

全国会计专业技术资格考试专用辅导教材



全国会计专业技术资格考试

真题详解及押题密卷

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试命题研究中心 编著

命题研究专家 联袂倾力打造

- | | |
|-------------|----------------------|
| 五年真题 | 精析五年真题，提示命题规律，把握考试要点 |
| 五套模拟 | 精选海量习题，体现最新考情，凸现命题热点 |
| 答案解析 | 精解习题答案，点明解题思路，提升应试水平 |
| 精准预测 | 精准预测考点，强化热点内容，冲击考试高分 |

全国会计专业技术资格考试专用辅导教材

全国会计专业技术资格考试

真题详解及押题密卷

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试命题研究中心 编著

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试真题详解及押题密卷. 中级会计实务 / 全国会计专业技术资格考试命题研究中心编著. — 北京: 人民邮电出版社, 2015. 2
全国会计专业技术资格考试专用辅导教材
ISBN 978-7-115-38191-0

I. ①全… II. ①全… III. ①会计实务—资格考试—题解 IV. ①F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第002898号

内 容 提 要

本书由长期从事全国会计专业技术资格考试命题研究的专家学者和一线培训教师以财政部颁布的最新考试大纲为依据,在研究考试重点、命题规律和解题方法的基础上编写而成。全书包括5套近年来的考试真题和5套模拟预测试卷,所涉考题与财政部推荐的教材内容同步,旨在帮助参加全国会计专业技术资格考试中级会计实务科目的考生充分备考,顺利通过考试。

本书所选真题,均给出了标准答案、解题思路和详尽的答案解析,非常有利于考生了解考试的题型、题量、重点和难点等重要信息。模拟试卷由多名命题研究专家编写,并经专家委员会审定,对同一考点通过不同题型予以考查,同时将多个考点融合于同一题目中,与新的考试风向高度契合。

本书适合作为全国会计专业技术资格考试指定教材的配套用书,用以巩固和检验学习成果,同时适合单独作为冲刺备考用书,帮助考生预先熟悉真实的考试环境,做到心中有数,顺利过关。

-
- ◆ 编 著 全国会计专业技术资格考试命题研究中心
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
三河市海波印务有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 12.75 2015年2月第1版
字数: 306千字 2015年2月河北第1次印刷
-

定价: 29.80 元

读者服务热线: (010)81055296 印装质量热线: (010)81055316
反盗版热线: (010)81055315
广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

序言

全国会计专业技术资格考试是担任会计专业职务的任职资格考試，实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考試制度。全国会计专业技术资格考试由财政部、人事部共同组织，原则上每年举行一次。会计专业技术资格分为三个等级，分别是初级资格、中级资格和高级资格。

近年来，参加会计专业技术资格考试的人越来越多，据统计，2014 年报名人数达到 214 万人，创近 20 年来新高。比 2013 年增加约 8 万人，同比增长 3.88%。其中初级资格报名人数 137.1 万人，增加 2.6 万人，同比增长 1.93%；中级资格报名人数 72.4 万人，增加 4.9 万人，同比增长 7.26%；高级资格报名人数 4.3 万人，增加 0.4 万人，同比增长 9.75%。

报考人数之所以迅猛增加，原因可以概括为三点：（1）会计专业资格证书的含金量不断提高，信誉不断提升，这就吸引了众多有志于从事会计工作的求职者以及需要证明自身业务水平的会计从业人员参加考试；（2）我国经济转型升级步伐加快，对会计人才的专业性提出了新的需求；（3）会计专业资格考试全部实行了网上报名，优化了报名流程，使之更加便捷，极大地方便了考生。

参加该考试的人员，必须在连续的两个考试年度内，通过《中级会计实务》、《财务管理》和《经济法》这三门考试，方可获得中级资格证书。据统计，近几年每一年该考试的通过率都在 20% 左右，竞争的激烈程度由此可见。为帮助考生更好地掌握考试中的重点与难点，提高应试能力和答题技巧，我们邀请多位高等院校财会专业教授及国内优秀的一线会计考试辅导教师，组建了一支实力雄厚的专家队伍，精心编写本书。

本书具有以下特色。

1. 试卷结构清晰，搭配合理，对照复习

本套试题前五套分别为 2010 ~ 2014 年的真题试卷及答案解析，后五套则是严格依照 2014 年真题的题型、题量及题目难度编写的模拟试卷及答案解析。这就有利于考生分析、对比，从不同层面把握考试的走向及命题的思路，学会举一反三，触类旁通。

2. 真题由专家深度参与，准确解读，富有权威

本书各套试题由专家全程参与组织内容，覆盖知识点全面细致。一方面可以使考生准确把握真题，另一方面能够将相关知识点一网打尽。提高复习技巧，增强知识的系统性，条理性。

3. 模拟试题由专家精心编排，契合真题，全面覆盖

本书中的模拟题以真题为标准，精心安排，在尽可能契合真题，覆盖相关知识点的同时，能够突出重点，有的放矢。专家组在认真分析历年真题的基础上，掌握了考试的特点和命题规律，依据考试大纲要求，科学、合理地设计每套模拟试卷的考点分布，并且对一些重要考点安排了较多的题目。

4. 模拟试题紧扣大纲内容，并进行合理预测

在深刻剖析历年真题把握重要知识点的同时，模拟试题对于每年大纲知识点的变化部分做出科学准确地预测，使其富有前瞻性。同时，模拟试题结合时下专业热点问题，命制新题，使考生更准确地把握陌生的知识点，能够有效避免盲从性。

5. 试题题目与解析相互搭配，一题一解，提高复习效率

题目与答案解析的安排使考生不必重复翻阅，节约时间，也便于理解掌握。同时各个知识点之间相互衔接，全面细致，使考生能够比较系统地掌握相关知识点。而不必重复翻阅课本和讲义，能够提高复习效率，节约复习时间。

历年大纲虽然会有变化，但是知识点并没有更改很多。各位考生应当以正确的态度对待考试，保持一颗平常心，以饱满的热情投入到备考之中，认真备考。真诚地希望各位考生在本书的帮助下，全面准确地把握各个知识点，提高答题技巧，顺利通过考试。

编者

2015年1月

目 录



考试复习策略与应试技巧 /001

- 一、全国会计专业技术资格考试简介 /001
- 二、学习计划与方法 /002
- 三、各类题型答题方法 /005
- 四、应试技巧 /006

2014 年全国会计专业技术资格考试 中级会计实务试题 /009

2013 年全国会计专业技术资格考试 中级会计实务试题 /029

2012 年全国会计专业技术资格考试 中级会计实务试题 /046

2011 年全国会计专业技术资格考试 中级会计实务试题 /063

2010 年全国会计专业技术资格考试
中级会计实务试题 /081

全国会计专业技术资格考试

中级会计实务模拟试卷一 /099

参考答案与精讲解析 /109

全国会计专业技术资格考试

中级会计实务模拟试卷二 /118

参考答案与精讲解析 /128

全国会计专业技术资格考试

中级会计实务模拟试卷三 /137

参考答案与精讲解析 /148

全国会计专业技术资格考试

中级会计实务模拟试卷四 /157

参考答案与精讲解析 /168

全国会计专业技术资格考试

中级会计实务模拟试卷五 /179

参考答案与精讲解析 /189

考试复习策略与应试技巧

一、全国会计专业技术资格考试简介

全国会计专业技术资格考试是我国采取以考代评制度之后，财政部、人事部共同组织的认定会计专业人员任职资格的权威性全国统一考试，各省、自治区、直辖市需根据《〈会计专业技术资格考试暂行规定〉及其实施办法》及有关文件的规定执行统一考试时间、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。该资格考试分为初级、中级和高级三个等级。

中级会计专业技术资格考试又称中级会计职称考试，对考试合格者颁发人事部统一印制，人事部、财政部用印的“会计专业技术资格证书”，该证书在全国范围内有效。该考试所涉及的知识深入实用，是企业中级财务人员的必备知识。

中级会计专业技术资格考试的报考事项、考试科目、考试题型、考试内容及考试方式和时间等有关事项汇总如下。

（一）报考事项

会计专业技术资格考试原则上每年举行一次。首先，考生必须满足《〈会计专业技术资格考试暂行规定〉及其实施办法》中规定的报考条件，然后依次完成网上报名、现场确认、网上缴费等流程。需要注意的是除北京、山东、天津、山西等地在省（市）级指定的报名网站上报名外，其余各省（市）考生必须通过“全国会计资格评价网”或“全国会计行业管理网”进行报名。

（二）考试科目

中级会计专业技术资格的考试科目包括：

中级会计实务

财务管理

经济法

参加中级会计专业技术资格考试的人员，必须在连续的两个考试年度内，通过全部科目的考试，方可获得中级会计专业技术资格证书。部分科目合格后，由当地考试管理机构核发成绩通知单。

（三）考试题型

中级会计实务科目采用客观题与主观题结合的考试形式，主要包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、综合题。各类试题及每小题分值每年会有微小变动，以当年试卷规定为准。试卷满分为100分，合格分数一般为60分。

以下为2014年各题型题量和分值情况：

1. 单项选择题（15题，每题1分，共15分）
2. 多项选择题（10题，每题2分，共20分）
3. 判断题（10题，每题1分，共10分）
4. 计算分析题（2题，第1小题10分、第2小题12分共22分）

5. 综合题（2 题，第 1 小题 15 分、第 2 小题 18 分共 33 分）

（四）考试内容

中级会计实务科目是根据每年修订后的全国会计专业技术资格考试大纲来命制考题的，相关教材一般主要分章节介绍以下知识点：存货、固定资产、投资性房地产、长期股权投资等资产类科目和长期负债、借款费用等负债类科目的确认和计量，或有事项、所得税、收入、外币折算、会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项、财务报告、预算会计和非营利组织会计。

中级会计实务相比初级会计实务对会计事项的介绍更加细化和深入，几乎涵盖会计实务操作的方方面面，对知识点的系统性、综合性要求较高，但同时考试中理论辨析题也占据一定比例。因此考生一定要全面通读教材，应熟练掌握和清晰界定会计核算中的基础理论知识，并配套练习一定量的相关习题和模拟题，从而提高自己的知识水平和应试能力。

（五）考试方式和时间

目前全国会计专业技术中级资格考试仍采用纸笔考试方式，但是初级资格考试已开始逐步采用无纸化考试方式，因此今后是否会有变动，应以各地当年考试安排为准。

一般考试集中在每年 10 月份，考生应于考试前 10~15 天内打印准考证，中级会计实务科目的考试一般安排在上午，时间为 180 分钟。

二、学习计划与方法

“工欲善其事，必先利其器”，良好的学习方法配合充裕的学习时间，能使学习效果倍增。在谈到学习方法之前，我们强调一个比方法更重要的问题，那就是一定要建立学习的计划，并持之以恒。所谓计划，就是你学习的时间表，没有一定时间的复习备考，通过就会成为一句空话。对于学习计划的制订，我们有以下几点建议。

首先，复习备考必须要有充足的时间，太短太长都不可取。根据一般的经验，一个具有一些会计基础的人士，每个科目经过 80 小时左右认真复习，基本可以通过，但是需要注意的是，必须是全身心投入的 80 小时，要记住，每个人每天高效率的学习时间也就七八个小时而已。

其次，学习计划应该因人而异。每个人每天都有多项任务需要处理，到底每天有多少时间可以投入到会计考试备考，要根据自己的工作、学习时间、生活习惯以及学习能力来量身定制，以自己不过度疲惫为原则。例如：一个正常上班或者上课的考生，每天投入会计考试学习的时间不宜超过 2 小时，当然双休日可以多一些，否则很难保证学习的质量与效率。

再次，学习计划要有弹性，有些人把学习计划制订得很理想。例如工作日每天晚上复习 3 个小时，休息日每天复习 8 小时，这样一周就有 30 小时了，其实我们总会被各种各样的情况干扰，所以在复习计划中一周有一个工作日和一个休息日可以不列在计划中，做机动安排，这样不会因为一两次未执行计划而全盘放弃，可做到有张有弛，有利于保持较高的学习效率。

最后，也是最重要的一点，对学习计划的恒久坚持和实时更新。一份完美的学习计划并不意味着良好的学习效果和令人满意的学习进度，一方面，需要严格按照学习计划制订的时间表和内容学习，在既定的时间内坚持一定强度的学习，这既是掌握考试内容的需要，也是逐渐将自身的状态调整至应试状态的需要；另一方面，学习计划不是死板、一成不变的，需要随着学习进度而实时更新，例如在学习过程中，对于重点章节或对自己不够熟练的知识点，可随时更新学习计划，预留时间进行二次甚

至三次学习,而对于很有把握的部分则可适当减少学习。总的来说,学习计划不能流于形式,不能限于“纸上谈兵”,一定要坚决执行计划并实时更新。

有了计划,我们需要端正学习态度,正确的态度无论对于学习、工作、生活都是实现目标的前提和基础。对于会计考试而言,如果抱有侥幸心理,三天打鱼,两天晒网,或者只是临时抱佛脚,快到考试的时候再准备,很明显,这样通过会计资格考试是很困难的。只有树立端正的学习态度和保有努力向上的进取心,才能有坚强的毅力持之以恒,努力学习。

接下来我们就要谈一下学习的步骤与方法。对于学习的步骤,我们特别强调三步学习法。会计考试方法有很多,但是万变不离其宗,勤奋踏实才是唯一的制胜法宝。根据我们多年的辅导经验,三段学习法是一种行之有效的好方法,希望大家能够深入理解。下边我们对三段学习法进行简要介绍。

三段学习法要求大家按照看书、做题、模拟考试三个阶段复习备考,在整个复习备考的过程中,每个阶段有着不同的任务,需要不折不扣地完成。

(一) 第一阶段,精读教材

指定教材是最全面、最权威的资料,考试试题依据指定教材命制。尽管不少参考书都提供了诸如“考点解析”等内容,但是其作用主要是帮助读者明确重点,加深记忆,无法代替教材,因此第一步就是踏踏实实地通读教材。

全国会计专业技术资格考试的特点是覆盖面广,系统性强,因此要全面、系统地学习会计专业知识,特别是不能忽视基础知识。如今会计专业技术资格考试辅导用书已自成体系,内容多,涉及面广,因此进行复习的第一步应是通读全书,无一遗漏,倘若有不懂之处,也不要过多耽搁时间。通读完后大概了解一下书里共有几章,每章讲了几个问题,每个问题都包括哪几个小节的内容就行了。这样才能使自己对教材内容有整体把握,有的放矢。

通读完教材后,接下来的任务是精研细读,循序渐近,一步一个脚印,不放过每个环节,并认真地作好笔记。对每章节,哪些问题应该掌握,哪些内容只作为一般了解,哪些要点要熟练精通,通过该次复习后也就一目了然了。

复习《中级会计实务》,基本上都从三个角度加以把握:确认、计量和记录,明白这三个步骤的处理,基本就掌握了该科目。对于比较重要的科目,需要精准知道准则对该项目的处理规定和计算,同时需要多问为什么,知道背后的原因有助于我们理解实务。比如固定资产计提坏账准备,资产防多记是会计谨慎性的体现。有些科目看着属于同一类,处理上却有着重大差异,这些科目可以对比联系起来学习,效果会更好,比如将交易性资产和可供出售金融资产、持有至到期投资对比起来学习记忆。教材中列出的会计分录更是要熟练掌握,不仅是考试的要求,也是工作中容易遇到的实务问题。每一章节基本遵循这个程序,同时对教材的内容进行系统的归纳与总结,有的用图表的形式,使考点的内容变得简明清晰;用简化概括的形式,使考点记忆变得容易。当然在通读并理解权威教材的基础之上,可以通过一些权威辅导资料,把握考试重点和关键知识点,能够有效节约时间,避免浪费不必要的时间和精力,也能够准确的把握住考试重点,做到有的放矢。

(二) 第二阶段,章节练习

阅读指定教材仅仅是初步掌握了知识,这还不够,必须把知识转为解题的能力,这就需要进行大量的习题演练。建议大家购买一本附有章节练习题的参考书,最好要有答案和详细的答案解析。当我们学习完一章的指定教材内容之后,立刻进行本章的习题演练。在这个过程中,可以对学习的效果进行检查,迅速发现问题,这是一个不可或缺的信息反馈的巩固。根据题目所反映的问题查缺补漏,将

遗漏的知识点重点复习，同时将重要知识点进行巩固，以达到强化优势知识点，巩固基础知识点，补充遗漏知识点的目的。

（三）第三阶段，真题测试与模拟考试

真题能够最大限度地表明考试动向，通过真题的练习，可以把握住考试重点，能够最大程度地了解思路，我们应将近几年的真题熟练掌握，不仅仅局限于已经考过的知识点，对于相关知识点也要一并把握。同时总结高频命题点，以便于自己的复习。

因为正式的考试是在特定的环境下、固定的时间内对解题能力的考查，他要求解题必须达到一定的正确率和速度。我们可以专门找一个与考试环境近似的地方，按照规定的时间进行模拟考试。在模拟考试之后，需要重点总结哪些知识需要重新巩固，哪些属于会做但由于习惯性错误而做错的，以便在实际考试中发挥出最高的水平。

模拟题是考试的试金石，通过模拟练习，可以查漏补缺，什么地方没复习到，什么地方掌握得还不彻底，什么地方可以不再需要花更多的时间，做到心中有数，以便合理调整复习时间和内容。另外，限时做模拟题，可以演练自己的答题速度，有利于考场上高效发挥。

最后，需要特别强调的是，会计技术资格考试考查的内容多，系统性强，考生必须投入大量的精力认真学习，“临阵磨枪、依靠考前突击”的做法肯定是不可取的，基础略弱的考生要做好苦战半年、甚至更长时间的准备。对于在职人士更要善于抓紧一切时间，“拳不离手、曲不离口”持续学习。学习过的考点可能会被遗忘，要想把考点精确牢固地保持在记忆中，最有效的方法就是及时、经常地复习。复习不仅能巩固记忆，而且在复习中，通过思考和理解可获得新的认识和体会，达到“温故而知新”的目的。遗忘在识记后就已经开始，间隔的时间越长，遗忘的越多，所以需要及时复习。要想记忆牢固就必须注意经常性地复习。为了考前能记住该科的所有内容，还必须注意滚动式复习，既要复习新的内容，又要复习以前学过的内容。我们在复习过程中既要熟悉课本，又要适当做练习题，在反复领会教材例题的基础上加以适当练习，掌握答题技巧，掌握重要知识点。

在谈完学习的步骤之后，下面我们谈一下复习的技巧。尽管这些技巧未必成系统，但是众多通过考试的考生经验的总结，具有很强的实践指导意义，非常实用。

1. 考试就是不管是不是自己工作岗位上熟悉的内容，辅导教材上讲的知识都要学透。由于报考者的工作岗位不同，对辅导材料学习和理解的深度也不同，但不论你处在什么会计岗位上，要想取得相应的会计专业技术资格，其考卷的标准和要求都是一样的。千万不能因为自己不从事这方面的工作，就死啃书本，使理论知识抽象化。在学习中，一定要理解记忆，把握内涵，反复思考。否则，书本上知识稍加变化出现在试题中，你就可能会有“书到用时方恨少”的感觉，既措手不及，又难以应付。

2. 新的知识非学不可。一般说来，学习也好，考试也罢，其目的都是为了能将知识应用于工作实际，会计专业技术资格考试亦是如此。因此，对于辅导教材中出现的新知识，我们是非学不可的，某种程度上来说一般新增加的考点也是会计专业技术资格考试的难点和重点，很有可能是必考的内容。因此，考生对于每年大纲中新增加的内容尤其需要予以关注。

3. 难度过大，大胆放弃。在参加同一等级考试的应试者中，文化层次不一，实际水平各不相同，考生应根据本人的时间安排和知识掌握程度，适当调整学习方法。对极为陌生，难以理解，且难度又特别大的问题，不如干脆放弃，把有限的时间花在易学易懂的问题上，并力求在考试中不失分。从会计专业技术资格考试的命题角度来说，对特别难的部分一般涉及不多，即使不答也失分不多。在考试之中，对于这种难点问题，而自己又没有复习到，也应该果断放弃，不能耗费太多时间。对于基础性

的重点知识点，要重点予以把握，不是单单理解记忆，还是牢记于心，夯实基础，因为这在考试中占据着最大的一部分分值，要争取做到一分不丢，才是一种理想的状态。

三、各类题型答题方法

从中级会计专业技术资格考试中级会计实务科目最近十年的考试真题来看，考试题型主要集中在单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题这几类，且随着近年来会计技术资格考试方式和形式的成熟，中级会计实务科目的考试题型基本固定下来，每类题型的考试侧重点和命题思路日趋稳定，因此在掌握了必备知识的基础上，有必要了解各类题型的特点，掌握各类题型的解答方法。对于答题技巧，我们有以下几点建议。

（一）单项选择题

单选题考查内容较为基础且答案唯一，是各类题中最为简单的题型，且每年考查的内容较为固定，多集中于基础概念和原则等，在掌握了基础知识的前提下，应当能迅速准确地答题。在解答单项选择题时，为了提高答题效率和精准度从而为后面的答题留下富余的时间，同时在“遭遇”偏题、难题时有解题的着手点，可参考以下答题技巧：（1）排除法。如果不能一眼看出正确答案，应首先排除明显是荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说，对于单项选择题，题干与正确的答案选项几乎直接来自于指定教材或法规，其余的备选项要靠命题者自己去设计，即使是高明的命题专家，有时为了凑数，所写出的备选项也有可能被一眼就可看出是错误的答案。因此在读题时排除一些明显错误的答案，然后再在余下选项中进行判断，可以提高选对答案而得分的几率。（2）比较法。比较法是指将各备选答案加以比较，并分析他们之间的不同点，集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。（3）反选法。反选法适用于那对于题目所涉及的知识点不是很明确，但也有一些了解的情况，通过把握的熟知知识点，将不符合题意的选项予以排除，能够得出正确的选项。（4）猜测法。如果不知道确切的答案，也不要放弃，要充分利用所学知识去猜测。在猜测之前，应先排除掉干扰选项，排除的选项越多，猜测出正确答案的可能性就越大。

（二）多项选择题

多项选择题每道题所涉及的考点较多，也是考生比较头疼的部分，从某种程度上甚至决定着考生的命运。在答题技巧方面与单项选择题基本一致，需注意以下两点：（1）多项选择题分值较高，评分标准更严格，因此需要运用所掌握的知识推敲每一个答案，慎重选择；（2）多项选择题至少有两个正确答案，因此在运用排除法时只要能够准确地排除掉两个选项，剩余两个选项即为正确答案。

除此之外，做选择题，无论是单项选择题还是多项选择题，还需要注意的两点是：（1）规划答题时间，保持稳定的答题速度。量大、题多、考查点全面，是选择题考试的特点，且通常要求在短时间内作答，考试开始时，你应该看一看试题的总量，并且对每道题应占用的时间迅速做出估计，至少在心里对考试时间有大致的安排；保持稳定的答题速度，也是很必要的，一般的做法是：首先通读并回答你知道的题目，跳过没有把握作答的题目。然后重新计算你的时间，看看余下的每道题要花多少时间。在一道题上花过多的时间是不值的，即使你答对了，也可能得不偿失。（2）按题目要求答题。从我们以往的阅卷经验来看，在考试中有不少考生连题目的要求都没看就开始答题。同样的，多项选择题会要求选择“不正确”或“不符合规定”的选项，若没有仔细地阅读题干、按照题目要求答题，则往往就将本应轻松得到的分数丢掉了。因此，考生应对于每个选项都能够全面把握，相互对比，同时

仔细审查题干要求，找出符合题意的选项。

（三）判断题

判断题侧重于考查考生对于基本概念的掌握情况。做题时，应尽量根据所掌握的知识对每个题做出判断，另外各地判断题的评分标准不同，通常情况下判断题的要求是“判断正确得1分，判断错误不得分”，而个别地区则要求“判断正确得1分，判断错误扣0.5分，不作答不得分”，需要考生读题时特别注意。

解答判断题，可参考以下技巧。（1）借助绝对和相对概念词答题。要构思一个绝对正确或绝对错误的命题是比较困难的，尤其是说某道命题正确时，他必须都是正确的。因此，判断题中常常会有绝对概念或相对概念的词，因此可以借助绝对和相对概念词来答题。对于含有“绝不”“总是”等绝对概念词的题目，只需举出一个反例即可认定该题为错，而含有“通常”“一般来说”等相对概念词的题目，很可能是正确的。（2）只要题目有一处错误，该题就可判断为错误。（3）运用大概率事件答题。统计表明，在一份标准化的试卷中，判断题答案为“错”的概率占60%~80%，对于不能确定的题目，显然答“错”比答“对”的正确率更高。对于这些技巧性的东西，考生在无从作答时，可以恰当运用。

（四）计算分析题、综合题

第一，做到“心里明白”。即将书本上的知识挪移到试卷上来。计算分析题，一般来自重点章节的重要考点，只要认真复习了，总不至于整个题目都看不懂。其关键还是在于对书中重要知识点的把握上，对于历年真题重复考点，新增加的考点，都应当列入重点把握的行列，尤其需要注意。做到心中有数，心中有点，才能够对简答题有准确的认识。

第二，做到“纸上明白”。把你心里明白的事情按照固定的套路给别人说清楚，让阅卷老师看明白，只有将自己心中的知识点转化成规范的会计分录，让阅卷老师看到，才能达到高分通过的目的，尤其是对于字体书写不够工整，计算不够细心的同学应当着重予以锻炼。才能以简洁准确的表述赢得阅卷老师的青睐。

另外，对于《中级会计实务》的复习，考生不必要完全拘泥于会计准则的文字，而是对于其有深刻的理解，并把握关键词，而不必要一字一词完全记忆。回答问题时主要体现在运用和计算上，懂得并掌握会计处理原则和计算方法，基本上这两部分题目没有太大问题。需要作出判断的题目里，一定要先作出清楚的判断，然后再进行解释或做出分录，避免不必要的失分。对于完全无思路的题目，考生也不应当留下空白，可以将相关的知识点予以作答，也许会与考题有所重合，避免完全失分的现象。

四、应试技巧

考试要取得好成绩，关键是要全面理解和深入掌握课程的基本内容，了解考试形式、范围、各类题型的特点和侧重点。而在此基础上，掌握一些应试时的答题方法和技巧，避免犯一些不该犯的错误也是非常重要的。

（一）总体浏览，合理安排时间

在拿到试卷或者下载完试题（无纸化系统）之后，不能马上就开始低头答题，而应先浏览一遍整个试卷，全面了解试卷的题量大小、试题的分布情况，以及根据已积累的知识和经验大致分辨出试题中难题和简单题的分布情况，据此大致规划一下答题时间，从而对考试有个整体上的把握。很多考生

在发下试卷之后,就开始埋头做题,结果陷入其中,在个别题目上纠缠不休。最后,发现自己时间不够,不能完成很多题目。或者中间发现时间不够,慌慌张张,完全没有了做题的耐心和细致。最后导致不会做的没有做对,会做的也因为心神慌乱无法做对,白白丧失得分机会。

（二）“先易后难”的做题总原则

一般来说,对于一套试题,应采用“先易后难”的做题总原则,即将考试过程分成做简单题、攻克难题、检查三个步骤来进行。

所谓简单题就是把题目看完时就知道做题方法甚至是已能选出答案的题。对于这种题应放在第一遍以最快的速度把他做完,同时对较难的题一定要做上标记(尤其是在机考的时候,以防漏答)。然后,通过第二遍将已标记的难题解决掉。但是,如果遇到特别难的题时一定要把握好时间,不要在某道题上浪费太多的时间。此时还是要记得对那些没有完成或者暂时无法解决的题目一定要做上标记。最后就是检查,这是一个非常重要的环节,无论是什么考试,都一定要在最后留点时间来进行检查。

因为,第一遍答的题目虽然很简单,但是速度很快,所以可能会犯一些低级的错误;而第二遍又是在头脑高速运转的情况下完成的,也可能会不可避免地出现一些错误。所以通过检查来避免失去一些本不该失的分数是很重要的。但是在检查过程中需要注意的是,如果没有百分之百的把握,不要轻易更改原来的答案。对于似是而非的答案,最好不要改,因为第一感觉的准确性更大,而且经过整个考试过程大脑也疲惫了,因而可能会出现差错。另外,在检查的过程中,若发现有做第二遍时不会做而空着的题时,一定不要慌,再斟酌斟酌,若是确实不会做,那么先看清题目的评分要求,如未注明做错要倒扣分数,一定要猜测一个答案,这样做也比完全放弃要好一些。

（三）看清题目要求,准确把握考点

答题时一定要认真读题,看清楚题目要求。有不少考生拿到试卷以后,连题目的要求都没看清就开始答题。比如,单项选择题要求选择一个最佳答案,这说明除了最佳答案,备选项中的有些选项也可能具有不同程度的正确性,只不过是全面、不完整罢了。因此,如果一看到自己觉得正确的备选答案就立即作答,而对其余的选项连看都不看一眼就放过去,很可能会丢掉不该丢的分。因此,建议一定要读清题目、看清所有的选项,然后再进行选择。对于一些综合题更要字斟句酌,充分理解和领会题目的考查意图,不要盲目地解题。

（四）保持良好的心态

考试的时候心态很重要,有些考生由于太紧张而导致原来已经熟练掌握的考题都不会做了。所以在考试中保持良好的心态很重要,而良好心态最重要的是排除紧张情绪。在考试时应该保持一个平常的心态,可以通过积极的自我暗示、自我鼓励的方式来唤起良好的情绪,从而排除紧张情绪。

（五）拒绝低级致命错误

(1) 客观题的“答题卡”、主观题的“答题纸”都要求考生填写“姓名”、“准考证号”等信息,这些工作在开始做题之前必须完成,老师也会反复提醒,别忙了几个月连自己的姓名都没留下。

(2) 为了防止作弊,试卷分为A卷、B卷(试题内容完全相同,但题目的顺序、选项的顺序不一样),希望考生在填写“试卷类型”时千万不要出错。

(3) 在“答题卡”上填涂客观题答案时,必须用合格的2B铅笔(山寨版的2B铅笔计算机有可能出现误判)。个别考生可能因为使用山寨铅笔或橡皮导致计算机读卡错误,即使使用正规铅笔,如果涂错,也可能因为擦拭不完全而导致计算机误读。甚至个别考生会涂错行,更是不可原谅。

(4) 在单选题、多选题中,经常要求考生选择“不正确”或者“不符合规定”的选项。对于粗心

马虎的同学，这点尤其需要注意，在大题时可以刻意用笔在题干中圈出，以提醒自己。

(5) 主观题是人工阅卷，首先要尊重阅卷老师，才有可能得到阅卷老师的尊重、同情甚至手下留情，把阅卷老师气得火冒三丈，对自己没有任何好处。希望考生在做简答题、综合题时，务必要保持卷面整洁、行书工整、条理清晰，乱成一团的试卷即使答对了，监考老师也不会耗费心力和眼力去帮你看。或者即使完全正确，也不一定会给你全分。

(6) 主观题必须写在“答题纸”的“指定位置”上，这没有商量的余地。个别考生能够将主观题打错位置，即使后来发现，也会导致卷面不工整，或者时间不够。

(7) 在做主观题之前先把客观题的“答题卡”填好，然后再踏踏实实地去做主观题。如果您想等主观题做完再去填涂“答题卡”，请留好至少 15 分钟的时间。即使最后的综合题没有做完，您仍有机会通过考试；以免主观题答得尽兴，而忽略了时间，导致最后客观题没有时间涂卡。

最后真诚希望各位考生能够树立良好心态，做好充分准备，积极进取，努力向上，以蓬勃的热情和坚韧的毅力顺利通过考试。

编者

2015 年 1 月

2014年全国会计专业技术资格考试 中级会计实务试题

一、单项选择题（本类题共 15 小题，每小题 1 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点，多选、错选、不选均不得分。）

1. 企业将收到的投资者以外币投入的资本计算为记账本位币时，应采用的折算汇率是（ ）。
- A. 投资合同约定的汇率
B. 投资合同签订时的即期汇率
C. 收到投资款时的即期汇率
D. 收到投资款当月的平均汇率

【参考答案】C

【专家解读】本题考核“接受外币投入资本交易日汇率的选择”知识点。企业发生外币交易的，应在初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额，按照折算后的记账本位币金额登记有关账户；在登记有关记账本位币账户的同时，按照外币金额登记相应的外币账户。

但是企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而应当采用交易发生日的即期汇率折算。这样，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额相等，不产生外币资本折算差额。因此，本题答案是 C 选项。

2. 2013 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订了一项不可撤销的销售合同，约定甲公司于 2014 年 1 月 12 日以每吨 2 万元的价格（不含增值税）向乙公司销售 K 产品 200 吨。2013 年 12 月 31 日，甲公司库存该产品 300 吨，单位成本为 1.8 万元，单位市场销售价格为 1.5 万元（不含增值税）。甲公司预计销售上述 300 吨库存产品将发生销售费用和其他相关税费 25 万元。不考虑其他因素，2013 年 12 月 31 日，上述 300 吨库存产品的账面价值为（ ）万元。

- A. 425 B. 525 C. 540 D. 550

【参考答案】B

【专家解读】有合同的部分单位售价高于成本，没有发生减值，期末按照成本计量；无合同的部分单位售价低于成本，发生减值，按照售价为基础来计量。

所以，2013 年 12 月 31 日，上述 300 吨库存产品的账面价值 = $2 \times 200 + 1.5 \times 100 - 25 = 400 + 150 - 25 = 525$ （万元），选择 B 选项

3. 2013 年 12 月 31 日，甲公司某项固定资产计提减值准备前的账面价值为 1 000 万元，公允价值为 980 万元，预计处置费用为 80 万元，预计未来现金流量的现值为 1 050 万元。2013 年 12 月 31

日,甲公司应对该项固定资产计提的减值准备为()万元

- A. 0 B. 20 C. 50 D. 100

【参考答案】A

【专家解读】本题考核“固定资产减值准备”知识点。固定资产,是指同时具有下列特征的有形资产:(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;(2)使用寿命超过一个会计年度。固定资产减值准备从“资产是预期的未来经济利益”的角度出发,对可收回金额与账面价值进行定期比较。当可收回金额低于账面价值时,确认固定资产发生了减值,要计提固定资产减值准备,从而调整固定资产的账面价值,以使账面价值能够真实、客观地反映该资产在当前市场上的实际价值。

本题中,公允价值减去处置费用后的净额 $=980-80=900$ (万元),未来现金流量现值为1 050万元,(可收回金额等于公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值中较高者)所以可收回金额为1 050万元,账面价值1 000万元,说明没有发生减值,所以不需要计提减值准备。

4. 2013年10月31日,甲公司获得只能用于项目研发未来支出的财政拨款1 000万元,该研发项目预计与2014年12月31日完成。2013年10月31日,甲公司应该收到的该笔财政拨款计入()。

- A. 研发支出 B. 递延收益 C. 营业外收入 D. 其他综合收益

【参考答案】B

【专家解读】本题考核“与收益相关的政府补助”知识点。财政拨款是指政府无偿拨付给企业的资金,通常在拨款时明确规定了资金用途。从理论上讲,政府补助有两种会计处理方法:收益法与资本法。与收益相关的政府补助应当在其补偿的相关费用或损失发生的期间计入损益,即:(1)用于补偿企业以后期间费用或损失的,在取得时先确认为递延收益,然后在确认相关费用的期间计入当期营业外收入;(2)用于补偿企业已发生费用或损失的,取得时直接计入当期营业外收入。

本题中,该财政拨款是用来补助未来期间将发生的费用的,所以应先确认为递延收益。

5. 2013年1月1日,企业对其确认为无形资产的某项非专利技术按照5年的期限进行摊销,由于替代技术研发进程的加快,2014年1月,企业将该无形资产的剩余摊销年限缩短为2年,这一变更属于()。

- A. 会计政策变更 B. 会计估计变更
C. 前期差错更正 D. 本期差错更正

【参考答案】B

【专家解读】本题考核“会计估计变更”知识点。会计估计,是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。会计估计变更,是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化,从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。通常情况下,企业可能由于以下原因而发生会计估计变更:(1)赖以进行估计的基础发生了变化;(2)取得了新的信息,积累了更多的经验,企业进行会计估计是就现有资料对未来所作的判断,随着时间的推移,企业有可能取得新的信息、积累更多的经验,在这种情况下,也需要对会计估计进行修订。

本题中,由于替代技术研发进程的加快进行无形资产摊销年限的变更,属于会计估计变更。

6. 2013年3月5日,甲公司承建一项工程,合同约定的工期为18个月,合同总收入为300万元,预计总成本为250万元。甲公司采用完工百分比确认收入,完工百分比按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。至2013年年末已确认收入140万元,已收到工程款150万元。