

全国会计专业技术资格考试
QUANGUOKUAIJIZHUANYEJISHUZIGEKAO SHI

中级会计专业技术资格 考试大纲

ZHONGJI KUAJIZHUANYE JISHU ZIGE
KAOSHI DAGANG

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
Economic Science Press

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 制定

经济科学出版社

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制定. —北京: 经济科学出版社,
2010. 10

全国会计专业技术资格考试

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9938 - 4

I. ①中… II. ①全… III. ①会计 - 资格考核 - 考试
大纲 IV. ①F23 - 41

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 184715 号

(本书封面贴有经济科学出版社防伪标志, 凡无此
标志者均为盗版。读者可刮涂层, 查真伪)

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 制定

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 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)

北京联兴盛业印刷股份有限公司印装

787 × 1092 16 开 14 印张 310000 字

2010 年 10 月第 1 版 2010 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9938 - 4 定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

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。按照财政部发布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《企业会计准则解释》以及相关经济法律制度的规定，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织专家全面修订了初级和中级会计资格考试大纲，并经人力资源和社会保障部审定。

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应知程度，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，要求应试人员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

二〇一〇年十月

目 录

中级会计实务考试大纲	(1)
财务管理考试大纲	(79)
经济法考试大纲	(139)

中级会计实务考试大纲

目 录

第一章 总 论	(7)
第一节 财务报告目标	(7)
第二节 会计信息质量要求	(7)
第三节 会计要素及其确认与计量原则	(8)
第二章 存 货	(10)
第一节 存货的确认和初始计量	(10)
第二节 存货的期末计量	(10)
第三章 固定资产	(12)
第一节 固定资产的确认和初始计量	(12)
第二节 固定资产的后续计量	(13)
第三节 固定资产的处置	(14)
第四章 投资性房地产	(15)
第一节 投资性房地产的特征和范围	(15)
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	(15)
第三节 投资性房地产的后续计量	(16)
第四节 投资性房地产的转换和处置	(17)
第五章 长期股权投资	(18)
第一节 长期股权投资的初始计量	(18)
第二节 长期股权投资的后续计量	(19)
第三节 共同控制经营和共同控制资产	(20)
第六章 无形资产	(21)
第一节 无形资产的确认和初始计量	(21)
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	(22)
第三节 无形资产的后续计量	(23)
第四节 无形资产的处置和报废	(24)
第七章 非货币性资产交换	(26)
第一节 非货币性资产交换的认定	(26)
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	(26)

第八章 资产减值	(29)
第一节 资产减值的认定	(29)
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	(30)
第三节 资产组的认定及减值的处理	(31)
第四节 商誉减值的处理	(32)
第九章 金融资产	(33)
第一节 金融资产的分类	(33)
第二节 金融资产的计量	(34)
第三节 金融资产的减值	(37)
第十章 股份支付	(39)
第一节 股份支付的特征	(39)
第二节 股份支付的确认和计量	(40)
第十一章 长期负债及借款费用	(42)
第一节 长期负债	(42)
第二节 借款费用	(43)
第十二章 债务重组	(46)
第一节 债务重组方式	(46)
第二节 债务重组的会计处理	(46)
第十三章 或有事项	(49)
第一节 或有事项的特征	(49)
第二节 或有事项的确认和计量	(50)
第三节 或有事项会计处理原则的应用	(50)
第十四章 收入	(52)
第一节 销售商品收入的确认和计量	(52)
第二节 提供劳务收入的确认和计量	(52)
第三节 让渡资产使用权收入的确认和计量	(53)
第四节 建造合同收入的确认和计量	(54)
第十五章 所得税	(56)
第一节 计税基础与暂时性差异	(56)
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量	(57)
第三节 所得税费用的确认和计量	(59)
第十六章 外币折算	(61)
第一节 外币交易的会计处理	(61)
第二节 外币财务报表折算	(62)
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(64)
第一节 会计政策及其变更	(64)
第二节 会计估计及其变更	(65)

第三节	前期差错更正	(65)
第十八章	资产负债表日后事项	(66)
第一节	资产负债表日后事项的特征	(66)
第二节	资产负债表日后调整事项	(66)
第三节	资产负债表日后非调整事项	(67)
第十九章	财务报告	(68)
第一节	财务报告的构成	(68)
第二节	合并资产负债表	(69)
第三节	合并利润表	(70)
第四节	合并现金流量表	(71)
第五节	合并所有者权益变动表	(72)
第六节	合并财务报表附注	(72)
第二十章	预算会计和非营利组织会计	(73)
第一节	预算会计和民间非营利组织会计的特征	(73)
第二节	事业单位特殊业务的核算	(74)
第三节	民间非营利组织特定业务的核算	(75)

第一章 总 论

[基本要求]

- (一) 掌握会计要素的确认条件
- (二) 掌握会计信息质量要求
- (三) 掌握会计计量属性及其应用原则
- (四) 熟悉财务报告目标
- (五) 了解会计基本假设

[考试内容]

第一节 财务报告目标

一、财务报告目标

财务会计的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

二、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

三、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

第二节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，它主要包括可靠性、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。

第三节 会计要素及其确认与计量原则

一、资产的确认条件

(一) 资产的特征

资产是企业过去的交易或者事项形成的，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。

(二) 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应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。

二、负债的特征及其确认条件

(一) 负债的特征

负债是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。

(二) 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还需要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。

三、所有者权益的特征及其确认条件

所有者权益是企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益通常由股本（或实收资本）、资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润等构成。

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，其确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；其金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

四、收入的特征及其确认条件

(一) 收入的特征

收入是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。

(二) 收入的确认条件

收入的确认至少应当符合以下条件：(1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；(2) 经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少；(3) 经济利益的流入额能够可靠地计量。

五、费用的特征及其确认条件

（一）费用的特征

费用是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。

（二）费用的确认条件

费用的确认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。

六、利润的特征及其确认条件

利润是企业在一定会计期间的经营成果。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。直接计入当期利润的利得和损失是应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

七、会计要素计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。会计的计量反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

第二章 存 货

[基本要求]

- (一) 掌握存货的确认条件
- (二) 掌握存货初始计量的核算
- (三) 掌握存货可变现净值的确定方法
- (四) 掌握存货期末计量的核算
- (五) 熟悉存货发出的计价方法

[考试内容]

第一节 存货的确认和初始计量

一、存货的确认条件

存货是企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；（2）该存货的成本能够可靠地计量。

二、存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

第二节 存货的期末计量

一、存货期末计量原则

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。其中，可变现净值是在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

二、存货期末计量方法

（一）可变现净值的确定

1. 企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

2. 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值为在正常生产经营过程中，该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额。

3. 需要经过加工的材料存货，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量，其可变现净值为在正常生产经营过程中，以该材料所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费后的金额。

4. 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。

企业持有的同一项存货的数量多于销售合同或劳务合同订购数量的，应分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额。超出合同部分的存货的可变现净值，应当以一般销售价格为基础计算。

（二）存货跌价准备的计提与转回

1. 存货跌价准备的计提

资产负债表日，存货的成本高于可变现净值，企业应当计提存货跌价准备。

存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提。但是，对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

2. 存货跌价准备的转回

企业应在每一资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备，再与已提数进行比较，若应提数大于已提数，应予补提存货跌价准备，计入当期损益（资产减值损失）。

当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益（资产减值损失）。

3. 存货跌价准备的结转

企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备。

对于因债务重组、非货币性交易转出的存货，应同时结转已计提的存货跌价准备，按债务重组和非货币性交易的原则进行会计处理。

按存货类别计提存货跌价准备的，也应按比例结转相应的存货跌价准备。

第三章 固定资产

[基本要求]

- (一) 掌握固定资产的确认条件
- (二) 掌握固定资产初始计量的核算
- (三) 掌握固定资产后续支出的核算
- (四) 掌握固定资产处置的核算
- (五) 熟悉固定资产折旧方法

[考试内容]

第一节 固定资产的确认和初始计量

一、固定资产的确认

固定资产是同时具有下列特征的有形资产：

- 1. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- 2. 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。

企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用获得未来经济利益或者获得更多的未来经济利益，也应确认为固定资产。

二、固定资产的初始计量

(一) 固定资产初始计量原则

固定资产应当按照成本进行初始计量。对于特殊行业的特定固定资产，确定其初始入账成本时还应考虑弃置费用。

(二) 不同方式取得固定资产的初始计量

1. 外购固定资产

企业外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费（此处的“相关税费”不包