

全国会计专业技术资格考试

QUANGUO KUAIJI ZHUANYEJISHU ZIGE KAOSHI

中级会计专业技术资格 考试大纲

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室◎制定



经济科学出版社

F23
198

全国会计专业技术资格考试

中级会计专业技术资格考试大纲

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 制定

经济科学出版社

责任编辑：黄双蓉

责任校对：杨晓莹

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

全国会计专业技术资格考试
中级会计专业技术资格考试大纲

中级会计实务

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 制定
经济科学出版社出版、发行

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京通县富达印刷厂印刷

德利装订厂装订

880 × 1230 32 开 4.5 印张 110000 字

2004 年 11 月第一版 2005 年 1 月第三次印刷

印数：200001—210000 册

ISBN 7 - 5058 - 4522 - 5/F · 3794 定价：5.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计专业技术资格考试大纲. 中级会计实务 / 全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制定. —北京: 经济科学出版社, 2004. 11

全国会计专业技术资格考试用书

ISBN 7 - 5058 - 4522 - 5

I. 中… II. 全… III. 会计 - 资格考核 - 考试大纲 IV. F23 - 41

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 112489 号

说 明

根据财政部、人事部联合印发的《会计专业技术资格考试暂行规定》(财会[2000]11号)和财政部办公厅、人事部办公厅联合印发的《关于调整会计专业技术资格考试科目及有关问题的通知》(财办会[2004]25号)的规定,从2005年起,会计专业技术中级资格考试科目调整为中级会计实务、财务管理、经济法3个科目;初级资格考试科目仍为初级会计实务、经济法基础2个科目。全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织专家重新修订了初级和中级会计资格考试大纲,并经人事部审定。

初级和中级会计资格考试大纲,是国家对会计人员专业技术资格等级进行评价的全国统一标准,是全国会计专业技术资格考试命题的依据。初级会计资格考试大纲包括“初级会计实务考试大纲”和“经济法基础考试大纲”;中级会计资格考试大纲包括“中级会计实务考试大纲”、“财务管理考试大纲”和“经济法考试大纲”。

初级和中级会计资格考试大纲由“基本要求”和“考试内容”组成。“基本要求”部分,主要介绍应试人员对考试内容的熟知程度,包括掌握、熟悉和了解三个层次。掌握的内容,要求应试人员对相关知识点能够全面、系统掌握,并能够分析、判断和处理实务中相关的问题;熟悉的内容,要求应试人员对相关知识点能够准确理解,并能够解决和处理实务中相关的问题;了解的内容,要求应试者对相关知识点能够一般性理解。“考试内容”

部分，主要确定考试范围，介绍应试知识点和相关法律制度规定，并对一些知识点进行必要的解释。应试人员在复习备考中，应当在考试大纲确定的考试范围内全面掌握“考试内容”，同时应当熟悉“考试内容”中涉及的法律、法规、准则、制度以及相关规定等。

初级和中级会计资格考试大纲介绍的考试内容适用于全国会计专业技术资格考试。应试人员应以考试大纲为准，对与考试大纲不一致的观点，概不参与讨论。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

二〇〇四年十月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计要素	(1)
第二节 会计核算的一般原则	(4)
第三节 会计确认和计量	(6)
第四节 财务会计报告	(7)
第二章 应收和预付款项	(9)
第一节 应收票据	(9)
第二节 应收账款	(10)
第三节 预付账款及其他应收款	(10)
第四节 坏账	(11)
第五节 应收债权出售和融资	(13)
第三章 存货	(16)
第一节 存货的确认	(16)
第二节 存货的初始计量	(16)
第三节 存货的期末计量	(21)
第四章 投资	(25)
第一节 投资的确认	(25)
第二节 短期投资	(26)
第三节 长期债权投资	(27)
第四节 长期股权投资	(30)
第五节 长期投资减值	(37)
第五章 固定资产	(41)
第一节 固定资产的确认	(41)

第二节	固定资产的初始计量	(42)
第三节	固定资产的折旧	(45)
第四节	固定资产后续支出	(47)
第五节	固定资产的期末计量	(48)
第六节	固定资产的处置	(50)
第六章	无形资产及其他资产	(51)
第一节	无形资产	(51)
第二节	其他资产	(55)
第七章	流动负债	(57)
第一节	短期借款	(57)
第二节	应付票据	(58)
第三节	应付和预收款项	(58)
第四节	应交税金	(58)
第五节	应付股利和预提费用	(60)
第六节	应付工资及应付福利费	(60)
第八章	长期负债	(62)
第一节	长期借款	(62)
第二节	应付债券	(63)
第三节	长期应付款	(63)
第四节	专项应付款	(64)
第五节	借款费用	(64)
第九章	所有者权益	(69)
第一节	所有者权益的内容	(69)
第二节	实收资本	(69)
第三节	资本公积	(71)
第四节	留存收益	(73)
第十章	费用	(74)
第一节	费用的分类	(74)
第二节	生产成本	(75)

第三节	期间费用	(77)
第十一章	收入和利润	(78)
第一节	收入的分类	(78)
第二节	销售商品收入的确认和计量	(79)
第三节	提供劳务收入的确认和计量	(82)
第四节	让渡资产使用权收入的确认和计量	(85)
第五节	建造合同收入和费用的确认和计量	(85)
第六节	关联方交易收益的确认和计量	(88)
第七节	利润	(91)
第八节	利润分配	(94)
第十二章	债务重组	(95)
第一节	债务重组概述	(95)
第二节	债务重组的核算	(96)
第三节	债务重组的披露	(100)
第十三章	非货币性交易	(101)
第一节	非货币性交易的概述	(101)
第二节	非货币性交易的核算	(102)
第三节	非货币性交易的披露	(103)
第十四章	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(104)
第一节	会计政策及其变更	(104)
第二节	会计估计及其变更	(107)
第三节	会计差错更正	(108)
第十五章	资产负债表日后事项	(110)
第一节	资产负债表日后事项概述	(110)
第二节	调整事项	(111)
第三节	非调整事项	(112)
第四节	利润分配方案中的股利	(113)
第五节	持续经营	(113)
第十六章	财务会计报告	(115)

第一节	资产负债表	(115)
第二节	利润表	(116)
第三节	现金流量表	(117)
第四节	合并会计报表	(118)
第五节	会计报表附表	(121)
第六节	会计报表附注	(122)
第十七章	预算会计	(126)
第一节	预算会计的构成	(126)
第二节	事业单位资产和负债	(126)
第三节	事业单位净资产	(127)
第四节	事业单位收入与支出	(128)
第五节	事业单位会计报表	(129)

第一章 总 论

〔基本要求〕

- (一) 掌握会计要素概念、主要特征及会计等式
- (二) 掌握会计核算的一般原则
- (三) 掌握会计确认概念及基本确认条件
- (四) 熟悉会计计量概念及计量基础
- (五) 了解财务会计报告概念与分类

〔考试内容〕

第一节 会计要素

会计要素，是对会计对象进行的基本分类。它分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。

一、反映企业财务状况的会计要素

反映企业财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益。它们直接关系到企业财务状况的计量。

(一) 资产

1. 资产的概念

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。

资产按流动性分类，可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

2. 资产的主要特征

- (1) 资产是企业所拥有或控制的资源；
- (2) 资产预期能够直接或间接地给企业带来经济利益；
- (3) 资产是由过去的交易或事项形成的。

(二) 负债

1. 负债的概念

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

负债按流动性分类，可分为流动负债和长期负债。

2. 负债的主要特征

- (1) 负债是企业承担的现时义务；
- (2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业；
- (3) 负债是由过去的交易或事项形成的。

(三) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。

所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

(四) 资产、负债、所有者权益三者之间的关系

在某个特定的时点，资产、负债和所有者权益三者之间存在平衡关系，即， $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。它是编制资产负债表的基础。

二、反映企业经营成果的会计要素

反映企业经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。它们直接关系到企业经营成果的计量。

(一) 收入

1. 收入的概念

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或客户代收的款项。

2. 收入的主要特征

(1) 收入是从企业的日常活动中产生的；

(2) 收入可能表现为企业资产的增加，或负债的减少，或二者兼而有之；

(3) 收入能引起企业所有者权益的增加；

(4) 收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

(二) 费用

1. 费用的概念

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

2. 费用的主要特征

(1) 费用是企业在日常活动中发生的经济利益流出；

(2) 费用可能表现为企业资产的减少，或负债的增加，或二者兼而有之；

(3) 费用会导致企业所有者权益的减少。

(三) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润。

(四) 收入、费用、利润三者之间的关系

收入减去费用，并经过调整后，等于利润。在不考虑调整因素（比如营业外收入、营业外支出、补贴收入、投资收益等）的情况下，收入减去费用等于利润，即， $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ 。它是编制利润表的基础。

第二节 会计核算的一般原则

一、客观性原则

会计核算应以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

二、实质重于形式原则

企业应按交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

三、相关性原则

企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要。

四、一贯性原则

企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。

五、可比性原则

企业的会计核算应按规定的会计处理方法进行，会计指标应口径一致、相互可比。

可比性原则要求企业按国家统一的会计制度的规定进行会计核算，使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。只要是相同的交易或事项，就应采用相同的会计处理方法。

六、及时性原则

企业的会计核算应及时进行，不得提前或延后。

及时性原则要求及时收集会计信息，及时处理会计信息，及时传递会计信息。

七、明晰性原则

企业的会计核算和编制的财务会计报告应清晰明了，便于理解和利用。

明晰性原则要求会计记录准确、清晰；填制会计凭证、登记会计账簿做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整；在编制会计报表时，项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

八、权责发生制原则

企业的会计核算应以权责发生制为基础。

凡是当期已经实现的收入和已经发生或应负担的费用，不论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。

九、配比原则

企业在进行会计核算时，收入与其成本、费用应相互配比，同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用，应在该会计期间内确认。

十、历史成本原则

企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后，各项财产如果发生减值，应当按照国家统一的会计制度规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整其账面价值。

十一、划分收益性支出与资本性支出原则

企业的会计核算应合理划分收益性支出与资本性支出的界限。

凡支出的效益仅及于本年度（或一个营业周期）的，应作为收益性支出；凡支出的效益及于几个会计年度（或几个营业周期）的，应作为资本性支出。

十二、谨慎性原则

企业在进行会计核算时，应遵循谨慎性原则的要求，不得多计资产或收益、少计负债或费用，但不得设置秘密准备。

十三、重要性原则

企业的会计核算应遵循重要性原则的要求，在会计核算过程中对交易或事项应区别其重要程度，采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确地披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，可适当简化处理。

第三节 会计确认和计量

一、会计确认

（一）确认的概念

确认是指将某一项目作为资产、负债、收入、费用等正式地记录并列入会计主体资产负债表或利润表的过程。

会计确认涉及以文字和金额表述一个项目，并将该金额包括在资产负债表或利润表的总额中。

（二）基本确认条件

某一项目能否作为资产、负债、收入、费用等会计要素列入资产负债表或利润表，除了要满足会计要素的定义以外，还应满足以下两项基本确认条件：

1. 与该项目有关的经济利益很可能流入或流出企业；
2. 与该项目有关的经济利益能够可靠地计量。

会计要素之间的相互联系表明，一个项目符合某个会计要素的定义和确认条件，会自动要求确认另一个会计要素。比如，在将某个项目确认为资产的同时，通常会同时确认一项负债或收入等。

二、会计计量

（一）计量的概念

计量是指根据一定的计量标准和计量方法，记录并在会计主体资产负债表和利润表中确认和列示会计要素而确定其金额的过程。

会计计量涉及选择具体的计量基础。

（二）会计计量基础

会计计量基础是指用货币对会计要素进行计量时采用的标准。

会计实务中使用的计量基础主要包括：历史成本、现行市价、重置成本、可变现净值、未来现金流量现值等。

企业编制会计报表最常用的计量基础是历史成本。在运用历史成本计量时，通常会结合其他计量基础。

第四节 财务会计报告

一、财务会计报告概念

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财