



全国会计专业技术资格考试

初级会计专业 技术资格考试大纲

(修订版)

● ● —————
全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



经济科学出版社

全国会计专业技术资格考试

初级会计专业技术资格 考试大纲

(修订版)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初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: 经济科学出版社, 1999. 10

ISBN 7-5058-1910-0

I. 初… II. 全… III. 会计师-初级-资格考核-考试大纲
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 44352 号

责任编辑: 侯加恒

责任校对: 徐领弟

版式设计: 代小卫

技术编辑: 战淑娟 李长健

初级会计专业技术资格考试大纲

(修订版)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

经济科学出版社出版 发行

社址: 北京海淀区万泉河路 66 号 邮编: 100086

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@public2.east.net.cn

河北○五印刷厂印刷

河北○五装订厂装订

787×1092 毫米 32 开 2.25 印张 25000 字

1999 年 10 月第一版 1999 年 10 月第二次印刷

印数: 100001—200000 册

ISBN 7-5058-1910-0/G·394 定价: 3.30 元

(图书出现印装问题本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

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》（修订版）

《中级会计专业技术资格考试大纲》（修订版）

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（1999年）》

请考生注意识别。

编者说明

2000 年度全国会计专业技术资格考试政策与 1999 年度考试政策相同,即会计专业技术资格考试分初级资格考试、中级资格考试两个级别;初级资格考试科目包括初级会计实务、成本会计、经济法基础等三个科目;中级资格考试科目包括中级会计实务、财务管理、经济法等三个科目。考试时间定于 2000 年 5 月 20 日、21 日。

2000 年度会计专业技术资格考试指定用书中,除《经济法基础》、《经济法》外,《初级会计实务》、《成本会计》、《中级会计实务》和《财务管理》可继续使用 1999 年度考试指定用书(1998 年版)。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)在重印《初级会计实务》、《成本会计》、《中级会计实务》、《财务管理》等四门考试指定用书时,根据财政部印发的《关于执行具体会计准则和〈股份有限公司会计制度〉有关会计问题解答》(财会字[1998]66 号)有关规定,对《初级会计实务》、《中级会计实务》中个别内容作了必要的调整或注释,同时对 1999 年度考试指定用书(1998 年版)中的《初级会计实务》、《成本会计》、《中级

《会计实务》、《财务管理》中的个别错、漏之处作了勘误。此外,为了便于持有上述 1999 年度考试指定用书【1998 年版】的考生复习应考,全国会计考办将上述调整、注释与勘误的内容,分初级和中级单独印制了“全国会计专业技术资格考试指定用书调整说明与勘误(初级资格)”、“全国会计专业技术资格考试指定用书调整说明与勘误(中级资格)”,免费向考生提供。持有 1999 年度考试用书的考生,在继续使用上述科目原指定用书时,应对照“调整说明与勘误”进行复习。

鉴于我国已颁布、实施了《证券法》、《合同法》等一系列法律、法规,全国会计考办根据《会计专业职务试行条例》的要求,重新拟定了《经济法基础考试大纲》、《经济法考试大纲》,并经人事部审定。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》(修订版)、《中级会计专业技术资格考试大纲》(修订版)。根据人事部重新审定的《经济法基础考试大纲》、《经济法考试大纲》,全国会计考办重新编写了《经济法基础》和《经济法》两本考试指定用书。

为了帮助考生理解考试大纲精神和考试指定用书的内容,巩固所学的知识,检测学习效果,全国会计考办根据考试大纲的要求和考试指定用书的内容,重新编写了考试参考用书《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》。以上两本学习指南的内容,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”等四部分。

此外,全国会计考办还重新编辑、出版了《全国会计专业技术资格考试参考法规汇编》,作为2000年度会计专业技术资格考试参考用书,供考生在学习时查阅。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

一九九九年九月

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

《初级会计实务》考试大纲·····	(1)
《成本会计》考试大纲·····	(24)
《经济法基础》考试大纲·····	(39)

《初级会计实务》考试大纲

一、总论

(一) 基本要求

1. 掌握会计的概念、职能和对象
2. 掌握会计要素及其基本特征
3. 掌握会计等式
4. 熟悉会计核算的基本前提
5. 熟悉会计核算的一般原则

(二) 考试内容

1. 会计概述

(1) 会计的概念

(2) 会计的职能

进行会计核算

实施会计监督

(3) 会计的对象

2. 会计核算的基本前提和一般原则

(1) 会计核算的基本前提

会计主体

持续经营

会计分期

货币计量

(2) 会计核算的一般原则

客观性原则

相关性原则

可比性原则

一贯性原则

及时性原则

明晰性原则

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

谨慎原则

重要性原则

3. 会计要素与会计等式

(1) 会计要素

反映财务状况的会计要素

反映经营成果的会计要素

(2) 会计等式

资产 = 负债 + 所有者权益

收入 - 费用 = 利润

二、会计核算方法

(一) 基本要求

1. 掌握账户的概念和基本结构
2. 掌握借贷记账法的内容
3. 掌握总分类账户、明细分类账户以及总分类账户与明细分类账户的平行登记
4. 掌握会计凭证的基本内容、填制与审核方法
5. 掌握会计凭证的传递与保管程序
6. 掌握会计账簿的登记要求和方法
7. 掌握对账、结账和错账查找与更正方法
8. 熟悉会计科目的概念、意义和设置原则
9. 熟悉账户与会计科目的联系和区别
10. 熟悉记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序

- 11. 熟悉会计凭证、会计账簿的意义和种类
- 12. 了解借贷记账法的产生与发展
- 13. 了解账务处理程序的意义和种类
- 14. 了解财产清查的意义、种类和方法

(二) 考试内容

1. 会计科目和账户

(1) 会计科目

(2) 账户

账户的基本结构

账户与会计科目的联系和区别

2. 借贷记账法

(1) 借贷记账法的概念

借贷记账法的产生与发展

借贷记账法的内容

(2) 总分类账户与明细分类账户

3. 会计凭证与账簿

(1) 会计凭证

会计凭证的意义和种类

原始凭证

记账凭证

会计凭证的传递与保管

(2) 会计账簿

会计账簿的意义和种类

会计账簿的登记

对账和结账

错账查找与更正方法

4. 账务处理程序

(1) 账务处理程序概述

(2) 记账凭证账务处理程序

(3) 科目汇总表账务处理程序

5. 财产清查

(1) 财产清查概述

(2) 财产清查的方法

货币资金的清查方法

实物资产的清查方法

往来款项的清查方法

三、资产（上）

（一）基本要求

1. 掌握现金管理的主要内容和核算

2. 掌握银行结算制度的主要内容、银行存款的清查与银行存款的核算

3. 掌握其他货币资金的核算
4. 掌握应收票据取得、收回、贴现和转让的核算
5. 掌握应收账款和坏账损失的核算
6. 掌握存货入账价值的确定和存货发出的计价方法
7. 熟悉原材料按照实际成本计价的核算和按照计划成本计价的核算
8. 掌握包装物、低值易耗品和委托加工物资的核算
9. 熟悉预付账款、其他应收款的核算
10. 熟悉存货的分类
11. 熟悉存货清查
12. 了解存货跌价准备的概念和核算方法

(二) 考试内容

1. 货币资金

(1) 现金

现金管理制度

现金的总分类核算

现金的明细分类核算

现金清查的核算