

2005年度注册会计师考试《会计》考试大纲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c45_218412.htm

一、总论（一）会计概述 1.会计的概念和起源 2.会计的作用（二）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（三）会计核算的一般原则 1.衡量会计信息质量的一般原则（1）客观性原则（2）可比性原则（3）一贯性原则（4）相关性原则（5）及时性原则（6）明晰性原则 2.确认和计量的一般原则（1）权责发生制原则（2）配比原则（3）历史成本原则（4）划分收益性支出与资本性支出原则 3.起修正作用的一般原则（1）谨慎性原则（2）重要性原则（3）实质重于形式原则（四）会计要素 1.资产 2.负债 3.所有者权益 4.收入 5.费用 6.利润二、货币资金及应收项目（一）货币资金 1.货币资金的特点及其组成 2.现金 3.银行存款（1）银行结算的种类（2）银行存款业务的会计处理 4.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）信用证保证金存款（5）信用卡存款（6）存出投资款 5.货币资金控制 6.国家有关货币资金管理的规定（1）现金管理办法（2）银行存款管理制度（3）货币资金内部控制的规定（二）应收票据 1.应收票据的特点及其分类 2.不带息应收票据 3.带息应收票据 4.应收票据转让（三）应收账款 1.应收账款的概念 2.应收账款的计价（1）商业折扣（2）现金折扣 3.应收账款的会计处理（1）在没有商业折扣情况下的会计处理（2）在有商业折扣情况下的会计处理（3）有现金折扣情况下的会计处理 4.坏账及坏账损失（1）坏账损失的确认（2）坏账损失的会计处理 5.预

付账款的会计处理（四）应收债权出售和融资 1.以应收债权为质押取得借款 2.应收债权出售（1）不附追索权的应收债权出售（2）附追索权的应收债权出售 3.应收债权贴现（五）其他应收项目 三、存货（一）存货取得和发出的计价及核算 1.存货的概念及确认条件（1）存货的概念（2）存货的确认条件 2.存货入账价值的基础及其构成（1）存货入账价值的基础（2）存货成本的构成 3.取得存货的核算（1）原材料的核算（2）委托加工物资的核算（3）包装物和低值易耗品的核算 4.存货成本流转的假设 5.存货的计价方法（1）个别计价法（2）先进先出法（3）加权平均法（4）移动平均法（5）后进先出法 6.发出存货的核算（1）领用和出售原材料的核算（2）发出包装物的核算（3）领用低值易耗品的核算 7.存货的简化核算方法（1）计划成本法（2）毛利率法（3）零售价法（二）存货的期末计量 1.存货数量的盘存方法（1）实地盘存制（2）永续盘存制（3）实地盘存制与永续盘存制的比较（4）存货盘盈盘亏的处理 2.存货的期末计价原则及账务处理（1）成本与可变现净值孰低含义（2）可变现净值的确定（3）材料存货的期末计量（4）成本与可变现净值孰低的账务处理 四、投资（一）短期投资 1.短期投资成本的确定 2.短期投资损益的确认及短期投资的处置（1）短期投资损益的确认（2）短期投资的处置（二）长期股权投资 1.长期股权投资初始成本的确定 2.新的投资成本的确定 3.长期股权投资的成本法（1）成本法的适用范围（2）成本法的核算方法 4.长期股权投资的权益法（1）权益法的适用范围（2）权益法的核算方法 5.成本法与权益法的转换（1）权益法转为成本法（2）成本法转为权益法 6.股票股利的处理 7.长期股权

投资的处置 (三) 长期债权投资 1.长期债权投资初始投资成本的确定 2.长期债券溢折价及利息的计提 (1) 长期债券溢折价及处理 (2) 长期债券投资利息的处理 3.可转换公司债券 4.其他长期债权投资的核算 5.长期债权投资损益的确认及处置 (1) 长期债权投资损益的确认 (2) 长期债权投资的处置 6.委托贷款的核算 (四) 投资的期末计价 1.短期投资的期末计价 2.长期投资减值 (1) 计提减值准备的条件及判断标准 (2) 计提减值准备的会计处理 3.股权投资差额与计提减值的处理 4.投资的划转 5.投资在会计报表附注中的披露 五、固定资产 (一) 固定资产概述 1.固定资产的概念 2.固定资产的分类 (1) 按固定资产经济用途分类 (2) 按固定资产使用情况分类 (3) 按固定资产的所有权分类 (4) 按固定资产的经济用途和使用情况综合分类 (二) 固定资产取得 1.固定资产的计价基础 (1) 按历史成本计价 (2) 按净值计价 2.固定资产的价值构成 3.固定资产取得的会计处理 (1) 购置的固定资产 (2) 自行建造的固定资产 (3) 投资者投入的固定资产 (4) 租入的固定资产 (5) 接受捐赠的固定资产 (6) 盘盈的固定资产 (三) 固定资产折旧 1.固定资产折旧的概念和核算要求 2.固定资产折旧方法 (1) 年限平均法 (2) 工作量法 (3) 加速折旧法 3.固定资产折旧的会计处理 (四) 固定资产的后续支出 1.费用化的后续支出 2.资本化的后续支出 (五) 固定资产处置与期末计价 1.固定资产的处置 2.固定资产的报废 3.固定资产的变卖 4.固定资产的期末计价 六、无形资产及其他资产 (一) 无形资产及其期末计价 1.无形资产概述 2.无形资产的内容 (1) 专利权 (2) 商标权 (3) 土地使用权 (4) 著作权 (5) 特许权 (6) 非专利技术 (7) 商誉 3.无形资

产的入账价值 4.无形资产的摊销 5.无形资产的转让 6.无形资产的期末计价 7.无形资产的会计处理 (二) 其他资产 1.长期待摊费用 2.其他长期资产 七、负债 (一) 流动负债 1.应付账款 2.应付票据 (1) 带息应付票据的处理 (2) 应付票据如为带息票据 3.应交税金 (1) 增值税 (2) 消费税 (3) 营业税 (4) 资源税 (5) 土地增值税 (6) 房产税、土地使用税、车船使用税和印花税 (7) 城市维护建设税 (8) 所得税 (9) 耕地占用税 4.其他流动负债 (1) 短期借款 (2) 短期债券 (3) 预收账款 (4) 应付工资 (5) 应付福利费 (6) 应付股利 (7) 预提费用 (8) 其他应交款和其他应付款 (二) 长期负债 1.长期债券 2.可转换公司债券 3.长期借款 4.长期应付款 (1) 应付补偿贸易引进设备款 (2) 应付融资租赁款 八、所有者权益 (一) 实收资本 1.实收资本的概念和核算的基本要求 2.国有独资公司的投入资本 3.有限责任公司的投入资本 4.股份有限公司的投入资本 5.独资企业改组为股份制企业 (1) 国有企业改建为公司制企业 (2) 企业改组为股份制企业的会计核算 6.实收资本增减变动的核算 (1) 实收资本增加的核算 (2) 实收资本减少的核算 (二) 资本公积 1.资本公积的概念与来源 2.资本溢价或股本溢价 (1) 资本溢价 (2) 股本溢价 3.股权投资准备 4.接受捐赠资产 5.拨款转入 6.外币资本折算差额 7.关联交易差价 8.其他资本公积 (三) 留存收益 1.盈余公积的核算 2.未分配利润的核算 3.弥补亏损的核算 九、收入、费用和利润 (一) 收入 1.收入的概念及其分类 2.销售商品收入的确认与计量 3.提供劳务收入的确认与计量 4.让渡资产使用权收入的确认与计量 5.建造合同收入的确认与计量 (1) 建造合同的类型 (2) 合同分立与合同合并 (3) 合同收入

和合同费用（二）费用 1.费用的确认 2.期间费用（1）管理费用（2）营业费用（3）财务费用（三）利润 1.营业利润 2.营业外收支的核算（1）营业外收入（2）营业外支出 3.利润总额 4.本年利润的结转 十、财务会计报告（一）资产负债表 1.资产负债表的格式 2.资产负债表的编制方法 3.资产负债表编制举例（二）利润表和利润分配表 1.利润表（1）利润表的格式（2）利润表的编制方法（3）利润表编制举例 2.利润分配表（1）利润分配表的格式（2）利润分配表的编制方法（3）利润分配表编制举例（三）现金流量表 1.现金流量表的编制基础 2.现金流量的分类 3.现金流量表的基本格式和编制方法（1）现金流量表的基本格式（2）现金流量表的编制方法（3）现金流量表编制方法举例（四）会计报表附注 1.基本会计假设 2.会计政策和会计估计的说明 3.重要会计政策和会计估计变更的说明 4.或有事项的说明 5.资产负债表日后事项的说明 6.关联方关系及其交易的说明 7.重要资产转让及其出售的说明 8.企业合并、分立的说明 9.会计报表重要项目的说明 10.收入 11.有助于理解和分析会计师报表需要说明的其他事项 十一、所得税会计（一）所得税会计概述 1.所得税会计的概念 2.永久性差异 3.时间性差异（二）所得税会计处理方法 1.应付税款法 2.纳税影响会计法（1）税率不变情况下的会计处理（2）税率发生变动情况下的会计处理（3）递延法和债务法举例 3.资产减值涉及的所得税会计问题 十二、外币业务（一）外币业务会计处理 1.外币业务账户的设置及其会计核算的基本程序 2.主要外币业务的会计处理（1）外币兑换业务（2）外币购销业务的会计处理（3）外币借款业务的会计处理（4）接受外币资本投资的账务处理 3.期末汇兑损益的

计算及其账务处理（二）外币会计报表折算 1.外币会计报表折算方法（1）现行汇率法（2）流动与非流动项目法（3）货币性与非货币性项目法（4）时态法 2.外币会计报表折算差额 3.我国外币会计报表折算方法（1）资产负债表（2）利润表和利润分配表 十三、借款费用（一）借款费用概述 1.借款费用的定义及内容 2.借款费用的范围（1）借款费用可予资本化的资产范围（2）借款费用可予资本化的借款范围 3.借款费用的确认原则和计量（二）借款费用的会计处理 1.借款费用开始资本化的条件 2.借款利息和外币借款汇兑差额的确认和计量（1）借款利息和外币借款汇兑差额的确认（2）利息资本化金额的确定（3）外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定 3.辅助费用的确认和计量 4.借款费用暂停资本化 5.借款费用停止资本化 6.借款费用的披露（1）当期资本化的借款费用金额信息的披露（2）当期用于确定资本化金额的资本化率信息的披露 十四、或有事项（一）或有事项概述 1.或有事项的概念和特征 2.或有负债和或有资产（二）或有事项的会计处理 1.或有事项的确认 2.或有事项的计量（1）最佳估计数的确定（2）预期可能获得补偿的处理 3.或有事项的披露（1）因或有事项而确认的负债的披露（2）或有负债的披露（3）或有资产的披露 十五、租赁（一）租赁概述 1.与租赁有关的几个概念（1）租赁（2）最低租赁付款额（3）最低租赁收款额 2.租赁分类的原则 3.租赁分类的具体标准（二）承租人的会计处理 1.承租人对经营租赁的会计处理 2.承租人对融资租赁的会计处理（1）租赁资产的资本化及其金额的确定（2）初始直接费用的会计处理（3）未确认融资费用分摊的会计处理（4）租赁资产折旧的计提（5）履约成本的会计处

理（6）或有租金的会计处理（7）租赁期届满时的会计处理（8）相关会计信息的披露（三）出租人的会计处理 1.出租人对经营租赁的会计处理 2.出租人对融资租赁的会计处理（1）租赁开始日租赁债权的确认（2）初始直接费用的会计处理（3）未实现融资收益分配的会计处理（4）租金逾期未能收回情况下的会计处理（5）应收融资租赁款坏账准备的计提（6）未担保余值发生变动的会计处理（7）或有租金的会计处理（8）租赁期届满时的会计处理（9）相关会计信息的披露（四）售后租回交易的会计处理 1.售后租回交易的概念 2.售后租回交易的会计处理（1）售后租回交易形成融资租赁（2）售后租回交易形成经营租赁（3）售后租回交易的会计处理（4）售后租回交易的披露 十六、债务重组（一）债务重组概述 1.债务重组的定义 2.债务重组的方式（1）以低于债务账面价值的现金清偿债务（2）以非现金资产清偿债务（3）债务转为资本（4）修改其他债务条件（5）混合重组 3.债务重组日（二）债务重组的会计处理 1.债务重组会计处理的一般原则 2.债务重组的会计处理（1）以低于债务账面价值的现金清偿债务（2）以非现金资产抵偿债务（3）债务转为资本（4）修改其他债务条件（5）混合重组方式 十七、非货币性交易（一）非货币性交易概述 1.非货币性交易的概念 2.货币性资产交易与非货币性资产交易的主要区别（二）非货币性交易会计处理 1.非货币性交易核算的一般原则（1）如何计量换入资产的入账价值（2）如何确认和计量换出资产的损益 2.非货币性交易会计处理（1）不涉及补价情况下的会计处理（2）涉及补价情况下的会计处理（3）一般纳税企业涉及存货的非货币性交易（4）非货币性交易中涉及多项资产交

换的会计处理 (5) 非货币性交易的披露内容 十八、会计政策、会计估计变更和会计差错更正 (一) 会计政策及其变更 1. 会计政策概述 2. 会计政策变更 3. 会计政策变更的会计处理方法 (1) 追溯调整法 (2) 未来适用法 4. 会计政策变更的会计处理方法的选择 5. 会计政策变更的披露 (二) 会计估计及其变更 1. 会计估计概述 2. 会计估计变更 3. 会计估计变更的会计处理 (三) 会计差错更正 1. 会计差错概述 2. 会计差错更正的会计处理 (1) 当期发生的会计差错 (2) 以前期间发生的非重大会计差错 (3) 以前期间发生的重大会计差错 3. 会计差错更正的披露 十九、资产负债表日后事项 (一) 资产负债表日后事项的定义 1. 资产负债表日后事项的定义 2. 资产负债表日后事项涵盖的期间 3. 资产负债表日后事项的内容 (1) 调整事项 (2) 非调整事项 4. 持续经营 (二) 调整事项的处理原则及方法 1. 调整事项的处理原则 2. 调整事项的具体会计处理方法 (三) 非调整事项的处理原则及方法 二十、关联方关系及其交易 (一) 关联方关系及其披露 1. 关联方的概念及其特征 2. 与关联方有关的几个概念 (1) 控制与母公司和子公司 (2) 共同控制和合营企业 (3) 重大影响和联营企业 3. 关联方关系的判断标准 4. 关联方关系的披露要求 (二) 关联方交易及其披露 1. 关联方交易 2. 关联方交易的类型 (1) 购买或销售商品 (2) 购买或销售除商品以外的其他资产 (3) 提供或接受劳务 (4) 代理 (5) 租赁 (6) 提供资金 (7) 担保和抵押 (8) 管理方面的合同 (9) 研究与开发项目的转移 (10) 许可协议 (11) 关键管理人员报酬 3. 关联方交易的披露 (三) 关联方交易的会计处理 (1) 上市公司出售资产给关联方的会计处理 (2) 关联方之间承担债务或费用 (不包括债务重

组)的会计处理 (3) 关联方之间委托及受托经营的会计处理 (4) 上市公司与关联方之间占用资金的会计处理 二十一、商品期货业务 (一) 商品期货业务概述 (二) 商品期货业务的会计处理 1.期货会员资格投资和年会费 2.商品期货交易 (1) 划出和追加保证金 (2) 提交质押品 (3) 开新仓、对冲平仓和实物交割 3.商品期货套期保值业务 4.商品期货业务举例 5.会计报表 二十二、合并会计报表 (一) 合并会计报表概述 1.合并会计报表的作用及其特点 (1) 会计报表的作用 (2) 合并会计报表的特点 2.合并会计报表的合并范围 (1) 合并范围 (2) 不纳入合并会计报表合并范围的子公司 3.合并会计报表编制的前期准备事项 (1) 统一母子公司的会计报表决算日及会计期间 (2) 统一母子公司的会计政策 (3) 对子公司股权投资采用权益法核算 (4) 对子公司外币表示的会计报表进行折算 4.合并会计报表的种类及其编制原则 (1) 合并会计报表的种类 (2) 合并会计报表的编制原则 5.合并会计报表的编制的程序 (二) 合并资产负债表 1.合并资产负债表的抵销处理项目 (1) 长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销 (2) 内部债权与债务项目的抵销 (3) 存货中包含的未实现内部销售利润的抵销 (4) 固定资产和无形资产中包含的未实现内部销售利润的抵销 (5) 盈余公积的抵销 2.合并资产负债表的编制 3.合并资产负债表的基本格式 (三) 合并利润表和合并利润分配表 1.合并利润表和合并利润分配表的抵销项目 (1) 内部销售收入和内部销售成本的抵销 (2) 内部应收账款计提的坏账准备的抵销 (3) 内部利息收入和利息支出的抵销 (4) 内部投资收益项目与子公司利润分配有关项目的抵销 (5) 内部提取盈余公积的抵销 2.合并

利润表和利润分配表的编制 3.合并利润表及合并利润分配表的基本格式 (1) 合并利润表的基本格式 (2) 合并利润分配表的基本格式 (四) 合并现金流量表 1.合并现金流量表概述 2.合并现金流量表中少数股东权益项目的揭示 3.合并现金流量表的基本格式 (五) 内部应收账款和坏账准备的抵销 1.初次编制合并会计报表时的抵销处理 (1) 内部应收账款本期余额等于上期余额时的抵销处理 (2) 内部应收账款本期余额大于上期余额时的抵销处理 (3) 内部应收账款本期余额小于上期余额时的抵销处理 2.连续编制合并会计报表时的抵销处理 (六) 内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销 1.当期内部购进商品并形成存货的抵销处理 2.连续编制合并会计报表时内部购进商品的抵销处理 (七) 存货跌价准备的抵销 1.初次编制合并会计报表时的抵销处理 2.连续编制合并会计报表时存货跌价准备的抵销处理 (八) 内部固定资产交易的抵销 1.内部固定资产交易及其发生时的抵销处理 (1) 内部固定资产交易 (2) 内部固定资产交易发生当期的抵销处理 2.计提折旧的内部交易固定资产的抵销处理 (1) 内部交易的固定资产交易发生当期的抵销处理 (2) 内部交易固定资产使用会计期间的抵销处理 (3) 内部交易固定资产清理会计期间的抵销处理 (九) 内部提取的盈余公积的抵销处理 1.初次编制合并会计报表时的抵销处理 2.连续编制合并会计报表时的抵销处理 二十三、分部报告 (一) 分部报告概述 1.分部报告的概念 2.分部报告的意义 (二) 分部的确定 1.业务分部的确定 2.地区分部的确定 3.报告分部的确定 4.分部报告的主要报告形式和次要报告形式 (1) 以经营风险和报酬的主要来源确定主要报告形式 (2) 考虑企业内部组织和管理结构

确定主要报告形式（三）分部会计信息的披露 1.以业务分部为主要报告形式时的披露 2.以资产所在地为基础的地区分部为主要报告形式时的披露 3.以客户所在地为基础的地区分部为主要报告形式时的披露 二十四、中期财务报告（一）中期财务报告概述 1.中期财务报告概念 2.编制中期财务报告的意义（1）编制中期财务报告有助于提高会计信息质量（2）编制中期财务报告有助于完善上市公司信息披露制度（3）编制中期财务报告有助于规范企业行为 3.中期财务报告至少应当包括的内容（二）中期财务报告的编制原则和方法 1.中期财务报告的编制应当遵循重要性原则 2.中期会计报表的编制要求（1）中期会计报表的格式和内容（2）在中期财务报告中编报合并会计报表和母公司会计报表的要求（3）比较会计报表 3.编制中期会计报表附注的基本要求和中期会计报表附注至少应当包括的内容（1）编制中期会计报表附注的基本要求（2）中期会计报表附注至少应当包括的内容 4.在年度会计报表中的披露 5.企业在编制中期会计报表时应当遵循的确认与计量原则（1）中期会计确认与计量的基本原则（2）中期会计估计的应用 6.中期会计政策变更的处理（1）会计政策变更发生在会计年度第1季度的情况（2）会计政策变更发生在会计年度内第1季度之外的其他季度 说明：本年度考试大纲与上年相比，在货币资金与应收项目一章增加了应收债券融资，其他章节未做较大调整。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com