

**初级会计专业技术资格  
考试大纲  
(2022)**

# 目 录

经济法基础考试大纲 ..... ( 1 )

初级会计实务考试大纲 ..... ( 43 )

# 经济法基础考试大纲



# 目 录

第一章 总论 .....	( 5 )
第一节 法律基础 .....	( 5 )
第二节 法律主体 .....	( 6 )
第三节 法律责任 .....	( 6 )
第二章 会计法律制度 .....	( 7 )
第一节 会计法律制度概述 .....	( 7 )
第二节 会计核算与监督 .....	( 7 )
第三节 会计机构和会计人员 .....	( 8 )
第四节 会计法律责任 .....	( 9 )
第三章 支付结算法律制度 .....	( 10 )
第一节 支付结算概述 .....	( 10 )
第二节 银行结算账户 .....	( 11 )
第三节 银行非现金支付业务 .....	( 11 )
第四节 支付机构非现金支付业务 .....	( 12 )
第五节 支付结算纪律与法律责任 .....	( 13 )
第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度 .....	( 14 )
第一节 税收法律制度概述 .....	( 14 )
第二节 增值税法律制度 .....	( 15 )
第三节 消费税法律制度 .....	( 16 )
第四节 城市维护建设税和教育费附加法律制度 .....	( 18 )
第五节 车辆购置税法律制度 .....	( 18 )
第六节 关税法律制度 .....	( 19 )
第五章 所得税法律制度 .....	( 21 )
第一节 企业所得税法律制度 .....	( 21 )
第二节 个人所得税法律制度 .....	( 23 )
第六章 财产和行为税法律制度 .....	( 25 )
第一节 房产税法律制度 .....	( 25 )

第二节	契税法律制度 .....	( 26 )
第三节	土地增值税法律制度 .....	( 27 )
第四节	城镇土地使用税法律制度 .....	( 28 )
第五节	耕地占用税法律制度 .....	( 29 )
第六节	车船税法律制度 .....	( 29 )
第七节	资源税法律制度 .....	( 31 )
第八节	环境保护税法律制度 .....	( 32 )
第九节	烟叶税与船舶吨税法律制度 .....	( 32 )
第十节	印花税法律制度 .....	( 33 )
<b>第七章</b>	<b>税收征管法律制度 .....</b>	<b>( 35 )</b>
第一节	税收征收管理法概述 .....	( 35 )
第二节	税务管理 .....	( 36 )
第三节	税款征收 .....	( 36 )
第四节	税务检查 .....	( 37 )
第五节	税务行政复议 .....	( 38 )
第六节	税收法律责任 .....	( 39 )
<b>第八章</b>	<b>劳动合同与社会保险法律制度 .....</b>	<b>( 40 )</b>
第一节	劳动合同法律制度 .....	( 40 )
第二节	社会保险法律制度 .....	( 41 )

# 第一章 总 论

## [基本要求]<sup>①</sup>

- (一) 掌握法的分类与渊源、法律关系、法律事实
- (二) 掌握法律主体的分类、法律主体资格
- (三) 熟悉法和法律的概念、法的本质与特征、法律责任的种类
- (四) 了解法律部门与法律体系、法律责任的概念

## [考试内容]

### 第一节 法律基础

#### 一、法和法律

- (一) 法和法律的概念
- (二) 法的本质与特征

#### 二、法的分类与渊源

- (一) 法的分类
- (二) 法的渊源

#### 三、法律部门与法律体系

- (一) 法律部门与法律体系的概念
- (二) 我国现行的法律部门与法律体系

#### 四、法律关系

- (一) 法律关系的概念
- (二) 法律关系的要素

---

<sup>①</sup> 各章基本要求中，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。

## 五、法律事实

- (一) 法律事件
- (二) 法律行为

## 第二节 法律主体

### 一、法律主体的分类

- (一) 自然人
- (二) 法人
- (三) 非法人组织
- (四) 国家

### 二、法律主体资格

- (一) 权利能力
- (二) 行为能力

## 第三节 法律责任

### 一、法律责任的概念

### 二、法律责任的种类

- (一) 民事责任
- (二) 行政责任
- (三) 刑事责任



## 第二章 会计法律制度

### [基本要求]

- (一) 掌握会计核算、会计档案管理、会计监督
- (二) 掌握会计人员
- (三) 熟悉会计工作管理体制
- (四) 熟悉代理记账、会计岗位设置
- (五) 熟悉会计工作交接
- (六) 了解会计法律制度的概念、《会计法》的适用范围
- (七) 了解会计机构
- (八) 了解会计法律责任

### [考试内容]

### 第一节 会计法律制度概述

#### 一、会计法律制度的概念

#### 二、《会计法》的适用范围

#### 三、会计工作管理体制

- (一) 会计工作的行政管理
- (二) 单位内部的会计工作管理

### 第二节 会计核算与监督

#### 一、会计核算

- (一) 会计核算的基本要求
- (二) 会计核算的主要内容
- (三) 会计年度

- (四) 记账本位币
- (五) 会计凭证
- (六) 会计账簿
- (七) 财务会计报告
- (八) 账务核对和财产清查

## 二、会计档案管理

- (一) 会计档案的概念
- (二) 会计档案的归档
- (三) 会计档案的移交和利用
- (四) 会计档案的保管期限
- (五) 会计档案的鉴定和销毁
- (六) 特殊情况下的会计档案处置

## 三、会计监督

- (一) 会计工作的单位内部监督
- (二) 会计工作的社会监督
- (三) 会计工作的政府监督

# 第三节 会计机构和会计人员

## 一、会计机构

## 二、代理记账

- (一) 代理记账机构的审批
- (二) 代理记账的业务范围
- (三) 委托人、代理记账机构及其从业人员各自的义务
- (四) 对代理记账机构的管理

## 三、会计岗位设置

- (一) 会计工作岗位设置要求
- (二) 会计人员回避制度

## 四、会计人员

- (一) 会计人员的概念和范围

- (二) 对会计人员的一般要求
- (三) 会计工作的禁入规定
- (四) 会计专业职务与会计专业技术资格
- (五) 会计人员继续教育
- (六) 总会计师

## 五、会计工作交接

- (一) 会计工作交接的概念与责任
- (二) 会计工作移交前的准备工作
- (三) 会计工作交接与监交

## 第四节 会计法律责任

- 一、违反国家统一会计制度的法律责任
- 二、伪造、变造会计资料以及编制虚假财务会计报告的法律责任
- 三、隐匿或者故意销毁会计资料的法律责任
- 四、授意、指使、强令会计机构及人员从事会计违法行为的法律责任
- 五、单位负责人打击报复会计人员的法律责任
- 六、财政部门及有关行政部门工作人员职务违法的法律责任

## 第三章 支付结算法律制度

### [基本要求]

- (一) 掌握支付结算的基本要求
- (二) 掌握票据的概念和种类、票据行为、票据权利与责任、票据追索
- (三) 掌握银行汇票、商业汇票、银行本票、支票
- (四) 掌握银行卡账户和交易、银行卡计息与收费
- (五) 掌握汇兑、委托收款
- (六) 掌握支付机构的概念和支付服务的种类
- (七) 熟悉银行结算账户的开立、变更和撤销
- (八) 熟悉各类银行结算账户的开立和使用
- (九) 熟悉银行结算账户的管理要求
- (十) 熟悉银行卡收单、条码支付、网络支付、预付卡
- (十一) 熟悉支付结算纪律、违反支付结算法律制度的法律责任
- (十二) 了解支付结算的概念、支付结算服务组织和支付结算的工具
- (十三) 了解银行结算账户的概念和种类
- (十四) 了解银行卡的概念和分类
- (十五) 了解网上银行

### [考试内容]

### 第一节 支付结算概述

#### 一、支付结算的概念和支付结算服务组织

- (一) 支付结算的概念
- (二) 支付结算服务组织

#### 二、支付结算的工具

#### 三、支付结算的基本要求

- (一) 支付结算的原则

- (二) 支付结算的要求

## 第二节 银行结算账户

### 一、银行结算账户的概念和种类

- (一) 银行结算账户的概念
- (二) 银行结算账户的种类

### 二、银行结算账户的开立、变更和撤销

- (一) 银行结算账户的开立
- (二) 银行结算账户的变更
- (三) 银行结算账户的撤销

### 三、各类银行结算账户的开立和使用

- (一) 基本存款账户
- (二) 一般存款账户
- (三) 专用存款账户
- (四) 预算单位零余额账户
- (五) 临时存款账户
- (六) 个人银行结算账户
- (七) 异地银行结算账户

### 四、银行结算账户的管理

- (一) 银行结算账户的实名制管理
- (二) 银行结算账户资金的管理
- (三) 银行结算账户变更事项的管理
- (四) 存款人预留银行签章的管理
- (五) 银行结算账户的对账管理

## 第三节 银行非现金支付业务

### 一、票据

- (一) 票据的概念和种类
- (二) 票据当事人

- (三) 票据行为
- (四) 票据权利与责任
- (五) 票据追索
- (六) 银行汇票
- (七) 商业汇票
- (八) 银行本票
- (九) 支票

## 二、其他结算方式

- (一) 汇兑
- (二) 委托收款

## 三、银行卡

- (一) 银行卡的概念和分类
- (二) 银行卡账户和交易
- (三) 银行卡计息与收费
- (四) 银行卡收单

## 四、银行电子支付

- (一) 网上银行
- (二) 条码支付

# 第四节 支付机构非现金支付业务

## 一、支付机构的概念和支付服务的种类

- (一) 支付机构的概念
- (二) 支付服务的种类

## 二、网络支付

- (一) 网络支付的概念
- (二) 网络支付机构
- (三) 支付账户
- (四) 网络支付的相关规定

## 三、预付卡

- (一) 预付卡的概念和分类

(二) 预付卡的相关规定

## 第五节 支付结算纪律与法律责任

### 一、支付结算纪律

(一) 单位和个人的支付结算纪律

(二) 银行的支付结算纪律

### 二、违反支付结算法律制度的法律责任

(一) 签发空头支票、印章与预留印鉴不符、密码错误支票的法律责任

(二) 无理拒付、占用他人资金行为的法律责任

(三) 违反账户规定行为的法律责任

(四) 票据欺诈等行为的法律责任

(五) 非法出租、出借、出售、购买银行结算账户或支付账户行为的法律责任

# 第四章 税法概述及货物和 劳务税法律制度

## [基本要求]

- (一) 掌握增值税征税范围、增值税应纳税额的计算
- (二) 掌握消费税征税范围、消费税应纳税额的计算
- (三) 掌握城市维护建设税、车辆购置税、关税的计税依据和应纳税额的计算
- (四) 熟悉增值税纳税人、增值税税收优惠、增值税征收管理和增值税专用发票使用规定
- (五) 熟悉消费税纳税人、消费税税目、消费税征收管理
- (六) 熟悉城市维护建设税、车辆购置税、关税的纳税人和征税范围
- (七) 熟悉教育费附加征收制度
- (八) 了解税法要素
- (九) 了解现行税种与征收机关
- (十) 了解增值税税率和征收率
- (十一) 了解消费税税率
- (十二) 了解城市维护建设税、车辆购置税、关税的税率、税收优惠和征收管理

## [考试内容]

### 第一节 税收法律制度概述

#### 一、税收与税收法律关系

- (一) 税收与税法
- (二) 税收法律关系

#### 二、税法要素

- (一) 纳税人
- (二) 征税对象
- (三) 税率



- (四) 计税依据
- (五) 纳税环节
- (六) 纳税期限
- (七) 纳税地点
- (八) 税收优惠
- (九) 法律责任

### 三、现行税种与征收机关

- (一) 我国现行税收征收机关
- (二) 税务机关征收管理的税种
- (三) 海关征收管理的税种

## 第二节 增值税法律制度

### 一、增值税纳税人和扣缴义务人

- (一) 纳税人
- (二) 纳税人的分类
- (三) 扣缴义务人

### 二、增值税征税范围

- (一) 销售货物
- (二) 销售劳务
- (三) 销售服务
- (四) 销售无形资产
- (五) 销售不动产
- (六) 进口货物
- (七) 非经营活动的界定
- (八) 境内销售服务、无形资产或者不动产的界定
- (九) 视同销售行为
- (十) 混合销售
- (十一) 兼营
- (十二) 不征收增值税项目

### 三、增值税税率和征收率

- (一) 增值税税率

(二) 增值税征收率

#### 四、增值税应纳税额的计算

(一) 一般计税方法应纳税额的计算

(二) 简易计税方法应纳税额的计算

(三) 进口货物应纳税额的计算

(四) 应扣缴税额的计算

#### 五、增值税税收优惠

(一) 增值税免税项目

(二) “营改增”试点税收优惠

(三) 跨境行为免征增值税的政策规定

(四) 起征点

(五) 小规模纳税人免税规定

(六) 其他减免税规定

#### 六、增值税征收管理

(一) 纳税义务发生时间

(二) 纳税地点

(三) 纳税期限

#### 七、增值税专用发票使用规定

(一) 专用发票的概念

(二) 专用发票的联次及用途

(三) 专用发票的领购

(四) 专用发票的使用管理

(五) 新办纳税人实行增值税电子专用发票

### 第三节 消费税法律制度

#### 一、消费税纳税人

#### 二、消费税征税范围

(一) 生产应税消费品

- (二) 委托加工应税消费品
- (三) 进口应税消费品
- (四) 零售应税消费品
- (五) 批发销售卷烟

### 三、消费税税目

- (一) 烟
- (二) 酒
- (三) 高档化妆品
- (四) 贵重首饰及珠宝玉石
- (五) 鞭炮、焰火
- (六) 成品油
- (七) 摩托车
- (八) 小汽车
- (九) 高尔夫球及球具
- (十) 高档手表
- (十一) 游艇
- (十二) 木制一次性筷子
- (十三) 实木地板
- (十四) 电池
- (十五) 涂料

### 四、消费税税率

- (一) 消费税税率的形式
- (二) 消费税的具体税率
- (三) 消费税具体适用税率的确定

### 五、消费税应纳税额的计算

- (一) 销售额的确定
- (二) 应纳税额的计算
- (三) 已纳消费税的扣除

### 六、消费税征收管理

- (一) 纳税义务发生时间
- (二) 纳税地点

(三) 纳税期限

## 第四节 城市维护建设税和教育费附加法律制度

### 一、城市维护建设税

- (一) 城市维护建设税纳税人
- (二) 城市维护建设税税率
- (三) 城市维护建设税计税依据
- (四) 城市维护建设税应纳税额的计算
- (五) 城市维护建设税税收优惠
- (六) 城市维护建设税征收管理

### 二、教育费附加

- (一) 教育费附加征收范围
- (二) 教育费附加计征依据
- (三) 教育费附加征收比率
- (四) 教育费附加计算与缴纳
- (五) 教育费附加减免规定

## 第五节 车辆购置税法律制度

### 一、车辆购置税纳税人

### 二、车辆购置税征收范围

### 三、车辆购置税税率

### 四、车辆购置税计税依据

- (一) 购买自用应税车辆的计税价格
- (二) 进口自用应税车辆的计税价格
- (三) 自产自用应税车辆的计税价格
- (四) 以其他方式取得自用应税车辆的计税价格
- (五) 核定应税车辆计税价格

## 五、车辆购置税应纳税额的计算

## 六、车辆购置税税收优惠

## 七、车辆购置税征收管理

### (一) 纳税申报

### (二) 纳税环节

### (三) 纳税地点

## 第六节 关税法律制度

### 一、关税纳税人

#### (一) 进出口货物的收、发货人

#### (二) 进出境物品的所有人

### 二、关税课税对象和税目

### 三、关税税率

#### (一) 税率的种类

#### (二) 税率的确定

### 四、关税计税依据

#### (一) 进口货物的完税价格

#### (二) 出口货物的完税价格

#### (三) 进出口货物完税价格的审定

### 五、关税应纳税额的计算

#### (一) 从价税计算方法

#### (二) 从量税计算方法

#### (三) 复合税计算方法

#### (四) 滑准税计算方法

### 六、关税税收优惠

#### (一) 法定性减免税

(二) 政策性减免税

(三) 临时性减免税

## **七、关税征收管理**

(一) 纳税期限与滞纳金

(二) 海关暂不予放行的行李物品

(三) 关税的退税与追缴

# 第五章 所得税法律制度

## [基本要求]

- (一) 掌握企业所得税征税对象、企业所得税应纳税所得额的计算、资产的税务处理、企业所得税应纳税额的计算
- (二) 掌握个人所得税应税所得项目、个人所得税应纳税所得额的确定、个人所得税应纳税额的计算
- (三) 熟悉企业所得税纳税人、企业所得税税收优惠
- (四) 熟悉个人所得税纳税人及其纳税义务、个人所得税税收优惠
- (五) 了解企业所得税税率、企业所得税征收管理
- (六) 了解个人所得税税率、个人所得税征收管理

## [考试内容]

### 第一节 企业所得税法律制度

#### 一、企业所得税纳税人

- (一) 居民企业
- (二) 非居民企业

#### 二、企业所得税征税对象

- (一) 居民企业的征税对象
- (二) 非居民企业的征税对象
- (三) 来源于中国境内、境外所得的确定原则

#### 三、企业所得税税率

#### 四、企业所得税应纳税所得额的计算

- (一) 企业所得税应纳税所得额的计算公式与原则
- (二) 收入总额

- (三) 不征税收入
- (四) 税前扣除项目
- (五) 税前扣除标准
- (六) 不得税前扣除项目
- (七) 亏损弥补
- (八) 非居民企业应纳税所得额的计算

## **五、资产的税务处理**

- (一) 资产的计税基础与净值
- (二) 固定资产
- (三) 生产性生物资产
- (四) 无形资产
- (五) 长期待摊费用
- (六) 投资资产
- (七) 存货
- (八) 资产损失

## **六、企业所得税应纳税额的计算**

- (一) 企业所得税应纳税额的计算公式
- (二) 境外所得税收抵免

## **七、企业所得税税收优惠**

- (一) 免税收入
- (二) 所得减免
- (三) 减低税率与定期减免税
- (四) 民族自治地方的减免税
- (五) 加计扣除
- (六) 抵扣应纳税所得额
- (七) 加速折旧
- (八) 减计收入
- (九) 税额抵免
- (十) 西部地区减免税
- (十一) 海南自由贸易港企业所得税优惠
- (十二) 债券利息减免税



## 八、企业所得税征收管理

- (一) 纳税地点
- (二) 按年计征与分期预缴
- (三) 汇算清缴期限
- (四) 纳税申报
- (五) 货币单位与外币折算

## 第二节 个人所得税法律制度

### 一、个人所得税纳税人及其纳税义务

- (一) 个人所得税纳税人
- (二) 个人所得税纳税人的纳税义务
- (三) 所得来源的确定

### 二、个人所得税应税所得项目

- (一) 工资、薪金所得
- (二) 劳务报酬所得
- (三) 稿酬所得
- (四) 特许权使用费所得
- (五) 经营所得
- (六) 利息、股息、红利所得
- (七) 财产租赁所得
- (八) 财产转让所得
- (九) 偶然所得

### 三、个人所得税税率

- (一) 综合所得适用的税率
- (二) 经营所得适用的税率
- (三) 其他所得适用的税率

### 四、个人所得税应纳税所得额的确定

- (一) 个人所得的形式
- (二) 居民个人综合所得应纳税所得额的确定

- (三) 非居民个人应纳税所得额的确定
- (四) 经营所得应纳税所得额的确定
- (五) 其他所得应纳税所得额的确定
- (六) 公益性捐赠的扣除
- (七) 每次收入的确定

## 五、个人所得税应纳税额的计算

- (一) 个人所得税应纳税额计算的一般规定
- (二) 个人所得税应纳税额计算的特殊规定

## 六、个人所得税税收优惠

- (一) 免税项目
- (二) 减税项目
- (三) 其他免税和暂免征税项目

## 七、个人所得税征收管理

- (一) 纳税申报
- (二) 纳税期限
- (三) 货币单位及外币折算

# 第六章 财产和行为税法律制度

## [基本要求]

- (一) 掌握房产税征税范围、房产税计税依据、房产税应纳税额的计算
- (二) 掌握契税征税范围、契税应纳税额的计算、土地增值税征税范围、土地增值税计税依据、土地增值税应纳税额的计算
- (三) 掌握城镇土地使用税征税范围、城镇土地使用税应纳税额的计算、耕地占用税应纳税额的计算、车船税应纳税额的计算、车船税税收优惠
- (四) 掌握资源税应纳税额的计算、环境保护税应纳税额的计算、环境保护税税收优惠
- (五) 熟悉房产税纳税人、房产税税收优惠、房产税征收管理
- (六) 熟悉契税纳税人、契税计税依据、契税税收优惠、土地增值税纳税人、土地增值税税收优惠、城镇土地使用税纳税人、城镇土地使用税税收优惠、城镇土地使用税征收管理
- (七) 熟悉耕地占用税纳税人、耕地占用税征税范围、耕地占用税税收优惠、耕地占用税征收管理、车船税纳税人、车船税税目、车船税计税依据、车船税征收管理
- (八) 熟悉资源税纳税人、资源税计税依据、资源税税收优惠、环境保护税纳税人、环境保护税征税范围、环境保护税计税依据、烟叶税法律制度、船舶吨税法律制度
- (九) 了解房产税税率、契税税率、契税征收管理、土地增值税税率、土地增值税征收管理、城镇土地使用税税率、城镇土地使用税计税依据、耕地占用税税率、耕地占用税计税依据
- (十) 了解车船税征税范围、车船税税率、资源税征税范围和税目、资源税税率、资源税征收管理、环境保护税税率、环境保护税征收管理

## [考试内容]

### 第一节 房产税法律制度

#### 一、房产税纳税人

- (一) 房产税纳税人的一般规定

(二) 房产税纳税人的具体规定

## 二、房产税征税范围

(一) 房产税的征税对象

(二) 房产税的征税范围

## 三、房产税税率

(一) 房产税的税率形式

(二) 从价计征房产税的税率

(三) 从租计征房产税的税率

## 四、房产税计税依据

(一) 从价计征房产税的计税依据

(二) 从租计征房产税的计税依据

## 五、房产税应纳税额的计算

## 六、房产税税收优惠

## 七、房产税征收管理

(一) 纳税义务发生时间

(二) 纳税地点

(三) 纳税期限

## 第二节 契税法律制度

### 一、契税纳税人

### 二、契税征税范围

### 三、契税税率

(一) 契税幅度税率及其确定

(二) 地方差别税率

#### 四、契税计税依据

- (一) 成交价格
- (二) 核定价格
- (三) 互换价格差额
- (四) 土地出让价款与成交价格
- (五) 核定价格与差额

#### 五、契税应纳税额的计算

#### 六、契税税收优惠

- (一) 全国法定免税情形
- (二) 地方酌定减免税情形
- (三) 临时减免税情形

#### 七、契税征收管理

- (一) 纳税义务发生时间
- (二) 纳税地点
- (三) 纳税申报
- (四) 完税凭证与权属登记
- (五) 部门之间的工作配合
- (六) 契税的退还
- (七) 税务机关及其工作人员的保密义务

### 第三节 土地增值税法律制度

#### 一、土地增值税纳税人

#### 二、土地增值税征税范围

- (一) 征税范围的一般规定
- (二) 征税范围的特殊规定

#### 三、土地增值税税率

#### 四、土地增值税计税依据

- (一) 应税收入的确定

(二) 扣除项目及其金额

## 五、土地增值税应纳税额的计算

## 六、土地增值税税收优惠

## 七、土地增值税征收管理

(一) 纳税申报

(二) 纳税清算

(三) 纳税地点

# 第四节 城镇土地使用税法律制度

## 一、城镇土地使用税纳税人

(一) 城镇土地使用税纳税人的一般规定

(二) 城镇土地使用税纳税人的具体规定

## 二、城镇土地使用税征税范围

(一) 城镇土地使用税征税范围的一般规定

(二) 城镇土地使用税征税范围的具体规定

## 三、城镇土地使用税税率

(一) 定额税率

(二) 每平方米年税额标准

(三) 各地具体适用税额的确定

## 四、城镇土地使用税计税依据

(一) 测定的土地面积

(二) 证书确定的土地面积

(三) 申报的土地面积

## 五、城镇土地使用税应纳税额的计算

## 六、城镇土地使用税税收优惠

(一) 免征城镇土地使用税的土地

(二) 城镇土地使用税税收优惠的特殊规定

## 七、城镇土地使用税征收管理

(一) 纳税义务发生时间

(二) 纳税地点

(三) 纳税期限

## 第五节 耕地占用税法律制度

### 一、耕地占用税纳税人

### 二、耕地占用税征税范围

(一) 征税范围的一般规定

(二) 征税范围的特殊规定

### 三、耕地占用税税率

(一) 耕地占用税的税率形式及标准

(二) 耕地占用税具体适用税率的确定

### 四、耕地占用税计税依据

### 五、耕地占用税应纳税额的计算

### 六、耕地占用税税收优惠

### 七、耕地占用税征收管理

(一) 纳税义务发生时间

(二) 纳税申报

(三) 征收机关与部门配合

## 第六节 车船税法律制度

### 一、车船税纳税人

### 二、车船税征税范围

### 三、车船税税目

- (一) 乘用车
- (二) 商用车
- (三) 挂车
- (四) 其他车辆
- (五) 摩托车
- (六) 船舶

### 四、车船税税率

- (一) 幅度定额税率
- (二) 具体适用税额的确定

### 五、车船税计税依据

- (一) 辆数
- (二) 整备质量吨位数
- (三) 净吨位数
- (四) 艇身长度

### 六、车船税应纳税额的计算

- (一) 应纳税额的计算公式
- (二) 购置的新车船应纳税额的计算
- (三) 保险机构代收代缴车船税和滞纳金

### 七、车船税税收优惠

- (一) 免征车船税的车船
- (二) 车船税其他税收优惠

### 八、车船税征收管理

- (一) 纳税义务发生时间
- (二) 纳税地点
- (三) 纳税申报
- (四) 其他管理规定



## 第七节 资源税法律制度

### 一、资源税纳税人

### 二、资源税征税范围和税目

- (一) 能源矿产
- (二) 金属矿产
- (三) 非金属矿产
- (四) 水气矿产
- (五) 盐类
- (六) 自用应税产品
- (七) 试点征收水资源税

### 三、资源税税率

- (一) 比例税率与定额税率
- (二) 具体适用税率的确定

### 四、资源税计税依据

- (一) 资源税计税依据的一般规定
- (二) 销售额
- (三) 销售数量
- (四) 计税依据的特殊规定

### 五、资源税应纳税额的计算

- (一) 从价定率计征资源税应纳税额的计算公式
- (二) 从量定额计征资源税应纳税额的计算公式
- (三) 代扣代缴资源税应纳税额的计算公式

### 六、资源税税收优惠

- (一) 免征资源税的情形
- (二) 减征资源税的情形
- (三) 地方减免资源税的情形

## 七、资源税征收管理

- (一) 纳税义务发生时间
- (二) 纳税地点
- (三) 纳税期限

## 第八节 环境保护税法律制度

### 一、环境保护税纳税人

### 二、环境保护税征税范围

### 三、环境保护税税率

### 四、环境保护税计税依据

### 五、环境保护税应纳税额的计算

- (一) 环境保护税应纳税额的计算公式
- (二) 排放量和噪声分贝数的计算

### 六、环境保护税税收优惠

- (一) 暂予免征环境保护税的情形
- (二) 减征环境保护税的情形

### 七、环境保护税征收管理

- (一) 征收机关
- (二) 纳税义务发生时间与纳税地点
- (三) 纳税申报

## 第九节 烟叶税与船舶吨税法律制度

### 一、烟叶税法律制度

- (一) 烟叶税纳税人
- (二) 烟叶税征税范围

- (三) 烟叶税税率
- (四) 烟叶税计税依据
- (五) 烟叶税应纳税额的计算
- (六) 烟叶税征收管理

## 二、船舶吨税法律制度

- (一) 船舶吨税纳税人
- (二) 船舶吨税税目税率
- (三) 船舶吨税计税依据
- (四) 船舶吨税应纳税额的计算
- (五) 船舶吨税税收优惠
- (六) 船舶吨税征收管理

# 第十节 印花税法法律制度

## 一、印花税纳税人

- (一) 印花税纳税人的一般规定
- (二) 印花税纳税人的具体规定

## 二、印花税征税范围

- (一) 合同
- (二) 产权转移书据
- (三) 营业账簿
- (四) 证券交易

## 三、印花税率

## 四、印花税计税依据

- (一) 应税合同的计税依据
- (二) 应税产权转移书据的计税依据
- (三) 应税营业账簿的计税依据
- (四) 证券交易的计税依据
- (五) 未列明金额时的计税依据
- (六) 核定印花税计税依据

## 五、印花税应纳税额的计算

## 六、印花税税收优惠

## 七、印花税征收管理

(一) 纳税义务发生时间

(二) 纳税地点

(三) 纳税期限

(四) 缴纳方式

# 第七章 税收征管法律制度

## [基本要求]

- (一) 掌握税务登记管理、账簿和凭证管理、发票管理、纳税申报管理
- (二) 掌握应纳税额的核定和调整、应纳税额的缴纳、税款征收的保障措施、税款征收的其他规定
- (三) 掌握税务机关在税务检查中的职权和职责、纳税信用管理、重大税收违法失信案件信息公布
- (四) 掌握税务行政复议的范围、税务行政复议的管辖
- (五) 熟悉征纳双方的权利和义务、税款征收方式
- (六) 熟悉被检查人的义务、税收违法检举管理
- (七) 熟悉税务行政复议申请与受理、税务行政复议审查和决定
- (八) 熟悉税务管理相对人实施税收违法行为、税务行政主体实施税收违法行为的法律责任
- (九) 了解税收征收管理法的概念、税务管理的概念、税务行政复议的概念
- (十) 了解税收征收管理法的适用范围、税收征收管理法的适用对象、税款征收主体

## [考试内容]

### 第一节 税收征收管理法概述

#### 一、税收征收管理法的概念

#### 二、税收征收管理法的适用范围

#### 三、税收征收管理法的适用对象

- (一) 税收征收管理主体
- (二) 税收征收管理相对人
- (三) 相关单位和部门

#### 四、税收征纳主体的权利和义务

- (一) 征税主体的权利和义务

- (二) 纳税主体的权利和义务

## 第二节 税务管理

### 一、税务管理的概念

### 二、税务登记管理

- (一) 税务登记申请人
- (二) 税务登记主管机关
- (三) 税务登记的内容

### 三、账簿和凭证管理

- (一) 账簿的设置
- (二) 对纳税人财务会计制度及其处理办法的管理
- (三) 账簿、凭证等涉税资料的保存

### 四、发票管理

- (一) 发票管理机关
- (二) 发票的种类、联次和内容
- (三) 发票的领购
- (四) 发票的开具和使用
- (五) 发票的检查
- (六) 网络发票

### 五、纳税申报管理

- (一) 纳税申报的内容
- (二) 纳税申报的方式
- (三) 纳税申报的要求
- (四) 纳税申报的延期办理

## 第三节 税款征收

### 一、税款征收主体

### 二、税款征收方式

- (一) 查账征收

- (二) 查定征收
- (三) 查验征收
- (四) 定期定额征收
- (五) 扣缴征收
- (六) 委托征收

### 三、应纳税额的核定和调整

- (一) 应纳税额的核定
- (二) 应纳税额的调整

### 四、应纳税款的缴纳

- (一) 应纳税款的当期缴纳
- (二) 应纳税款的延期缴纳

### 五、税款征收的保障措施

- (一) 责令缴纳
- (二) 责令提供纳税担保
- (三) 采取税收保全措施
- (四) 采取强制执行措施
- (五) 欠税清缴
- (六) 税收优先权
- (七) 阻止出境

### 六、税款征收的其他规定

- (一) 税收减免
- (二) 税款的退还
- (三) 税款的补缴和追征
- (四) 《无欠税证明》的开具

## 第四节 税务检查

### 一、税务机关在税务检查中的职权和职责

- (一) 税务检查的范围

- (二) 税务检查的措施与手段
- (三) 税务检查应遵守的义务

## 二、被检查人的义务

## 三、纳税信用管理

- (一) 纳税信用管理的主体
- (二) 纳税信用信息采集
- (三) 纳税信用评价
- (四) 纳税信用修复

## 四、税收违法检举管理

- (一) 税收违法检举管理原则
- (二) 检举事项的提出与受理
- (三) 检举事项的处理
- (四) 检举人的答复和奖励

## 五、重大税收违法失信案件信息公布

- (一) 公布信息的案件范围
- (二) 公布的案件信息内容
- (三) 案件信息公布程序
- (四) 案件信息公布管理

# 第五节 税务行政复议

## 一、税务行政复议的概念

## 二、税务行政复议范围

- (一) 可以申请行政复议的具体行政行为
- (二) 可以一并申请行政复议的规范性文件

## 三、税务行政复议管辖

- (一) 复议管辖的一般规定
- (二) 复议管辖的特殊规定



#### 四、税务行政复议申请与受理

- (一) 税务行政复议申请
- (二) 税务行政复议受理

#### 五、税务行政复议审查和决定

- (一) 税务行政复议审查
- (二) 税务行政复议决定

### 第六节 税收法律责任

#### 一、税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任

- (一) 违反税务管理规定的法律责任
- (二) 首违不罚制度
- (三) 偷税（逃税）行为的法律责任
- (四) 欠税行为的法律责任
- (五) 抗税行为的法律责任
- (六) 骗税行为的法律责任
- (七) 纳税人、扣缴义务人不配合税务检查的法律责任

#### 二、税务行政主体实施税收违法行为的法律责任

- (一) 渎职行为的法律责任
- (二) 其他违法行为的法律责任

# 第八章 劳动合同与社会保险法律制度

## [基本要求]

- (一) 掌握劳动合同的订立、劳动合同的主要内容、劳动合同的解除和终止
- (二) 掌握基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险
- (三) 熟悉劳动合同的履行和变更、集体合同与劳务派遣、劳动争议的解决
- (四) 熟悉社会保险费征缴与管理
- (五) 了解劳动关系与劳动合同、违反劳动合同法律制度的法律责任
- (六) 了解社会保险概述、违反社会保险法律制度的法律责任

## [考试内容]

### 第一节 劳动合同法律制度

#### 一、劳动关系与劳动合同

- (一) 劳动关系与劳动合同的概念与特征
- (二) 《劳动合同法》的适用范围

#### 二、劳动合同的订立

- (一) 劳动合同订立的概念和原则
- (二) 劳动合同订立的主体
- (三) 劳动关系建立的时间
- (四) 劳动合同订立的形式
- (五) 劳动合同的效力

#### 三、劳动合同的主要内容

- (一) 劳动合同必备条款
- (二) 劳动合同可备条款

#### 四、劳动合同的履行和变更

- (一) 劳动合同的履行

(二) 劳动合同的变更

## 五、劳动合同的解除和终止

(一) 劳动合同的解除

(二) 劳动合同的终止

(三) 对劳动合同解除和终止的限制性规定

(四) 劳动合同解除和终止的经济补偿

(五) 劳动合同解除和终止的法律后果及双方义务

## 六、集体合同与劳务派遣

(一) 集体合同

(二) 劳务派遣

## 七、劳动争议的解决

(一) 劳动争议及解决方法

(二) 劳动调解

(三) 劳动仲裁

(四) 劳动诉讼

## 八、违反劳动合同法律制度的法律责任

(一) 用人单位违反《劳动合同法》的法律责任

(二) 劳动者违反劳动合同法律制度的法律责任

# 第二节 社会保险法律制度

## 一、社会保险概述

## 二、基本养老保险

(一) 基本养老保险的含义

(二) 基本养老保险的覆盖范围

(三) 基本养老保险基金的组成和来源

(四) 职工基本养老保险费的缴纳

(五) 职工基本养老保险享受条件与待遇

### 三、基本医疗保险

- (一) 基本医疗保险的含义
- (二) 基本医疗保险的覆盖范围
- (三) 全面推进生育保险和职工基本医疗保险合并实施
- (四) 职工基本医疗保险费的缴纳
- (五) 职工基本医疗费用的结算
- (六) 基本医疗保险基金不支付的医疗费用
- (七) 医疗期

### 四、工伤保险

- (一) 工伤保险的含义
- (二) 工伤保险费的缴纳
- (三) 工伤认定与劳动能力鉴定
- (四) 工伤保险待遇
- (五) 工伤保险待遇负担
- (六) 特别规定

### 五、失业保险

- (一) 失业保险的含义
- (二) 失业保险费的缴纳
- (三) 失业保险待遇
- (四) 停止享受失业保险待遇的情形

### 六、社会保险费征缴与管理

- (一) 社会保险登记
- (二) 社会保险费缴纳
- (三) 社会保险基金管理

### 七、违反社会保险法律制度的法律责任

- (一) 用人单位违反《社会保险法》的法律责任
- (二) 骗保行为的法律责任
- (三) 社会保险经办机构、社会保险费征收机构、社会保险服务机构等机构的法律

责任

# 初级会计实务考试大纲



# 目 录

第一章 概述 .....	( 47 )
第一节 会计概念、职能和目标 .....	( 47 )
第二节 会计基本假设和会计基础 .....	( 48 )
第三节 会计信息质量要求 .....	( 48 )
第四节 会计职业道德 .....	( 48 )
第五节 内部控制基础 .....	( 49 )
第二章 会计基础 .....	( 50 )
第一节 会计要素及其确认与计量 .....	( 50 )
第二节 会计科目和借贷记账法 .....	( 51 )
第三节 会计凭证和会计账簿 .....	( 51 )
第四节 财产清查 .....	( 51 )
第五节 会计账务处理程序 .....	( 52 )
第六节 成本与管理会计基础 .....	( 52 )
第七节 政府会计基础 .....	( 52 )
第三章 流动资产 .....	( 53 )
第一节 货币资金 .....	( 53 )
第二节 交易性金融资产 .....	( 54 )
第三节 应收及预付款项 .....	( 54 )
第四节 存货 .....	( 55 )
第四章 非流动资产 .....	( 57 )
第一节 长期投资 .....	( 57 )
第二节 投资性房地产 .....	( 58 )
第三节 固定资产 .....	( 58 )
第四节 生产性生物资产 .....	( 59 )
第五节 无形资产和长期待摊费用 .....	( 60 )
第五章 负债 .....	( 61 )
第一节 短期借款 .....	( 61 )

第二节	应付及预收账款 .....	( 61 )
第三节	应付职工薪酬 .....	( 62 )
第四节	应交税费 .....	( 63 )
第五节	非流动负债 .....	( 63 )
<b>第六章</b>	<b>所有者权益 .....</b>	<b>( 64 )</b>
第一节	实收资本或股本 .....	( 64 )
第二节	资本公积 .....	( 64 )
第三节	留存收益 .....	( 65 )
<b>第七章</b>	<b>收入、费用和利润 .....</b>	<b>( 66 )</b>
第一节	收入 .....	( 66 )
第二节	费用 .....	( 67 )
第三节	利润 .....	( 68 )
<b>第八章</b>	<b>财务报告 .....</b>	<b>( 69 )</b>
第一节	概述 .....	( 69 )
第二节	资产负债表 .....	( 69 )
第三节	利润表 .....	( 70 )
第四节	现金流量表 .....	( 70 )
第五节	所有者权益变动表 .....	( 70 )
第六节	财务报表附注及财务报告信息披露要求 .....	( 71 )



# 第一章 概述

## [基本要求]<sup>①</sup>

- (一) 掌握会计的基本假设和会计基础
- (二) 掌握会计信息质量要求
- (三) 掌握会计职业道德
- (四) 熟悉会计基本职能
- (五) 熟悉会计目标
- (六) 熟悉内部控制的要素
- (七) 了解会计的概念
- (八) 了解会计的扩展职能
- (九) 了解内部控制的目标

## [考试内容]

### 第一节 会计概念、职能和目标

#### 一、会计概念

- (一) 会计的定义
- (二) 会计的基本特征

#### 二、会计职能

- (一) 会计核算
- (二) 会计监督
- (三) 会计核算与会计监督的关系及其职能的扩展

#### 三、会计目标

- (一) 会计目标的概念
- (二) 会计资料及会计信息的使用者

---

<sup>①</sup> 各章基本要求中，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。

## 第二节 会计基本假设和会计基础

### 一、会计基本假设

- (一) 会计基本假设概念
- (二) 会计基本假设主要内容

### 二、会计基础

- (一) 权责发生制
- (二) 收付实现制
- (三) 权责发生制和收付实现制下会计处理结果的差异

## 第三节 会计信息质量要求

### 一、会计信息

- (一) 会计信息作用
- (二) 会计信息质量

### 二、会计信息质量要求

- (一) 可靠性
- (二) 相关性
- (三) 可理解性
- (四) 可比性
- (五) 实质重于形式
- (六) 重要性
- (七) 谨慎性
- (八) 及时性

## 第四节 会计职业道德

### 一、会计职业道德的概念

- (一) 会计职业道德的概念
- (二) 会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

## 二、会计职业道德的内容

## 三、会计职业道德管理

- (一) 增强会计人员诚信意识
- (二) 建设会计人员信用档案
- (三) 会计职业道德管理的组织实施
- (四) 建立健全会计守信激励和失信惩戒机制

## 第五节 内部控制基础

### 一、内部控制的概述

- (一) 内部控制的概念
- (二) 内部控制的作用
- (三) 内部控制的目标

### 二、内部控制要素

- (一) 内部环境
- (二) 风险评估
- (三) 控制活动
- (四) 信息与沟通
- (五) 内部监督
- (六) 内部控制要素间的关系

## 第二章 会计基础

### [基本要求]

- (一) 掌握借贷记账法
- (二) 掌握会计凭证、会计账簿和账务处理程序
- (三) 掌握财产清查的分类、方法和清查结果的账务处理
- (四) 熟悉会计要素及其分类
- (五) 熟悉会计计量属性
- (六) 熟悉会计等式
- (七) 了解成本会计基础
- (八) 了解管理会计基础
- (九) 了解政府会计基础

### [考试内容]

### 第一节 会计要素及其确认与计量

#### 一、会计要素及其确认条件

- (一) 资产
- (二) 负债
- (三) 所有者权益
- (四) 收入
- (五) 费用
- (六) 利润

#### 二、会计要素计量属性及其应用原则

- (一) 历史成本
- (二) 重置成本
- (三) 可变现净值
- (四) 现值

(五) 公允价值

### 三、会计等式

(一) 会计等式的表现形式

(二) 交易或事项对会计等式的影响

## 第二节 会计科目和借贷记账法

### 一、会计科目与账户

(一) 会计科目

(二) 账户

### 二、借贷记账法

(一) 复式记账法

(二) 借贷记账法的基本原理

## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 一、会计凭证

(一) 会计凭证的概念

(二) 原始凭证的编制与生成

(三) 记账凭证的编制与生成

(四) 会计凭证的保管

### 二、会计账簿

(一) 会计账簿概念

(二) 会计账簿的登记与生成

(三) 错账的更正

(四) 会计账簿的保管

## 第四节 财产清查

### 一、财产清查概述

(一) 财产清查的概念

(二) 财产清查的种类

## 二、财产清查的方法与会计处理

- (一) 财产清查的方法
- (二) 财产清查结果的会计处理

## 第五节 会计账务处理程序

### 一、会计账务处理程序概述

- (一) 会计账务处理程序的概念
- (二) 会计账务处理程序的种类

### 二、会计账务处理程序的应用

### 三、信息化环境下的会计账务处理

- (一) 会计信息化概述
- (二) 信息化环境下会计账务处理的基本要求

## 第六节 成本与管理会计基础

### 一、成本会计基础

- (一) 成本会计的概念
- (二) 成本会计的基本原理

### 二、管理会计基础

- (一) 管理会计指引
- (二) 管理会计要素

## 第七节 政府会计基础

### 一、政府会计概述

- (一) 政府会计的概念
- (二) 政府会计的特点

### 二、政府会计实务概要

- (一) 政府会计要素及其确认和计量
- (二) 政府会计核算模式

## 第三章 流动资产

### [基本要求]

- (一) 掌握库存现金、银行存款和其他货币资金的核算
- (二) 掌握交易性金融资产的核算
- (三) 掌握应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息和其他应收款以及应收款项减值的核算
- (四) 掌握各项存货收、发、存的账务处理
- (五) 掌握存货清查的核算
- (六) 掌握存货跌价准备的核算
- (七) 熟悉流动资产的概念和流动资产的主要内容
- (八) 熟悉存货计划成本的核算
- (九) 熟悉委托加工物资的核算
- (十) 了解各种流动资产的管理
- (十一) 了解短期投资的核算
- (十二) 了解消耗性生物资产的核算

### [考试内容]

## 第一节 货币资金

### 一、库存现金

- (一) 现金管理制度
- (二) 库存现金的账务处理
- (三) 库存现金的清查

### 二、银行存款

- (一) 银行存款的管理
- (二) 银行存款的账务处理
- (三) 银行存款的核对

### 三、其他货币资金

- (一) 其他货币资金的管理
- (二) 银行汇票存款
- (三) 银行本票存款
- (四) 信用卡存款
- (五) 信用证保证金存款
- (六) 存出投资款
- (七) 外埠存款

## 第二节 交易性金融资产

### 一、金融资产概述

- (一) 金融资产的概念
- (二) 金融资产的管理
- (三) 金融资产的分类

### 二、交易性金融资产的概念

### 三、交易性金融资产的账务处理

- (一) 会计科目的设置
- (二) 取得交易性金融资产
- (三) 持有交易性金融资产
- (四) 出售交易性金融资产
- (五) 转让金融商品应交增值税

### 四、短期投资的核算

- (一) 取得短期投资的账务处理
- (二) 短期投资持有期间的账务处理
- (三) 出售短期投资的账务处理

## 第三节 应收及预付款项

### 一、应收票据

- (一) 应收票据概述



(二) 应收票据的账务处理

## 二、应收账款

## 三、预付账款

## 四、应收股利和应收利息

(一) 应收股利的账务处理

(二) 应收利息的账务处理

## 五、其他应收款

## 六、应收款项减值

(一) 直接转销法

(二) 备抵法

# 第四节 存 货

## 一、存货概述

(一) 存货的管理

(二) 存货的核算内容

## 二、存货的初始计量

(一) 存货的采购成本

(二) 加工取得存货的成本

(三) 存货的其他成本

(四) 企业自制存货的成本

(五) 不应计入存货成本，而应在其发生时计入当期损益的费用

## 三、发出存货的计价方法

(一) 存货计价方法的管理

(二) 个别计价法

(三) 先进先出法

(四) 月末一次加权平均法

(五) 移动加权平均法

#### **四、原材料**

(一) 采用实际成本核算

(二) 采用计划成本核算

#### **五、周转材料**

(一) 包装物

(二) 低值易耗品

#### **六、委托加工物资**

(一) 发出物资

(二) 支付加工费、运费等

(三) 加工完成验收入库

#### **七、库存商品**

(一) 库存商品的内容

(二) 库存商品的账务处理

#### **八、消耗性生物资产**

(一) 消耗性生物资产的确认与计量

(二) 消耗性生物资产的账务处理

#### **九、存货清查**

(一) 存货盘盈的账务处理

(二) 存货盘亏及毁损的账务处理

#### **十、存货减值**

(一) 存货跌价准备的计提和转回

(二) 存货跌价准备的账务处理

# 第四章 非流动资产

## [基本要求]

- (一) 掌握长期股权投资的核算
- (二) 掌握投资性房地产的核算
- (三) 掌握在建工程和固定资产的核算
- (四) 掌握固定资产折旧方法和计提折旧以及固定资产减值的核算
- (五) 掌握无形资产的核算
- (六) 熟悉非流动资产核算的主要内容
- (七) 熟悉固定资产后续支出的核算
- (八) 熟悉无形资产的内容
- (九) 了解各种非流动资产的特征及其管理要求
- (十) 了解债权投资的核算
- (十一) 了解使用权资产的核算
- (十二) 了解生产性生物资产的核算

## [考试内容]

### 第一节 长期投资

#### 一、长期投资概述

- (一) 长期投资的管理
- (二) 长期投资的内容

#### 二、债权投资

- (一) 债权投资的确认与计量
- (二) 债权投资的账务处理

#### 三、长期股权投资

- (一) 长期股权投资的确认与计量

- (二) 长期股权投资的账务处理

## 第二节 投资性房地产

### 一、投资性房地产的管理

- (一) 投资性房地产的概念
- (二) 投资性房地产的管理要求

### 二、投资性房地产的确认与计量

- (一) 投资性房地产的确认
- (二) 投资性房地产的计量
- (三) 投资性房地产的会计科目设置

### 三、投资性房地产的账务处理

- (一) 取得投资性房地产的账务处理
- (二) 投资性房地产后续核算的账务处理
- (三) 投资性房地产处置的账务处理

## 第三节 固定资产

### 一、固定资产的管理

- (一) 固定资产的概念和特征
- (二) 固定资产的分类
- (三) 固定资产的管理要求

### 二、固定资产核算的会计科目

### 三、取得固定资产的账务处理

- (一) 外购固定资产
- (二) 建造固定资产

### 四、固定资产折旧

- (一) 固定资产折旧概述
- (二) 固定资产的折旧方法

(三) 固定资产折旧的账务处理

#### 五、固定资产发生的后续支出

#### 六、处置固定资产

(一) 固定资产转入清理

(二) 结算清理费用等

(三) 收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等

(四) 确认应收责任单位（或个人）赔偿损失

(五) 结转清理净损益

#### 七、固定资产清查

(一) 固定资产的盘盈

(二) 固定资产的盘亏

#### 八、固定资产减值

#### 九、使用权资产的账务处理

(一) 使用权资产的管理

(二) 使用权资产的账务处理

### 第四节 生产性生物资产

#### 一、生产性生物资产的确认与计量

(一) 生产性生物资产的计量

(二) 主要会计科目的设置

#### 二、生产性生物资产的账务处理

(一) 生产性生物资产增加的账务处理

(二) 生产性生物资产折旧的账务处理

(三) 生产性生物资产减值的账务处理

(四) 生产性生物资产成本结转

(五) 生物资产后续计量的公允价值账务处理

## 第五节 无形资产和长期待摊费用

### 一、无形资产

- (一) 无形资产的概念和特征
- (二) 无形资产的管理
- (三) 无形资产的确认与计量
- (四) 无形资产的账务处理

### 二、长期待摊费用

# 第五章 负 债

## [基本要求]

- (一) 掌握短期借款和应付款项的核算
- (二) 掌握应付职工薪酬的核算
- (三) 掌握应交税费的核算
- (四) 掌握长期借款的核算
- (五) 熟悉短期借款和应付款项的内容
- (六) 熟悉应付职工薪酬的内容
- (七) 熟悉应交税费的内容
- (八) 熟悉长期借款和长期应付款的内容
- (九) 了解职工薪酬分配
- (十) 了解各项税费的手续制度
- (十一) 了解合同负债
- (十二) 了解租赁负债

## [考试内容]

### 第一节 短期借款

#### 一、短期借款的管理

#### 二、短期借款的账务处理

- (一) 取得短期借款
- (二) 发生短期借款利息
- (三) 归还短期借款

### 第二节 应付及预收账款

#### 一、应付票据

- (一) 应付票据的管理

(二) 应付票据的账务处理

## 二、应付账款

(一) 应付账款的管理

(二) 应付账款的账务处理

## 三、预收账款

(一) 预收账款的概念

(二) 预收账款的账务处理

## 四、合同负债

## 五、应付利息和应付股利

(一) 应付利息

(二) 应付股利

## 六、其他应付款

(一) 其他应付款的管理

(二) 其他应付款的账务处理

## 第三节 应付职工薪酬

### 一、职工薪酬的内容

(一) 短期职工薪酬

(二) 长期职工薪酬

### 二、短期职工薪酬的账务处理

(一) 货币性职工薪酬

(二) 非货币性职工薪酬

### 三、长期职工薪酬的会计处理

(一) 离职后福利

(二) 辞退后福利

(三) 其他长期职工福利



## 第四节 应交税费

### 一、应交税费概述

- (一) 应交税费的管理
- (二) 应交税费的确认与计量

### 二、应交增值税

- (一) 应交增值税概述
- (二) 一般纳税人的账务处理
- (三) 小规模纳税人的账务处理
- (四) 差额征税的账务处理
- (五) 增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值稅额的账务处理

### 三、应交消费税

- (一) 应交消费税概述
- (二) 应交消费税的账务处理

### 四、其他应交税费

- (一) 其他应交税费概述
- (二) 应交资源税的账务处理
- (三) 应交城市维护建设税的账务处理
- (四) 应交教育费附加的账务处理
- (五) 应交土地增值稅的账务处理
- (六) 应交房产税、城镇土地使用税和车船税的账务处理

## 第五节 非流动负债

### 一、长期借款

- (一) 长期借款的管理
- (二) 长期借款的账务处理

### 二、长期应付款

- (一) 长期应付款的管理
- (二) 长期应付款的账务处理

# 第六章 所有者权益

## [基本要求]

- (一) 掌握实收资本、资本公积和库存股的账务处理
- (二) 掌握盈余公积计提、使用的账务处理
- (三) 掌握未分配利润的账务处理
- (四) 熟悉所有者权益的构成内容
- (五) 熟悉留存收益概念及内容
- (六) 了解各项所有者权益的管理要求
- (七) 了解企业增资扩股及减资的基本制度要求

## [考试内容]

### 第一节 实收资本或股本

#### 一、实收资本或股本概述

- (一) 实收资本或股本的管理
- (二) 实收资本或股本的确认与计量

#### 二、实收资本或股本的账务处理

- (一) 接受现金资产投资
- (二) 接受非现金资产投资
- (三) 实收资本（或股本）的增减变动

### 第二节 资本公积

#### 一、资本公积概述

- (一) 资本公积的管理
- (二) 资本公积的确认与计量

## 二、资本公积的账务处理

- (一) 资本溢价（或股本溢价）的核算
- (二) 其他资本公积的核算
- (三) 资本公积转增资本的核算

## 第三节 留存收益

### 一、留存收益的管理

- (一) 盈余公积的管理
- (二) 未分配利润的管理

### 二、留存收益的账务处理

- (一) 盈余公积的账务处理
- (二) 未分配利润的账务处理

# 第七章 收入、费用和利润

## [基本要求]

- (一) 掌握一般商品销售收入的核算
- (二) 掌握在某一时段内完成的销售商品收入的核算
- (三) 掌握合同取得成本与合同履约成本的核算
- (四) 掌握期间费用的核算
- (五) 掌握利润的核算
- (六) 熟悉收入确认与计量的步骤
- (七) 熟悉费用的内容及其分类
- (八) 熟悉利润的构成内容
- (九) 了解收入确认的可变对价
- (十) 了解结转本年利润的方法

## [考试内容]

### 第一节 收 入

#### 一、收入概述

- (一) 收入的概念
- (二) 收入的管理

#### 二、收入的确认与计量

- (一) 识别与客户订立的合同
- (二) 识别合同中的单项履约义务
- (三) 确定交易价格
- (四) 将交易价格分摊至各单项履约义务
- (五) 履行各单项履约义务时确认收入

### 三、会计科目设置

#### 四、一般商品销售收入的账务处理

- (一) 一般商品销售收入的确认
- (二) 现金结算方式销售业务的账务处理
- (三) 委托收款结算方式销售业务的账务处理
- (四) 商业汇票结算方式销售业务的账务处理
- (五) 赊销方式销售业务的账务处理
- (六) 发出商品业务的账务处理
- (七) 材料销售业务的账务处理
- (八) 销售退回业务的账务处理

#### 五、可变对价的账务处理

- (一) 可变对价的管理
- (二) 可变对价的账务处理

#### 六、在某一时段内完成的商品销售收入的账务处理

- (一) 合同成本与合同负债
- (二) 合同取得成本及销售收入的账务处理
- (三) 合同履约成本及销售收入的账务处理

## 第二节 费用

### 一、费用概述

- (一) 费用的管理
- (二) 费用的确认与计量

### 二、费用的账务处理

- (一) 税金及附加的账务处理
- (二) 销售费用的账务处理
- (三) 管理费用的账务处理
- (四) 财务费用的账务处理

## 第三节 利 润

### 一、利润的构成

- (一) 营业利润
- (二) 利润总额
- (三) 净利润

### 二、营业外收入与营业外支出

- (一) 营业外收入
- (二) 营业外支出

### 三、所得税费用

- (一) 应交所得税
- (二) 所得税费用的账务处理

### 四、本年利润的账务处理

- (一) 本年利润的结转方法
- (二) 结转本年利润的会计处理

# 第八章 财务报告

## [基本要求]

- (一) 掌握资产负债表的作用、结构原理、内容及其编制方法
- (二) 掌握利润表的作用、结构原理、内容及其编制方法
- (三) 掌握现金流量表的作用、结构原理、内容及其编制方法
- (四) 掌握现金流量表补充资料的作用、结构原理、内容及其编制
- (五) 熟悉所有者权益变动表的作用、结构内容及其编制
- (六) 熟悉财务报告概念及其内容体系
- (七) 熟悉财务报表附注的内容
- (八) 熟悉财务报告编制的基本要求
- (九) 了解财务报告信息披露的基本要求
- (十) 了解财务报告的管理
- (十一) 了解会计信息披露的管理及披露主要内容、方式

## [考试内容]

### 第一节 概 述

#### 一、财务报告概念

- (一) 财务报告的管理
- (二) 财务报告体系

#### 二、财务报告编制要求

### 第二节 资产负债表

#### 一、资产负债表概述

- (一) 资产负债表的概念
- (二) 资产负债表的结构原理

(三) 资产负债表的作用

## 二、资产负债表的编制

(一) 资产负债表项目的填列方法

(二) 资产负债表项目的填列说明

## 第三节 利润表

### 一、利润表概述

(一) 利润表的概念

(二) 利润表的结构原理

(三) 利润表的作用

### 二、利润表的编制

(一) 利润表的编制要求

(二) 利润表的填列方法

## 第四节 现金流量表

### 一、现金流量表概述

(一) 现金流量表的概念

(二) 现金流量表的结构原理

(三) 现金流量表的作用

### 二、现金流量表的编制

(一) 现金流量表的编制要求

(二) 直接法

(三) 间接法

## 第五节 所有者权益变动表

### 一、所有者权益变动表的基本原理

(一) 所有者权益变动表的概念

(二) 所有者权益变动表的内容



(三) 所有者权益变动表的结构

## 二、所有者权益变动表的填列方法

(一) 上年金额栏的填列方法

(二) 本年金额栏的填列方法

## 第六节 财务报表附注及财务报告信息披露要求

### 一、附注的作用

### 二、附注的主要内容

(一) 企业简介和主要财务指标

(二) 财务报表的编制基础

(三) 遵循企业会计准则的声明

(四) 重要会计政策和会计估计

(五) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(六) 报表重要项目的说明

(七) 或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项

(八) 有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

### 三、财务报告信息披露的要求

(一) 财务报告信息披露的概念

(二) 财务报告信息披露的基本要求