

全国会计专业技术资格考试指定用书

助理会计师资格考试

助理会计师会计实务 (企业会计类)

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

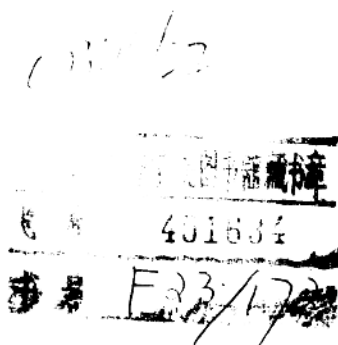


全国会计专业技术资格考试指定用书

助理会计师资格考试

助理会计师会计实务 (企业会计类)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



中国财经出版社

图书在版编目(CIP)数据

助理会计师会计实务:企业会计类/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, 1995. 9

全国会计专业技术资格考试指定用书 助理会计师资格考试

ISBN 7-5005-2916-3

I. 助… II. 全… III. ①会计-考核-自学参考资料
②企业管理-会计 IV. ①F23 ②F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 14553 号

中国财政经济出版社出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

北京印刷一厂印刷

787×1092 毫米 32 开 14.875 印张 284 000 字

1995 年 8 月第 1 版 1995 年 11 月北京第 3 次印刷

印数:450 001—635 000 定价:17.50 元

ISBN 7-5005-2916-3/F·2760

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前 言

会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来，已历时三年。为了总结三年来的实施经验，改进和完善资格考试制度，今年 6 月 20 日，财政部、人事部联合颁发了《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》（以下简称《通知》）。据此《通知》精神，助理会计师、会计师资格将由以前年度实行的甲、乙两种考试办法改进为实行 A、B 类考试，A 类考试为具备规定学历类考试，B 类考试为不具备规定学历类考试；A 类考试设置了三个科目，B 类考试除了设置与 A 类考试相同的三个科目外，还另设了两个科目，考试合格者均可获得相应档次的会计专业技术资格。会计员资格考试维持以前年度的办法。

由于考试科目的调整，除 1994 年度使用的《会计员资格考试——会计与会计法规基本知识考试大纲》、《会计员实务考试大纲》、《助理会计师、会计师实务考试大纲（预算会计类）》继续适用外（仅作了部分文字调整），其他科目，我办根据《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》和《通知》的有关规定，重新拟定了相应的考试大纲，包括：《助理会计师会计实务考试大纲（企业会计类）》、《助理会计师成本会计考试大纲》、《助理会计师经济法基础考试大纲》、《助理会计师会计原理考试大纲》、《助理会计师财务

管理基础考试大纲》、《会计师会计实务考试大纲（企业会计类）》、《会计师管理会计考试大纲》、《会计师经济法概要考试大纲》、《会计师审计考试大纲》、《会计师财务管理考试大纲》。以上各科考试大纲已经人事部审定。

会计员资格考试和助理会计师、会计师资格 A、B 类考试各科考试大纲的内容和范围，是根据《会计专业职务试行条例》对相应档次会计专业职务的基本条件，并结合市场经济对会计工作的要求和会计工作的实际需要拟定的。各科考试大纲划定了相应档次资格考试统一命题的范围，应考人员应全面学习、掌握和理解考试大纲指定的内容。为便于应考人员学习和复习，我办除了将 1994 年助理会计师、会计师实务（预算会计类）指定用书及其增订本进行合编继续使用外，其他考试科目，均组织有关专家按照新的考试大纲重新统一编写了考试指定用书。同时，为便于应考人员复习时查阅有关法规，帮助其全面理解考试指定用书的有关内容，我办还将十四门考试科目所涉及的有关重要法律、法规汇集成书，即《会计专业技术资格考试参考法规汇编》。该书供学习时参阅。

由于编写时间仓促，考试指定用书难免有错漏之处，欢迎读者批评指正。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

1995 年 8 月

目 录

助理会计师会计实务(企业会计类)考试大纲.....	(1)
第一章 会计核算基础	(13)
第一节 会计核算的基本前提	(13)
第二节 会计核算的一般原则	(15)
第三节 会计要素与会计等式	(22)
第四节 会计准则与会计制度	(27)
第二章 货币资金	(33)
第一节 资产概述	(33)
第二节 现金的核算	(35)
第三节 银行存款的核算	(42)
第四节 其他货币资金的核算	(62)
第三章 应收和预付款项	(67)
第一节 应收票据的核算	(67)
第二节 应收帐款的核算	(81)
第三节 其他应收款的核算	(89)
第四节 预付帐款的核算	(93)
第四章 存货	(97)
第一节 存货概述	(97)
第二节 材料的核算	(109)

第三节	包装物的核算·····	(134)
第四节	低值易耗品的核算·····	(139)
第五节	委托加工材料的核算·····	(145)
第六节	自制半成品及产成品的核算·····	(149)
第七节	存货清查的核算·····	(156)
第五章	投资·····	(161)
第一节	短期投资的核算·····	(162)
第二节	长期投资的核算·····	(167)
第六章	固定资产和在建工程·····	(190)
第一节	固定资产的核算·····	(190)
第二节	在建工程的核算·····	(218)
第七章	无形资产、递延资产和其他资产 ·····	(224)
第一节	无形资产的核算·····	(224)
第二节	递延资产和其他资产的核算·····	(238)
第八章	流动负债·····	(242)
第一节	流动负债概述·····	(242)
第二节	短期借款的核算·····	(243)
第三节	应付票据的核算·····	(245)
第四节	应付及预收款项的核算·····	(248)
第五节	应交税金的核算·····	(253)
第六节	应付工资和应付福利费的核算·····	(298)
第七节	其他流动负债的核算·····	(299)
第九章	长期负债·····	(302)
第一节	长期负债概述·····	(302)
第二节	长期借款的核算·····	(303)
第三节	应付债券的核算·····	(308)
第四节	长期应付款的核算·····	(314)

第五节 住房基金的核算.....	(320)
第十章 所有者权益.....	(326)
第一节 所有者权益概述.....	(326)
第二节 实收资本的核算.....	(329)
第三节 资本公积的核算.....	(335)
第四节 盈余公积和未分配利润的核算.....	(341)
第十一章 成本和费用.....	(347)
第一节 成本和费用概述.....	(347)
第二节 产品成本的核算.....	(353)
第三节 期间费用的核算.....	(375)
第十二章 收入和利润.....	(381)
第一节 收入的核算.....	(381)
第二节 利润的核算.....	(393)
第三节 利润分配的核算.....	(403)
第十三章 会计报表.....	(407)
第一节 会计报表概述.....	(407)
第二节 资产负债表.....	(415)
第三节 损益表.....	(430)
第四节 利润分配表.....	(436)
第五节 财务状况变动表.....	(440)

助理会计师会计实务 (企业会计类)考试大纲

一、会计核算基础

(一) 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

(二) 会计核算的一般原则

1. 总体性要求
2. 会计信息质量要求
3. 会计要素确认、计量方面的要求
4. 会计修订性惯例的要求

(三) 会计要素与会计等式

1. 会计要素

2. 会计等式

(四) 会计准则与会计制度

1. 企业会计准则

2. 会计制度

二、货币资金

(一) 资产概述

(二) 现金的核算

1. 现金核算的基本要求

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

(三) 银行存款的核算

1. 银行存款核算的基本要求

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

(四) 其他货币资金的核算

1. 其他货币资金核算的基本要求

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

三、应收及预付款项

(一) 应收票据的核算

1. 应收票据核算的基本要求

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

(二) 应收帐款的核算

1. 应收帐款核算的基本要求

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

(三) 其他应收款的核算

1. 其他应收款核算的基本要求

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

(四) 预付帐款的核算

1. 预付帐款核算的基本要求

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

四、存 货

(一) 存货概述

1. 存货的概念及分类

2. 存货的入帐价值

3. 存货发出的计价方法

(二) 材料的核算

1. 材料核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(三) 包装物的核算

1. 包装物核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(四) 低值易耗品的核算

1. 低值易耗品核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(五) 委托加工材料的核算

1. 委托加工材料核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(六) 自制半成品及产成品的核算

1. 自制半成品及产成品核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(七) 存货清查的核算

1. 存货清查核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

五、投 资

(一) 短期投资的核算

1. 短期投资核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(二) 长期投资的核算

1. 长期投资核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

六、固定资产和在建工程

(一) 固定资产的核算

1. 固定资产的定义及标准
2. 固定资产的分类
3. 固定资产的计价
4. 核算使用的主要科目
5. 主要的帐务处理

（二）在建工程的核算

1. 在建工程核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

七、无形资产、递延资产和其他资产

（一）无形资产的核算

1. 无形资产核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

（二）递延资产及其他资产的核算

1. 递延资产及其他资产核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

八、流动负债

（一）流动负债概述

（二）短期借款的核算

1. 短期借款核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(三) 应付票据的核算

1. 应付票据核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(四) 应付及预收款项的核算

1. 应付及预收款项核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(五) 应交税金的核算

1. 应交增值税
2. 应交消费税
3. 应交营业税
4. 应交资源税
5. 应交土地增值税
6. 应交所得税
7. 应交房产税、土地使用税、车船使用税、印

花税

8. 应交固定资产投资方向调节税
9. 应交城市维护建设税

(六) 应付工资和应付福利费的核算

(七) 其他流动负债的核算

1. 其他应交款
2. 应付利润
3. 其他暂收及应付款

九、长期负债

(一) 长期负债概述

(二) 长期借款的核算

1. 长期借款核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(三) 应付债券的核算

1. 应付债券核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(四) 长期应付款的核算

1. 长期应付款核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(五) 住房基金的核算

1. 住房基金核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

十、所有者权益

(一) 所有者权益概述

1. 定义和内容
2. 所有者权益的分类

(二) 实收资本的核算

1. 实收资本核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(三) 资本公积的核算

1. 资本公积核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

(四) 盈余公积和未分配利润的核算

1. 盈余公积和未分配利润核算的基本要求
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

十一、成本和费用

(一) 概述