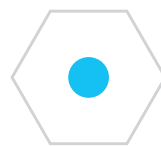


第一部分

---

# 学情速递



• • • • • 梦想成真辅导丛书 • • • • •

# 2023 年中级会计实务学情速递

## 一、考情详解

### 1. 考试时间

考试日期	考试科目	考试时长
9月9日	中级会计实务	165分钟
9月10日		
9月11日		

注：具体考试时间以自己的准考证为准。

### 2. 考试题型

题型	题量	分值	
单项选择题	10题	1.5分/题	共15分
多项选择题	10题	2分/题	共20分
判断题	10题	1分/题	共10分
计算分析题	2题	1题10分, 1题12分	共22分
综合题	2题	1题15分, 1题18分	共33分

注：2023年考试题型尚未公布，参考2022年考试题型。

### 3. 评分标准

题型	评分标准
单项选择题	每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分
多项选择题	每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分
判断题	请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得1分，错答、不答均不得分，也不扣分
计算分析题	凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示
综合题	凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示

注：2023年评分标准尚未公布，参考2022年评分标准。

### 4. 教材基本情况

章	分值范围	难易度	2023年教材变化
第一章 概述	1~2分	★	新增章节
第二章 存货	2~5分	★	无实质性变化

(续表)

章	分值范围	难易度	2023 年教材变化
第三章 固定资产	5~12 分	★★	新增负荷联合试车产出的产品或副产品的处理规定, 新增与存货生产加工相关的固定资产日常修理费用的处理, 调整固定资产生产经营期间正常报废损失的处理
第四章 无形资产	3~12 分	★★	无实质性变化
第五章 长期股权投资和合营安排	7~15 分	★★★	不能转损益的其他综合收益的结转分录, 由转入“留存收益”改为转入“利润分配——未分配利润”科目
第六章 投资性房地产	5~12 分	★★	无实质性变化
第七章 资产减值	2~5 分	★★	无实质性变化
第八章 金融资产和金融负债	4~14 分	★★★	新增金融工具减值的核算
第九章 职工薪酬	1~3 分	★★	由原“职工薪酬及借款费用”一章拆分而来, 完善内容, 新增设定受益计划的核算
第十章 借款费用	2~8 分	★★	由原“职工薪酬及借款费用”一章拆分而来, 增加专门借款闲置资金收益的账务处理
第十一章 或有事项	2~5 分	★★	无实质性变化
第十二章 收入	10~15 分	★★★	新增涉及预计合同损失和质保金的建造合同例题, 增值税的处理改为每次收款时收取
第十三章 政府补助	3~10 分	★★	无实质性变化
第十四章 非货币性资产交换	5~10 分	★★	无实质性变化
第十五章 债务重组	5~12 分	★★	无实质性变化
第十六章 所得税	5~12 分	★★★	无实质性变化
第十七章 外币折算	2~5 分	★★	无实质性变化
第十八章 租赁	5~10 分	★★★	无实质性变化
第十九章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营	3~5 分	★★	固定资产转为持有待售的处理, 改为不再通过“固定资产清理”科目结转
第二十章 企业合并	2~6 分	★★	新增将其他子公司或业务注入新设公司时合并报表的编制、反向购买的例题
第二十一章 财务报告	5~18 分	★★★	无实质性变化
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	1~5 分	★★	无实质性变化
第二十三章 资产负债表日后事项	2~15 分	★★★	无实质性变化
第二十四章 公允价值计量	1~2 分	★	无实质性变化
第二十五章 政府会计	1~3 分	★★	删除政府会计准则制度体系(移到第一章)、新增预算管理一体化的处理、调整专用结余的核算
第二十六章 民间非营利组织会计	1~2 分	★	新增捐赠收入金额的确定和注册资金的核算

## 二、本书特点及学习建议

### 1. 本书特点

本书注重对于考题的分析与解读，指导考生学会将学到的知识转化为分数。全书考点讲解精炼，例题精挑细选，极具参考价值。通过学习经典题解，达到查漏补缺，提升和巩固知识储备的目的。具体来看本书分为打基础和做习题两册。打基础分章节进行列示，首先对该章的主要考点和考试变化等进行分析和讲解，以使考生对该章的近年考试情况有所了解。然后是对该章重要知识点的精炼概括和解析同时辅以经典热题，解决考生在看书或听课过程中留下的疑问。做习题以习题演练为主。按章节分别对客观题、主观题进行专项突破，最后还有两套模拟试卷为考生保驾护航。

### 2. 学习建议

#### 1) 命题规律

(1) 全面考核。“中级会计实务”考试大纲和教材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教材范围。在题目分布上，几乎兼顾了所有章节的内容。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固定资产、无形资产、长期股权投资、投资性房地产、金融资产、收入、所得税、财务报告以及资产负债表日后事项等内容，体现了重点突出的原则。近几年，收入、会计差错与资产负债表日后事项结合的题目几乎每年都会出现，而且基本上是在综合题中出现，所占分值较高。

(3) 综合性强。“中级会计实务”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础知识分析问题和解决问题的能力。考生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会计业务时做出合理的处理。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，一定要重视当年更新的内容。“不厌旧”体现在历年出现的考点在后面考试时仍会出现。

上述几条是近几年考试的命题规律，预计这一趋势将会在 2023 年的考试中进一步延续。

#### 2) 各类题型应试方法

##### (1) 单项选择题。

单项选择题以基础理论概念的理解、基础指标的计算为主要考查角度，强调知识点的广度。

单项选择题中计算型题目步骤非常少，大部分为一步到位的计算，极个别题目涉及多步骤计算，且基本上是对单一章节或单一知识点进行考查；文字型题目也无复杂的辨析过程，极少

数文字型题目会跨章节考查，但基本上都是围绕一个知识点展开，所涉及选项具有同一特征，难度不大，没有陷阱，其答案是唯一的，在不确定的情况下，可以采用排除法作答。另外，做题时注意审题，看清题目表述是“××正确的是( )”还是“××不正确的是( )”。

#### (2) 多项选择题。

多项选择题以文字描述为主，一道题目可能涉及多个知识点。

对于多项选择题来说少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分，是客观题中最容易丢分的部分，做题时一定要仔细仔细再仔细，不确定的情况下，宁可少选一个，也不多选。

#### (3) 判断题。

判断题的考查形式全部为文字叙述判断，有时会在一些非重点章节出题，各小题一般为一个完整的句子。主要考查基础概念的辨析等，不涉及计算。偶尔出现一两道以小案例形式进行考查的判断题。

该类题目是整张试卷最简单也是最容易得分的部分，题干中涉及“一定”“全部”“均”等绝对性词汇时，要引起重视，此类题目通常是错误的。

#### (4) 计算分析题。

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。考核方式以分录为主，辅以简单计算或应用判断。

通常情况下，计算分析题的题目条件与要求是按照同样的顺序出现的，考生可以一条一条地看要求，在题目中找到相关条件，进行有效阅读，提炼有效信息，然后进行解答。但对于一些通用的资料(比如所得税税率、盈余公积计提比例等)，一定要先浏览一遍，不要等到整道题目全部解答完才发现，此时答案还需要推倒重来，导致考试时间紧张。

#### (5) 综合题。

考核内容涉及多个业务事项或复杂核算体系，综合性较强，难度最高。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，更加体现近年来的命题方向；或者是设置跨章节性题目，考查知识的融会贯通；侧重应用性，突出灵活性。

在解答综合题时，因为题目规定的答题要求很详细、自成体系并具有一定的顺序要求，所以一定要按照要求的顺序解题，需要列示计算过程的，必须按照规定列示相应计算过程。从近几年的试题来看，往往要求连续进行几年的计算和处理。在这类试题中，前面步骤计算的结果往往是后面计算的必要条件，即为关联性考点，只有按照题目要求的顺序去答题，才能保证每一个步骤的正确性、延续性和完整性。切忌只列公式而不计算出结果。只写公式或计算过程不仅不得分，还白白浪费做题时间。另外，对于非关联性考点，应大胆地跨越顺序解答，争取把自己有把握的考题都处理正确，得到分数。

目前中级会计资格考试全部采用无纸化方式，对于原来没有参加过这种考试形式的考生而言，机考是非常陌生的，难免产生恐惧的情绪，这就需要在考试之前熟悉机考的环境，练习输入法等必要的快捷键、小工具(如计算器)的使用等，这些都可能成为我们考试的小帮手。

由于时间仓促，本书在编写过程中难免有些疏漏，希望考生谅解。

预祝参加 2023 年中级会计专业技术资格考试的考生顺利通过考试，**梦想成真!**

第二部分

---

# 基础讲练



• • • • • 梦想成真辅导丛书 • • • • •



# 第一章 概述

· 本章重要程度：●○○

· 考试分值范围：1~2分

## 考情分析

### 本章主要考点

会计要素的概念、会计要素的确认条件、会计信息质量要求等。本章以客观题的形式进行考查，通常会融合后续相关章节的内容，应注重理解掌握和灵活运用。

### 2023 年考试变化

本章考试内容为 2023 年新增。

## 一 讲 一 练

### 考点一 会计职业道德概述★\*

#### 讲 考 点

会计人员职业道德要求的核心：

(1) 坚持诚信，守法奉公。

牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

(2) 坚持准则，守责敬业。

严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

(3) 坚持学习，守正创新。

始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

#### 练 热 题

【多选题】下列各项中，属于会计人员职业道德要求核心的有( )。

A. 坚持诚信，守法奉公

B. 坚持准则，守责敬业

C. 坚持学习，守正创新

D. 坚持原则，廉洁奉公

\* 本书采用★级进行标注。★表示了解，★★表示熟悉，★★★表示掌握。

【解析】选项 D，属于会计机构负责人(会计主管人员)应当具备的条件，不属于会计人员职业道德要求的核心。

【答案】ABC

## 考点二 会计要素★★

### 讲考点

会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。会计要素的定义与确认条件如表 1-1 所示。

表 1-1 会计要素的定义与确认条件

项目	内容	
资产	定义	资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源
	确认条件	应当同时满足以下两个条件： (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业； (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
负债	定义	负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务
	确认条件	应当同时满足以下两个条件： (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业； (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
所有者权益	定义	所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益
	构成	所有者权益的来源包括：①所有者投入的资本；②直接计入所有者权益的利得和损失；③留存收益等。 所有者权益通常由实收资本(或股本)、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润等构成
收入	定义	收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
	确认条件	应当同时满足以下条件： (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务； (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务； (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款； (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额； (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回
费用	定义	费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
	确认条件	至少应当符合以下条件： (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业； (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加； (3) 经济利益的流出额能够可靠计量

(续表)

项目	内容	
利润	定义	利润是指企业在一定会计期间的经营成果
	构成	利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等

**【注意】** 利得和损失包括内容:

(1) 直接计入营业利润的利得或损失: 资产减值损失、信用减值损失、资产处置损益、公允价值变动损益、投资收益(部分)等。

(2) 影响利润总额但不影响营业利润的利得或损失: 营业外收入、营业外支出。

(3) 直接计入所有者权益的利得或损失: 其他综合收益。

### 练热题

**【1·2016年判断题】** \*企业拥有的一项经济资源,即使没有发生实际成本或发生的实际成本很小,但如果公允价值能够可靠计量,也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。 ( )

**【答案】** √

**【2·2016年判断题】** 负债是企业承担的现时义务,包括法定义务和推定义务。 ( )

**【答案】** √

**【3·2020年多选题】** 下列各项交易或事项中,将导致企业所有者权益总额发生变动的有( )。

- A. 其他权益工具投资的公允价值发生变动
- B. 其他债权投资发生减值
- C. 账面价值与公允价值不同的债权投资重分类为其他债权投资
- D. 权益法下收到被投资单位发放的现金股利

**【解析】** 选项 A, 其他权益工具投资的公允价值发生变动计入其他综合收益, 影响所有者权益总额; 选项 B, 其他债权投资发生减值, 应借记“信用减值损失”科目(增加了损失, 最终减少所有者权益), 贷记“其他综合收益”科目, 所有者权益一减一增, 不影响所有者权益总额; 选项 C, 账面价值与公允价值不同的债权投资重分类为其他债权投资时, 其公允价值与账面价值的差额计入其他综合收益, 会影响所有者权益总额; 选项 D, 权益法下收到被投资单位发放的现金股利, 借记“银行存款”科目, 贷记“应收股利”科目, 不影响所有者权益总额。

**【答案】** AC

**【4·2017年单选题】** 下列各项中, 将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是( )。

- A. 用盈余公积弥补亏损
- B. 提取法定盈余公积
- C. 宣告分派现金股利
- D. 实际发放股票股利

**【解析】** 选项 C, 宣告分派现金股利, 所有者权益减少, 负债增加。相关会计分录为:

借: 利润分配——应付现金股利

贷: 应付股利

**【答案】** C

\* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆, 并已根据 2023 年考试大纲修改过时内容。

## 考点三 会计信息质量要求★★

## 【讲考点】

根据《企业会计准则——基本准则》规定，会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

## 1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

## 2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

## 3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

## 4. 可比性

(1) 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。

(2) 不同企业同一时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

**【注意】** 只要是处理正确的事项，就不违背可比性要求。

## 5. 实质重于形式

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。

体现实质重于形式会计信息质量要求的常见业务有：

- (1) 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款。
- (2) 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围。
- (3) 判断投资方是否控制被投资方。
- (4) 长期股权投资后续计量成本法与权益法的选择。
- (5) 售后回购的处理。

## 6. 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策的，该信息就具有重要性。企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

## 7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。但谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。

体现谨慎性会计信息质量要求的常见业务有：

- (1) 计提法定的产品质量保证金。
- (2) 计提资产减值准备。
- (3) 固定资产采用加速折旧方法计提折旧。
- (4) 企业内部研究开发项目的研究阶段支出，应当于发生当期期末计入当期损益。
- (5) 在物价持续下降的情况下，发出存货采用先进先出法计价。
- (6) 或有事项的处理。对于企业发生的或有事项，只有当相关经济利益基本确定能够流入企业时，才能作为资产予以确认；否则不能确认资产。对于企业发生的或有事项，当相关经济利益很可能流出企业且构成现时义务时，应当及时确认为负债。

(7) 递延所得税资产的确认。在有确凿证据表明很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异时，才能确认相关的递延所得税资产。

#### 8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

**【注意】** 及时性对可靠性起着制约作用。

### 练热题

**【1·2016年判断题】** 企业对结果不能确定的交易或者事项进行合理的会计估计，会削弱会计核算的可靠性。 ( )

**【解析】** 会计估计不会削弱会计信息的可靠性。

**【答案】** ×

**【2·2011年判断题】** 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。 ( )

**【解析】** 企业财务信息不能为了谨慎性而牺牲可靠性和相关性，必须真实地、客观地反映企业的财务信息。

**【答案】** ×

**【3·2017年单选题】** 下列各项中，体现实质重于形式会计信息质量要求的是( )。

- A. 将出售固定资产产生的净损失计入资产处置损益
- B. 对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债
- C. 融资性质售后回购
- D. 对无形资产计提减值准备

**【解析】** 选项 C，售后回购具有融资性质时，形式上是销售之后购回商品，实质上是融资交易，应将收到的销售款项确认为负债，而不是终止确认资产，体现了实质重于形式要求。

**【答案】** C

**【4·2019年判断题】** 允许商品流通企业将采购商品过程中发生的金额较小的运杂费直接计入当期损益，体现了会计信息质量要求中的重要性要求。 ( )

**【解析】** 重要性会计信息质量要求可以从项目的性质和金额大小两个方面进行判断，允许商品流通企业将采购过程中发生的金额较小的运杂费直接计入当期损益，体现了重要性会计信息质量要求。

【答案】√

【5·2018年判断题】企业应当根据所处环境的实际情况，从项目性质和金额大小两个方面判断会计信息的重要性。 ( )

【答案】√

【6·2020年判断题】企业根据售出商品可能发生的保修义务确认预计负债，体现了实质重于形式的会计信息质量要求。 ( )

【解析】企业根据售出商品可能发生的保修义务确认预计负债，不低估负债，体现了谨慎性的会计信息质量要求。

【答案】×

# 第二章 存货

• 本章重要程度：●●○  
• 考试分值范围：2~5分

## 考情分析

### 本章主要考点

存货入账价值的确定及期末计量，具体包括外购存货入账成本的确定、委托加工物资入账成本的确定、产品生产成本的构成内容、通过提供劳务方式取得的存货入账成本的确定、可变现净值的确定、存货跌价准备的计算与账务处理。在考试中主要以客观题形式出现，此外，也可以与资产负债表日后事项、所得税以及合并财务报表等内容结合在主观题中考查。

### 2023 年考试变化

本章考试内容未发生实质性变化。

## 一 讲 一 练

### 考点一 存货的初始计量★★

#### 讲 考 点

存货应按成本进行初始计量。

#### 1. 外购方式取得的存货

存货的采购成本，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。外购存货采购成本的相关内容如表 2-1 所示。

表 2-1 外购存货采购成本的相关内容

项目	具体内容
相关税费	包括计入存货成本的进口关税、消费税、资源税、 <b>不能抵扣</b> 的增值税进项税额等
运输费	对于增值税一般纳税人购进存货支付的运输费，按取得的运输业增值税专用发票上注明的运输费金额计入存货成本，按其运输费与增值税税率计算的进项税额，可以抵扣，不计入存货成本
其他可归属于存货采购成本的费用	包括 <b>入库前</b> 的仓储费用、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。 <b>【注意】</b> <b>入库后</b> 发生的仓储费用，通常计入当期损益，不计入存货成本，但 <b>为达到下一个生产阶段所必需的</b> 仓储费用，则计入存货成本
特殊	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，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。 <b>【注意】</b> 企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期销售费用