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

第一章总论 （5 ）

[第一节法律基础 （5 ）](#bookmark8" \o "Current Document)

[第二节法律主体 （6 ）](#bookmark24" \o "Current Document)

[第三节法律责任 （6 ）](#bookmark33" \o "Current Document)

[第二章 会计法律制度 （7 ）](#bookmark39" \o "Current Document)

[第一节 会计法律制度概述 （7 ）](#bookmark50" \o "Current Document)

[第二节 会计核算与监督 （7 ）](#bookmark58" \o "Current Document)

[第三节 会计机构和会计人员 （8 ）](#bookmark81" \o "Current Document)

[第四节 会计法律责任 （9 ）](#bookmark102" \o "Current Document)

[第三章 支付结算法律制度 （10 ）](#bookmark111" \o "Current Document)

[第一节支付结算概述 （10 ）](#bookmark123" \o "Current Document)

第二节 银行结算账户 （11 ）

[第三节 银行非现金支付业务 （11 ）](#bookmark152" \o "Current Document)

[第四节 支付机构非现金支付业务 （12 ）](#bookmark170" \o "Current Document)

[第五节 支付结算纪律与法律责任 （13 ）](#bookmark182" \o "Current Document)

[第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度 （14 ）](#bookmark194" \o "Current Document)

[第一节 税收法律制度概述 （14 ）](#bookmark206" \o "Current Document)

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 ）](#bookmark336" \o "Current Document)

[第五节 车辆购置税法律制度 （18 ）](#bookmark356" \o "Current Document)

第六节 关税法律制度 （19 ）

[第五章所得税法律制度 （21 ）](#bookmark406" \o "Current Document)

[第一节企业所得税法律制度 （21 ）](#bookmark415" \o "Current Document)

[第二节个人所得税法律制度 （23 ）](#bookmark483" \o "Current Document)

[第六章 财产和行为税法律制度 （25 ）](#bookmark544" \o "Current Document)

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 ）](#bookmark619" \o "Current Document)

[第四节 城镇土地使用税法律制度 （28 ）](#bookmark642" \o "Current Document)

[第五节耕地占用税法律制度 （29 ）](#bookmark667" \o "Current Document)

[第六节车船税法律制度 （29 ）](#bookmark689" \o "Current Document)

[第七节资源税法律制度 （31 ）](#bookmark736" \o "Current Document)

[第八节 环境保护税法律制度 （32 ）](#bookmark770" \o "Current Document)

[第九节 烟叶税与船舶吨税法律制度 （32 ）](#bookmark793" \o "Current Document)

第十节 印花税法律制度 （33 ）

[第七章 税收征管法律制度 （35 ）](#bookmark834" \o "Current Document)

[第一节 税收征收管理法概述 （35 ）](#bookmark846" \o "Current Document)

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 ）

[第八章 劳动合同与社会保险法律制度 （40 ）](#bookmark998" \o "Current Document)

[第一节 劳动合同法律制度 （40 ）](#bookmark1007" \o "Current Document)

[第二节社会保险法律制度 （41 ）](#bookmark1054" \o "Current Document)

第一章：总 论

［基本要求］①

（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

—、法和法律

（一） 法和法律的概念

（二） 法的本质与特征

（、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

① 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

（、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

（、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

**—、会计机构**

**（、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**

**（、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

（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

（）

（六）个人银行结算账户

（） 行

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

**（**、**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

（、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 ）

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

（、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

（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 税 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））债券利息减免税

八、企业所得税征收管理

（—-*）*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 、 城镇土地使用 税 税人、 城镇土地使用 税税收 、 城镇土地使用 税收

（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 收 、 车船税 税人、 车船税税 、 车船税计税 、 车船税 收

（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 收 、 城镇土地使用 税税 、 城镇土地使用 税计税 、 耕地占用税税 、 耕地

占用税计税

（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 收 、 环境保护税税 、 环境保护税 收

［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**、 **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

（—）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

（―）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的计算

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、税收违法行为检举管理

（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**

（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、 税收违法行为检举管理

（一） 税收违法行为检举管理原则

（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、劳动合同的主要內容、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

第一章概述 （47 ）

[第"节 会计概念、职能和目标 （47 ）](#bookmark1106" \o "Current Document)

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%会计基础 （50 ）

[第一节 会计要素及其确认与计量 （50 ）](#bookmark1181" \o "Current Document)

[第二节 会计科目和借贷记账法 （51 ）](#bookmark1199" \o "Current Document)

[第三节会计凭证和会计账簿 （51 ）](#bookmark1207" \o "Current Document)

第四节财产清查 （51 ）

[第五节 会计账务处理程序 （52 ）](#bookmark1225" \o "Current Document)

[第六节 成本与管理会计基础 （52 ）](#bookmark1235" \o "Current Document)

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 ）](#bookmark1276" \o "Current Document)

[第三节应收及预付款项 （54 ）](#bookmark1294" \o "Current Document)

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 ）

第六章 所有者权益 （64 ）

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 ）

[第七章 收入、费用和利润 （66 ）](#bookmark1566" \o "Current Document)

第一节收入 （66 ）

第二节费用 （67 ）

第三节利润 （68 ）

第八章 财务报告 （69 ）

第"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 ）](#bookmark1678" \o "Current Document)

[第六节财务报表附注及财务报告信息披露要求 （71 ）](#bookmark1689" \o "Current Document)

第一章概 述

［基本要求］①

（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

（—-）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

① 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

—、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 概念

（二） 会计 的 与生

（三） 错账的更正

（四） 会计 的 管

第四节财产清查

—、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內容

（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”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內容

（七） 熟悉固定资产后续支出的核算

（八） 熟悉无形资产的內容

（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內容

（六） 熟悉应付职工薪酬的內容

（七） 熟悉应交税费的內容

（八） 熟悉长期借款和长期应付款的內容

（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

（、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术维护费用抵减增值税额的账务处理

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） 应交土地增值税的账务处理

（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

（、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內容

（五） 熟悉留存收益概念及內容

（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

—、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

（、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

**—**、**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） 掌握在某一时段內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） 熟悉费用的內容及其分类

（八） 熟悉利润的构成內容

（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

—、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、內容及其编制方法

（二） 掌握利润表的作用、结构原理、內容及其编制方法

（三） 掌握现金流量表的作用、结构原理、內容及其编制方法

（四） 掌握现金流量表补充资料的作用、结构原理、內容及其编制

（五） 熟悉所有者权益变动表的作用、结构內容及其编制

（六） 熟悉财务报告概念及其內容体系

（七） 熟悉财务报表附注的內容

（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內容、方式

［**考试内容**］

第一节概 述

—、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

（、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**、 金流量 **的 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