**会 计**

考试目标

考生应当根据本科目考试内容与能力等级的要求，理解、掌握或运用下列相关的专业知识和职业技能，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，解决实务问题。考试涉及的相关法规截至 2019 年 12 月 31 日。

1. 会计基本原理，包括会计概念、会计循环、会计方法、应用复式记账记录交易或事项、会计政策的选择和会计估计的运用原则、财务报告的目标和编制方法等；
2. 交易或事项的具体会计处理，包括对相关交易或事项会计政策的选择、会计估计运用，以及各项会计要素的确认与计量和具体会计处理方法；
3. 特定环境下交易或事项的会计处理，包括运用会计基本原理在特定环境下对交易或事项实质的判断、作出会计政策的选择和会计估计的运 用，并进行具体会计处理；
4. 财务报告编制，包括根据交易或事项处理结果，编制财务报告；
5. 合并财务报表编制，包括合并范围判断、内部交易抵销、合并程序、编制方法；
6. 会计法规，包括《会计法》、《企业财务报告条例》、《企业会计准则》等在内的会计法规体系，以及注册会计师职业道德。

考试内容与能力等级

|  |  |
| --- | --- |
| **考试内容** | **能力等级** |
| 一、会计基本原理 | 1 |
| （一）会计的基本概念 |
| 1.定义、作用、我国企业会计准则体系 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 账户和复式记账：会计等式、账户、复式记账、账务处理   程序   1. 会计循环 2. 权责发生制和收付实现制 3. 资产负债观和收入费用观   （二）会计要素  1.会计要素的定义及其确认条件 | 1  2  2  2  2 |
| 2.会计要素计量属性及应用原则 | 2 |
| （三）财务报告 |  |
| 1.财务报告目标 | 1 |
| 2.会计基本假设 | 1 |
| 3.会计基础 | 1 |
| 4.财务报告的定义、构成 | 1 |
| （四）会计信息质量要求 | 3 |
| 二、会计政策和会计估计及其变更及其会计差错更正 |  |
| （一）会计政策及其变更的概述（包括如何确定企业的会计  政策） | 2 |
| （二）会计估计及其变更的概述 | 2 |
| （三）会计政策与会计估计及其变更的划分 | 3 |
| （四）会计政策和会计估计变更的会计处理 |  |
| 1.会计政策变更的会计处理 | 3 |
| 2.会计估计变更的会计处理 | 2 |
| （五）会计差错更正的会计处理 | 2 |
| 三、存货 |  |
| （一）存货的性质及确认 | 1 |
| （二）存货的初始计量（不同来源取得的存货的初始计量） | 2 |
| （三）存货发出的计量及成本结转（不同流转方式下存货发  出的计量） | 2 |
| （四）存货的清查盘点 | 1 |

|  |  |
| --- | --- |
| 四、固定资产  （一）固定资产的性质及确认 | 1 |
| （二）固定资产的初始计量 |  |
| 1.不同来源固定资产的初始计量 | 2 |
| 2.弃置费用在初始计量时的处理 | 3 |
| （三）固定资产的折旧（折旧方法及不同折旧方法应用） | 2 |
| （四）固定资产后续支出的确认和计量（资本化、费用化） | 2 |
| （五）固定资产的处置（出售、报废等） | 2 |
| 五、无形资产 |  |
| （一）无形资产的性质及确认 | 1 |
| （二）无形资产的初始计量（不同来源无形资产的初始计量） | 2 |
| （三）内部研究与开发支出（包括不同阶段研发支出的确认、  计量） | 3 |
| （四）无形资产的后续计量（使用寿命有限或使用寿命无限） | 2 |
| （五）无形资产的处置（出租、出售、报废等） | 2 |
| 六、投资性房地产 |  |
| （一）投资性房地产的性质和确认（定义、特征、范围） | 1 |
| （二）投资性房地产的初始计量 | 2 |
| （三）投资性房地产后续计量（包括后续支出的确认和计量） | 2 |
| （四）投资性房地产的转换和处置 | 3 |
| （五）投资性房地产后续计量模式的变更 | 2 |
| 七、金融工具 |  |
| （一）金融工具概述 | 2 |
| （二）金融资产和金融负债的分类和重分类 | 3 |
| （三）金融负债和权益工具的区分 | 3 |
| （四）金融工具的计量 | 3 |
| （五）金融资产转移 | 3 |
| （六）套期会计  （七）金融工具披露 | 3  2 |

|  |  |
| --- | --- |
| 八、长期股权投资及企业合并（包括个别和合并报表）  （一）基本概念（联营企业、合营企业、子公司、企业合并） | 1 |
| （二）对联营、合营企业和子公司投资的初始计量 |  |
| 1.对联营、合营企业投资的初始计量 | 3 |
| 2.对子公司投资的初始计量 |  |
| （1）同一控制下企业合并取得子公司的初始计量（不同合并  方式） | 3 |
| （2）非同一控制下企业合并取得子公司的初始计量（不同合  并方式） | 3 |
| （三）对联营、合营企业和子公司投资的后续计量 |  |
| 1.成本法 | 2 |
| 2.权益法 | 3 |
| （四）权益性投资核算方法的转换 |  |
| 1.权益法与成本法转换 | 3 |
| 2.成本法与公允价值计量转换 | 3 |
| 3.权益法与公允价值计量转换 | 3 |
| （五）合营安排（包括与合营安排相关的概念、确认和计量  原则） | 3 |
| 九、资产减值 |  |
| （一）资产减值的基本概念 | 1 |
| （二）存货跌价准备的确认和计量 | 2 |
| （三）其他资产减值的确认和计量（包括范围、减值迹象的  判断、减值方法等） | 3 |
| 十、负债和所有者权益 | 2 |
| （一）负债 |
| 1.负债的确认和计量（包括范围、确认、初始和后续计量、  借款费用的处理） |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 职工薪酬的确认和计量（包括货币性和非货币性薪酬、与离职后福利相关的设定提存计划、设定受益计划、辞退福利以及以现金或权益结算的股份支付） 2. 其他负债的确认和计量 | 3  2 |
| 4.或有事项的确认和预计负债的计量 | 3 |
| （二）所有者权益 |  |
| 1.实收资本和其他权益工具的确认和计量（包括个别和合并  报表） | 2 |
| 2.资本公积的确认和计量 | 2 |
| 3.其他综合收益的确认和计量 | 3 |
| 4.留存收益（包括利润分配事项） | 2 |
| 十一、收入、费用和利润 |  |
| （一）收入 |  |
| 1.收入的定义及其分类 | 2 |
| 2.收入的确认和计量 | 3 |
| 3.合同成本 | 3 |
| 4.特定交易的会计处理 | 3 |
| （二）政府补助 | 2 |
| （三）期间费用的构成及确认和计量 | 2 |
| （四）营业外收支的范围及确认和计量 | 1 |
| （五）利润的构成及相关会计处理 | 3 |
| 十二、非货币性资产交换 |  |
| （一）非货币性资产交换的概念（包括定义、范围等） | 1 |
| （二）非货币性资产交换的确认与计量（原则、商业实质的  判断等） | 3 |
| （三）非货币性资产交换的会计处理 |  |
| 1.以公允价值计量的非货币性资产交换 | 2 |
| 2.以账面价值计量的非货币性资产交换 | 2 |
| 3.涉及多项非货币性资产的交换 | 3 |

|  |  |
| --- | --- |
| 十三、债务重组 |  |
| （一）债务重组的概念（包括定义、重组方式等） | 1 |
| （二）债务重组的会计处理  1.以资产清偿债务 | 2 |
| 2.修改其他债务条件 | 2 |
| 3.以组合方式进行的债务重组 | 3 |
| 十四、所得税 |  |
| （一）所得税核算的基本原理 |  |
| 1.资产负债表债务法的理论基础 | 1 |
| 2.所得税会计的一般程序 | 3 |
| （二）资产、负债的计税基础及暂时性差异的认定 |  |
| 1.资产的计税基础 | 3 |
| 2.负债的计税基础 | 3 |
| 3.暂时性差异的确定 | 3 |
| 4.特殊交易或事项产生的资产、负债计税基础的确定 | 3 |
| （三）递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量 |  |
| 1.递延所得税负债的确认和计量 | 3 |
| 2.递延所得税资产的确认和计量 | 3 |
| （四）所得税费用的确认和计量 |  |
| 1.当期所得税 | 3 |
| 2.递延所得税 | 3 |
| 3.所得税费用 | 3 |
| （五）利润总额与所得税费用的调整 | 3 |
| 十五、外币折算 |  |
| （一）记账本位币 |  |
| 1.企业记账本位币的确定 | 2 |
| 2.境外经营记账本位币的确定 | 2 |
| 3.记账本位币变更的会计处理 | 2 |
| （二）外币交易的会计处理 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1.外币交易的核算程序 | 1 |
| 2.汇率的确定 | 2 |
| 3.外币交易的会计处理  （三）外币财务报表折算 | 3 |
| 1.境外经营财务报表的折算 | 2 |
| 2.境外经营的处置 | 2 |
| 十六、租赁 |  |
| （一）租赁的识别 | 1 |
| （二）租赁的分拆与合并 | 1 |
| （三）租赁期 | 2 |
| （四）承租人的会计处理 | 2 |
| （五）出租人的会计处理 | 1 |
| （六）特殊租赁业务的会计处理 | 2 |
| 十七、财务报表 |  |
| （一）财务报表列报原则 | 2 |
| （二）个别财务报表 | 2 |
| （三）合并财务报表  1.合并范围的确定（包括控制的判断、合并范围的豁免、投资性主体的概念等） | 3 |
| 2.合并财务报表的格式、编制原则和基本程序 | 3 |
| 3.合并抵销原则（包括对子公司投资与子公司所有者权益的抵销、内部交易在合并报表中的处理、特殊交易在合并报表中的处理、所得税在合并报表中的处理、增减对子公司的投资在合并  报表中的处理，以及合并报表中对当期和前期事项的处理等） | 3 |
| （四）每股收益的计算 | 3 |
| （五）财务报表附注披露的原则和主要内容 | 3 |
| （六）资产负债表日后事项 |  |
| 1.资产负债表日后事项的定义、涵盖期间 | 1 |
| 2.资产负债表日后事项的会计处理（调整事项、非调整事项） | 2 |

|  |  |
| --- | --- |
| （七）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营 | 2 |
| 十八、公允价值计量 |  |
| （一）公允价值概念（包括主要市场、最有利市场、市场参  与者） | 1 |
| （二）公允价值计量 |  |
| 1.公允价值的初始计量 | 1 |
| 2.估值技术 | 1 |
| 3.非金融资产的公允价值计量 | 1 |
| 4.负债和企业自身权益工具的公允价值计量 | 1 |
| 5.市场风险或信用风险可抵销的金融资产和金融负债的公  允价值计量 | 1 |
| 十九、政府及民间非盈利组织会计 |  |
| （一）政府会计概述 | 2 |
| （二）政府单位特定业务的会计核算 | 2 |
| （三）民间非营利组织会计 | 2 |

参考法规

1. 中华人民共和国会计法（中华人民共和国主席令第 24 号，1999 年 10 月

31 日）

1. 企业财务会计报告条例（中华人民共和国国务院令第 287 号，2000 年 6

月 21 日）

1. 企业会计准则——基本准则（中华人民共和国财政部令第 76 号——财政部关于修改《企业会计准则——基本准则》的决定，2014 年）
2. 企业会计准则（具体准则）（财会[2006]3 号）
3. 企业会计准则应用指南（财会[2006]18 号）
4. 企业会计准则解释第 1 号（财会[2007]14 号）
5. 企业会计准则解释第 2 号（财会[2008]11 号）
6. 企业会计准则解释第 3 号（财会[2009]8 号）
7. 关于做好执行企业会计准则企业 2008 年年报工作的通知（ 财会函[2008]60 号）
8. 关于不丧失控制权情况下处置部分对子公司投资会计处理的复函(财会便[2009]14 号)
9. 关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函(财会便[2009]17 号)
10. 关于执行会计准则的上市公司和非上市企业做好 2009 年年报工作的通知（财会[2009]16 号）
11. 企业会计准则解释第 4 号（财会[2010]15 号）
12. 关于执行企业会计准则的上市公司和非上市企业做好 2010 年年报工作的通知（财会[2010]25 号）
13. 关于做好执行企业会计准则的企业 2011 年年报监管工作的通知（财会

[2011]25 号）

1. 企业会计准则解释第 5 号（财会[2012]19 号）
2. 关于印发《可再生能源电价附加有关会计处理规定》的通知（财会[2012]24 号）
3. 关于做好执行企业会计准则的企业 2012 年年报工作的通知（财会[2012]25 号）
4. 企业会计准则解释第 6 号（财会〔2014〕1 号）
5. 企业会计准则第 39 号——公允价值计量（财会〔2014〕6 号）
6. 企业会计准则第 30 号——财务报表列报（财会〔2017〕14 号）
7. 企业会计准则第 9 号——职工薪酬（财会〔2014〕8 号）
8. 企业会计准则第 33 号——合并财务报表（财会〔2014〕10 号）
9. 企业会计准则第 40 号——合营安排（财会〔2014〕11 号）
10. 关于印发《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》的通知（财会〔2014〕13 号）
11. 企业会计准则第 2 号——长期股权投资（财会〔2014〕14 号）
12. 企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露（财会〔2014〕16 号）
13. 企业会计准则解释 7 号（财会〔2015〕19 号）
14. 企业会计准则解释 8 号（财会〔2015〕23 号）
15. 增值税企业会计处理规定（财会〔2016〕22 号）
16. 企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会〔2017〕7 号）
17. 企业会计准则第 23 号——金融资产转移（财会〔2017〕8 号）
18. 企业会计准则第 24 号——套期会计（财会〔2017〕9 号）
19. 企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（财会〔2017〕13 号）

1. 企业会计准则第 37 号——金融工具列报（财会〔2017〕14 号）
2. 企业会计准则第 16 号——政府补助（财会〔2017〕15 号）
3. 企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理（财会〔2017〕16 号）
4. 企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法（财会〔2017〕17 号）
5. 企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法（财会〔2017〕18 号）
6. 企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方（财会〔2017〕19 号）
7. 企业会计准则第 14 号——收入（财会〔2017〕22 号）
8. 财政部关于修订印发《企业会计准则第 21 号——租赁》的通知（财会

〔2018〕35 号）

1. 关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的通知（财会〔2019〕8 号）
2. 关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知（财会〔2019〕

9 号）

1. 关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知（财会〔2019〕6 号）

46 关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知（财会〔2019〕16 号）

1. 关于印发《企业会计准则解释第 13 号》的通知（财会〔2019〕21 号） 注：上述企业会计准则解释中的某些内容已被 2014 年、2017 年、2018 年发布的准则修正或纳入修订后的准则。
2. 政府会计准则第 1 号——存货、政府会计准则第 2 号——投资、政府会

计准则第 3 号——固定资产、政府会计准则第 4 号——无形资产（财会〔2016〕

12 号）

1. 政府会计准则第 3 号——固定资产（应用指南）（财会〔2017〕4 号）
2. 政府会计准则第 5 号——公共基础设施（财会〔2017〕11 号）
3. 政府会计准则第 6 号——政府储备物资（财会〔2017〕23 号）
4. 政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表（财会〔2017〕25 号）
5. 民间非营利组织会计制度（财会[2004]7 号）
6. 《政府会计准则第 7 号——会计调整》的通知（财会〔2018〕28 号）
7. 《政府会计准则第 8 号——负债》的通知（财会〔2018〕31 号）
8. 《政府会计准则第 9 号——财务报表编制和列报》的通知（财会〔2018〕

37 号）

1. 关于印发《政府会计准则制度解释第 1 号》的通知（财会〔2019〕13）
2. 关于印发《政府会计准则第 10 号——政府和社会资本合作项目合同》的通知（财会〔2019〕23 号）
3. 关于印发《政府会计准则制度解释第 2 号》的通知（财会〔2019〕24 号）
4. 关于印发《事业单位成本核算基本指引》的通知（财会〔2019〕25 号）