中级会计职称考试备考系列丛书

中级会计实务

历年真题复习思路及考点详解

考点、真题、模拟、冲刺，一书收录

中国注册会计师　张加强 博士　主编
段　超　副主编

中国注册会计师、注册税务师、资深会计培训师
张加强博士，历时3年，亲自编写。
本书专为：
基础薄弱、工作经验不足、工作繁忙无暇研读教材的三大类人群编写

- 6套历年真题名师超详解
- 180个实务考点全覆盖
- 3套预测试卷权威预测
- 超值赠送独家考前密卷

天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

中级会计职称考试备考系列丛书

中级会计实务

历年真题复习思路及考点详解

主　编　张加强
副主编　段　超

6套历年真题名师超详解
180个实务考点全覆盖
3套权威预测卷权威预测
独家研发完全仿真考前密卷

天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务历年真题复习思路及考点详解 / 张加强主编 . — 天津 : 天津大学出版社，2014.4

（中级会计职称考试备考系列丛书）

ISBN 978 - 7 - 5618 - 5039 - 8

Ⅰ . ①中… Ⅱ . ①张… Ⅲ . ①会计实务—职称—资格考试—自学参考材料 Ⅳ . ① F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2014）第 079036 号

出版发行　天津大学出版社
出 版 人　杨欢
地　　址　天津市卫津路 92 号天津大学内（邮编：300072）
电　　话　发行部：022 - 27403647
网　　址　publish.tju.edu.cn
印　　刷　天津泰宇印务有限公司
经　　销　全国各地新华书店
开　　本　185mm × 260mm
印　　张　20.25
字　　数　505 千字
版　　次　2014 年 5 月第 1 版
印　　次　2014 年 5 月第 1 次
定　　价　45.00 元

前言

亲爱的学员朋友们：

大家好！

下面结合我多年的教学和实践工作经验，就考试策略方面谈一些心得和体会，总结为一句话就是：要抓住考试的规律。

大家参加中级会计实务考试的目的就是要通过考试，不论是考100分，还是考60分，没有本质的差异。你要做的事情是通过考试，当然，这和提升自己专业能力本身并不矛盾。对于中级会计实务的难度，可以和其他会计相关考试进行比较，如果把会计从业资格考试难度界定为1，注册会计师考试难度界定为10，则中级会计实务考试的难度大致在5左右，处于中等水平，整体来说难度不大。

对于参加中级会计实务考试的朋友，大家平时工作都比较忙，如何利用有限的时间来通过考试，方法和策略就显得尤为重要。归根结底，就是要抓住考试的重点，有的放矢，才能事半功倍，这也是我们出版本书的初衷。考试的出题形式有单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题，也就是客观题和主观题两种题型。客观题一共45分，主要考基本概念和基本知识点，难度相对较小，得分比较容易；主观题55分，共4道题，分值较大，特别是综合题往往跨章节出题，要求比较高，得分难度较大。因此，如果在主观题不能拿到足够的分数，通过考试的可能性就大打折扣，因此要抓住考试的重点，就是要抓住主观题这个重点。从历年的考试情况来看，能够考主观题的知识点反反复复就是那几个，花足够的时间，把这些知识点吃透，基本就胜券在握。

把握重点章节和重要知识点，是通过考试的关键。通过2007—2013年出题分值来看，章节的重要性如下。

1. 非常重要：第十四章收入，第二十章财务报告。

2. 重要：第五章长期股权投资，第八章资产减值，第九章金融资产。

3. 比较重要：第三章固定资产，第十一章长期负债及借款费用，第十六章所得税，第十七章外币折算，第十九章资产负债表日后事项。

4. 一般重要：第二章存货，第四章投资性房地产，第六章无形资产，第七章非货币性资产交换，第十章股份支付，第十二章债务重组，第十三章或有事项，第十八章会计政策，会计估计变更和差错更正。

5. 不重要：第一章总论，第十五章政府补助，第二十一章事业单位会计，第二十二章民间非营利组织会计。

非常重要和重要的章节是出主观题的来源，比较重要的章节也有可能出主观题，而一般重要的章节主要出客观题，即使出主观题也比较简单。

同时，通过2007—2013年的考点总结，考主观题的知识点主要有以下几方面。

1. 长期股权投资联合合并报表出综合题，涉及长期股权投资核算及合并报表抵销分录的编制。

2. 各种销售方式下的销售收入的核算。

3. 资产组、总部资产及商誉减值的处理。

4. 金融资产中持有至到期投资和可供出售金融资产的会计处理。

5. 所得税费用及联合会计政策变更、日后事项的会计处理。

6. 外币核算，主要包括外币交易和期末报表折算的处理。

7. 借款费用的确认和计量。

8. 投资性房地产、非货币性资产交换、债务重组等结合的会计处理。

客观题同样如此，某些知识点的重复率特别高，几乎每年都会涉及，比如，存货的期末计量，投资房地产的范围、计量和转换处理，无形资产后续计量，股份支付的计量，债务重组的确定和会计处理等。具体情况大家可以参考本书的第一部分。

出版本书的目的就是要帮助考生找到考试的规律，抓住考试的重点。本书分为三个部分，第一部分为历年真题考点提炼，主要根据新会计准则颁布之后的历年考试试题（2008—2013年）进行提炼，每章提炼了相关考点，并对考点进行了注解，附上了历年涉及考点的相关考题。通过对2013年试题考点统计分析发现，39道题中属于新增考点的有6道，未提炼考点即2012年及以前年度没考过的考点有3道，其余的30道题都属于历年考过的考点，部分试题甚至就是以前年度的原题或稍作变化，累计分值为89分。可以看出，无论考试如何变化，除每年新增部分考点外，绝大多数的题目都在总结的考点范围之内，所谓万变不离其宗，只要把所提炼的考点掌握了，不管考题以何种形式呈现，都不会出现问题。第二部分为历年考题注解，主要对2008—2013年的试题进行了比较详尽的注解，相比于市场上其他书中一般的试题注解方式，本书更强调对考点知识的梳理，通过看注解后可以进一步强化相关知识点，并进一步掌握如何利用相关知识点进行做题。第三部分为预测试题，主要基于梳理的重要考点出了三套预测题，涵盖了绝大部分考点以及部分新增的考点，以提高实战能力和效果。

2013年试题考点统计分析

题型	题数	考点类型		
		新增考点	已提炼考点	未提炼考点
单选	15	2	12	1
多选	10	1	8	1
判断	10	3	6	1
计算分析	2	0	2	0
综合题	2	0	2	0
合计	39	6	30	3

根据时间和进度安排，建议采用“三步学习法”，就是复习三遍的方式。第一遍为全面复习，侧重点在于通读教材，同时了解新增的考点和次新考点，并做一些辅助性的练习。第二遍为考点梳理复习，可以借助本书的第一部分，对每一章节的重要考点逐个进行复习和掌握，包括核心知识点、可能的出题形式和历年的考题。第三遍为重点复习，主要针对可以出主观题的知识点进行强化，并结合课本的例题和历年的考题进行复习，同时可以将部分历年

试题作为模拟试题，检验自己的水平。在考前阶段，必须做几套模拟题，主要是模拟考试的环境，强调在规定的时间内完成一套题。从实践来看，有部分学员朋友主要看书，也做了些练习题，但考试成绩不理想，与没能适应考试环境有较大的关系。

至于具体参加考试的策略，归纳为一句话：该拿到的分一定拿到，拿不到的分也尽可能拿一些。

最后，祝大家顺利通过考试！

张加强

2014 年 4 月

目录

第一部分　历年真题考点提炼

第一章 总论……2
第二章 存货……4
第三章 固定资产……8
第四章 投资性房地产……14
第五章 长期股权投资……20
第六章 无形资产……31
第七章 非货币性资产交换……35
第八章 资产减值……40
第九章 金融资产……52
第十章 股份支付……60
第十一章 长期负债及借款费用……65
第十二章 债务重组……72
第十三章 或有事项……76
第十四章 收入……81
第十五章 政府补助……96
第十六章 所得税……98
第十七章 外币折算……105
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正……111
第十九章 资产负债表日后事项……114
第二十章 财务报告……120
第二十一章 事业单位会计……133

第二十二章 民间非营利组织会计 136

第二部分 2008－2013年真题及解析

2013年《中级会计实务》真题及解析 1
2012年《中级会计实务》真题及解析 1
2011年《中级会计实务》真题及解析 1
2010年《中级会计实务》真题及解析 1
2009年《中级会计实务》真题及解析 1
2008年《中级会计实务》真题与解析 1

第三部分 全真预测试卷

《中级会计实务》全真预测试卷（一） 1-1
《中级会计实务》全真预测试卷（二） 2-1
《中级会计实务》全真预测试卷（三） 3-1

第一部分

历年真题考点提炼

第一章 总论

【备考建议】

本章属于基础性章节，主要为后面的章节学习打基础。本章主要出客观题，最近三年出了一道多选题、两道判断题，共4分。通过历年考试情况来看，可以出题的知识点有两个：一是会计信息质量要求；二是会计要素及其确认。

按照三步学习法，只需在第一步时通读，在第二步时花少量时间学习考点，第三步可以省略。

本章重要性：不重要（★☆☆☆☆）

【考点提炼】

考点一：会计信息质量要求

【命题点1】谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

【注解】谨慎性强调企业应客观对交易或事项进行会计确认、计量和报告，真实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。计提资产减值准备、确认预计负债、固定资产加速折旧等均是谨慎性原则的具体应用。

【出题形式】判断题

【考题1-1·判断题】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）

答案：×

【命题点2】实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

【注解】实质重于形式强调企业应按照交易或事项的经济实质而非法律形式进行会计确认、计量和报告。融资租赁视为企业自有资产、具有融资性质的售后回购协议和商品售后租回协议不确认销售收入等，是实质重于形式的具体应用。

【出题形式】判断题

【练习1-2·判断题】融资租入的固定资产视同自有资产管理，这一做法遵循了实质重于形式的要求。（ ）

答案：√

解析：融资租入固定资产，其经济业务的实质是企业能够控制该项资产带来的未来经济利益，故应当作为自有资产管理，即体现了实质重于形式的要求。

考点二：会计要素及其确认

【命题点 3】会计要素定义的分解即为会计要素的特征。

【注解】会计要素的定义，如资产是指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。将该定义分解为三部分即构成资产的三个特征，从而作为判定是否为资产的依据。会计要素的确认条件基本一致。

【出题形式】选择题、判断题

【考题 1-3·单选题】下列关于会计要素的表述中，正确的是（　）。（2009）

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. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

答案：B

【考题 1-4·多选题】下列各项中，影响当期损益的有（　）。（2013）

A. 无法支付的应付款项

B. 因产品质量保证确认的预计负债

C. 研发项目在研究阶段发生的支出

D. 可供出售权益工具投资公允价值的增加

答案：ABC（该题的具体知识点分散在各个章节）

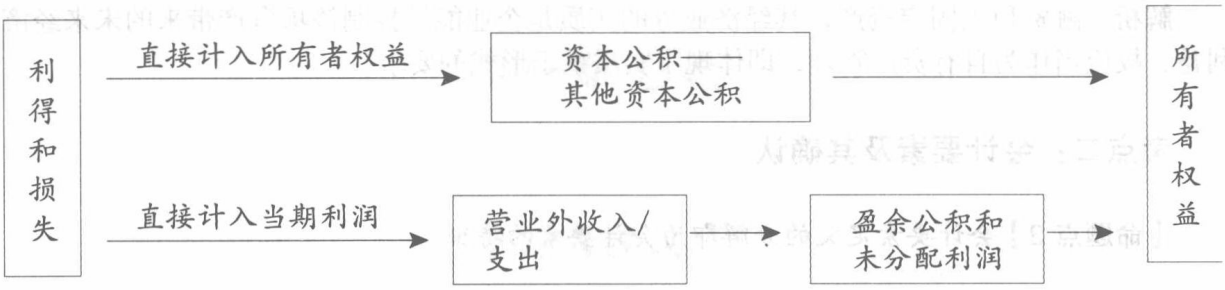
【考题 1-5·判断题】所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，其确认和计量主要依赖于资产、负债等其他会计要素的确认和计量。（　）（2012）

答案：√

【命题点 4】利得和损失包括直接计入所有者权益的利得和损失与直接计入当期利润的利得和损失。

【注解】利得和损失视情况分别计入资本公积——其他资本公积、营业外收入/营业外支出，但最终都归于所有者权益。对《中级会计实务》而言，计入资本公积的利得和损失情形有：可供出售金融资产的公允价值变动额、将存货或自用房产转为公允价值模式计量的投资性房地产。

表 1-1



【出题形式】选择题、判断题

【考题 1-6·判断题】企业发生的各项利得或损失，均应计入当期损益。（ ）（2009）

答案：×

第二章 存货

【备考建议】

本章内容主要涉及存货的确认、初始计量和后续计量等内容，知识点不多，比较简单。本章主要出客观题，最近三年出了两道单选题、两道多选题和两道判断题，共 8 分。通过历年考试情况来看，出题知识点主要有四个：一是外购存货成本的初始计量；二是需要缴纳消费税的委托加工物资的计量；三是不同情形下可变现净值的计算；四是存货跌价准备的计提。

按照三步学习法，第一步通读教材，掌握基础知识点，并适当做些练习；在第二步时花部分时间逐一学习提炼的考点，并注意新增的考点；第三步回顾一下主要知识点即可。

本章重要性：一般（★★☆☆☆）

【考点提炼】

考点一：外购存货成本的初始计量

【命题点 1】一般工业企业的存货采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

【注解】其他可归属于存货采购成本的费用，包括存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。对于合理损耗之外的其他损耗，不得作为存货的采购成本。

【出题形式】选择题、判断题

【考题 2-1 ·多选题】下列关于存货会计处理的表述中，正确的有（ ）。

（2009）

A. 存货采购过程中发生的合理损耗计入存货采购成本

B. 存货跌价准备通常应当按照单个存货项目计提也可分类计提

C. 债务人因债务重组转出存货时不结转已计提的相关存货跌价准备

D. 发出原材料采用计划成本核算的应于资产负债表日调整为实际成本

答案：ABD

【练习2-2·判断题】企业外购存货过程中发生的合理损耗应计入存货采购成本，因此存货的单位成本保持不变。（ ）

答案：×

解析：企业外购存货运输途中的合理损耗对存货成本没有影响，但变相增加了存货单位成本的金额。注意对于非合理损耗，要视情况分别处理：①应从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款，冲减物资的采购成本；②因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，应暂作为待处理财产损溢进行核算，查明原因后再作处理。

【命题点2】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，可以直接计入存货采购成本；也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。

【注解】商品流通企业与一般工业企业处理方式不同，其进货费用处理原则为：金额较小的，可以在发生时直接计入当期损益；金额较大的，可以直接计入存货采购成本，也可以用“进货费用”科目进行归集，期末对已售商品的进货费用计入主营业务成本，对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。

【出题形式】判断题

【考题2-3·判断题】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。（ ）（2007）

答案：√

考点二：委托外单位加工的存货

【命题点3】需交纳消费税的委托加工物资，加工的物资收回后直接用于销售的，消费税应计入加工物资成本；如果收回的加工物资用于继续加工的，不计入加工物资成本。

【注解】消费税（价内税）具有征收环节单一的特点，纳税环节包括生产环节、进口环节或零售环节。因为消费税仅在单一环节征收，所以如果企业收回加工后的委托加工物资用于连续生产应税消费品时，可以抵扣在委托加工环节缴纳的消费税，记入“应交税费——应交消费税”科目的借方；收回加工后的委托加工物资直接用于销售时，由于已经征收了消费税，故直接计入到加工物资成本。

【出题形式】选择题

【考题2-4·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2009年1月1日，甲公司发出一批实际成本为240万元的原材料，委托乙公司加工应税消费品，收回后直接对外出售。2009年5月30日，甲公司收回乙公司加工的应税消费品并验收入库。甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向乙公司支付加工费12万元、增值税2.04万元，另支付消费税28万。假定不考虑其他因素，甲公司收回该批应税消费品的入账价值为（ ）万元。（2010）

A. 252　　B. 254.04　　C. 280　　D. 282.04

答案：C

考点三：可变现净值的计算

【命题点4】可变现净值指在日常活动中，存货的估计售价减去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。

【注解】资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

【出题形式】选择题、判断题

【考题2-5·单选题】2012年12月31日，甲公司库存丙材料的实际成本为100万元。不含增值税的销售价格为80万元，拟全部用于生产1万件丁产品。将该批材料加工成丁产品尚需投入的成本总额为40万元。由于丙材料市场价格持续下降，丁产品每件不含增值税的市场价格由原160元下降为110元。估计销售该批丁产品将发生销售费用及相关税费合计为2万元。不考虑其他因素，2012年12月31日，甲公司该批丙材料的账面价值应为（ ）万元。（2013）

A. 68　　B. 70　　C. 80　　D. 100

答案：A

【考题2-6·单选题】2011年11月15日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的商品购销合同，约定甲公司于2012年1月15日按每件2万元向乙公司销售W产品100件。2011年12月31日，甲公司库存该产品100件，每件实际成本和市场价格分别为1.8万元和1.86万元。甲公司预计向乙公司销售该批产品将发生相关税费10万元。假定不考虑其他因素，甲公司该批产品在2011年12月31日资产负债表中应列示的金额为（ ）万元。（2012）

A. 176　　B. 180　　C. 186　　D. 190

答案：B

【考题2-7·多选题】下列各项中，企业在判断存货成本与可变现净值孰低时，可作为存货成本确凿证据的有（ ）。（2012）

A. 外来原始凭证　　B. 生产成本资料

C. 生产预算资料　　D. 生产成本账簿记录

答案：ABD

表 2-1

存货类别	产成品		(1) 有销售合同：可变现净值=合同价格－估计销售费用及相关税费 (2) 无销售合同：可变现净值=市场价格－估计销售费用及相关税费
	材料	直接销售	(1) 有销售合同 可变现净值=合同价格－估计销售费用及相关税费 (2) 无销售合同 可变现净值=市场价格－估计销售费用及相关税费
		需要加工	(1) 有销售合同 第一步：计算产品的可变现净值（合同价-估计销售费税费） 第二步：如果产品的可变现净值>成本，材料按照成本计量； 第三步：如果产品的可变现净值<成本，按照可变现净值计量。 可变现净值=产品合同价格－至完工进一步加工的成本－估计的销售费用及相关费 (2) 无销售合同 第一步：计算产品的可变现净值（市场价-估计销售费税费） 第二步：如果产品的可变现净值>成本，材料按照成本计量； 第三步：如果产品的可变现净值<成本，按照可变现净值计量。 可变现净值=产品市场价格－至完工进一步加工的成本－估计的销售费用及相关税费

【考题 2-8·多选题】对于需要加工才能对外销售的在产品，下列各项中，属于在确定其可变现净值时应考虑的因素有（ ）。（2011）

A. 在产品已经发生的生产成本

B. 在产品加工成产成品后对外销售的预计销售价格

C. 在产品未来加工成产成品估计将要发生的加工成本

D. 在产品加工成产成品后对外销售预计发生的销售费用

答案：BCD

【考题 2-9·判断题】持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值应当以产成品或商品的合同价格作为计算基础。（ ）（2010）

答案：×

解析：超出合同部分的存货的可变现净值，应当以一般销售价格为基础计算。

考点四：存货跌价准备的计提与转回

【命题点 5】资产负债表日，存货的可变现净值低于成本，企业应当计提存货跌价准备。减值因素消除后，减记的金额应予以恢复，以已计提的减值准备为限。

【注解】资产负债表日，企业通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，也可以按照存货类别计提存货跌价准备。当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益（资产减值损失）。

【出题形式】选择题、判断题

【考题 2-10·判断题】以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，应在原已计提的存货跌价准备金额内恢复减记的金额。（　）（2011）

答案：√

【命题点 6】企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，也应同时结转对其已计提的存货跌价准备。

【注解】企业计提了存货跌价准备，除了部分销售外，其他视同销售的方式如债务重组、非货币性资产交换等转出存货，也需要结转已计提的存货跌价准备。如果存货系按类别计提跌价准备，则按照转出比例结转相应的存货跌价准备。

【出题形式】选择题、判断题

【考题 2-11·判断题】企业已计提跌价准备的存货在结转销售成本时，应一并结转相关的存货跌价准备。（　）（2013）

答案：√

【练习 2-12·单选题】下列关于存货会计处理的表述中，说法错误的是（　）。

A. 存货跌价准备通常应当按照单个存货项目计提也可分类计提

B. 债务人因债务重组转出存货时不结转已计提的相关存货跌价准备

C. “存货跌价准备”科目不能出现借方余额

D. 如果企业持有的同一项存货数量多于销售合同订购的数量，应分别确定其可变现净值和存货跌价准备

答案：B

解析：因债务重组转出的存货，也应同时结转已计提的存货跌价准备。如果企业持有的同一项存货数量多于销售合同或劳务合同订购的数量，应分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额。

第三章 固定资产

【备考建议】

本章内容主要涉及固定资产的确认、计量和处置等内容，知识点不多。本章主要以客观题形式出现，也可与其他章节结合出主观题，最近三年出了两道单选题、三道多选题和三道