

2025年

中级会计考试
《中级会计实务》
考前特训串讲

主讲：爱克老师

2025年中级会计实务

前言部分



考试科目与时间：2024年9月6日至9月8日，共三个批次

科目	时间	时长
中级会计实务	8:30-11:15	2小时45分钟
中级经济法	13:30-15:30	2小时
中级财务管理	17:45-20:00	2小时15分钟



《中级会计实务》题型题量分值

题型	题量	分值	分值合计
单项选择题	10	1.5	15
多项选择题	10	2 (少选得相应分值)	20
判断题	10	1	10
客观题合计		45	
计算分析题	2	10+12	22
综合题	2	15+18	33
主观题合计		55	



本科目考试特点

1.重点突出

中级会计的考试重点非常突出，尤其是主观题的考查。考试大纲中涉及的长期股权投资结合合并财务报表、与资产负债表日后事项有关的差错更正、所得税、金融资产和金融负债、收入等章节内容在考试中所占的分数很高。

2.重基础

中级考试中基础内容的考查分值较高，基本围绕教材内容设置考点。考生应重点把握教材内容和例题。



本科目考试特点

3.综合性比较强

中级考试在考查基础内容之余，还强调对考生综合分析能力的考查，无论是主观题还是客观题均有两个以上考点结合起来进行考查的题目，尤其是最后两道分值共33分的综合题，对考生把握跨章节知识点的能力要求更高。

4.难度适中

虽然《中级会计实务》教材中内容多且广，但在考试时，注重基础内容与附以部分有难度的知识点考查，因此考试难度总体适中。

重难点分布

章	章节名	学习难度	重要性
1	总论	★	★
2	存货	★	★★
3	固定资产	★	★★
4	无形资产	★	★★
5	投资性房地产	★★	★★
6	长期股权投资和合营安排	大山 ←★★★	★★★★
7	资产减值	★	★★
8	金融资产和金融负债	大山 ←★★★	★★★★
9	职工薪酬	★	★★
10	股份支付	★★	★★
11	借款费用	★★	★★
12	或有事项	★	★

重难点分布

13	收入	大山	★★★	★★★
14	政府补助		★	★
15	非货币性资产交换		★	★★
16	债务重组		★★	★★
17	所得税	大山	★★★	★★★
18	外币折算		★★	★
19	租赁	大山	★★★	★★
20	持有待售的非流动资产、处置组和终止经营		★★	★
21	企业合并与合并财务报表	大山	★★★	★★★
22	会计政策、会计估计变更和差错更正		★★	★★
23	资产负债表日后事项		★★	★★
24	政府会计		★★	★
25	民间非营利组织会计		★	★

2025年中级会计实务

第一章 总论



考点：会计人员任用（聘用）管理相关规定

项目	内容
禁入规定	（1）因发生与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，单位不得任用（聘用）其从事会计工作（终身禁入） （2）因违反《会计法》有关规定受到行政处罚五年内不得从事会计工作的人员，处罚期届满前，单位不得任用（聘用）其从事会计工作（5年禁入）

【25年~串讲特训~判断题】因发生会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，单位不得任用其从事会计工作。（ ）

(2023年)

【答案】√

考点：会计人员职业道德规范

职业道德要求	内容
坚持诚信，守法奉公 (自律要求)	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业， <u>严于律己</u> 、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， <u>维护</u> 会计行业声誉
坚持准则，守责敬业 (履职要求)	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
坚持学习，守正创新 (发展要求)	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

【爱克押题口诀】

诚信需自律，敬业要履职，创新去发展

【25年~串讲特训~判断题】根据《会计人员职业道德规范》新时代会计人员应做到坚持诚信，守法奉公；坚持准则、守责敬业；坚持学习、守正创新。（ ）（2024年）

【答案】√

【25年~串讲特训~多选题】《会计人员职业道德规范》新时代会计人员职业道德要求有（ ）。（2023年）

A.坚持准则，守责敬业

B.坚持诚信，守法奉公

C.坚持学习，守正创新

D.坚持惯例，守护传统

【答案】ABC

【解析】《会计人员职业道德规范》将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”，选项A、B和C正确。



考点：会计信息质量要求

会计信息质量要求	关键词
可靠性	实际发生、真实可靠、内容完整、中立无偏
相关性	与经济决策需要相关、评价/反馈、预测
可理解性	清晰明了
可比性	采用一致的会计政策，不得随意变更
实质重于形式	以经济实质为依据，关注交易或事项的经济实质
重要性	反映所有重要交易或事项，考虑性质和金额大小
谨慎性	不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
及时性	及时、不得提前或延后

【爱克押题口诀】

三可，两重，谨，相，识

■ 拓展：实质重于形式案例

企业按照销售合同已经售出商品，客户已经取得对该商品的控制权，但企业为确保到期收回货款而暂时保留商品的法定所有权时，该权利通常不会对客户取得对该商品的控制权构成障碍，在满足收入确认的其他条件时，企业应当确认相应的收入。

(即：货物在形式上仍由企业“所有”，但实质上已经卖掉，保留所有权是为了促进回款)

拓展：谨慎性案例

体现了会计信息质量的谨慎性要求的常见举例：

- ①要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备；
- ②对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债；
- ③对符合条件的固定资产采用双倍余额递减法或年数总和法计提折旧（加速折旧）等。

【25年~串讲特训~单选题】 2×22年1月1日，甲公司以200万元的价格向乙公司销售其生产的一台设备，双方约定，甲公司应于2×24年1月1日以220万元的价格回购该设备，甲公司将该交易作为融资业务进行会计处理，未确认销售收入，甲公司对该交易的会计处理遵循的会计信息质量要求是（ ）。（2024年）

- A.及时性
- B.可比性
- C.实质重于形式
- D.重要性

【答案】C

【解析】企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务的，在销售时点，客户并未取得相关商品的控制权，约定的回购价格高于原售价的，应当作为融资交易处理，体现实质重于形式的会计信息质量要求。

【25年~串讲特训~判断题】 会计信息的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项应当采用一致的会计政策，不得随意变更。（ ）（2024年）

【答案】 √

【25年~串讲特训~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。

() (2020年)

【答案】×

【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，体现谨慎性会计信息质量要求。

2025年中级会计实务

第二章 存货



考点：存货初始计量

项目	内容	
外购	入账成本	购买价款（不含可抵扣的增值税）
		相关税费（不包括可抵扣的增值税进项税额）
		相关费用（包括运输费、装卸费、保险费、运输途中的合理损耗以及其他可归属于存货采购成本的费用）
	会计分录	借：库存商品 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等



考点：存货初始计量

情形		计入成本		
非外购	委托加工	材料费、加工费		✓
		消费税 (看收回后用途)	收回继续加工 <u>应税</u> 消费品	×
			收回直接出售	✓
	自行生产	直接人工、直接材料、 <u>制造费用</u>		✓
	接受投资	合同约定价值（约定不公允时按公允）		✓

【爱克押题口诀】

消费税：销入，生不入

【25年~串讲特训~判断题】企业收回的委托外单位加工的产品直接用于对外销售的（不高于受托方计税价格），受托方代收代缴的消费税应计入该产品成本。（ ）（2024年）

【答案】√

【25年~串讲特训~多选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2×23年2月1日，甲公司委托乙公司加工一批M产品（属于应税消费品，非黄金饰品），2×23年3月15日，甲公司收回并以不高于受托方计税价格直接销售，应计入M产品成本的有（ ）。 （2023年）

- A.向乙公司支付的不含税加工费6万元
- B.发出用于委托加工原材料30万元
- C.向乙公司支付与加工费相关增值税0.38万元，取得增值税专用发票
- D.由乙公司代收代缴消费税4万元

【答案】 ABD

【解析】 甲公司为增值税一般纳税人，支付的与加工费相关的增值税可以抵扣，不计入委托加工应税消费品的成本，选项C错误。

【25年~串讲特训~单选题】甲企业为增值税小规模纳税人，本月自一般纳税人乙企业购进原材料200公斤，取得增值税专用发票上注明价款10000元，增值税税额为1300元；发生的运输费为500元（含税），入库前的挑选整理费用为200元；验收入库时发现数量短缺5%，经查属于运输途中的合理损耗。假定不考虑其他因素，则甲企业该批原材料实际单位成本为每公斤（ ）元。

A.63.16

B.60

C.56.32

D.53.5

【答案】 A

【解析】 增值税小规模纳税人购入原材料缴纳的增值税进项税额不可抵扣，应计入存货成本，所以甲企业取得原材料的实际总成本 $=10000+1300+500+200=12000$ （元），运输途中的合理损耗为5%，实际入库数量 $=200\times(1-5\%)=190$ （公斤），所以甲企业该批原材料实际单位成本 $=12000\div190=63.16$ （元/公斤）。



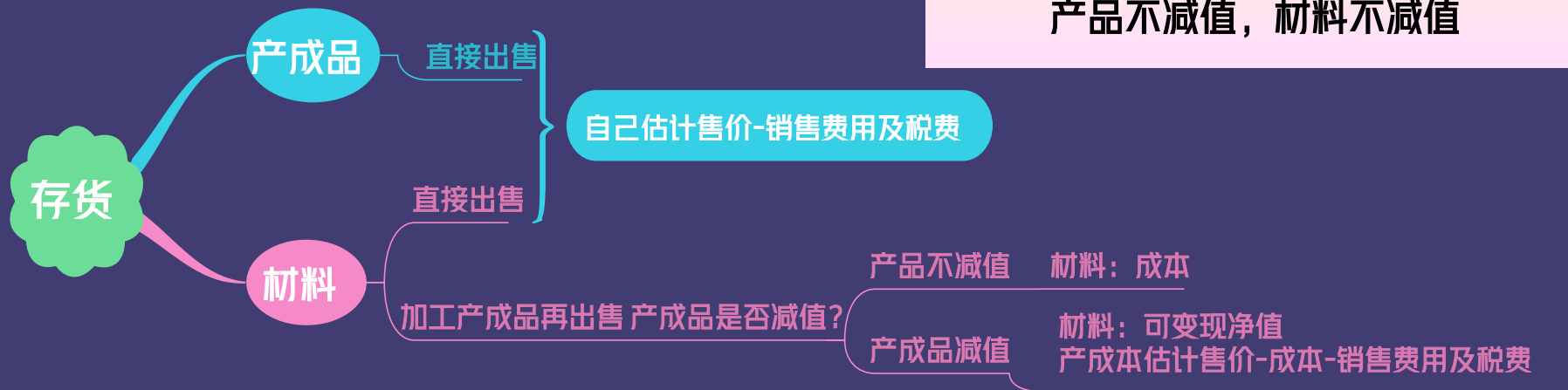
考点：存货的期末计量

内容	
成本与可变现净值孰低计量	
存货的估计售价-估计加工成本-估计的销售费用和相关税费	
计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
转回 (原因素、原金额)	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
结转	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品

【爱克押题口诀】

存货发生减值可以转回

■ 存货难点:



■ 计算可变现净值:

项目	内容	
持有目的	直接出售	(自身) 估计售价- (自身) 估计税费
	进一步加工后出售	(产成品) 估计售价-估计加工成本-估计税费
估计售价	有合同约定	合同价
	无合同约定	市场价

【爱克押题口诀】

有合同看合同，没合同找市场

【25年~串讲特训~单选题】 2024年12月8日，A公司与B公司签订了一项不可撤销的销售合同，约定A公司于2025年1月15日以每件3万元的价格（不含增值税）向B公司销售Y产品200件。2024年12月31日，A公司库存该产品250件，单位成本为2.6万元，单位市场销售价格为2.5万元（不含增值税）。A公司预计对外销售该产品的销售费用和其他相关费用为0.3万元/件，不考虑其他因素，2024年12月31日，上述250件库存产品的账面价值为（ ）万元。

A.650

B.550

C.575

D.630

【答案】D

【解析】有合同部分：200件库存产品可变现净值= $3 \times 200 - 0.3 \times 200 = 540$ （万元），其成本= $2.6 \times 200 = 520$ （万元），可变现净值大于成本，所以该部分库存产品未减值，期末按照成本计量；无合同部分：50件库存产品可变现净值= $2.5 \times 50 - 0.3 \times 50 = 110$ （万元），其成本= $2.6 \times 50 = 130$ （万元），可变现净值小于成本，发生减值，期末该部分产品按照可变现净值计量；上述250件库存产品的账面价值= $2.6 \times 200 + 110 = 630$ （万元）。

【25年~串讲特训~单选题】 2024年12月5日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的材料购销合同，约定甲公司于2025年1月8日向乙公司销售K材料80件，K材料的单位销售价格为2.5万元/件。2024年12月31日，甲公司库存该材料80件，未计提过跌价准备，该材料实际成本和市场价格分别为2.4万元/件和2.38万元/件。甲公司预计向乙公司销售该批材料将发生相关税费11.2万元。假定不考虑其他因素，2024年12月31日甲公司该批材料应计提的存货跌价准备金额为（ ）万元。

A.176

B.179.2

C.186

D.3.2

【答案】 D

【解析】该批材料的可变现净值 $=2.5 \times 80 - 11.2 = 188.8$ （万元），成本 $=2.4 \times 80 = 192$ （万元），成本大于可变现净值，所以K材料发生减值；2020年12月31日该批材料应计提的存货跌价准备 $=192 - 188.8 = 3.2$ （万元）。

【25年~串讲特训~单选题】 2024年12月31日，甲公司持有乙原材料300吨，单位成本为15万元/吨。每吨乙原材料可加工生产丙产成品一件，该丙产成品售价为18万元/件，将乙原材料加工成丙产成品过程中发生加工费等相关费用共计4万元/件；当日乙原材料的市场价格为14.2万元/吨。年初乙原材料已计提存货跌价准备25万元，不考虑其他因素，甲公司2024年12月31日就持有的乙原材料应当计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A.120

B.275

C.240

D.300

【答案】 B

【解析】 300件丙产成品的可变现净值 $=18 \times 300 = 5400$ （万元），
300件丙产成品的成本 $=300 \times 15 + 4 \times 300 = 5700$ （万元），丙产
成品的成本大于其可变现净值，表明丙产成品发生减值，所以乙
原材料应当进行减值测试。300吨乙原材料可变现净值 $=5400 -$
 $4 \times 300 = 4200$ （万元），甲公司持有的乙原材料应计提的存货跌
价准备 $=300 \times 15 - 4200 - 25 = 275$ （万元）。

【25年~串讲特训~单选题】 甲公司持有一批P材料，专门用于生产W产品。2×23年12月31日，该批P材料的成本为40万元，市场价格为38万元，甲公司前期未对该批P材料计提存货跌价准备。甲公司预计将该批P材料生产成W产品尚需投入20万元，所生产的W产品的市场销售价格为56万元，销售费用为1万元。不考虑其他因素，2×23年12月31日P材料账面价值为（ ）万元。（2024年）

A.40

B.38

C.35

D.36

【答案】 C

【解析】 W产品的成本=40+20=60（万元），可变现净值=56-1=55（万元），成本大于可变现净值，W产品发生减值，则P材料发生减值，账面价值=可变现净值=55-20=35（万元）。

【25年~串讲特训~单选题】 2×23年12月1日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的销售合同，双方约定，2×24年1月10日甲公司按每件20万元价格向乙公司销售100件M产品。2×23年12月31日，甲公司库存300件M产品，单位成本为19.6万元，当日市场销售价格为19.7万元/件，假定甲公司向所有客户销售M产品的销售费用均为每件0.3万元，不考虑其他因素，M产品在甲公司2×23年12月31日资产负债表中列报金额为（ ）万元。（2024年）

A.5840

B.5850

C.5880

D.5820

【答案】A

【解析】截至2×23年12月31日，甲公司库存M产品300件，其中100件签有不可撤销的销售合同，成本=100×19.6=1960（万元），可变现净值=（20-0.3）×100=1970（万元），有合同部分成本低于可变现净值，因此未减值，期末应以成本金额1960万元列报；无合同部分的200件，成本=200×19.6=3920（万元），可变现净值=（19.7-0.3）×200=3880（万元），成本高于可变现净值，发生减值，应计提40万元（3920-3880）的存货跌价准备，期末以可变现净值3880万元列报。综上所述，M产品在甲公司2×23年12月31日资产负债表中列报金额=1960+3880=5840（万元），选项A正确。