

全国会计专业技术资格考试辅导

名师课堂1

2012年
中级会计资格

中级会计实务

应试指导及全真模拟

宏章教育会计考试研究院 编

▶ 紧扣大纲，权威编写

▶ 立足考试，体现重点

▶ 考点全面，命中率高

▶ 题量丰富，解析详尽



中国财政经济出版社

全国会计专业技术资格考试辅导

名师课堂1

2012年
中级会计资格

中级会计实务

应试指导及全真模拟

宏章教育会计考试研究院 编



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务应试指导及全真模拟: 2012 年中级会计资格/宏章教育会计考试研究院编. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 3

(全国会计专业技术资格考试辅导)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3370 - 3

I. ①中… II. ①宏… III. ①会计—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 011074 号

责任编辑: 耿 伟

责任校对: 李卓格

封面设计: 宏章·一品视觉

版式设计: 梁 星

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

三河市宏兴印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 23.25 印张 769 296 字

2012 年 3 月第 1 版 2012 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 45.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3370 - 3/F · 2857

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

实行会计专业技术资格考试,对于促进会计人员进一步系统学习专业知识,提高专业胜任能力,为社会选拔合格会计人才起到了非常重要的作用。多年来,通过会计专业技术资格考试取得资格证书的大批优秀会计人员已经在我国社会经济工作的各个岗位上发挥着重要作用。随着考试制度的不断健全,社会认知度不断提高,会计专业技术资格考试的竞争压力越来越大,考前系统地研究和把握教材的重点和难点对会计人员的应试显得尤为重要。

全国会计专业技术资格考试总是寄托着广大会计从业人员的美好愿望,但是要在激烈的竞争中脱颖而出,一套兼具权威性和针对性的辅导资料是必不可少的。长期以来,宏章教育成功推出了一系列会计专业技术资格考试辅导教材和参考用书,得到了专家的认可和市场的认同。自2010年度全国会计专业技术资格考试大纲作出很大修改与调整以来,宏章教育及时组织专家学者完善了辅导教材体系,使之更加成熟和务实。

为了帮助广大考生能够顺利通过全国会计专业技术资格考试,宏章教育组织资深专家研究整理,出版了这套全国会计专业技术资格考试辅导教材。本教材具有以下鲜明特色:

► 深入剖析考试特点, 科学预测命题趋势

本书对全国会计专业技术资格考试的特点进行了深入剖析,让考生从整体上了解考试情况,从而制订各科目的备考计划,对命题趋势中涉及的知识点加强复习力度,让备考真正做到“有章可循”。

► 体例新颖独特, 彰显宏章图书创新精神

本书设置了诸多版块,每一个版块都各具特色,特别是第二部分的各版块内容真正做到了独树一帜。“近四年考情分析一览表”让考生清楚地了解历次考试的特点和分值设置,做到心中有数;“大纲测试内容及能力等级”对大纲内容进行细致的等级划分,让考生在复习中能够有的放矢;“本章重难点释义”针对各章的重点、难点知识进行详细解读,并辅以对例题的精准解析,让考生能够学以致用;“本章小结”从整体上对各章知识点进行归纳总结,让考生能够构建明晰的知识体系;“历年经典真题回顾”针对各章的知识列举历次考试的真题,让考生对知识点加深理解并增强记忆;“高分强化测试”针对各章知识进行强化测试,在同步指导的基础上辅以试题,可以检验考生对知识的掌握程度,让考生在讲练结合中实现对知识点的巩固。第三部分高频考点和同源习题演练则总结了历年考试中频繁出现的知识点,并对其进行了详细的解读和点拨,帮助考生将高频考点各个击破。

► 内容紧贴大纲, 提炼浓缩知识精华

作为会计职称考试的辅导教材,本书根据最新考试大纲和教材进行编写,对教材各章内容的最新变化进行了分析和阐述,让考生可以了解最新的考试动态。本书将教材中相互关联而又

散落的知识点融合在一起，让考生可以进行系统的记忆和复习。

► 习题查漏补缺，实现解题能力的飞跃

本书针对考点内容，精选大量习题进行巩固练习，让考生在熟练掌握和反复演练之后，对知识点有比较准确的把握，并借此了解自身知识的缺漏，同时让考生形成系统有效的解题思路，进而掌握解题技巧，实现解题能力的飞跃。本书中第四部分全真模拟测试的三套试卷，根据2011年真题进行编排，能帮助考生进行实战演练。模拟试卷中知识点和分值分布严格依据真题进行设置，有助于考生熟悉考试题型、掌握命题规律并提高解题能力。

今后，宏章教育将继续以“诚信为根，质量为本，知难而进，开拓创新”为工作理念，以“志在高远，品质铸就辉煌；情系考生，成就万千学子”为核心价值观，依靠团结协作、积极进取的精英团队，继续出版一系列独树一帜的精品图书，服务考生，服务社会。

有了好的教材、好的学习方法，加上不懈的努力，相信各位考生定能取得满意的成绩。

由于时间仓促、经验不足，本书难免有不足之处，希望广大读者提出宝贵意见，以便我们及时改进并完善。

宏章教育会计考试研究院

目录

CONTENTS

第一部分 《中级会计实务》应试指南

《中级会计实务》应试指南	3
一、考试信息概况	3
二、《中级会计实务》教材基本内容及主要变化	3
三、历年考试题型、题量分析	4
四、各章分值、难度和重要性	4
五、近四年命题规律总结与趋势预测	4
六、复习方法与应试指导	5

第二部分 同步指导与强化训练

第一章 总论	9
近四年考情分析一览表	9
大纲测试内容及能力等级	9
本章重难点释义	9
本章小结	13
历年经典真题回顾	13
高分强化测试	14
参考答案及解析	15
第二章 存货	17
近四年考情分析一览表	17
大纲测试内容及能力等级	17
本章重难点释义	17
本章小结	21
历年经典真题回顾	21
高分强化测试	22
参考答案及解析	25
第三章 固定资产	27
近四年考情分析一览表	27
大纲测试内容及能力等级	27
本章重难点释义	27

本章小结	32
历年经典真题回顾	32
高分强化测试	33
参考答案及解析	36
第四章 投资性房地产	39
近四年考情分析一览表	39
大纲测试内容及能力等级	39
本章重难点释义	39
本章小结	43
历年经典真题回顾	43
高分强化测试	44
参考答案及解析	48
第五章 长期股权投资	51
近四年考情分析一览表	51
大纲测试内容及能力等级	51
本章重难点释义	51
本章小结	58
历年经典真题回顾	58
高分强化测试	59
参考答案及解析	65
第六章 无形资产	69
近四年考情分析一览表	69
大纲测试内容及能力等级	69
本章重难点释义	69
本章小结	73
历年经典真题回顾	73
高分强化测试	74
参考答案及解析	78
第七章 非货币性资产交换	82
近四年考情分析一览表	82
大纲测试内容及能力等级	82
本章重难点释义	82
本章小结	85
历年经典真题回顾	85
高分强化测试	85
参考答案及解析	89
第八章 资产减值	93
近四年考情分析一览表	93
大纲测试内容及能力等级	93
本章重难点释义	94
本章小结	99
历年经典真题回顾	99
高分强化测试	100

参考答案及解析	106
第九章 金融资产	110
近四年考情分析一览表	110
大纲测试内容及能力等级	110
本章重难点释义	110
本章小结	117
历年经典真题回顾	117
高分强化测试	119
参考答案及解析	123
第十章 股份支付	126
近四年考情分析一览表	126
大纲测试内容及能力等级	126
本章重难点释义	126
本章小结	129
历年经典真题回顾	129
高分强化测试	130
参考答案及解析	134
第十一章 长期负债及借款费用	137
近四年考情分析一览表	137
大纲测试内容及能力等级	137
本章重难点释义	137
本章小结	142
历年经典真题回顾	142
高分强化测试	144
参考答案及解析	148
第十二章 债务重组	153
近四年考情分析一览表	153
大纲测试内容及能力等级	153
本章重难点释义	153
本章小结	156
历年经典真题回顾	156
高分强化测试	157
参考答案及解析	162
第十三章 或有事项	165
近四年考情分析一览表	165
大纲测试内容及能力等级	165
本章重难点释义	165
本章小结	167
历年经典真题回顾	167
高分强化测试	169
参考答案及解析	173
第十四章 收入	176
近四年考情分析一览表	176

001 大纲测试内容及能力等级	176
011 本章重难点释义	176
011 本章小结	183
011 历年经典真题回顾	184
011 高分强化测试	187
111 参考答案及解析	192
第十五章 所得税	196
011 近四年考情分析一览表	196
111 大纲测试内容及能力等级	196
011 本章重难点释义	196
021 本章小结	203
021 历年经典真题回顾	203
021 高分强化测试	204
111 参考答案及解析	206
第十六章 外币折算	209
001 近四年考情分析一览表	209
011 大纲测试内容及能力等级	209
011 本章重难点释义	209
011 本章小结	212
011 历年经典真题回顾	212
011 高分强化测试	213
111 参考答案及解析	216
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	220
011 近四年考情分析一览表	220
011 大纲测试内容及能力等级	220
011 本章重难点释义	220
011 本章小结	222
011 历年经典真题回顾	222
011 高分强化测试	223
111 参考答案及解析	227
第十八章 资产负债表日后事项	231
011 近四年考情分析一览表	231
011 大纲测试内容及能力等级	231
011 本章重难点释义	231
011 本章小结	233
011 历年经典真题回顾	233
011 高分强化测试	238
111 参考答案及解析	240
第十九章 财务报告	243
001 近四年考情分析一览表	243
011 大纲测试内容及能力等级	243
011 本章重难点释义	243
011 本章小结	251

历年经典真题回顾	252
高分强化测试	256
参考答案及解析	261
第二十章 预算会计和非营利组织会计	265
近四年考情分析一览表	265
大纲测试内容及能力等级	265
本章重难点释义	265
本章小结	270
历年经典真题回顾	270
高分强化测试	271
参考答案及解析	272

第三部分 高频考点与拓展演练

客观题部分	277
高频考点 1 存货成本的确定	277
考点真题举例	277
解题思路点拨	277
同源习题演练	277
高频考点 2 存货可变现净值的确定	278
考点真题举例	278
解题思路点拨	278
同源习题演练	278
高频考点 3 固定资产入账价值的确定	278
考点真题举例	278
解题思路点拨	279
同源习题演练	279
高频考点 4 投资性房地产的转换	280
考点真题举例	280
解题思路点拨	280
同源习题演练	280
高频考点 5 同一控制下企业合并取得长期股权投资的会计处理	281
考点真题举例	281
解题思路点拨	281
同源习题演练	281
高频考点 6 长期股权投资的权益法核算	281
考点真题举例	281
解题思路点拨	282
同源习题演练	282
高频考点 7 自行研究开发无形资产	282
考点真题举例	282

解题思路点拨	283
同源习题演练	283
高频考点8 非货币性资产交换中换入资产入账价值的确定	283
考点真题举例	283
解题思路点拨	284
同源习题演练	284
高频考点9 金融资产初始入账金额的确定	284
考点真题举例	284
解题思路点拨	285
同源习题演练	285
高频考点10 债务重组的判定	286
考点真题举例	286
解题思路点拨	286
同源习题演练	286
高频考点11 预计负债的计量	287
考点真题举例	287
解题思路点拨	287
同源习题演练	287
高频考点12 资产预计未来现金流量现值的确定	288
考点真题举例	288
解题思路点拨	288
同源习题演练	288
高频考点13 股份支付的会计处理	289
考点真题举例	289
解题思路点拨	289
同源习题演练	290
高频考点14 借款费用资本化期间的确定	290
考点真题举例	290
解题思路点拨	291
同源习题演练	292
高频考点15 外币交易的会计处理	292
考点真题举例	292
解题思路点拨	292
同源习题演练	293
高频考点16 外币报表折算差额	293
考点真题举例	293
解题思路点拨	294
同源习题演练	294
高频考点17 会计政策与会计估计的判断	294
考点真题举例	294
解题思路点拨	295
同源习题演练	295
高频考点18 资产负债表日后调整事项和非调整事项的判断	296

考点真题举例	296
解题思路点拨	296
同源习题演练	296
高频考点 19 合并财务报表合并范围的确定	297
考点真题举例	297
解题思路点拨	297
同源习题演练	297
高频考点 20 合并现金流量表的编制	298
考点真题举例	298
解题思路点拨	298
同源习题演练	298
主观题部分	299
一、2007 年至 2011 年的主观题考点扫描	299
二、拓展演练	299

第四部分 全真模拟测试

中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试卷（一）	317
中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试卷（一） 参考答案及解析	324
中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试卷（二）	329
中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试卷（二） 参考答案及解析	335
中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试卷（三）	339
中级会计资格《中级会计实务》全真模拟试卷（三） 参考答案及解析	346
附：	
2011 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》真题	350
2011 年全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》真题参考答案及解析	356

第一部分

《中级会计实务》应试指南

本部分主要针对《中级会计实务》这一考试科目和考试教材本身进行了基本的诠释，对考试的基本信息、教材的基本内容、历年考题的题型题量、各章的分值、难度和重要性进行了阐述；结合近几年的真题对本科目的命题规律进行了总结和趋势预测，还在本部分的最后对考生提出了针对本科目的复习方法与应试指导。希望通过本部分的学习能为考生构架本科目基本的认识。

《中级会计实务》应试指南

一、考试信息概况

《中级会计实务》是在全国会计专业中级会计技术资格考试中占比较大的一门课程,其重要性可想而知,所以如何以最佳的状态去应对这门课程的考核已经成为众考生的一大难题。对于有志之士来说从来不会有克服不了的难题,只要我们系统地掌握基础知识,及时了解最新考试信息,以适合自己的方法进行有针对性的复习和训练,方能在考试中沉着应对,取得佳绩。

二、《中级会计实务》教材基本内容及主要变化

2012年《中级会计实务》共20章,与2011年相比变化不大。下表主要是针对2011年与2010年的主要变化。

教材基本内容	教材主要变化
第一章 总论	本章内容没有变化
第二章 存货	除修改小差错外,无重大变化
第三章 固定资产	本章内容没有变化
第四章 投资性房地产	除删除一例题外,无重大变化
第五章 长期股权投资	除修改小差错外,无重大变化
第六章 无形资产	本章内容没有变化
第七章 非货币性资产交换	本章内容没有变化
第八章 资产减值	本章内容没有变化
第九章 金融资产	除修改一些例题外,无重大变化
第十章 股份支付	本章内容基本没有变化
第十一章 长期负债及借款费用	本章内容基本没有变化
第十二章 债务重组	本章内容基本没有变化
第十三章 或有事项	除修改小差错外,无重大变化
第十四章 收入	除修改小差错外,无重大变化
第十五章 所得税	除修改小差错外,无重大变化
第十六章 外币折算	本章内容没有变化
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	除修改小差错外,无重大变化
第十八章 资产负债表日后事项	本章内容基本没有变化
第十九章 财务报告	本章内容基本没有变化
第二十章 预算会计和非营利组织会计	除修改小差错外,无重大变化

三、历年考试题型、题量分析

年度 题型	2011 年		2010 年		2009 年		2008 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题	15	15	15	15	15	15	15	15
多项选择题	10	20	10	20	10	20	10	20
判断题	10	10	10	10	10	10	10	10
计算分析题	2	22	2	22	2	22	2	22
综合题	2	33	2	33	2	33	2	33
合 计	39	100	39	100	39	100	39	100

四、各章分值、难度和重要性

按 2012 年教材结构，近三年各章分值、难度和重要性如下表所示：

章节	2011 年	2010 年	2009 年（新制度）	复习难度	考试重要性
第一章	1	0	2	★★★	★
第二章	3	2	3	★★	★★
第三章	2	2	2	★★	★★
第四章	1	2	3	★	★★
第五章	1	12	3	★★★★	★★★★
第六章	3	3	2	★★	★★
第七章	1	2	1	★★	★★
第八章	3	15	3	★★	★★
第九章	14	4	14	★★★★	★★★★
第十章	2	2	1	★★★★	★★★★
第十一章	3	7	11	★★	★★
第十二章	4	3	3	★★	★★
第十三章	1	4	4	★★	★★
第十四章	21	19	0	★★	★★★★
第十五章	11	2	1	★★★★	★★
第十六章	4	2	1	★★	★★
第十七章	4	2	3	★★★★	★★★★
第十八章	3	11	18	★★★★	★★★★
第十九章	15	4	18	★★★★	★★★★
第二十章	3	2	★	★	★

五、近四年命题规律总结与趋势预测

（一）命题规律总结

首先，从试题内容方面来看：

（1）面广题稀。近年来，每年试题都基本能覆盖大纲所规定的全部范围，每章都会出题，包括有些在复习中看似不重要的地方；也正是因此，每章题目集中度不高。考生应注意全面复习，不能盲目

猜题、押题,以免后患。

(2) 重点突出。企业财务实务中,各业务的重要性和复杂程度不同、某一类业务在实务中的覆盖面不同、财务部门各层次员工处理业务的分工也是不同的,因此,反映到会计师专业能力考核中,各章节所占的比重也是不同的。《中级会计实务》试题重点关注章节包括固定资产,长期股权投资,资产减值,收入,所得税,会计政策、会计估计变更和差错更正、日后事项及财务报告等。

(3) 综合性强。不论客观题还是主观题,很多题目不再局限于考核某一个知识点,而是考核某一类问题或者某一个业务各个环节的处理。尤其是综合题,要么涉及两章以上的内容(如2009年综合题第2题,涉及收入确认、资产减值、所得税、差错更正、日后事项等众多重要章节),要么涉及一个复杂的核算体系(如2010年综合题第2题,包括总部资产和商誉的资产减值),这类题目所涉及的各章内容相互渗透、前后联系较密切,是考生丢分最多的地方。考生要想获得高分,就要将所学知识熟练掌握、融会贯通。

其次,从考核思路方面来看:

(1) 难度不大、题目常规、题量适中。《中级会计实务》考试主要考核考生处理相对复杂业务的能力,业务的复杂程度和难度相对稳定,考题内容以教材基本知识为主,计算量不大,很少出现偏、难、怪的题目,因此,考生只要能将相关知识点掌握到教材的难度和深度,熟悉考题思路,通过考试不是难事。

(2) 偏重于实务应用。近年来,《中级会计实务》考试明显体现了财政部所倡导的“会计理论研究和会计教育要理论结合实际”的精神,强调实务应用和会计人员的职业判断。如从2009年开始,单选题中小计算形式的题目比例大幅度降低,多选题更加注重将各知识点放在具体实务场景中考核,综合题更加注重对会计处理的分析判断。这一趋势将会在今后的考试中进一步得以延续。

(3) 强调分析判断和文字概括能力。从2010年开始《中级会计实务》考试较明显的变化是综合题不再像计算题一样要求考生按部就班的根据业务写分录,而是给出原处理,要求考生判断正误、说明正确会计处理。虽然形式上由于不写分录减少了出错的机会,但实质上,这种方式要辨别出暗含陷阱、极易混淆的错误处理,考生须不受干扰、立场坚定;同时,考题还要求说明正确的处理,这就要求考生不仅要有扎实灵活的掌握专业知识,而且还要具备更高层次的理解和概括能力。

(二) 命题趋势预测

从考核思路,预计2012年考试将进一步延续上年考试基础知识考核、侧重实务应用的特点;从考试内容上看,2012年考题将继续延续历年的重要出题点。考生应根据考试大纲和教材内容,在全面复习的基础上着重把握以下知识点:

(1) 存货——存货的初始计量、期末计价及其会计处理;

(2) 固定资产、无形资产、投资性房地产——初始计量和后续计量;

(3) 金融资产——初始计量、后续计量及其会计处理,金融资产减值的会计处理;

(4) 长期股权投资——初始投资成本的确定、成本法和权益法下的会计处理;

(5) 非货币性资产交换——非货币性资产交换的判断和按公允价值计量的会计处理;

(6) 资产减值——可收回金额的确定、资产组的认定及减值的处理;

(7) 债务重组——债务人和债权人的会计处理;

(8) 收入——商品销售收入、提供劳务收入及建造合同收入的确认、计量及账务处理;

(9) 长期负债及借款费用——应付债券的核算,专门借款、一般借款费用资本化金额的确定及其会计处理;

(10) 所得税——资产负债表债务法下暂时性差异的判断和确定、当期所得税和递延所得税的确定及会计处理;

(11) 会计政策变更、前期差错更正——追溯调整法及追溯重述法的运用及相关账务处理;

(12) 资产负债表日后事项——调整事项及其会计处理,非调整事项的基本内容;

(13) 财务报告——合并财务报表中有关调整和抵消分录的编制。

六、复习方法与应试指导

(一) 明确学习目标,制定好学习计划

我们在每天学习中,学习什么内容,复习到什么程度,自己心中要有数。如果没有明确的目标,复习中只是随着感觉走,三天打鱼,两天晒网,一定达不到我们所要的效果。

(二) 梳理好教材总体脉络,知其所言

历年考试中的试题都是严格按照考试大纲和教材来命题的,一般来说不会超过这个范围。不过我们知道,会计考试的特点是覆盖面广、系统性强,因此考生要进行全面地、系统地学习,一定不能忽