

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

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

中国财政经济出版社

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

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计专业技术资格考试大纲/全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1998.10

全国会计专业技术资格考试指定用书

ISBN 7-5005-3993-2

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 28363 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@drc.go.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

河北〇五印刷厂印刷


787×1092 毫米 32 开 2.25 印张 36 000 字

1998 年 10 月第 1 版 1998 年 11 月北京第 2 次印刷

印数: 200001-300000 定价: 3.50 元

ISBN 7-5005-3993-2/F·3635

(图书出现印装问题,本社负责调换)

此扉页用含有全国会计专业技术资格考试领导小组办公室指定图案  的水印防伪纸印制,有这种扉页的全国会计专业技术资格考试用书为正版图书。考试用书包括:

考试大纲:

《初级会计专业技术资格考试大纲》

《中级会计专业技术资格考试大纲》

考试指定用书:

《初级会计实务》

《成本会计》

《经济法基础》

《中级会计实务》

《财务管理》

《经济法》

考试参考用书:

《初级会计专业技术资格考试学习指南》

《中级会计专业技术资格考试学习指南》

《全国会计专业技术资格考试参考法规汇编》

《全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编(1998年)》

请考生注意识别。

前 言

全国会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已有近二百万人通过考试并取得了相应级别的会计专业技术资格。实践证明,会计专业技术资格考试制度是建立科学、公平、公正的会计人才评价、选拔和培养机制的重要措施,对促进广大会计人员系统学习会计专业知识,提高专业技术水平和自身业务素质具有重要的作用和意义。

为了完善会计专业技术资格考试制度,适应社会主义市场经济对会计人员专业技术水平和业务素质的要求,财政部、人事部对会计专业技术资格考试有关规定进行了调整。调整后,全国会计专业技术资格考试设置初级资格考试和中级资格考试两个级别,初级资格考试设初级会计实务、成本会计、经济法基础三个考试科目;中级资格考试设中级会计实务、财务管理、经济法三个考试科目。通过考试合格取得初级资格的会计人员,可根据其具体情况按照人事部有关规定聘任为会计员或助理会计师专业技术职务;通过考试合格取得中级资格的会计人员,可聘任为会计师

专业技术职务。

根据《会计专业职务试行条例》的要求和财政部、人事部确定的考试科目,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室(以下简称“全国会计考办”)拟定了上述两个级别六个科目的考试大纲,并经人事部审定。各科目考试大纲分基本要求和考试内容两部分,划定了各级别考试命题的范围。为了便于广大考生学习应考,全国会计考办将人事部审定的考试大纲汇编成《初级会计专业技术资格考试大纲》和《中级会计专业技术资格考试大纲》。根据人事部审定的考试大纲,全国会计考办编写了《初级会计实务》、《成本会计》、《经济法基础》三个初级资格考试科目的指定用书和《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》三个中级资格考试科目的指定用书。考试指定用书中所引用的法规、规章、准则、制度,截止到1998年8月31日,两个级别六本考试指定用书严格按照考试大纲所确定的考试内容编写,不仅阐述了会计准则、会计制度改革的新内容,也介绍了其他考试科目所涉及的法规、制度及理论研究的新成果,体现了社会主义市场经济条件下对会计人员的要求和会计工作的实际需要。《初级会计实务》和《中级会计实务》以《股份有限公司会计制度》及最新发布的具体会计准则为主要依据,着重阐述企业会计实务的内容,同时兼顾预算会计实务;《经济法基础》和《经济法》除简要介绍经济法

基础理论外,着重阐述会计及会计相关法律制度;《成本会计》主要以工业企业为主体阐述企业成本会计核算和分析,同时也简要介绍了标准成本法、变动成本法的内容;《财务管理》主要以资金筹措、投放、营运、分配为主,同时兼顾财务预算、控制与分析。通过学习考试指定用书,有助于广大会计人员掌握社会主义市场经济条件下应具备的专业知识和业务技能,促使会计工作水平上一个新的台阶,更好地为社会主义经济建设服务。

为了帮助考生全面理解考试指定用书中的内容,便于考生学习和巩固所学的知识,全国会计考办根据考试大纲和考试指定用书,编写了《初级会计专业技术资格考试学习指南》和《中级会计专业技术资格考试学习指南》两本考试参考用书。以上两本学习指南内容结构包括“学习目的与要求”、“内容提要”、“练习题”以及配套的“练习题答案”四部分。

此外,全国会计考办将考试指定用书涉及的有关最新法规、规章、制度汇编成《全国会计专业技术资格考试参考法规汇编》一书,以方便考生和其他有关人员学习时查阅。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

一九九八年十月

目 录

《中级会计实务》考试大纲.....	(1)
《财务管理》考试大纲	(29)
《经济法》考试大纲	(43)

《中级会计实务》考试大纲

一、总 论

(一) 基本要求

1. 掌握会计要素的概念、各会计要素的特征以及会计平衡公式
2. 掌握会计核算的一般原则
3. 熟悉会计目标
4. 熟悉会计核算的基本前提
5. 了解会计的产生与发展；了解会计对象

(二) 考试内容

1. 会计概述
 - (1) 会计目标
 - (2) 会计对象与会计要素
 - (3) 会计等式
2. 会计核算的基本前提
 - (1) 会计主体
 - (2) 持续经营
 - (3) 会计分期

(4) 货币计量

3. 会计核算的一般原则

(1) 总体性要求

客观性原则

可比性原则

一贯性原则

(2) 会计信息质量要求

相关性原则

及时性原则

明晰性原则

(3) 会计要素确认、计量方面的要求

权责发生制原则

配比原则

历史成本原则

划分收益性支出与资本性支出原则

(4) 会计修订性惯例的要求

谨慎性原则

重要性原则

二、货币资金

(一) 基本要求

1. 掌握现金、银行存款日常收付的账务处理；
掌握现金清查和银行存款核对的方法

2. 掌握其他货币资金的内容及主要账务处理

3. 熟悉现金、银行存款日记账的设置和登记

4. 熟悉国家现行的有关现金、银行存款的管理制度

5. 了解银行支付结算办法的种类及其相关规定

(二) 考试内容

1. 现金

(1) 现金核算的内容

(2) 现金核算的账务处理

2. 银行存款

(1) 银行支付结算办法及账务处理

(2) 银行存款的核对

3. 其他货币资金

(1) 外埠存款

(2) 银行汇票存款

(3) 银行本票存款

4. 货币资金的管理与控制

(1) 货币资金管理的作用

(2) 货币资金控制的原则

(3) 国家有关货币资金管理的规定

三、应收和预付款项

(一) 基本要求

1. 掌握应收票据的概念和计价原则；掌握应收票据取得、收回和转让的账务处理；掌握应收票据贴

现的计算及其账务处理

2. 掌握应收账款的概念、确认和计价原则；掌握应收账款发生和收回的账务处理；掌握坏账损失核算的直接转销法和备抵法

3. 掌握预付账款及其他应收款的概念、范围、计价原则及其账务处理

4. 熟悉坏账的确认条件

5. 了解应收票据的分类内容

(二) 考试内容

1. 应收票据

(1) 应收票据概述

(2) 应收票据的核算

不带息应收票据的核算

带息应收票据的核算

应收票据转让的核算

应收票据贴现的核算

2. 应收账款

(1) 应收账款概述

(2) 应收账款的核算

(3) 坏账及其核算

3. 预付账款及其他应收款

四、存 货

(一) 基本要求

1. 掌握存货的概念和范围；掌握存货的入账价值的确定；掌握存货发出的计价方法；掌握期末存货的计价

2. 掌握原材料按实际成本计价的核算和按计划成本计价的核算

3. 掌握存货盘盈、盘亏及毁损的账务处理

4. 熟悉包装物的计价；熟悉发出包装物的账务处理方法

5. 熟悉低值易耗品摊销的一次摊销法和分期摊销法及其账务处理

6. 熟悉委托加工物资的计价及其账务处理

7. 了解存货数量的盘存方法；了解原材料的主要分类方法

(二) 考试内容

1. 存货概述

(1) 存货的概念

(2) 存货的计价

存货数量的盘存方法

存货的入账价值

存货发出的计价方法

期末存货价值的确定

2. 原材料

(1) 原材料概述

(2) 原材料按实际成本计价的核算

(3) 原材料按计划成本计价的核算

3. 包装物

(1) 包装物概述

(2) 包装物的核算

4. 低值易耗品

(1) 低值易耗品概述

(2) 低值易耗品的摊销及其核算

5. 委托加工物资

(1) 委托加工物资的计价

(2) 委托加工物资的核算

6. 存货清查

(1) 存货清查概述

(2) 存货清查的核算

五、投 资

(一) 基本要求

1. 掌握短期投资入账价值的确定及其主要账务处理；掌握短期投资收益的确认及其账务处理；掌握短期投资的期末计价

2. 掌握长期债权投资入账价值的确定；掌握长期债权投资面值、溢价和折价购买情况下的账务处理；掌握长期债权投资收益的确认及其账务处理；掌握长期债券投资转让收回的账务处理

3. 掌握长期股权投资入账价值的确定，掌握长

期股权投资核算的成本法；掌握长期股权投资核算的权益法；掌握长期股权投资的期末计价

4. 熟悉投资的概念及特点；熟悉短期投资处置的账务处理

5. 了解投资的分类和披露

(二) 考试内容

1. 投资概述

(1) 投资的概念

(2) 投资的分类

2. 短期投资

(1) 短期投资的概念

(2) 短期投资取得成本的确定

(3) 短期投资的现金股利和利息

(4) 短期投资的期末计价

短期投资的计价方法

成本与市价孰低法的运用

(5) 短期投资处置的核算

短期投资跌价准备的处理

处置时投资成本的结转

部分处置某项短期投资相关的跌价准备的处理

3. 长期债权投资

(1) 长期债权投资的概念

(2) 长期债权投资成本的确定

- (3) 长期债券溢折价的确定
- (4) 长期债权投资利息及溢折价的处理
- (5) 其他长期债权投资的核算
- (6) 长期债权投资处置的核算

4. 长期股权投资

- (1) 长期股权投资的概念
- (2) 长期股权投资成本的确定
- (3) 长期股权投资核算的成本法
- (4) 长期股权投资核算的权益法
- (5) 长期股权投资处置的核算

5. 长期投资减值

- (1) 长期投资减值的判断标准
- (2) 长期投资减值的账务处理

六、固定资产

(一) 基本要求

1. 掌握固定资产的确认标准；掌握固定资产的计价方法

2. 掌握固定资产取得的账务处理

3. 掌握固定资产折旧的范围、折旧方法及其账务处理

4. 掌握固定资产改扩建和固定资产维修的账务处理

5. 掌握固定资产出售、报废、毁损的账务处理

6. 熟悉固定资产的概念和基本特征
7. 熟悉盘盈、盘亏固定资产的账务处理
8. 了解固定资产的有关分类方法
9. 了解影响固定资产折旧的因素
10. 了解固定资产清查的方法

(二) 考试内容

1. 固定资产概述

- (1) 固定资产的特征及确认标准
- (2) 固定资产的分类
- (3) 固定资产的计价

2. 固定资产的取得

- (1) 购置固定资产的核算
- (2) 自行建造固定资产的核算
- (3) 投资者投入固定资产的核算
- (4) 租入固定资产的核算
- (5) 接受捐赠固定资产的核算

3. 固定资产的折旧

- (1) 折旧的性质
- (2) 影响固定资产折旧的因素
- (3) 固定资产折旧的范围
- (4) 计算固定资产折旧的方法
- (5) 提取折旧的账务处理

4. 固定资产的改扩建和修理

- (1) 固定资产的改建、扩建