

经财政部注册会计师考试委员会 2007 年度第一次会议审议通过,《2007 年度注册会计师全国统一考试〈考试大纲〉》正式发布。2007 年度注册会计师全国统一考试《考试大纲》,在 2006 年《考试大纲》的基础上,根据截至 2006 年 12 月 31 日已发布生效的相关准则、法律、法规进行了修订。其中,《会计》、《审计》两个科目考试大纲根据 2006 年发布的会计、审计准则体系重新编订。

2007 年度注册会计师全国统一考试

会计科目考试大纲

一、基本要求

为证明考生具有相关的知识和技能,考生需能够:1. 熟练掌握并能够理解、应用企业会计准则体系;2. 获取、评价、分析并处理编制财务报表所需要的相关信息;3. 分析判断与会计处理和财务报告相关的其他资料;4. 掌握并运用适当的会计处理方法;5. 进行相关运算;6. 清晰表达结论;7. 在财务报表或其他相关表格中填列结果。

二、知识要求

(一) 总论

1. 会计概述。(1) 会计的概念和起源;(2) 会计的作用。
2. 财务报告的目标。(1) 向财务报告使用者提供决策有用的信息;(2) 反映企业管理层受托责任的履行情况。
3. 会计基本假设与会计基础。(1) 会计基本假设:①会计主体;②持续经营;③会计分期;④货币计量。(2) 会计基础。
4. 会计信息质量要求。(1) 可靠性;(2) 相关性;(3) 可理解性;(4) 可比性;(5) 实质重于形式;(6) 重要性;(7) 谨慎性;(8) 及时性。
5. 会计要素及其确认与计量原则。(1) 资产的定义及其确认条件;(2) 负债的定义及其确认条件;(3) 所有者权益的定义及其确认条件;(4) 收入的定义及其确认条件;(5) 费用的定义及其确认条件;(6) 利润的定义及其确认条件;(7) 会计要素计量属性及其应用原则:①会计计量属性;②各种计量属性之间的关系;③计量属性的应用原则。
6. 财务报告。(1) 财务报告及其编制;(2) 财务报告的构成。

(二) 货币资金

1. 货币资金概述。(1) 库存现金;(2) 银行存款;(3) 其他货币资金。
2. 货币资金业务的会计处理。(1) 货币资金业务的会计处理;(2) 银行存款业务的会计处理;(3) 其他货币资金的会计处理。
3. 货币资金管理与控制。(1) 货币资金管理与控制的原则;(2) 国家有关货币资金管理的规定。

(三) 金融资产

1. 金融资产的定义和分类。
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产概述:①交易性金融资产;②指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。(2) 以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产的会计处理。

3. 持有至到期投资。(1) 持有至到期投资概述;(2) 持有至到期投资的会计处理。

4. 贷款和应收款。(1) 贷款和应收款概述;(2) 贷款和应收款的会计处理。

5. 可供出售的金融资产。(1) 可供出售的金融资产概述;(2) 可供出售的金融资产的会计处理。

6. 金融资产的减值。(1) 金融资产减值损失的确认;(2) 金融资产减值损失的计量。

7. 金融资产转移。(1) 金融资产转移概述;(2) 金融资产转移的确认和计量。

(四) 存货

1. 存货的确认和初始计量。(1) 存货的定义与确认条件;(2) 存货的初始计量。

2. 发出存货的计量。(1) 确定发出存货的成本:①先进先出法;②移动加权平均法;③月末一次加权平均法;④个别计价法。(2) 确定发出包装物和低值易耗品的成本:①一次转销法;②五五摊销法。

3. 期末存货的计量。(1) 存货期末计量原则;(2) 可变现净值的含义;(3) 存货期末计量的具体方法。

(五) 长期股权投资

1. 长期股权投资的初始计量。(1) 长期股权投资初始计量原则;(2) 企业合并形成的长期股权投资;(3) 企业合并以外其他方式形成的长期股权投资;(4) 投资成本中包含的已宣告尚未发放现金股利或利润的处理。

2. 长期股权投资的后续计量。(1) 长期股权投资的成本法;(2) 长期股权投资的权益法;(3) 长期股权投资的减值。

3. 长期股权投资核算方法的转换及处置。(1) 长期股权投资核算方法的转换;(2) 长期股权投资的处置。

(六) 固定资产

1. 固定资产的确认和初始计量。(1) 固定资产的定义和确认条件;(2) 固定资产的初始计量。

2. 固定资产的后续计量。(1) 固定资产折旧;(2) 固定资产后续支出:①资本化的后续支出;②费用化的后续支出。

3. 固定资产的处置。(1) 固定资产终止确认的条件;(2) 固定资产处置的会计处理;(3) 持有待售的固定资产。

(七) 无形资产

1. 无形资产的确认和初始计量。(1) 无形资产的定义与特征;(2) 无形资产的内容;(3) 无形资产的确认条件;(4) 无形资产的初始计量。

2. 内部研究开发费用的确认和计量。(1) 研究阶段与开发阶段的划分;(2) 开发阶段有关支出资本化的条件;(3) 内部开发的无形资产的计量;(4) 内部研究开发费用的会计处理。

3. 无形资产的后续计量。(1) 无形资产后续计量的原则;(2) 使用寿命有限的无形资产;(3) 使用寿命不确定的无形资产。

4. 无形资产的处置。(1) 无形资产的出售;(2) 无形资产的出租;(3) 无形资产的报废。

(八) 投资性房地产

1. 投资性房地产的特征与范围。(1) 投资性房地产的定义及特征;(2) 投资性房地产的范围。

2. 投资性房地产的确认和初始计量。(1) 投资性房地产的确认和初始计量;(2) 与投资性房地产有关的后续支出。

3. 投资性房地产的后续计量。(1) 采用成本模式进行后

续计量的投资性房地产;(2)采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产;(3)投资性房地产后续计量模式的变更。

4. 投资性房地产的转换和处置。(1)投资性房地产的转换;(2)投资性房地产的处置。

(九)非货币性资产交换

1. 非货币性资产交换的认定:①非货币性资产交换的认定;②非货币性资产交换设计的交易和事项。

2. 非货币性资产交换的确认和计量。(1)确认和计量原则;(2)商业实质的判断。

3. 非货币性资产交换的会计处理。(1)以公允价值计量的会计处理;(2)以换出资产账面价值计量的会计处理;(3)涉及多项非货币性资产交换的会计处理。

(十)资产减值

1. 资产减值概述。(1)资产减值的范围;(2)资产减值的迹象和测试。

2. 资产可收回金额的计量。(1)估计资产可收回金额的基本方法;(2)资产的公允价值减去处置费用后的净额的估计;(3)资产预计未来现金流量的现值的估计。

3. 资产减值损失的确认和计量。(1)资产减值损失的确认和计量的一般原则;(2)资产减值损失的账务处理。

4. 资产组的认定及其减值处理。(1)资产组的认定;(2)资产组减值测试;(3)总部资产的减值测试。

5. 商誉减值测试与处理。(1)商誉减值测试的基本要求;(2)商誉减值测试的方法与会计处理。

(十一)负债

1. 流动负债。(1)短期借款。(2)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。(3)应付票据。(4)应付及预收款项。(5)职工薪酬:①职工薪酬的内容;②职工薪酬的确认和计量;③辞退福利的确认与计量。(6)应交税费:①应交增值税;②应交营业税;③应交消费税;④其他应交税费。(7)应付利息。(8)应付股利。(9)其他应付款。

2. 非流动负债。(1)长期借款;(2)应付债券;(3)长期应付款。

(十二)所有者权益

1. 实收资本。(1)实收资本确认和计量的基本要求;(2)实收资本增减变动的会计处理。

2. 资本公积。(1)资本公积概述;(2)资本公积的确认和计量。

3. 留存收益。(1)盈余公积;(2)未分配利润。

(十三)收入、费用和利润

1. 收入。(1)收入的定义及其分类。(2)销售商品收入:①销售商品收入的确认和计量;②销售商品收入的会计处理。(3)提供劳务收入:①提供劳务交易结果能够可靠估计;②提供劳务交易结果不能可靠估计;③同时销售商品和提供劳务交易;④特殊劳务收入。(4)让渡资产使用权收入:①让渡资产使用权收入的确认;②让渡资产使用权收入的计量。(5)建造合同收入:①建造合同概述;②合同分立与合同合并;③合同收入与合同成本;④合同收入与合同费用的确认。

2. 费用。(1)费用的确认。(2)期间费用:①管理费用;②销售费用;③财务费用。

3. 利润。(1)利润的构成。(2)营业外收支的会计处理:①营业外收入;②营业外支出。(3)本年利润的会计处理。

(十四)财务报告

1. 财务报告概述。(1)财务报告的定义和构成;(2)财务

报告列报的基本要求;(3)资产负债表编制示例。

2. 资产负债表。(1)资产负债表的内容及结构;(2)资产负债表的填列方法;(3)资产负债表编制示例。

3. 利润表。(1)利润表的内容及结构;(2)利润表的填列方法;(3)利润表编制示例。

4. 现金流量表。(1)现金流量表的内容及结构;(2)现金流量的填列方法;(3)现金流量表的编制方法及程序;(4)现金流量表的编制示例。

5. 所有者权益变动表。(1)所有者权益变动表的内容及结构;(2)所有者权益变动表的填列方法;(3)所有者权益变动表的编制示例。

6. 附注。(1)附注的主要内容。(2)分部报告:①业务分部和地区分部;②报告分部的确定;③分部信息的披露。(3)关联方披露:①关联方关系的认定;②不构成关联方关系的情况;③关联方交易的类型;④关联方的披露。

7. 中期财务报告。(1)中期财务报告及其构成;(2)中期财务报告的编制要求;(3)中期财务报告附注的编制要求。

(十五)或有事项

1. 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。

2. 或有事项的确认和计量。(1)或有事项的确认;(2)预计负债的计量;(3)对预计负债账面价值的复核。

3. 或有事项会计的具体应用。(1)未决诉讼或未决仲裁;(2)债务担保;(3)产品质量保证;(4)亏损合同;(5)重组义务。

4. 或有事项的列报。(1)预计负债的列报;(2)或有负债的披露;(3)或有资产的披露。

(十六)债务重组

1. 债务重组的定义和重组方式。(1)债务重组的定义;(2)债务重组的方式。

2. 债务重组的会计处理。(1)以资产清偿债务;(2)债务转为资本;(3)修改其他债务条件;(4)以上三种方式的组合方式。

(十七)政府补助

1. 政府补助概述。(1)政府补助的定义及其特征;(2)政府补助的主要形式;(3)政府补助的分类。

2. 政府补助的会计处理。(1)与收益相关的政府补助;(2)与资产相关的政府补助。

(十八)借款费用

1. 借款费用概述。(1)借款费用的范围;(2)借款的范围;(3)符合资本化条件的资产。

2. 借款费用的确认。(1)借款费用开始资本化的时点;(2)借款费用暂停资本化的时间;(3)借款费用停止资本化的时点。

3. 借款费用的计量。(1)借款利息资本化金额的确定;(2)借款辅助费用资本化金额的确定;(3)外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定。

(十九)股份支付

1. 股份支付概述。(1)股份支付的四个主要环节;(2)股份支付工具的主要类型。

2. 股份支付工具的确认和计量。(1)股份支付工具的确认和计量原则;(2)可行权条件的种类、处理和变更;(3)权益工具公允价值的取得;(4)股份支付的处理。

3. 股份支付的应用举例。(1)附服务年限条件的权益结算股份支付;(2)附市场业绩条件的权益结算股份支付。

(二十) 所得税

1. 所得税会计概述。(1)资产负债表债务法的理论基础;(2)所得税会计的一般程序。

2. 资产、负债的计税基础及暂时性差异。(1)资产的计税基础;(2)负债的计税基础;(3)特殊交易或事项中产生资产、负债计税基础的确定;(4)暂时性差异。

3. 递延所得税负债及递延所得税资产的确认。(1)递延所得税负债的确认和计量;(2)递延所得税资产的确认和计量;(3)适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响。

4. 所得税费用的确认和计量。(1)当期所得税;(2)递延所得税;(3)所得税费用。

(二十一) 外币折算

1. 记账本位币的确定。(1)记账本位币的定义;(2)记账本位币的确定;(3)境外经营记账本位币的确定;(4)记账本位币变更的会计处理。

2. 外币交易的会计处理。(1)外币交易的核算程序;(2)即期汇率和即期汇率的近似汇率;(3)外币交易的会计处理。

3. 外币财务报表的折算。(1)境外经营财务报表的折算;(2)恶性通货膨胀经济中境外经营财务报表的折算;(3)境外经营的处置。

(二十二) 租赁

1. 租赁概述。(1)与租赁相关的定义;(2)租赁的分类。

2. 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。

3. 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。

4. 售后租回交易的会计处理。(1)售后租回交易的定义;(2)售后租回交易的会计处理。

(二十三) 会计政策、会计估计变更和差错更正

1. 会计政策及其变更。(1)会计政策概述;(2)会计政策变更;(3)会计政策变更与会计估计变更的划分;(4)会计政策变更的会计处理;(5)会计政策变更的披露。

2. 会计估计及其变更。(1)会计估计概述;(2)会计估计变更的原因;(3)会计估计变更的会计处理;(4)会计估计变更的披露。

3. 前期差错及其更正。(1)前期差错概述;(2)前期差错更正的会计处理;(3)前期差错更正的披露。

(二十四) 资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后事项概述。(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。

2. 资产负债表日后调整事项的会计处理。(1)资产负债表日后调整事项的处理原则;(2)资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法。

3. 资产负债表日后非调整事项的会计处理。(1)资产负债表日后非调整事项的处理原则;(2)资产负债表日后非调整事项的具体会计处理方法。

(二十五) 企业合并

1. 企业合并概述。(1)企业合并的界定;(2)企业合并的方式;(3)企业合并类型的划分。

2. 同一控制下企业合并的处理。(1)同一控制下企业合并的处理原则;(2)会计处理。

3. 非同一控制下企业合并的处理。(1)非同一控制下企业合并的处理原则;(2)会计处理;(3)通过多次交易分步实现的企业合并;(4)购买子公司少数股权的处理;(5)被购买方的会计处理。

(二十六) 合并财务报表

1. 合并财务报表概述。(1)合并范围的确定;(2)母公司和子公司的定义;(3)控制标准的具体应用;(4)所有公司都应纳入母公司的合并财务报表的合并范围。

2. 合并报表的编制程序。

3. 合并资产负债表。(1)对子公司的个别财务报表进行调整;(2)按权益法调整对子公司的长期股权投资;(3)编制合并资产负债表时应抵销处理的项目;(4)母公司在报告期增减子公司在合并资产负债表中的反映;(5)合并资产负债表编制;(6)合并资产负债表的格式。

4. 合并利润表。(1)编制合并利润表时应抵销处理的项目;(2)母公司在报告期增减子公司在合并利润表中的反映;(3)合并利润表的编制;(4)合并利润表基本格式;(5)子公司发生超额亏损在合并利润表中的反映。

5. 合并现金流量表。(1)编制合并现金流量表时应抵销处理的项目;(2)母公司在报告期增减子公司在合并现金流量表中的反映;(3)合并现金流量表中有关少数股东权益项目的反映;(4)合并现金流量表的编制;(5)合并现金流量表格式。

6. 合并所有者权益变动表。(1)合并所有者权益变动表的编制;(2)合并所有者权益变动表格式。

(二十七) 每股收益

1. 每股收益概述。

2. 基本每股收益。(1)分子确定;(2)分母确定。

3. 稀释每股收益。(1)基本计算原则;(2)可转换公司债券;(3)认股权证、股份期权;(4)企业承诺将回购其股份的合同;(5)多项潜在普通股;(6)子公司、合营企业或联营企业发行的潜在普通股。

4. 每股收益的列报。(1)重新计算;(2)列报。

(二十八) 金融工具列报

1. 金融工具列报概述。

2. 权益工具及其与金融负债的区分。

3. 混合工具的分拆。

4. 金融资产和金融负债的互相抵销。(1)金融资产和金融负债相互抵销的条件;(2)不符合相互抵销条件,不能将相关金融资产和金融负债相互抵销的情形。

5. 金融工具披露。(1)金融工具一般信息披露要求;(2)金融工具风险信息披露要求。

三、相关参考法规

1. 中华人民共和国会计法 1999。

2. 企业财务会计报告条例 2000。

3. 企业会计准则 2006。

4. 企业会计准则——应用指南 2006。

四、修改说明

2007年度会计科目考试大纲,按照2006年发布新的会计准则体系进行了重新编写。

五、特别说明

本科目考试大纲知识要求中“(十七)政府补助”、“(十九)股份支付”、“(二十七)每股收益”、“(二十八)金融工具列报”仅作一般了解要求。