



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]

系列辅导丛书

2015年全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务 应试指南

■ 中华会计网校 编



扫一扫 配套课程



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2015年全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务 应试指南

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务应试指南：2015/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2015

(全国会计专业技术资格统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-014631-7

I. ①中… II. ①中… III. ①会计实务-资格考试-自学参考资料
IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 052073 号

中级会计实务应试指南

ZHONGJI KUAIJI SHIWU YINGSHI ZHINAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：28.5

字数：940 千字 印数：60,000 册

ISBN 978-7-01-014631-7 定价：40.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭
侯永斌
刘丹
魏红元
叶青

达江
黄胜
刘国峰
吴福喜
游文丽

高志谦
李斌
苏苏
杨军
赵俊峰

郭建华
李玉华
王新平
杨闻萍
赵玉宝

前言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！
有那么一群人，他们十五年如一日刻苦钻研只为做一件事！
有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！
有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！
有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育（China Distance Education Holdings Ltd., CDEL）为美国纽约证券交易所上市公司（2008年7月30日上市，股票代码DL）。自2000年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，另外提供高效快捷的在线答疑（节假日不休息）和7×24小时客户咨询服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”（www.chinaacc.com）起步，目前拥有16个品牌网站，开设200多个辅导类别，覆盖了会计、医药卫生、建设工程、法律、创业实训、中小学、自考、成人高考、考研、外语等13个不同行业，2014财年培训规模达320万人，高居中国远程教育领先地位！某著名调查机构最新数据显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，市场份额高达74.63%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计从业、会计职称、注册会计师、注册税务师、会计实务、继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《历年考题解析》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣，一脉相承，各具特色，互为补充。

★《历年考题解析》真实呈现历年考试题目，是考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题，对每个题目进行深入分析和研究，并提供详尽的参考答案及解析，能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

★《经典题解》汇集海量经典练习题，适合强化提高阶段学习。从典型例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析，考点预测准确、分析到位，练习题目设计新颖、紧扣大纲，疑难问题解答详尽、深刻，易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。

★《应试指南》全面讲解重点和难点，适合各层次学员复习备考。从考试角度入手，翔实讲解教材重点和难点，分析深刻，覆盖面广，高度提炼，针对每个重要考点，不仅有深入、细致的讲解，而且辅之以有

针对性的例题和练习题，另外还配有高质量的模拟题，是考生精准把握考点，熟练运用举一反三必备的综合性辅导书。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓，适合冲刺拔高阶段练习。包含数套模拟试卷，题目难度贴近真实考试，题目信息含金量高，重点突出，针对性强，题型标准，导向准确，能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平，轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度提炼常考易混知识点，适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手，充分利用图、表及对比的方式，帮助考生利用零散的时间学习，强化记忆、加深理解。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系，充分了解各知识点之间的逻辑关系，开拓学习思考的空间，加深对重要考点的理解和记忆，提高复习效率和应试能力，《应试指南》及《全真模拟试卷》引进了世界500强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图”将知识结构图像化，抽象内容形象化，是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式，能够让学员的思维更具开放性和创造性，以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

为了方便考生学习，在2015年的辅导书中增加了二维码，通过扫描二维码，考生可以轻松提问，方便快捷地听课。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用，可以真正实现全方位、无死角、三位一体的立体化学习，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

本书编写委员会

——购书赠课，超值服务——

购买中华会计网校（www.chinaacc.com）2015年全国会计专业技术资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》，可获赠价值780元赠卡。打开中华会计网校首页注册学员代码/登录，进入“我的网校我的家”，点击“梦想成真专区”，输入赠卡卡号，即可享受如下超值服务：

1. 获赠针对本书的24小时答疑服务；
2. 获赠职称名师考前串讲（价值100元）；
3. 获赠职称模考点评班（价值80元）；
4. 获赠任选3门“跟网校学会计系列”会计实务培训课程（价值600元）；
5. 获赠10G电子邮箱。

★ 购纸质书加10元换购相应科目的电子书，活动详情以中华会计网校官网公布内容为准。

注意事项：

1. 本书赠卡严禁出售，所有赠卡（券）不能累加使用；
2. 赠卡有效期及答疑服务截至2015年考试结束后一周；
3. 若本卡规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致，则以网站公布内容为准。

服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第一部分 命题趋势预测及应试技巧

命题趋势预测及应试技巧	3
一、教材结构框架	3
二、考试题型题量及命题规律	4
三、《中级会计实务》命题趋势预测	7
四、《中级会计实务》应试技巧	8

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 总论	13
考情分析	13
本章主要内容导图	14
重点、难点讲解及典型例题	15
历年考题解析	19
同步系统训练	19
同步系统训练参考答案及解析	21
第2章 存货	23
考情分析	23
本章主要内容导图	24
重点、难点讲解及典型例题	25
历年考题解析	28
同步系统训练	29
同步系统训练参考答案及解析	32
第3章 固定资产	35
考情分析	35
本章主要内容导图	36
重点、难点讲解及典型例题	37
历年考题解析	43
同步系统训练	44
同步系统训练参考答案及解析	48



第4章	投资性房地产	52
	考情分析	52
	本章主要内容导图	53
	重点、难点讲解及典型例题	54
	历年考题解析	60
	同步系统训练	62
	同步系统训练参考答案及解析	65
第5章	长期股权投资	68
	考情分析	68
	本章主要内容导图	69
	重点、难点讲解及典型例题	70
	历年考题解析	80
	同步系统训练	82
	同步系统训练参考答案及解析	89
第6章	无形资产	95
	考情分析	95
	本章主要内容导图	96
	重点、难点讲解及典型例题	97
	历年考题解析	101
	同步系统训练	102
	同步系统训练参考答案及解析	105
第7章	非货币性资产交换	108
	考情分析	108
	本章主要内容导图	109
	重点、难点讲解及典型例题	110
	历年考题解析	114
	同步系统训练	115
	同步系统训练参考答案及解析	117
第8章	资产减值	120
	考情分析	120
	本章主要内容导图	121
	重点、难点讲解及典型例题	122
	历年考题解析	128
	同步系统训练	130
	同步系统训练参考答案及解析	135
第9章	金融资产	138
	考情分析	138
	本章主要内容导图	139
	重点、难点讲解及典型例题	140



历年考题解析	147
同步系统训练	149
同步系统训练参考答案及解析	154
第 10 章 股份支付	159
考情分析	159
本章主要内容导图	160
重点、难点讲解及典型例题	161
历年考题解析	165
同步系统训练	166
同步系统训练参考答案及解析	169
第 11 章 负债及借款费用	171
考情分析	171
本章主要内容导图	172
重点、难点讲解及典型例题	174
历年考题解析	184
同步系统训练	185
同步系统训练参考答案及解析	190
第 12 章 债务重组	196
考情分析	196
本章主要内容导图	197
重点、难点讲解及典型例题	198
历年考题解析	201
同步系统训练	203
同步系统训练参考答案及解析	206
第 13 章 或有事项	209
考情分析	209
本章主要内容导图	210
重点、难点讲解及典型例题	211
历年考题解析	214
同步系统训练	215
同步系统训练参考答案及解析	219
第 14 章 收入	223
考情分析	223
本章主要内容导图	224
重点、难点讲解及典型例题	225
历年考题解析	234
同步系统训练	236
同步系统训练参考答案及解析	242
第 15 章 政府补助	248



	考情分析·····	248
	本章主要内容导图·····	249
	重点、难点讲解及典型例题·····	250
	历年考题解析·····	252
	同步系统训练·····	252
	同步系统训练参考答案及解析·····	253
第 16 章	所得税·····	255
	考情分析·····	255
	本章主要内容导图·····	256
	重点、难点讲解及典型例题·····	257
	历年考题解析·····	264
	同步系统训练·····	266
	同步系统训练参考答案及解析·····	269
第 17 章	外币折算·····	273
	考情分析·····	273
	本章主要内容导图·····	274
	重点、难点讲解及典型例题·····	275
	历年考题解析·····	279
	同步系统训练·····	281
	同步系统训练参考答案及解析·····	285
第 18 章	会计政策、会计估计变更和差错更正·····	289
	考情分析·····	289
	本章主要内容导图·····	290
	重点、难点讲解及典型例题·····	291
	历年考题解析·····	294
	同步系统训练·····	295
	同步系统训练参考答案及解析·····	301
第 19 章	资产负债表日后事项·····	306
	考情分析·····	306
	本章主要内容导图·····	307
	重点、难点讲解及典型例题·····	308
	历年考题解析·····	311
	同步系统训练·····	313
	同步系统训练参考答案及解析·····	318
第 20 章	财务报告·····	322
	考情分析·····	322
	本章主要内容导图·····	323
	重点、难点讲解及典型例题·····	324
	历年考题解析·····	345



同步系统训练	349
同步系统训练参考答案及解析	355
第 21 章 事业单位会计	361
考情分析	361
本章主要内容导图	362
重点、难点讲解及典型例题	363
历年考题解析	369
同步系统训练	370
同步系统训练参考答案及解析	371
第 22 章 民间非营利组织会计	373
考情分析	373
本章主要内容导图	374
重点、难点讲解及典型例题	375
历年考题解析	379
同步系统训练	379
同步系统训练参考答案及解析	381

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	385
跨章节综合题参考答案及详细解析	393

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一五年《中级会计实务》模拟试题及参考答案	401
模拟试题(一)	401
模拟试题(一)参考答案及详细解析	407
模拟试题(二)	412
模拟试题(二)参考答案及详细解析	417
模拟试题(三)	422
模拟试题(三)参考答案及详细解析	428
附录 二〇一四年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》试题	434
二〇一四年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《中级会计实务》	
试题参考答案及详细解析	440

第一部分

命题趋势预测及应试技巧

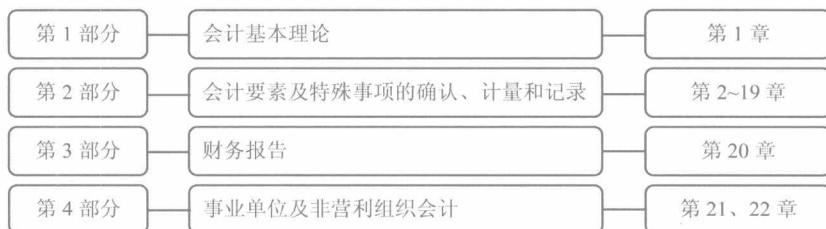


命题趋势预测及应试技巧

《中级会计实务》知识点众多、综合性和实务性较强，是全国会计专业中级会计技术资格考试中公认的拦路虎，但不能否认，每年虎口拔牙且成者亦众。考试的难与不难，仁者见仁，智者见智；只要我们运用有效的学习方法全面深入掌握教材内容，通过反复练习不断提高技术水平，明确方向、把握规律，再加之考场上胆大心细、沉着应战，通过考试并非难事。

一、教材结构框架

《中级会计实务》教材共 22 章，主要讲解一般企业会计核算的相关内容，既包括传统会计要素的确认、计量和记录，又包括股份支付、债务重组、或有事项、外币折算等特殊业务事项的处理，具体结构如下图所示：



（一）会计基本理论

这部分内容对应教材的第 1 章，主要介绍财务报告的目标、会计信息质量要求和会计要素。该部分内容在考试中所占比重较小，考生应理解会计要素及其确认，掌握会计信息质量要求和会计计量属性的含义及其运用。

（二）会计要素及特殊事项的确认、计量和记录

这部分内容对应教材的第 2~19 章的内容，是教材的主体内容，也是考试题目的主要出处。考生在学习这部分内容时，应特别注意理解每一会计要素的“确认、计量和记录”，即应注意把握会计要素的确认条件、初始计量金额的确定、后续计量及有关会计事项的账务处理等内容。从具体章节上看，应重点关注长期股权投资、金融资产、资产减值、债务重组、收入、所得税、资产负债表日后事项等内容，这些章节既是重点，也是难点，应重点把握。

（三）财务报告

这部分内容对应教材的第 20 章，主要讲解合并财务报表的编制。合并财务报表的编制起点



是单个企业的财务报表，因此要求考生具备单个企业财务报表编制的基础，同时理解企业合并相关知识。这部分内容难度较大、综合性较强，复习时应主要掌握合并财务报表合并范围的确定和合并财务报表的编制方法。

(四) 事业单位会计和非营利组织会计

这部分内容对应教材的最后两章，主要阐述事业单位特殊业务及其核算和非营利组织会计及其核算，在考试中所占比例不大，考生应主要掌握事业单位和非营利组织会计核算的特点及特定业务的会计处理。

二、考试题型题量及命题规律

(一) 题型、题量及各题型命题特点

《中级会计实务》近年来考试题型、题量及各题型之间的分值比例稳定，题型包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题五种，所占分值分别为 15 分、20 分、10 分、22 分和 33 分。从近几年考题看，各题型分值及命题特点如下表所示：

题型	题量	分值	特点
单项选择题	15	15 分	1. 题目比较基础，以教材知识为蓝本，考核基本理论和基本会计处理。 2. 题目构成上，以各项业务会计处理方式的判断和各要素入账金额的计算为主。 3. 题目形式上，以文字表述为主，难度不大，但有一定的综合性；小计算形式的题目比例不高(5 个左右)，涉及环节较少，复杂程度较低。
多项选择题	10	20 分	1. 题目可分为三大类：(1)应用性题目，如给出某企业的四块土地，判断哪些是无形资产；(2)会计处理性题目，如给出业务事项，判断相关处理的正确性；(3)分类、范围等理论性题目。 2. 相对于单项选择题，题目复杂程度增加，更加偏重于应用。
判断题	10	10 分	1. 答错倒扣分，有一定的风险性。 2. 多为教材原文或简单变形，关注细节。 3. 增加考试宽度，对非重点章节或非重点知识点查缺补漏。
计算分析题	2	22 分	1. 所涉及知识点通常局限于一章或一个完整的核算体系；难度适中，涉及事项复杂程度不高。 2. 考核方式以分录为主，辅以简单计算或应用判断。
综合题	2	33 分	1. 考核内容涉及多个业务事项或复杂核算体系，综合性较强，难度提高。 2. 考核方式多为给出原企业处理，由考生分析判断正误，对处理有误的说明正确的处理，更加体现近年命题方向：侧重应用性，突出灵活性。

(二) 命题规律

从近三年的情况来看，《中级会计实务》考试稳定中蕴含着变动，稳定的不仅是题型、题量、分值分布，还包括重难点章节；但从考试思路和题目风格上看，却逐年彰显着变动——考试越来越契合财政部所倡导的“会计理论研究和会计教育要理论结合实际”的方向，越来越侧重于基础知识的应用、侧重于引导考生不断提高运用理论知识灵活解决实务问题的能力。分章节分值具体情况如下表所示：



章节	各年所占分值			主要考点
	2014 年	2013 年	2012 年	
第 1 章	2 分	—	1 分	(1)会计要素的定义及特征；(2)计量属性；(3)利得与损失；(4)会计信息质量要求
第 2 章	2 分	2 分	3 分	(1)需经过加工的材料存货期末计价；(2)为执行销售合同而持有的存货期末计价；(3)存货成本的确定；(4)存货跌价准备的结转；(5)可变现净值确定应考虑的因素
第 3 章	4 分	7 分	2 分	(1)外购固定资产的初始计量；(2)自行建造固定资产的核算；(3)终止确认的条件；(4)融资租赁的判断；(5)融资租入固定资产的核算；(6)存在弃置费用的固定资产入账价值；(7)持有待售固定资产的核算
第 4 章	12 分	1 分	17 分	(1)投资性房地产的范围；(2)投资性房地产的后续计量；(3)非投资性房地产与投资性房地产的相互转换；(4)投资性房地产核算模式转换
第 5 章	2 分	10 分	2 分	(1)长期股权投资入账成本的计算；(2)成本法转为权益法的核算；(3)母公司长期股权投资与合并报表抵销分录的会计处理(与第 20 章结合)；(4)长期股权投资账面价值变动；(5)逆流交易在合并财务报表中的调整
第 6 章	4 分	3 分	3 分	(1)无形资产会计处理原则的正误辨析；(2)无形资产研发费用的处理；(3)无形资产的初始确认；(4)无形资产的后续计量
第 7 章	2 分	—	4 分	(1)公允价值计量模式下会计处理的正误辨析；(2)商业实质的判定；(3)以账面价值为基础的非货币性资产交换
第 8 章	6 分	4 分	12 分	(1)预计未来现金流量应考虑的因素；(2)资产组认定依据；(3)商誉减值测试；(4)资产组减值、总部资产减值、商誉减值的计算
第 9 章	11 分	5 分	3 分	(1)交易费用的核算；(2)交易性金融资产的核算；(3)可供出售金融资产的核算；(4)金融资产的重分类；(5)持有至到期投资的核算；(6)可供出售金融资产减值的核算
第 10 章	1 分	2 分	3 分	(1)不同类型股份支付会计处理原则的正误判定；(2)以现金结算的股份支付会计处理原则的正误判定；(3)股份支付在授予日的会计处理原则判断；(4)回购股票用于权益结算的股份支付；(5)权益结算的股份支付
第 11 章	4 分	3 分	1 分	(1)停止资本化时点；(2)融资租赁标准；(3)可转换公司债券的核算；(4)借款费用资本化的核算；(5)资本化期间及暂停资本化期间的判断
第 12 章	1 分	15 分	4 分	(1)不同重组方式下债权人、债务人核算；(2)债务人重组利得；(3)重组中或有应收、或有应付金额的核算；(4)重组后负债账面价值的确定；(5)债务重组概念；(6)债权人的债务重组损失；(7)债务重组损失的计算



续表

章节	各年所占分值			主要考点
	2014 年	2013 年	2012 年	
第 13 章	—	1 分	1 分	(1)或有负债(2)未决诉讼核算；(3)债务担保核算；(4)或有事项会计处理；(5)亏损合同核算；(6)预计负债确认条件及资产负债表日复核
第 14 章	4 分	18 分	4 分	(1)销售商品、提供劳务收入和成本的确认；(2)建造合同收入；(3)分期收款销售商品的核算；(4)附销售退回条件的销售、现金折扣、售后回购等；(5)以旧换新业务的处理
第 15 章	2 分	2 分	—	(1)政府补助的界定；(2)与收益相关的政府补助；(3)与资产相关的政府补助
第 16 章	—	12 分	3 分	(1)负债的计税基础；(2)暂时性差异；(3)特殊事项产生的暂时性差异；(4)所得税的核算
第 17 章	4 分	4 分	11 分	(1)资产负债表日汇兑损益；(2)记账本位币；(3)外币业务的会计处理；(4)外币财务报表折算
第 18 章	3 分	3 分	1 分	(1)会计政策变更的判定；(2)累计影响数；(3)前期差错更正
第 19 章	15 分	—	2 分	(1)非调整事项的界定；(2)调整事项的界定及其账务处理；(3)日后未决诉讼结案
第 20 章	18 分	4 分	20 分	(1)合并范围的确定；(2)报告期内增减子公司的处理；(3)合并财务报表的编制；(4)调整、抵销分录的编制；(5)其他综合收益的范围
第 21 章	2 分	3 分	2 分	(1)事业单位融资租入固定资产入账价值的确定；(2)财政授权支付的会计核算；(3)事业基金的核算；(4)事业单位拨入专款的会计核算
第 22 章	1 分	1 分	1 分	(1)会费收入的确认；(2)民间非营利组织捐赠收入；(3)非限定性净资产

注：

2014 年考试第 16 章涉及考点为综合题，在第 19 章资产负债表日后事项中列示。

2013 年综合题中本章占 8 分左右，在收入一章列示。

2013 年综合题中涉及了第 7 章的部分知识点，约占 5 分左右，在债务重组一章列示。

根据上表，《中级会计实务》考试总体命题规律和考核思路可归纳如下：

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；也正是因为，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。