

全国会计专业技术资格考试指定用书

会计师资格考试

# 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

会计师资格考试

# 会计师会计实务

(企业会计类)

01340/23

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

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 会计师资格考试  
ISBN 7-5005-2918-X

I.会… II.全… III.①会计-考核-自学参考资料②  
企业管理-会计 IV. ①F23②F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 14552 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

济南军区 7213 印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 18.125 印张 371 000 字

1995 年 9 月第 1 版 1995 年 11 月山东第 3 次印刷

印数：350001—550000 定价：19.50 元

ISBN 7-5005-2918-X / F · 2762

(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，报考人员应全面学习、掌握和理解考试大纲指定的内容。为便于报考人员学习和复习，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，为便于报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

会计师会计实务 (企业会计类) 考试大纲 .....	( 1 )
第一章 总论 .....	( 14 )
第一节 会计实务的内容和职能 .....	( 14 )
第二节 会计核算的基本前提 .....	( 26 )
第三节 会计要素和会计等式 .....	( 31 )
第四节 会计核算的一般原则 .....	( 40 )
第二章 货币资金 .....	( 53 )
第一节 现金 .....	( 53 )
第二节 银行存款 .....	( 58 )
第三节 其他货币资金 .....	( 75 )
第三章 应收和预付款项 .....	( 79 )
第一节 应收票据 .....	( 79 )
第二节 应收帐款 .....	( 87 )
第三节 预付帐款 .....	( 94 )
第四节 其他应收款 .....	( 97 )
第四章 存货 .....	( 100 )
第一节 存货概述 .....	( 100 )
第二节 原材料 .....	( 109 )
第三节 包装物 .....	( 126 )

第四节	低值易耗品 .....	(133)
第五节	委托加工材料 .....	(137)
第六节	自制半成品和产成品 .....	(140)
第七节	存货的盘盈、盘亏和毁损 .....	(147)
第五章	投资和拨付所属资金 .....	(152)
第一节	短期投资 .....	(152)
第二节	长期投资 .....	(155)
第三节	拨付所属资金 .....	(168)
第六章	固定资产 .....	(172)
第一节	固定资产概述 .....	(172)
第二节	固定资产增加 .....	(179)
第三节	固定资产折旧 .....	(184)
第四节	固定资产的清理和盘点 .....	(194)
第五节	固定资产的修理和改良 .....	(200)
第六节	在建工程 .....	(204)
第七章	无形资产、递延资产及其他资产 .....	(211)
第一节	无形资产 .....	(211)
第二节	递延资产及其他资产 .....	(221)
第八章	流动负债 .....	(227)
第一节	负债概述 .....	(227)
第二节	短期借款 .....	(232)
第三节	应付票据 .....	(234)
第四节	应付和预收款项 .....	(238)
第五节	应交款项 .....	(251)
第九章	长期负债 .....	(278)

第一节	长期借款	(278)
第二节	应付债券	(284)
第三节	长期应付款	(289)
第四节	专项应付款	(295)
第五节	住房周转金	(296)
第十章	所有者权益	(302)
第一节	实收资本	(302)
第二节	资本公积	(311)
第三节	留存利润	(316)
第十一章	成本和费用	(323)
第一节	费用概述	(323)
第二节	产品成本	(328)
第三节	期间费用	(355)
第十二章	营业收入	(359)
第一节	收入概述	(359)
第二节	产品销售收入	(363)
第三节	其他业务收支	(368)
第十三章	利润	(371)
第一节	本年利润	(371)
第二节	所得税	(376)
第三节	利润分配	(397)
第十四章	会计报表	(401)
第一节	会计报表概述	(401)
第二节	资产负债表	(407)
第三节	损益表和利润分配表	(420)



第四节	财务状况变动表 .....	(429)
第十五章	合并会计报表 .....	(450)
第一节	合并报表概述 .....	(450)
第二节	合并资产负债表 .....	(463)
第三节	合并损益表 .....	(472)
第四节	合并利润分配表 .....	(494)
第五节	合并财务状况变动表 .....	(499)
第十六章	外币业务 .....	(515)
第一节	外币业务核算 .....	(515)
第二节	外币报表折算 .....	(526)
第十七章	会计报表分析 .....	(535)
第一节	财务比率分析 .....	(535)
第二节	不同时期的分析 .....	(557)
第三节	企业之间的分析 .....	(564)

# 会计师会计实务（企业会计类） 考试大纲

## 一、总 论

### （一）会计实务和会计职能

1. 会计实务的内容
2. 会计的职能

### （二）会计核算的基本前提

1. 会计主体
2. 持续经营
3. 会计期间
4. 货币计量

### （三）会计要素和会计等式

1. 资产、负债和所有者权益
2. 收入、费用和利润
3. 会计等式

### （四）会计核算的一般原则

1. 会计信息的质量特征
2. 确认和计量的一般原则

## 二、货币资金

### (一) 现金

1. 现金核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

### (二) 银行存款

1. 银行存款核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

### (三) 其他货币资金

1. 其他货币资金核算的内容
2. 主要的帐务处理

## 三、应收和预付款项

### (一) 应收票据

1. 应收票据核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

### (二) 应收帐款

1. 应收帐款核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

### (三) 预付帐款

1. 预付帐款核算的内容

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

(四) 其他应收款

1. 其他应收款核算的内容

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

四、存 货

(一) 概述

1. 存货的内容

2. 存货的入帐价值

3. 存货数量的确定方法

4. 存货发出和结存的计价方法

(二) 原材料

1. 原材料核算的内容

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

(三) 包装物

1. 包装物核算的内容

2. 核算使用的主要科目

3. 主要的帐务处理

(四) 低值易耗品

1. 低值易耗品核算的内容

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

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

### (六) 产成品和自制半成品

1. 产成品的核算
2. 自制半成品的核算

### (七) 存货的清查

1. 存货清查的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

## 五、投资和拨付所属资金

### (一) 短期投资

1. 短期投资核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

### (二) 长期投资

1. 长期投资核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 债券投资的帐务处理
4. 股票投资的帐务处理
5. 其他长期投资的帐务处理

### (三) 拨付所属资金

1. 拨付所属资金核算的内容

2. 核算使用的科目

3. 主要的帐务处理

## 六、固定资产

### (一) 固定资产概述

1. 固定资产的定义

2. 固定资产的分类

3. 固定资产的入帐价值

### (二) 固定资产增加

1. 购入固定资产的核算

2. 租入固定资产的核算

3. 投入固定资产的核算

4. 接收捐赠固定资产的核算

### (三) 固定资产折旧

1. 固定资产折旧核算的内容

2. 固定资产的折旧方法

3. 折旧的帐务处理

### (四) 固定资产的清理和盘点

1. 报废清理的核算,

2. 出售清理的核算

3. 盘亏的核算

4. 盘盈的核算

### (五) 固定资产修理和改良

1. 固定资产修理的核算

2. 固定资产改良的核算

## **(六) 在建工程**

1. 在建工程核算的内容
2. 核算使用的科目
3. 主要的帐务处理

## **七、无形资产、递延资产及其他资产**

### **(一) 无形资产**

1. 无形资产核算的内容
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**

1. 递延资产的核算
2. 其他资产的核算

## **八、流动负债**

### **(一) 短期借款**

1. 负债概述
2. 短期借款核算的内容
3. 核算使用的主要科目
4. 主要的帐务处理

### **(二) 应付票据**

1. 应付票据核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

### **(三) 应付和预收款项**

1. 应付帐款的核算
2. 其他应付款的核算
3. 应付工资和应付福利费的核算
4. 应付利润的核算
5. 预收帐款的核算

#### (四) 应交款项

1. 应交税金的核算
2. 其他应交款的核算

### 九、长期负债

#### (一) 长期借款

1. 长期借款核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

#### (二) 应付债券

1. 应付债券核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

#### (三) 长期应付款

1. 长期应付款核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

#### (四) 专项应付款

1. 专项应付款核算的内容
2. 核算使用的主要科目



### 3. 主要的帐务处理

#### (五) 住房周转金

1. 住房周转金核算的内容
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) 实收资本

1. 所有者权益概述
2. 实收资本核算的内容
3. 核算使用的主要科目
4. 主要的帐务处理

### (二) 资本公积

1. 资本公积核算的内容
2. 核算使用的主要科目
3. 主要的帐务处理

### (三) 留存利润

1. 留存利润核算的内容
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) 费用概述

1. 费用的特征
2. 费用的分类