 投入取得、盘盈取得。知识点四, 补充盘亏处置固定资产的分录。

答案:

(1) 借: 固定资产	51 000
贷: 实收资本	51 000
(2) 借: 固定资产	63 000
应交税费——应交增值税 (进项税额)	10 200
贷: 银行存款	73 200
(3) ① 借: 固定资产	39 000
贷: 以前年度损益调整	39 000

② 借：以前年度损益调整	39 000
贷：利润分配——未分配利润	39 000
借：利润分配——未分配利润	5 850
贷：盈余公积	5 850
(4) 借：待处理财产损益	55 000
累计折旧	20 000
固定资产减值准备	5 000
贷：固定资产	80 000
借：其他应收款	20 000
营业外支出	35 000
贷：待处理财产损益	55 000

10. 远航公司是一家制造性企业，有关业务资料如下。

(1) 2×14 年 12 月，该公司自行建成了一条生产线，建造成本为 284 000 元，采用年限平均法计提折旧，预计净残值率为固定资产原价的 3%，预计使用年限为 6 年。

(2) 2×16 年 12 月 31 日，由于生产的产品适销对路，现有生产线的生产能力已难以满足公司生产发展的需要，但若新建生产线，成本过高，周期过长，于是公司决定对现有生产线进行改扩建，以提高其生产能力。

(3) 2×16 年 12 月 31 日至 2×17 年 3 月 31 日，经过三个月的改扩建，完成了对这条生产线的改扩建工程，共发生支出 134 450 元，全部以银行存款支付。

(4) 该生产线改扩建工程达到预定可使用状态后，大大提高了生产能力，预计其剩余使用年限为 8 年。假定改扩建后的生产线的预计净残值率为改扩建后固定资产账面价值的 3%，折旧方法仍为年限平均法。

(5) 为简化，整个过程不考虑相关税费，公司按年度计提固定资产折旧。

要求：

(1) 若改扩建工程达到预定可使用状态后，该生产线预计能给企业带来的可收回金额为 350 000 元，编制固定资产改扩建过程的全部会计分录并计算 2×17 年和 2×18 年计提的折旧额。

(2) 若改扩建工程达到预定可使用状态后，该生产线预计能给企业带来的可收回金额为 300 000 元，计算 2×17 年和 2×18 年计提的折旧额。(结果要求保留两位小数)

以下是本题分析思路与答案，请先不要看

分析思路：

(1) 扫描一下“龙头”“凤尾”：本题是固定资产后续业务处理，即改扩建与折旧业务，要求做分录并计算折旧额。

(2) 解题思路：知识四固定资产后续业务处理：改良支出与折旧。

(3) 做题练习：一定不要先看答案，准备一支红笔，自己做完后对答案，用红笔纠正。

(4) 练习反馈：根据做题情况补充完善笔记。

答案：

(1) ① 2×16 年 12 月 31 日

固定资产已提折旧 = $284\,000 \times (1-3\%) \div 6 \times 2 = 91\,826.67$ (元)

固定资产的账面价值 = $284\,000 - 91\,826.67 = 192\,173.33$ (元)

借：在建工程	192 173.33
累计折旧	91 826.67
贷：固定资产	284 000

② 2×16 年 12 月 31 日至 2×17 年 3 月 31 日，固定资产发生后续支出的会计分录如下：

借：在建工程	134 450
贷：银行存款	134 450

③ 2×17 年 3 月 31 日，若将后续支出全部计入固定资产账面价值，则：

改扩建固定资产入账价值 = $192\,173.33 + 134\,450 = 326\,623.33$ (元)

因为可收回金额为 350 000 元，所以，后续支出可全部资本化。

借：固定资产	326 623.33
贷：在建工程	326 623.33

④ 2×17 年折旧额 = $326\,623.33 \times (1-3\%) \div 8 \times 9 \div 12 = 29\,702.31$ (元)

⑤ 2×18 年折旧额 = $326\,623.33 \times (1-3\%) \div 8 = 39\,603.08$ (元)

(2) 因可收回金额为 300 000 元，所以固定资产的入账价值为 300 000 (元)。

① 2×17 年折旧额 = $300\,000 \times (1-3\%) \div 8 \times 9 \div 12 = 27\,281.25$ (元)

② 2×18 年折旧额 = $300\,000 \times (1-3\%) \div 8 = 36\,375$ (元)

备考提示

知识点你看着似乎明白了没用，闭上眼睛你似乎记住了也没用，只有通过做题，把它刻在你的脑子里，才能形成一种条件反射。