



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

2013

年全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务

经典题解

中华会计网校 编 郭建华 主编

赠

答疑

模考点评班

考前串讲

中华会计网校指定用书



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真
系列辅导丛书

2013 年全国会计专业技术资格统一考试
中级会计实务
经典题解

■ 中华会计网校 编 郭建华 主编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务经典题解：2013/ 中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2013

(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 978-7-01-011823-9

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 047614 号

中级会计实务经典题解

ZHONGJI KUAJI SHIWU JINGDIAN TIJIE

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)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：23.25

字数：803 千字 印数：50,000 册

ISBN 978-7-01-011823-9 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	高志谦	郭建华	李玉华
路国平	施平	施元冲	田永刚
王新平	魏红元	奚卫华	徐经长
杨闻萍	叶青	游文丽	

前言

各位考生，现在您手上的这本书，来自中华会计网校（www.chinaacc.com）——目前国内权威、专业的超大型会计远程教育网站。众所周知，中华会计网校凭借学员人数最多、师资力量最强、培训课程最多和通过率最高等优势，成为中国最具影响力的会计远程教育机构，已帮助数百万学员“梦想成真”！

一、我们为什么要编这套书

这是我们在过去十多年来从事会计远程培训过程中反复思考的问题。一个不争的事实是：会计职称考试成功与否，辅导书的选择起着至关重要的作用，因为它陪伴着考生复习的全过程。事实充分证明，一本高质量的考试辅导书就像是考生的良师益友、制胜法宝。

质量和通过率是辅导书的生命力！我们深刻知道这一点，特组织国内顶级会计职称考试辅导专家，在全面研究和高度提炼考试教材的基础上，深刻总结会计职称考试的特点，紧扣考试大纲和出题方向，精心设计并编写了这套考试用书——“梦想成真”系列辅导丛书。

二、这套书为什么与众不同

本套丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》五册。五册图书环环相扣，一脉相承，又各具特色。

★ 新颖的形式

“不知是人看书还是书看人”是大部分在职考生复习状态的真实写照。众多考生白天忙工作、晚上忙家里，好不容易挤出时间看书，密密麻麻的文字却让人眼花缭乱。实际上，难度再大的考试，辅导书也不一定非得长篇大论、繁琐枯燥。在这套辅导书中，简洁明晰的框架型表达方式、精炼而又一语中的的知识点讲解、活泼而不失严谨的语言、独树一帜而又深刻透彻的理解思路和历经检验、通俗实用的记忆技巧，将使我们的学习变得随时随地而又轻松自如。

★ 成功的经验

站在巨人的肩膀上你会看得更远。这套辅导丛书凝聚了网校十多年职称考试培训的全部成果和经验，是网校名师与教学服务人员孜孜不倦、十多年如一日探索、追寻的心血结晶，是网校百万优秀学员亲身体验、共同谱写并逐步完善的成功心得。我们深信：追求成功的最好方法就是追随曾经成功的人，并且复制和改进他们成功的模式。

★ 高度的提炼

融会贯通是职称考试的制胜法宝。这套辅导书中，我们将教材中相互关联但又散落于各处的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、挖掘深入的总结性专题，相信一定能够帮助考生在对知识点各个击破之后进行串联消化。

★ 经典的习题

实践表明，“只看书，不做题”与“只做题，不看书”一样，是考试失败的主要原因之一。这套辅导书中的习题源于网校辅导专家十多年来对会计职称考试命题规律的潜心研究，对新大纲命题趋势的把握和对千变万化的考题中永恒不变且常考知识点的提炼。熟练掌握和反复演练后，相信每一位考生都能对知识点和考试思路有比较准确的把握，答题技巧实现质的飞跃。

★ 贴心的服务

网校 24 小时贴心的答疑服务为你保驾护航。为解决学员在学习过程中遇到的疑惑或难题，网校组建了由业内专家和网校名师组成的高素质、高效率的教学服务团队，为学员提供 24 小时及时准确的网上答疑服务，真正做到了以学员为中心，学员利益至上，一对一教学，心贴心服务。这是其他任何培训机构做不到的承诺。

★ 鲜明的特色

《经典题解》是本套丛书的第二册，汇集百万经典习题之精华，凝聚网校辅导专家多年潜心研究的成

果，考点分析准确、精炼，练习题目设计新颖、紧扣大纲，训练效果极佳，疑难问题解答详尽、深刻、透彻。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。将本书与其他四册书配合使用，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。

三、你为什么能成功

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。虽然职称考试的路上荆棘密布、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）2013年全国会计专业技术资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》，可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校“梦想成真”专区（<http://mxcz.chinaacc.com>）后，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. 获赠名师考前串讲（价值100元）；
3. 获赠模考点评班（价值80元）；
4. 获赠任选1门实务操作网络课程（价值100元）；
5. 获赠5G电子邮箱。

- 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. 有效期至当期考试结束
- 服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第一部分 命题规律总结及应试技巧

命题规律总结及应试技巧	(3)
一、近年考试题型及分值分布	(3)
二、《中级会计实务》命题规律特点	(3)
三、《中级会计实务》的主观题重要出题点	(4)
四、合理安排考试中的时间以及答题的顺序	(5)
五、答题时应注意的问题	(6)

第二部分 考点分析及经典习题训练

第1章 总 论	(11)
考情分析	(11)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(11)
本章基本内容框架	(11)
考点分析及随堂演练	(12)
随堂演练参考答案及解析	(14)
疑难问题解答	(14)
经典习题	(15)
经典习题参考答案及解析	(16)
第2章 存 货	(18)
考情分析	(18)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(18)
本章基本内容框架	(18)
考点分析及随堂演练	(18)
随堂演练参考答案及解析	(21)
疑难问题解答	(22)
经典习题	(22)
经典习题参考答案及解析	(25)
第3章 固定资产	(29)
考情分析	(29)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(29)
本章基本内容框架	(29)
考点分析及随堂演练	(30)



随堂演练参考答案及解析	(33)
疑难问题解答	(33)
经典习题	(34)
经典习题参考答案及解析	(39)
第4章 投资性房地产	(44)
考情分析	(44)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(44)
本章基本内容框架	(44)
考点分析及随堂演练	(45)
随堂演练参考答案及解析	(50)
疑难问题解答	(50)
经典习题	(51)
经典习题参考答案及解析	(56)
第5章 长期股权投资	(61)
考情分析	(61)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(61)
本章基本内容框架	(61)
考点分析及随堂演练	(62)
随堂演练参考答案及解析	(69)
疑难问题解答	(70)
经典习题	(71)
经典习题参考答案及解析	(79)
第6章 无形资产	(86)
考情分析	(86)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(86)
本章基本内容框架	(86)
考点分析及随堂演练	(87)
随堂演练参考答案及解析	(89)
疑难问题解答	(89)
经典习题	(90)
经典习题参考答案及解析	(94)
第7章 非货币性资产交换	(98)
考情分析	(98)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(98)
本章基本内容框架	(98)
考点分析及随堂演练	(98)
随堂演练参考答案及解析	(101)
疑难问题解答	(102)
经典习题	(103)
经典习题参考答案及解析	(107)
第8章 资产减值	(113)
考情分析	(113)



最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(113)
本章基本内容框架	(113)
考点分析及随堂演练	(114)
随堂演练参考答案及解析	(118)
疑难问题解答	(119)
经典习题	(119)
经典习题参考答案及解析	(126)
第9章 金融资产	(131)
考情分析	(131)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(131)
本章基本内容框架	(131)
考点分析及随堂演练	(132)
随堂演练参考答案及解析	(138)
疑难问题解答	(139)
经典习题	(139)
经典习题参考答案及解析	(145)
第10章 股份支付	(155)
考情分析	(155)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(155)
本章基本内容框架	(155)
考点分析及随堂演练	(155)
随堂演练参考答案及解析	(159)
疑难问题解答	(159)
经典习题	(159)
经典习题参考答案及解析	(164)
第11章 长期负债及借款费用	(167)
考情分析	(167)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(167)
本章基本内容框架	(167)
考点分析及随堂演练	(168)
随堂演练参考答案及解析	(172)
疑难问题解答	(173)
经典习题	(173)
经典习题参考答案及解析	(179)
第12章 债务重组	(190)
考情分析	(190)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(190)
本章基本内容框架	(190)
考点分析及随堂演练	(190)
随堂演练参考答案及解析	(194)
疑难问题解答	(194)
经典习题	(195)



经典习题参考答案及解析	(201)
第 13 章 或有事项	(206)
考情分析	(206)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(206)
本章基本内容框架	(206)
考点分析及随堂演练	(207)
随堂演练参考答案及解析	(210)
疑难问题解答	(210)
经典习题	(211)
经典习题参考答案及解析	(217)
第 14 章 收 入	(221)
考情分析	(221)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(221)
本章基本内容框架	(221)
考点分析及随堂演练	(222)
随堂演练参考答案及解析	(229)
疑难问题解答	(229)
经典习题	(230)
经典习题参考答案及解析	(237)
第 15 章 政府补助	(245)
考情分析	(245)
本章基本内容框架	(245)
考点分析及随堂演练	(245)
经典习题	(246)
经典习题参考答案及解析	(248)
第 16 章 所 得 税	(250)
考情分析	(250)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(250)
本章基本内容框架	(250)
考点分析及随堂演练	(251)
随堂演练参考答案及解析	(255)
疑难问题解答	(256)
经典习题	(256)
经典习题参考答案及解析	(263)
第 17 章 外币折算	(269)
考情分析	(269)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(269)
本章基本内容框架	(269)
考点分析及随堂演练	(269)
随堂演练参考答案及解析	(272)
疑难问题解答	(273)
经典习题	(273)



经典习题参考答案及解析	(279)
第 18 章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(284)
考情分析	(284)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(284)
本章基本内容框架	(284)
考点分析及随堂演练	(284)
随堂演练参考答案及解析	(287)
疑难问题解答	(288)
经典习题	(289)
经典习题参考答案及解析	(294)
第 19 章 资产负债表日后事项	(298)
考情分析	(298)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(298)
本章基本内容框架	(298)
考点分析及随堂演练	(298)
随堂演练参考答案及解析	(302)
疑难问题解答	(303)
经典习题	(303)
经典习题参考答案及解析	(310)
第 20 章 财务报告	(316)
考情分析	(316)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(316)
本章基本内容框架	(316)
考点分析及随堂演练	(317)
随堂演练参考答案及解析	(327)
疑难问题解答	(328)
经典习题	(328)
经典习题参考答案及解析	(336)
第 21 章 事业单位会计	(348)
考情分析	(348)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(348)
本章基本内容框架	(348)
考点分析及随堂演练	(348)
随堂演练参考答案及解析	(352)
疑难问题解答	(353)
经典习题	(353)
经典习题参考答案及解析	(355)
第 22 章 民间非营利组织会计	(357)
考情分析	(357)
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	(357)
本章基本内容框架	(357)
考点分析及随堂演练	(358)



随堂演练参考答案及解析	(360)
疑难问题解答	(360)
经典习题	(361)
经典习题参考答案及解析	(363)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合训练题	(367)
跨章节综合训练题参考答案及解析	(378)

第一部分

命题规律总结及应试技巧



命题规律总结及应试技巧

方向比努力更重要。不可否认，在中级会计实务的备考过程中，辛勤的付出和不懈的努力至关重要，但是，如果没有找到正确的方向，南辕北辙（方向错误）、舍本逐末（偏离重点）的话，再多的努力也不会带来成功，反而会打击大家的信心、消磨大家的斗志。所以，在开始学习本课程之前，考生有必要对本科目内容特点、命题规律和应试技巧有所了解，进而明确方向，在今后的备考过程中，抓住重点、有的放矢，争取达到事半功倍的效果。

一、近年考试题型及分值分布

从近几年会计专业技术资格考试的情况来看，中级会计实务科目在题型及分值分布上变化不大，考试的命题思路比较稳定。考生在复习本科目时，应当关注以往年份的考试题目，特别是最近三年的考试题目。

分析近几年考试题型题量，可以得出：

1. 《中级会计实务》科目试题的五种题型固定不变：单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题。

2. 历年试题总题量稳定在 39 个题目。客观性题目 35 个，分数为 45 分，其中单项选择题 15 个，每题 1 分；多项选择题 10 个，每题 2 分；判断题 10 个，每题 1 分。主观性题目一般为 4 个，分数为 55 分，其中，计算分析题 2 个，每题约 10 分左右；综合题 2 个，每题在 15~18 分之间。

二、《中级会计实务》命题规律特点

1. 全面考核

《中级会计实务》的考试大纲和指定考试用书既是考生复习的范围，也是考试命题的基本依据。从最近几年的考题来看，内容基本上没有超过考试大纲和考试用书范围，但在题目分布上，几乎兼顾到了所有章节的内容，从教材第一页到最后一页，每个部分都有可能考到。考生只有充分准备，在考试时才能游刃有余，切不可抱有侥幸心理。

2. 重点突出

全面考核，是指所有内容被考查的概率相同，但并不意味着所有的内容都同等重要，考题会根据不同的重要程度将相应的知识点分设在不同的题型中，并赋予不同的分值。《中级会计实务》近几年考题均重点考查金融资产、长期股权投资、资产减值、收入、会计政策、会计估计变更和



会计差错更正、资产负债表日后事项以及合并财务报告等内容,体现了重点突出的原则。例如,会计政策、会计估计变更和差错更正与资产负债表日后事项相结合的题目几乎每年都会出现,而且都是在计算分析题或综合题中出现,所占分值较高。

3. 综合性强

中级会计考试主要侧重于考查考生对会计基本概念、基本理论和方法的理解、运用能力,考查考生利用会计基本知识分析问题和解决问题的能力。会计师必须深入透彻地理解会计专业知识,才能在面对错综复杂的经济业务时做出合法、合理的处理。根据这一特点,大多数题目不再局限于某一个知识点,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,要么涉及一个复杂的核算体系。这类题目所涉及的各章内容相互渗透、前后联系较密切,是考生丢分较多的地方,要想获得高分,就要将所学知识熟练掌握、融会贯通。

4. 喜新不厌旧

最近几年会计法规、制度等不断颁布和实施,考题在继承以往重难点的基础上,对新规定、新内容进行更高概率的考核。试题紧密结合现行会计制度以及新颁布的具体会计准则的有关规定,体现知识及时更新的要求。考生在学习中,一定要对当年更新的内容加以重视。“不厌旧”体现在历年出现的题目,在后面考试时,仍有出现。比如,第四章投资性房地产中自用房地产转为公允价值模式的投资性房地产等。

5. 侧重实务操作,兼顾基本理论

近年考题明显地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。

6. 强调分析判断,考查文字能力

近两年《中级会计实务》考试最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地根据业务写分录,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更扎实灵活地掌握专业知识,而且还要具备更高层次的理解和概括能力。

三、《中级会计实务》的主观题重要出题点

主观题题量大、分值高,并且考核考生对会计核算内容全面、透彻地理解和灵活、综合地运用,是考生面临的最大困难。因为题目综合性的不断加强,考生除了要掌握各个章节基本会计核算内容之外,还要明确各章节的关系,提高跨章节思考的意识。

从《中级会计实务》大纲、教材以及历年考试情况来看,重要出题点主要有:

1. 存货跌价准备计提的核算



2. 固定资产的核算
3. 长期股权投资及金融资产的核算
 - (1) 长期股权投资核算;
 - (2) 交易性金融资产核算;
 - (3) 可供出售金融资产核算;
 - (4) 持有至到期投资核算。
4. 资产减值的核算
5. 债务重组与非货币性资产交换的核算
6. 长期负债及借款费用的核算
7. 收入的确认

这部分内容的考核方式主要有:

- (1) 给出若干笔当期经济业务, 要求编制会计分录;
- (2) 结合现金折扣、销售退回、销售折让业务进行会计处理;
- (3) 与会计差错更正、资产负债表日后事项相结合。

8. 所得税的核算

所得税的核算是教材中的难点, 也是考试的重点。一般来说, 题目中给出若干项业务, 首先, 要求考生判断是否属于暂时性差异; 其次, 计算可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的金额; 再者, 确定递延所得税资产、负债的期末余额, 并据以计算出本期发生额; 最后, 计算当期应交所得税、所得税费用, 编制会计分录。

9. 会计政策、会计估计变更和差错更正以及资产负债表日后事项

这部分内容属于“容器”, 可以将教材所有章节内容填充在其中, 一定程度的融合后进行考核。

10. 财务报告及合并报表的调整抵销处理

虽然我们一再强调方向的重要性, 但并不是说, 知道了重点内容就掌握了其处理方法。“抬头看路”固然重要, 但“低头拉车”才是前进的必要保证。具体操作上, 应当如何应对主观题呢? 编者认为, 最好的办法就是“多看书、多做题”。“多看书”是为了掌握教材中的会计核算方法、培养会计思维; “多做题”是为了培养动手能力、提高应试技能, 否则就会出现考生所说的“一听就懂、一做就错”的现象。

四、合理安排考试中的时间以及答题的顺序

1. 重中之重: 时间安排

考试开始时, 首先浏览试题的题量、分值, 并对每种题型、每道题应占用的时间迅速作出估计 (虽然近年中级题型比较稳定, 但是鉴于注会考试中题型与样题大有出入, 考生还需对此稍加留意)。要注意控制单项选择题、多项选择题和判断题的答题时间, 这部分客观题一般为 35 个左右, 分值 45 分, 答题时间应控制在 30~40 分钟比较适宜。其中, 一些纯文字的题目比较简单、