



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

高级财务会计

考试-知识点押题资料

(★机密)

[单选]记账本位币就是企业从事经营活动的主要经济环境中使用的货币,是企业计量其现金流量和经营成果的统一尺度。

[单选]外币,就是“外国货币”的通称,又指非记账本位币,是企业记账本位币以外的

货币,包括各种纸币和铸币,它常用于企业间交易、投资等经济活动引起的对外结算业务。

[多选.简答]外币交易的内容。

通常企业发生的外币交易包括:

- (1) 买入或卖出以外币计价的商品或者劳务。
- (2) 借入或者借出外币资金。
- (3) 其他以外币计价或者结算的交易。

[单选]外币折算是在收支过程中实际使用的外币折算为等值的编报货币。外币折算不是货币之间的兑换,只是货币表述形式的改变。

[多选.简答]外汇的具体内容。

外汇是指以外币表示的用于国际结算的支付手段,以及可用于国际支付的特殊债权、其他外币资产,包括:

- (1) 外国货币,包括纸币、铸币等。
- (2) 外币有价证券,包括政府公债、国库券、公司债券、股票、息票等。
- (3) 外币收支凭证,包括票据、银行存款凭证、邮政储蓄凭证等。
- (4) 其他外汇资金。

[单选]直接标价法是指以一定单位的外国货币为标准折算为一定数额的本国货币,这种方法被包括我国在内的大多数国家所采用。

[多选.简答]汇率的分类。

- (1) 按是否固定,可将汇率分为固定汇率和市场汇率。
- (2) 按会计入账时间,可将汇率分为现行汇率和历史汇率。
- (3) 按从事外汇经营的银行角度,可将汇率分为买入汇率、卖出汇率和中间汇率。
- (4) 汇率在外汇交易中分为即期汇率和远期汇率。

[单选]汇兑差额是指企业在进行外币业务会计处理时,由于采用不同的汇率折算,而产生的折算成记账本位币金额的差额,这种差额作为企业的利得或损失处理。

[简答]单项交易观和两项交易观的观点。

单项交易观认为应将外币交易的发生和以后款项的结算视为一笔交易的两个阶段,该交易只有在清偿有关应收、应付外币账款后才算完成,在此过程中,由于



加入公众号

通关更轻松 1 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

汇率变动而产生的折合为记账本位币的差额应调整该项交易的成本或收入,不单独反映汇兑差额。两项交易观认为应将外币交易的发生和结算视为两项相互独立的交易处理该交易在报表编制日及结算日,不应调整原来的成本或收入,而是作为汇兑差额单独反映。在这种观点下,外币购销业务按记账本位币反映的销售收入或购货成本的数额取决于交易日的汇率,由于汇率变动而产生的折合成记账本位币的差额中,已实现的汇兑差额单独设立

“财务费用(或汇兑差额)”账户进行反映,计入当期损益。

[单选]我国外币交易会计采用了两项交易观,同时采用当明确认法对汇兑差额进行处理。

[单选]外币统账制也称记账本位币法。是指发生外币业务时,将外币按照一定的汇率折算为记账本位币入账,非记账本位币金额只作辅助记录的一种方法。

[单选]即期汇率通常指当日中国人民银行公布的人民币汇率牌价的中间价。

[分析.核算]交易日的会计处理。

(1) 外币购销业务。企业从国外进口商品或引进设备,按当日即期汇率将支付的外币或应支付的外币折算为人民币记账,以确定购入商品及债务的入账价值,同时按照外币的金额登记有关外币账户。

企业出口商品时,按当日的即期汇率将外币销售收入折算为人民币记账,对于出口销售取得的款项或发生的债权,按折算为人民币金额入账,同时按照外币金额登记有关外币账户。

(2) 外币借款业务。企业借入外币时,应按照借入外币时的即期汇率折算为记账本位币入账,同时按照借入外币的金额登记相关的外币账户。

(3) 外币投资业务。企业收到投资者以外币投入的资本,应采用交易日的即期汇率折算。

(4) 外币兑换业务。发生外币兑换业务时,应当以交易实际采用的汇率,即银行买入价或卖出价折算。

[简答]外币财务报表折算的目的。

- (1) 为了编制财务合并报表。
- (2) 为了汇总报告国际分支机构业务。
- (3) 提供特种财务报表。

[简答]流动与非流动项目法的基本内容。

流动与非流动项目法的基本内容是:

(1) 资产负债表中的流动资产项目和流动负债项目按资产负债表日现行汇率折算,非流动资产和非流动负债项目按历史汇率折算。

(2) 资产负债表中的投入资本项目按历史汇率进行折算。

(3) 资产负债表中的留存收益项目为轧算的平衡数,无需按特定汇率折算。

(4) 利润表中的收入和费用项目(除折旧费用和摊销费用等项目外),按项目发生时的汇率折算,或者为了简化,按编表期内的平均汇率折算。

(5) 利润表中的折旧费用和摊销费用等项目按相关资产入账时的历史汇率折算。



加入公众号

通关更轻松 2 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

(6) 折算差额, 按照谨慎性原则, 如为折算净损失, 计入当期损益; 如为折算净收益, 则予以递延, 计入资产负债表, 用来抵销未来会计年度可能发生的折算损失。

[单选] 现行汇率法是采用资产负债表日的现行汇率, 将外币财务报表中的资产和负债项目、收入和费用项目进行折算, 只将资产负债表的实收资本项目按历史汇率折算的一种方法。

[单选] 时态法也称时间量度法, 是指依据资产和负债项目的计价时间分别采用现行汇率或历史汇率进行折算的方法。

[单选] 企业合并的实质是控制, 而非法律主体的变更, 即报告主体的变化产生于控制权的变化。

[多选、简答] 企业合并的分类。

(1) 企业合并按照合并后合并主体法律形式是否发生变化, 可以分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。

(2) 企业合并按照合并企业所涉及的行业分类, 可以分为横向合并、纵向合并和混合合并三种。

(3) 企业按照参与合并的各方在合并前后是否受同一方式相同多方最终控制分类, 可以分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

[单选] 横向合并也称为水平合并, 是指合并双方或多方原来属于同一个行业, 或生产工艺、产品、劳务相同或相似的企业之间的合并。

[单选、多选] 一般情况下, 同一企业集团内部各子公司之间、母公司与子公司之间进行的合并均属于同一控制下的企业合并, 但同受国家控制的企业之间发生的合并, 不应仅仅因为参与合并各方在合并前后均受到国家控制而将其作为同一控制下的企业合并, 而是非同一控制下的企业合并。

[分析] 合并方(购买方)的确定。

企业是否取得对另一家企业的控制权, 通常根据下列情况进行判断:

(1) 在合并后的企业中拥有半数以上的投票表决权。

(2) 有能力任命或解聘半数以上的董事会成员。

(3) 有能力在董事会上行使半数以上的投票权。

(4) 有能力决定合并后企业的管理团队。

[单选、分析] 权益结合观认为, 企业合并是参与合并各企业对其原有权益的简单结合。

[分析] 合并完成后的会计处理。

在吸收合并、创立合并和控股合并三种合并方式中, 吸收合并结束后, 被合并的企业全部解散, 只有实施合并的企业在合并后仍是一个单一的会计主体; 创立合并完成后, 原来的企业均不复存在, 新创立的企业也是一个单一的会计主体。因此, 吸收合并和创立合并, 在合并完成后, 不会涉及新的会计问题, 不需要编制合并财务报表。

对控股合并而言, 母公司本身和子公司都是一个独立核算的企业。但从整个企业集团的角度看, 会计服务对象的空间范围显然是由母公司和子公司组成的整体,



加入公众号

通关更轻松 3 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



因此要以整个企业集团为服务对象在个别企业财务报表的基础上编制合并财务报表。

[多选. 简答]对同一控制下企业合并进行核算时, 应遵循的原则。

对同一控制下企业合并进行核算时, 应遵循以下原则:

- (1) 将合并视为股权联合行为, 而不是资产交易。
- (2) 没有新的计价基础, 参与合并的资产、负债均按其原来的账面价值计价。
- (3) 不是购买行为, 没有购买价格, 也就不存在合并成本超过净资产公允价值的差额, 即商誉。
- (4) 不论合并发生在会计期间的哪个时点, 参与合并企业自期初至合并日的损益都要包括在合并后企业的利润表中。
- (5) 参与合并企业的留存收益(包括未弥补亏损)应转入合并后的企业。
- (6) 企业合并过程中所发生的所有相关费用, 除发行证券或承担其他债务所支付的费用外, 其余均计入当期损益。

[分析. 核算]合并中取得的净资产与合并对价差额的处理。

合并方在吸收合并中取得的净资产与合并对价差额的处理, 应根据不同的合并对价支付方式来确定。以支付现金、非现金资产方式进行的合并, 应按所支付现金、非现金资产的账面价值贷记“银行存款”、“库存商品”、“固定资产”、“无形资产”等账户, 合并中取得的净资产账面价值与所支付的现金、非现金资产的账面价值的差额, 应调整资本公积(资本溢价或股本溢价)。如果需要调减资本公积, 资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足冲减的, 依次调整盈余公积和未分配利润; 以发行权益性证券方式进行的合并, 应按所发行权益性证券的面值贷记“股本”账户, 合并中取得的净资产账面价值与所发行权益性证券面值总额的差额, 应调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 如果需要调减资本公积, 资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足冲减的, 依次调整盈余公积和未分配利润。

[分析. 核算]同一控制下吸收合并合并费用的处理。

企业合并过程中发生的各项相关费用, 包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用法律服务费用等, 应当于发生时计入当期损益, 但为企业合并发行证券或承担其他债务所支付的费用除外。以发行债券进行的企业合并, 与发行债券相关的佣金、手续费等, 应计入所发行债券的初始计量金额, 即构成债券入账价值的组成部分; 以发行权益性证券作为合并对价的, 与发行权益性证券有关的佣金、手续费等, 应当抵减权益性证券的溢价收入, 不足冲减的, 应当冲减留存收益。

[多选. 简答]非同一控制下企业合并的会计处理原则。

运用购买法对非同一控制下企业合并进行核算时, 应遵循以下原则:

- (1) 购买法的实质是将企业合并视为企业之间发生的一种取得资产或筹集资本的交易。
- (2) 购买方应以支付对价(现金、非现金资产及发行的权益性证券等)的公允价值为基础确定购买成本, 作为支付对价的非现金资产公允价值与其账面价值的差额作为资产的处置损益处理。发行的权益性证券的面值与公允价值的差额作为资本





更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

公积处理。

(3) 购买方应按照公允价值记录所收到的资产和承担的债务。

(4) 购买成本大于所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时, 将差额确认为商誉并根据合并方式的不同分别在个别财务报表或合并财务报表中列示; 若购买成本小于所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时, 计入当期损益。

(5) 购买方的损益既包括当年自身实现的损益, 还包括购买日后被购买方所实现的损益。

(6) 被购买方的留存收益不能转入购买方。

(7) 企业合并过程中所发生的所有相关费用, 遵循同一控制下企业合并中合并费用的处理原则, 即除发行证券或承担其他债务所支付的费用外, 其余均计入当期损益。

[分析. 核算] 非同一控制下吸收合并购买成本的确定。

一次交换交易实现的企业合并, 购买成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在货币资金支付方式下, 购买成本为实际支付的款项; 如果购买方以转移非货币性资产作为对价, 购买成本则为放弃这些非货币性资产的公允价值; 在购买方以发行债券的情况下, 购买成本为债券未来应付金额的现值; 如果购买方通过发行权益性证券取得, 则购买成本为权益性证券的公允价值。购买方在购买日作为企业合并对价而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。其中, 转出的固定资产、无形资产等非货币性资产公允价值与账面价值之间的差额计入“营业外收入”; 若非货币性资产中包含存货, 则应将差额计入“主营业务收入”, 并随之确认相应的增值税销项税额。

[单选] 购买方所确认的购买成本大于所取得的可辨认净资产公允价值份额时, 应将这一部分差额(借差)确认为商誉。

[单选] 在非同一控制下的控股合并中, 购买方应以支付对价(现金、非现金资产及发行的权益性证券等)的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本。

[单选、简答] 合并财务报表的含义。

合并财务报表是指将两个或两个以上具有法人资格的企业因控股和被控股关系所形成的企业集团作为一个会计主体(报告主体), 以母公司和子公司单独编制的个别财务报表为基础, 由母公司编制的反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。合并财务报表主要包括合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表和合并所有者权益变动表。

[多选. 简答] 合并财务报表的种类。

(1) 合并财务报表按编制时间不同, 可以分为控制权取得日的合并财务报表和控制权取得日后的合并财务报表。

(2) 按合并财务报表反映的具体内容不同, 合并财务报表可以分为合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益表及合并财务报表附注等。

[单选] 合并所有者权益变动表是反映母公司和子公司所形成的企业集团在一定



加入公众号

通关更轻松 5 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

期间内所有者权益各组成部分当期增减变动表情况的财务报表。

[多选. 简答]与个别财务报表相比, 合并财务报表的特点。

与个别财务报表相比, 合并财务报表有如下特点:

- (1)反映的对象不同。
- (2)编制主体不同。
- (3)编制基础不同。
- (4)编制方法不同。

[单选]汇总财务报表采用简单加总的方法进行编制; 宣并财务报表则需要通过编制调整抵销分录, 运用合并财务报表工作底稿等方法进行编制。

[单选]所有权理论也称为业主权理论, 它将公司视为所有者的一个延伸, 是一种着眼于母公司在子公司所持有的所有权的合并理论。

[单选. 简答]控制的含义。

控制是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包括三项基本要素:

- 一是投资方拥有对被投资方的权力。
- 二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- 三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在判断投资方是否能够控制被投资方时, 仅当投资方同时具备上述三要素时, 才能表明投资方能够控制被投资方。

[简答. 分析]投资方的可变回报形式。

- (1)股利、被投资方经济利益的其他分配(例如, 被投资方发行的债务工具产生的利息)、投资方对被投资方投资的价值变动。
- (2)因向被投资方的资产或负债提供服务而得到的报酬、因提供信用支持或流动性支持收取的费用或承担的损失、被投资方清算时在其剩余净资产中所享有的权益、税务利益, 以及因涉入被投资方而获得的未来流动性。
- (3)其他利益持有方无法得到的回报。

[多选. 简答]投资性主体的特征。

- (1)拥有一项以上的投资。
- (2)拥有一个以上投资者。
- (3)投资者不是该主体的关联方。
- (4)该主体的所有者权益以股权或类似权益存在。

[单选]一体性原则要求在编制合并财务报表时, 把应纳人合并财务报表范围的各公司视为一个整体来进行处理。

[多选、简答]合并财务报表的编制原则。

- (1)以个别财务报表为基础。
- (2)一体性原则。
- (3)重要性原则。



加入公众号

通关更轻松 6 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

(4) 真实性原则。

(5) 完整性原则。

(6) 及时性原则。

[单选] 会计政策是指企业在进行会计核算和编制财务报表时所采用的会计原则、会计程序和会计处理方法,是编制财务报表的基础,也是保证财务报表各项目所反映的内容保持一致的基础。

[单选、多选] 费用类项目的合并金额,根据该项目的合计金额,加上该项目调整与抵销分录的借方发生额减去该项目调整与抵销分录的贷方发生额计算确定。

[单选、核算] 根据我国会计准则的规定,同一控制下的企业合并应采用权益结合法核算,在控股合并的情况下,合并方应以合并日应享有被合并方所有者权益的账面价值的份额作为形成的长期股权投资的初始投资成本。

[分析、核算] 同一控制下控股合并控制权取得日合并财务报表的编制。

(1) 母公司持有子公司全部股权。母公司持有子公司全部股权时,被合并方可辨认净资产全部属于母公司,应将合并方的长期股权投资与被合并方所有者权益的账面价值抵销。同一控制下的企业合并,母公司个别报表上的长期股权投资是以被合并方所有者权益的账面价值进行初始计量的,因此不会产生差额。

同一控制下的控股合并中,合并后资产负债表的留存收益项目应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况,因此应将被合并企业的盈余公积和未分配利润项目转出。

(2) 母公司持有子公司部分股权。在母公司持有子公司部分股权的情况下,控制权取得日合并资产负债表的编制原理与母公司持有子公司全部股权基本相同,所不同的是,少数股东持有的股权在合并财务报表中需以少数股东权益项目反映。

[分析、核算] 非同一控制下控股合并控制权取得日合并财务报表的编制。

根据我国会计准则的规定,非同一控制下的企业合并应采用购买法核算,在控股合并的情况下,购买方在购买日应当按照确定的企业合并成本作为形成的对被购买方长期股权投资的初始投资成本,企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值,以及很可能发生的未来事项的金额。

合并企业在合并日应编制合并财务报表,以反映控制权取得日开始能够控制的经济资源情况。在合并资产负债表中,合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其在购买日的公允价值计量,长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应确认为合并财务报表中的商誉。商誉确认后,以后各期不摊销,但每年年末进行减值测试,按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量;长期股权投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入合并当期损益,调整合并资产负债表的盈余公积和未分配利润。在非同一控制下的控股合并中,与同一控制下的企业合并相同,编制控制权取得日合并财务报表时,也需要抵销合并企业的长期股权投资与被合并企业的所有者权益;但与同一控制下的企业合并不同,非同一控制下的企业合并



加入公众号

通关更轻松 7 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



得日只编制合并资产负债表;同时,合并方应单独设置备查簿,记录其长期股权投资成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,作为合并当期及以后期间编制合并财务报表的基础。

[分析.核算]母公司持有子公司部分股权时,控股合并控制权取得日合并财务报表的编制。

如果母公司只持有子公司部分股权,在编制控制权取得日合并财务报表时,仍分为母公司投资成本等于、大于和小于子公司可辨认净资产公允价值三种情况,处理原则与母公司持有子公司全部股份基本相同,区别在于在合并资产负债表中应单独反映“少数股东权益”项目。少数股东权益是指除母公司以外的其他投资者所享有的子公司的所有者权益公允价值的份额。根据我国会计准则,“少数股东权益”项目在“所有者权益”项目下单独列示。

在编制控制权取得日合并资产负债表时,应将合并公司的长期股权投资项目与被合并公司的所有者权益项目相抵销。合并成本大于被合并方可辨认净资产公允价值份额,应确认合并商誉。

[多选.简答]同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制程序。

同一控制下控股合并控制权取得日后合并财务报表的编制应遵循如下基本程序:

(1)将母公司及各个纳入合并范围的子公司的资产负债表、利润表、所有者权益变动表及现金流量表依次登入合并财务报表工作底稿,并在工作底稿中结出各项目的合计数。

(2)将母公司个别财务报表中的长期股权投资及投资收益按权益法进行调整。

(3)编制抵销分录,抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的经济业务对个别财务报表的影响。

(4)将抵销分录分别过入合并财务报表工作底稿的相关项目,并计算各项目的合并数。

(5)根据合并财务报表工作底稿的合并数分别填列合并资产负债表、合并利润表和合并所有者权益变动表、合并现金流量表各相关项目。

[单选.分析]按权益法调整对子公司的长期股权投资。

合并财务报表应由母公司以母公司和各个子公司的个别财务报表及有关资料为基础编制。在日常核算中,母公司对子公司的长期股权投资采用成本法进行核算,其个别财务报表中长期股权投资、投资收益等报表项目的金额是建立在成本法基础上的。母公司对子公司的长期股权投资核算采用成本法时,其控制权取得日后合并财务报表的编制有两种思路,一种是成本法下直接抵销,即在母公司工作底稿中对其个别财务报表不做调整,直接抵销相关项目;另一种是在母公司工作底稿中对子公司的长期股权投资按权益法调整后,再进行相关项目的抵销。

[单选.分析]同一控制下控股合并控制权取得日后首期合并财务报表的编制。

在编制合并财务报表时,要将这些企业集团内部的交易抵销,以消除它们对个别财务报表的影响,保证合并财务报表能够正确反映企业集团的财务状况和经营成果。需要抵销的内部事项包括:母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有





者权益项目的抵销、母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销、母子公司及子公司之间内部存货交易的抵销、母子公司及子公司之间内部债权债务的抵销、母子公司及子公司之间内部固定资产交易的抵销等。

[分析.核算]同一控制下控股合并控制权取得日后, 母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销的核算。

(1) 拥有子公司全部股权。连续各期编制合并财务报表的情况下, 在编制抵销分录时需要处理两个问题, 一个是对当期交易或事项的抵销, 另一个是对以前年度交易或事项的抵销。在连续各期编制合并财务报表时, 仍然需要以当年母公司及各子公司的个别财务报表为基础, 将母公司对子公司的长期股权投资项目与子公司的所有者权益项目全额予以抵销。

(2) 拥有子公司部分股权。在连续各期编制合并财务报表时, 仍然需要以合并当年母公司及所属子公司的个别财务报表为基础, 将母公司对子公司的按权益法调整后的长期股权投资项目与子公司的所有者权益项目中母公司拥有的份额予以抵销, 将子公司所有者权益中属于少数股东的份额, 作为少数股东权益处理。

[分析.核算]同一控制下控股合并控制权取得日后, 母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销的核算。

(1) 拥有子公司全部股权。在连续各期编制合并财务报表时, 与首期编制一样, 仍然

需要以合并财务报表编制当期母公司及所属子公司的个别财务报表为基础, 将母公司按权益法调整后的投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润予以抵销。

(2) 拥有子公司部分股权。在连续各期编制合并财务报表时, 需要以合并财务报表编制当期母公司及所属子公司的个别财务报表为基础, 将母公司按权益法调整后的投资收益、少数股东本期损益以及子公司期初未分配利润与子公司本期对利润的分配及年末未分配利润进行抵销。少数股东本期损益则应当在合并利润表中“净利润”项目下单独列示为“少数股东损益”项目。

[分析.核算]母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销。

(1) 对子公司拥有全部股权。母公司对子公司拥有全部股权, 意味着母公司经过权益法调整后的“长期股权投资”项目与子公司净资产的公允价值之间存在着全额抵销关系。

(2) 拥有子公司部分股权。这意味着子公司净资产的公允价值与母公司经过权益法调整后的“长期股权投资”项目及“少数股东权益”项目之间存在着抵销关系, 其中, 子公司净资产公允价值中属于少数股东的份额, 作为“少数股东权益”项目列示。在合并财务报表工作底稿中编制的抵销分录为: 借记“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”项目, 贷记“长期股权投资”、“少数股东权益”项目。母公司对子公司长期股权投资数额大于子公司可辨认净资产公允价值中属于母公司的份额的差额, 作为“商誉”列示在合并





更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

资产负债表中。长期股权数额小于子公司可辨认净资产公允价值中属于母公司的份额的差额,计入合并当期损益,调整合并资产负债表的盈余公积和未分配利润。

[单选]合并现金流量表是综合反映母公司及子公司形成的企业集团在一定会计期间现金流入、现金流出及增减变动情况的财务报表。

[简答.分析]内部交易的抵消。

(1)母公司与子公司以及子公司相互之间投资所产生的现金流量的抵销。在编制合并现金流量表时,应将投资方取得子公司及其他营业单位支付的现金净额项目与接受投资方吸收投资所收到的现金项目相互抵销。

(2)母公司与子公司以及子公司相互之间取得投资收益收到的现金与分派股利或偿付利息支付的现金的抵销。

(3)母公司与子公司及子公司相互之间当期销售商品所产生的现金流量的抵销。在编制合并现金流量表时,应将销售方销售商品、提供劳务收到的现金项目和购买方购买商品、接受劳务支付的现金项目进行抵销。

(4)母公司与子公司及子公司相互之间以现金结算债权与债务所产生的现金流量的抵销。在编制合并现金流量表时,应将债权人销售商品、提供劳务收到的现金项目与债务人购买商品、接受劳务支付的现金项目之间相互抵销。

(5)母公司与子公司及子公司相互之间与固定资产等长期资产购建和处置有关的现金流量的抵销。在编制合并现金流量表时,应将销售方销售商品提供劳务收到的现金项目和购买方购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金项目进行抵销。

(6)母公司与子公司及子公司相互之间与债券投资有关的现金流量的抵销。在编制合并现金流量表时,应将债券投资方投资支付的现金项目与债券发行方的个别现金流量表中吸收投资收到的现金项目相互抵销。

[简答]内部交易抵销中应注意的问题。

(1)母公司与子公司少数股东之间的股权转让。

(2)母公司从证券市场买卖子公司发行的股票或债券。

(3)子公司与少数股东之间发生的现金流入与现金流出。

[单选]集团内部交易事项是指集团内部母公司与其所属的子公司之间以及各子公司之间发生的除股权投资以外的各种交易事项。

[多选.简答]集团内部交易事项的类型。

(1)按内部交易事项是否涉及损益分类,可分为涉及损益的内部交易事项和不涉及损益的内部交易事项。

(2)按内部交易事项的具体内容分类,可分为内部存货交易、内部债权债务、内部固定资产交易、内部无形资产交易和其他内部交易。

[单选.简答]集团内部存货交易的类型。

集团内部存货交易按其销售方向,可以分为顺销、逆销和平销。顺销是指母公司对子公司的销售;逆销是指子公司对母公司的销售;平销是指子公司之间的销售。



加入公众号

通关更轻松 10 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



在母公司持股比例不同的情况下,不同类型的内部交易事项,其消除方法有所不同。

[简答.分析]当期发生的内部交易存货全部未实现对外销售的抵销。

(1) 顺销。内部交易在顺销的情况下有两种抵销方法:

①按照销售方内部销售收入借记“营业收入”项目,贷记“营业成本”项目,同时,将存货中包含的未实现内部利润予以抵销,借记“营业成本”项目,贷记“存货”项目。

②按照销售方内部销售收入借记“营业收入”项目,按照销售方结转的销售成本贷记“营业成本”项目,按内部销售收入与成本之间的差额贷记“存货”项目。

(2) 逆销。基本抵销方法与顺销相同,即抵销销售方的销售收入和销售成本,并将存

货中包含的未实现内部利润予以抵销,但同时,还应将内部交易形成的存货所包含的未实现内部销售损益中归属于少数股东的部分进行抵销,借记“少数股东权益”项目,贷记“少数股东损益”项目。

[简答.分析]连续各期存货跌价准备的抵销。

以后各期存货跌价准备的抵销主要包括两方面的内容:

(1) 首期编制合并财务报表时,内部存货交易形成的存货相应计提的跌价准备已经予以抵销,从而减少了资产减值损失。为此而编制的抵销分录为:借记“存货——存货跌价准备”项目,贷记“未分配利润——年初”项目。第三期及以后各期均应如此。

(2) 以前各期及本期内部存货交易形成的存货,期末仍应将其账面价值与其可变现净值进行比较,以确定存货跌价准备的计提或冲销数额。因此,还应就本期计提或冲销的存货跌价准备进行调整,编制的抵销分录为:借记“存货——存货跌价准备”项目,贷记“资产减值损失”项目,或作相反处理。

[分析.核算]当期内部债权债务的抵销。

(1) 母公司与子公司、子公司相互之间的债权、债务的抵销。将母公司与子公司、子公司相互之间的债权与债务抵销时,应根据内部债权、债务的数额借记“应付账款”、“应付票据”、“应付债券”、“预收账款”等项目,贷记“应收票据”、“应收账款”、“持有至到期投资”、“预付账款”等项目。

(2) 内部利息收入与利息支出的抵销。当企业集团内部企业之间由于债权性投资而存在债权债务关系时,债权方会将收到的利息作为投资收益列示在利润表中;而债务方企业会将利息支出作为财务费用列示在利润表中。由于企业集团内部的债权债务均属于内部资金调拨,由此所产生的利息收入与利息支出也就相应不存在了。因此,应当将内部的利息收入与利息支出相抵销。

(3) 坏账准备的抵销。母公司与子公司、子公司相互之间应收款项与应付账款等相互抵销后,由于该会计期间坏账准备的计提金额是以应收账款等为基础的,因此,已抵销的应收账款等所计提的坏账准备也应予以抵销。编制抵销分录时,按已抵销的应收账款等所计提的坏账准备的数额,借记“应收账款——坏账准备”项





目, 贷记“资产减值损失”项目。

[分析. 核算]上期计提的坏账准备的抵销。

在首期编制合并财务报表时, 对于企业集团内部的应收账款等计提的坏账准备已经予以抵销, 坏账准备的抵销减少了资产减值损失, 并因此而增加了合并后的净利润。当第二期编制合并财务报表时, 合并所有者权益变动表中的期初未分配利润就应该是首期合并所有者权益变动表中的期末未分配利润。但是, 第二期编制合并财务报表时, 仍然以母公司和子公司的个别财务报表为基础, 而这些个别财务报表并没有反映首期抵销业务的影响。所以, 在首期存在应收账款提取坏账准备的情况下, 对于第二期以个别财务报表为基础编制的合并所有者权益变动表其中的期初未分配利润必然与首期合并所有者权益变动表中的期末未分配利润之间产生差额。为了使两者数额一致, 就必须将首期抵销的内部应收账款计提的坏账准备对第二期期初未分配利润合并数额的影响予以抵销, 调整第二期期初未分配利润的合并数额。为此而编制的抵销分录为, 借记“应收账款—坏账准备”项目, 贷记“未分配利润—年初”项目。第三期及以后各期均是如此。

[单选. 简答]内部固定资产交易是指企业集团内部交易中的一方发生了与固定资产有关的购销业务。企业集团内部的固定资产交易可以划分为三种类型: 第一种类型是企业集团内部某企业将其使用的固定资产变卖给企业集团内的其他企业作为固定资产使用; 第二种类型是企业集团内部企业将其生产的产品或经营的商品销售给企业集团内的其他企业作为固定资产使用; 第三种类型是企业集团内部企业将其使用的固定资产变卖给企业集团内的其他企业作为普通商品销售。

[分析. 核算]正常使用期内内部固定资产交易的抵销。

编制首期合并财务报表时, 已经将期末固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销, 并因此减少了合并后的净利润; 将就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销, 因而减少了管理费用, 并因此增加了合并未分配利润。当第二期编制合并财务报表时, 合并所有者权益变动表中的期初未分配利润就应该是首期合并所有者权益变动表中的期末未分配利润。但是, 第二期编制合并财务报表时, 仍然以母公司和子公司的个别财务报表为基础, 而这些个别财务报表并没有反映首期抵销的影响。所以, 必须将首期抵销的未实现内部销售利润, 以及抵销的就未实现内部销售利润计提的折旧对第二期期初未分配利润合并数额的影响予以抵销, 调整第二期期初未分配利润的合并数额。因此, 在第二期应编制的抵销分录应抵销三个方面的内容: 第一, 抵销固定资产原价中包含的未实现内部销售利润, 抵销分录为, 借记“未分配利润—年初”项目, 贷记

“固定资产—原价”项目; 第二, 抵销以前各期就未实现内部销售利润计提的折旧之

和, 编制的抵销分录为, 借记“固定资产—累计折旧”项目, 贷记“未分配利润—

年初”项目; 第三, 抵销当期就未实现内部销售利润计提的折旧, 抵销分录为: 借记





“固定资

累计折旧”项目,贷记“管理费用”等项目。第三期及以后各期均是如此。

[分析.核算]内部交易固定资产使用期限未满情况下的固定资产交易的抵销。

在这种提前进行清理的情况下,购买固定资产的企业将固定资产原价与其计提的折旧均予以注销,固定资产原价中包含的未实现内部销售利润和累计折旧中包含的就未分配利润计提的折旧均已不复存在,所以,这些已不必再予以抵销。但是,固定资产原价中包含的未实现内部销售利润,随着固定资产的清理而成为已实现的损益,为此,必须调整合并财务报表中期初未分配利润的数额;同时,以前各期就未实现内部销售利润计提折旧,也对合并财务报表中期初未分配利润产生了影响,也需要进行调整;本期管理费用中包含的就未实现内部销售利润计提的折旧费用也需要予以抵销。随着固定资产的清理,这三个需要调整抵销的项目均体现在清理损益中。

[单选、多选]金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。它包括企业的金融资产、金融负债和权益工具。其中,金融资产通常指企业的下列资产:库存现金、银行存款、应收账款、应收票据、贷款、股权投资、债券投资等。金融负债通常指企业的应付账款、应付票据、应付债券等。

[多选、简答]衍生金融工具的特征。

从衍生金融工具的定义中可以看出,衍生工具应同时具有下列特征:

- (1) 衍生金融工具的价值随着某些变量的变动而变动。
- (2) 不要求初始净投资,或只要求很少的初始净投资。
- (3) 在未来某一日期结算。

[单选]金融远期是指在确定的将来某一时间按照确定的价格购买或出售某项资产的合约。

[单选]商品期货是指买卖双方在有组织的交易所内,以公开竞价的方式达成协议,约定在未来某一特定时间交割标准数量特定商品的交易合约。

[多选.简答]金融期权的概念和种类。

期权是一种交易选择权,是一种能在未来某特定时间以特定价格买入或卖出一定数量的某种特定商品的权利。从交易方式上,金融期权可分为买权和卖权两个基本类型。根据标的资产的不同,金融期权包括外汇期权、利率期权、股票期权和股票指数期权等。

[分析.核算]交易性衍生金融工具的会计处理。

企业取得交易性衍生工具,形成资产时,应按其公允价值,借记“衍生工具”账户,发生的交易费用,借记“投资收益”账户,按照实际支付的金额贷记“银行存款”等账户。企业取得交易性衍生金融工具,承担负债时,借记“银行存款”等账户,贷记“衍生工具”账户。需要说明的是,目前我国企业的会计实务中,交易性衍生金融工具大多表现为金融远期合同期货合同等形式。在这些类型的交易中,企业取得衍生工具时,一般都没有实际交割。另一方面,由该交易同时产生的金融资产





更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

和金融负债(债权债务)的公允价值可以相互抵销,在这种情况下,企业一般认为由衍生工具产生的金融资产和金融负债的公允价值为零。因此,取得交易性衍生金融工具时往往不进行初始确认,也就无须做相关会计处理。

[多选.简答]期货合同的基本操作过程。

期货合同的基本操作过程为:

- (1) 委托交易。
- (2) 开立账户并交纳保证金。
- (3) 现货交割。

[单选]套期保值是指企业为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等,指定一项或一项以上的衍生金融工具为套期工具,使套期工具的公允价值或现金流量变动,预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。

[多选、简答]我国对套期工具的具体规定。

我国套期保值准则对其作了如下具体规定:

- (1) 衍生金融工具通常可以作为套期工具。
- (2) 非衍生金融资产或非衍生金融负债通常不能作为套期工具,但被套期风险为外汇风险时,某些非衍生金融资产或非衍生金融负债可以作为套期工具。
- (3) 无论是衍生金融工具还是某些非衍生金融资产或非衍生金融负债,其作为套期工具的基本条件就是其公允价值应当能够可靠地计量。
- (4) 在运用套期会计方法时,只有涉及报告主体以外的主体的工具(含符合条件的衍生金融工具或非衍生金融资产或非衍生金融负债)才能作为套期工具。

[单选]公允价值套期是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺,或该资产或负债、尚未确认的确定承诺中可辨认部分的公允价值变动风险进行的套期。

[多选,简答]常见的套期有效性评价方法。

常见的套期有效性评价方法有三种:

- (1) 主要条款比较法。主要条款比较法是指通过比较套期工具和被套期项目的主要条款,以确定套期是否有效的方法。
- (2) 比率分析法。也称金额对冲法,是通过比较被套期风险引起的套期工具和被套期项目公允价值或现金流量变动比率,以确定套期是否有效的方法。
- (3) 回归分析法。回归分析法是一种统计学方法,它是在掌握一定量观察数据基础上,利用数理统计方法建立自变量和因变量之间回归关系函数的方法。

[分析.核算]衍生金融工具在资产负债表的列示。

发生衍生金融工具的企业,应该在资产负债表设置“衍生金融资产”和“衍生金融负债”项目列示,前者作为资产项目,后者作为负债项目。

“衍生金融资产”项目,反映企业期末持有的衍生金融工具、套期工具、被套期项目中属于衍生金融资产的金额,应根据“衍生工具”、“套期工具”和“被套期项目”等账户的期末借方余额分析计算填列。“衍生金融负债”项目,反映企业期末持有的衍生金融工具、套期工具、被套期项目中属于衍生金融负债的金额,应



加入公众号

通关更轻松 14 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

根据“衍生工具”、“套期工具”和“被套期项目”等账户的期末贷方余额分析填列。

[简答]金融资产和金融负债相互抵销的条件。

根据金融工具列报准则的规定,金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但是,同时满足下列条件的,应当以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1)企业具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利现在是可执行的。
- (2)企业计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

[单选]租赁是指在约定的期间内,出租人将资产的使用权让与承租人,以获取租金的协议。

[简答]租赁的特点。

租赁的特点包括:

- (1)租赁资产的使用权和所有权分离。
- (2)“融资”与“融物”相结合。
- (3)租赁资产分期获得补偿。

[单选]租赁开始日是指租赁协议日与租赁各方就主要条款作出承诺日中的较早者。

[分析.核算]承租人租金的处理。

承租人应当将经营租赁的租金在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益;其他方法更为系统合理的,也可以采用其他方法。一般情况下,采用直线法将承租人支付的经营租赁租金确认为费用较为合理,但在某些特殊情况下,则应采用比直线法更系统合理的方法,比如根据租赁资产的使用量来确认租金费用。承租人确认的租金费用,借记“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”等账户,贷记“银行存款”、“长期待摊费用”、“其他应付款”等账户。

[分析.核算]出租人租金的处理。

在一般情况下,出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益,但在某些特殊情况下,则应采用比直线法更系统合理的方法。出租人应当根据应确认的租金收入,借记“银行存款”、“预收账款”等账户,贷记“租赁收入”、“其他业务收入”等账户。

[分析.核算]租赁期开始日的会计处理。

在租赁期开始日,承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。

在租赁开始日,承租人应设置“固定资产——融资租入固定资产”。“长期应付款——应付融资租赁款”、“未确认融资费用”等账户。

[分析.核算]未确认融资费用分摊的会计处理。

在分摊未确认的融资费用时,根据企业会计准则的规定,承租人应当采用实际利率



加入公众号

通关更轻松 15 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



法。支付租金时,应借记“长期应付款——应付融资租赁款”账户,贷记“银行存款”账户;分摊时,应借记“财务费用”等账户,贷记“未确认融资费用”账户。

[单选.多选]同自有应折旧资产一样,租赁资产的折旧方法一般有年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法等。

[分析.核算]或有租金的会计处理。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定,无法采用系统合理的方法对其进行分摊,因此或有租金在实际发生时计入当期损益。或有租金的会计处理主要有以下两种情况:

(1)对于以销售量、使用量为计算依据并支付的或有租金,应借记“销售费用”账户,贷记“银行存款”账户。

(2)对于以物价指数为计算依据并支付的或有租金,应借记“财务费用”账户,贷记“银行存款”账户。

[分析.核算]出租人未实现融资收益分配的会计处理。

在融资租赁会计中,出租人在每期收到租金的同时,还必须确认每期租金中包含的利息收入,并将该利息由“未实现融资收益”账户转入“租赁收入”账户。根据企业会计准则的规定,未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配,确认为各期的租赁收入。分配时,出租人应当采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。出租人每期收到租金时,按收到的租金金额,借记“银行存款”账户,贷记“应收融资租赁款”账户。同时,每期确认租赁收入时,借记“未实现融资收益”账户,贷记“租赁收入”账户。

[单选]售后租回是一种特殊形式的租赁业务,指卖主(即承租人)将一项自制的或外

购的资产出售后,又从买主(即出租人)处将该资产租赁回来的业务,亦称租回或回租业务。

[分析.核算]售后租回形成经营租赁的会计处理。

(1)如有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的,资产的销售业务通常被认为是一项正常的交易,应按正常的固定资产处置进行会计处理。因此,售价与资产账面价值的差额应当直接计入当期损益。

(2)如果售后租回交易不是按照公允价值达成的,有关损益应于当期确认;但若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿的,应将其递延,并按与确认租金费用相一致的方法分摊于预计的资产使用期限内;售价高于公允价值的,其高于公允价值的部分应予递延,并在预计的资产使用期限内摊销。

[分析、核算]售后租回交易的披露。

承租人和出租人除应当按照有关规定披露售后租回交易外,还应对售后租回合同中的特殊条款作出披露。这里的“特殊条款”是指售后租回合同中规定的区别于一般租赁交易的条款,比如,租赁标的物的售价等。

[简答]资产负债表债务法的理论基础。





更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

(1) 一项资产的账面价值小于其计税基础的, 表明该项资产于未来期间产生的经济利益流入低于按照税法规定允许税前扣除的金额, 产生可抵减未来期间应纳税所得额的因素, 减少未来期间以应交所得税的方式流出企业的经济利益, 应确认为资产。

(2) 一项资产的账面价值大于其计税基础的, 两者之间的差额将会于未来期间产生应税金额, 增加未来期间的应纳税所得额及应交所得税, 对企业形成经济利益流出的义务, 应确认为负债。

[单选]资产的计税基础是指企业收回资产账面价值过程中, 计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额, 即某一项资产在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额。

[单选]对于采用成本模式进行后续计量的投资性房地产, 其账面价值和计税基础的确定类似于固定资产或无形资产。

[简答. 分析]应付职工薪酬基础的确定。

会计准则规定, 企业为获得职工提供的服务给予的各种形式的报酬以及其他相关支出均应作为企业的成本费用, 在未支付之前确认为负债。税法中对于合理的职工薪酬基本允许税前扣除, 但税法中如果规定了税前扣除标准的, 按照会计准则规定计入成本费用的金额超过规定标准部分, 应进行纳税调整。因超过部分在发生当期不允许税前扣除, 在以后期间也不允许税前扣除, 即该部分差额对未来期间计税不产生影响, 所产生应付职工薪酬负债的账面价值等于计税基础。

[单选]应纳税暂时性差异是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时, 将导致产生应税金额的暂时性差异, 由于该差异在未来期间转回时, 会增加转回期间的应纳税所得额, 即在未来期间不考虑该事项影响的应纳税所得额的基础上, 由于该暂时性差异的转回, 会进一步增加转回期间的应纳税所得额和应交所得税金额。

[多选. 简答]递延所得税资产确认时, 应注意的问题。

递延所得税资产确认时, 应注意的问题有:

(1) 递延所得税资产的确认应以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

(2) 对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减, 应视同可抵扣暂时性差异处理。

[简答]递延所得税负债的确认。

递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。除所得税准则中明确规定可不确认递延所得税负债的情况以外, 企业对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。递延所得税负债期末余额和本期发生额的计算公式为:

递延所得税负债期末余额=应纳税暂时性差异期末余额 X 适用的所得税税率

递延所得税负债本期发生额(增加或减少)=递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额与递延所得税资产的确认相对应, 企业在确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债时, 交易或事项发生时影响到会计利润或应纳税所得额的,



加入公众号

通关更轻松 17 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考帮”小程序获取

相关的所得税影响一般应作为利润表中所得税费用的组成部分,即确认递延所得税负债应导致利润表中所得税费用的增加。资产负债表日,企业按首次确认的递延所得税负债金额或按资产负债表日递延所得税负债的应有余额大于其账面余额的差额,确认递延所得税负债时,应借记“所得税费用”账户,贷记“递延所得税负债”账户;资产负债表日递延所得税负债的应有余额小于其账面余额的差额,应编制相反的会计分录。

[单选]当期所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应交纳给税务部门的所得税金额,即应交所得税,当期所得税应以适用的税收法规为基础计算确定。

[简答.分析]递延所得税的确定。

递延所得税是指按照所得税准则规定应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额,即递延所得税资产及递延所得税负债当期发生额的综合结果。用公式表示即为:

递延所得税=(期末递延所得税负债-期初递延所得税负债)-(期末递延所得税资产-期初递延所得税资产)

在一般情况下,递延所得税资产和递延所得税负债的确认影响利润表中的所得税费用。

[单选.多选]股份公司是指以股份制形式集资组成依法设立的企业法人组织。依据《中华人民共和国公司法》规定,我国的股份公司主要有有限责任公司和股份有限公司两种。

[简答]上市公司的概念与设立条件。

上市公司是指其股票在证券交易所挂牌交易的股份有限公司。上市公司一定是股份有限公司,但股份有限公司不一定是上市公司。按照我国证券法的规定,股份有限公司申请股票上市,应当符合下列条件:

- (1) 股票经国务院证券监督管理机构核准已公开发行。
- (2) 公司股本总额不少于人民币 3000 万元。
- (3) 公开发行的股份达到公司股份总数的 25%以上;公司股本总额超过人民币 4 亿元的,公开发行股份的比例为 10%以上。
- (4) 公司最近 3 年无重大违法行为,财务会计报告无虚假记载。

[简答]上市公司信息披露的法律责任。

为保护投资者权益,我国《证券法》规定,上市公司依法披露的信息必须真实、准确、完整,不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。上市公司不按照规定公开其财务状况,或者对财务会计报告作虚假记载,可能误导投资者的,由证券交易所决定暂停其股票上市交易;不按照规定公开其财务状况,或者对财务会计报告作虚假记载,且拒绝纠正的,由证券交易所决定终止其股票上市交易;信息披露资料有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,致使投资者在证券交易中遭受损失的,上市公司应当承担赔偿责任。上市公司依法必须披露的信息,应当在国务院证券



加入公众号

通关更轻松 18 更多免费资料



尽在“自考帮”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考帮”小程序获取

监督管理机构指定的媒体发布,同时将其置备于公司住所、证券交易所,供社会公众查阅。

[简答]分部报告的意义。

分部报告是跨行业、跨地区经营的企业,按其确定的企业内部组成部分(业务分部或地区分部)编报的有关各组成部分收入、费用、利润、资产、负债等信息的财务报告。

分部报告可以为企业的投资者、债权人、经营管理者等会计信息使用者,提供比企业整体财务报表更为有用和更加具体的会计信息,以便其借助于详细具体的会计信息评估不同因素对企业的影响,更全面准确地把握企业以往的经营业绩,合理地预测和判断企业未来的发展趋势,从整体上对企业作出更有根据和更为准确的风险与报酬的判断,从而为决策提供可靠依据。

[单选.简答]地区分部的确定。

地区分部是指企业内部可区分的、能够在一个特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担着不同于其他经济环境提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。企业在确定地区分部时,应当结合其内部管理要求,并考虑以下因素:

- (1) 所处经济、政治环境的相似性。
- (2) 在不同地区经营之间的关系。
- (3) 经营的接近程度大小。
- (4) 与某一特定地区经营相关的特别风险。
- (5) 外汇管理规定。
- (6) 外汇风险。

[单选]分部费用是指可归属于分部的对外交易费用和对其他分部交易费用。

[单选、多选]中期财务报告是指以中期为基础编制的财务报告。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。中期财务报告包括月度财务报告、季度财务报告、半年度财务报告和年初至本中期末的财务报告。

[简答]中期财务报告确认与计量的基本原则。

- (1) 中期会计要素的确认与计量原则应当与年度财务报表相一致。
- (2) 中期会计计量应当以年初至本中期末为基础。
- (3) 中期财务报告的会计政策与年度报告遵循相同的一致性要求。

[简答.分析]中期合并财务报表和母公司财务报表的编制要求。

合并财务报表是反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。企业上年度财务报告包括合并财务报表和母公司财务报表的,中期财务报告也应编制合并财务报表和母公司财务报表。中期合并财务报表的合并范围、合并原则、编制方法以及合并财务报表的内容与格式等均应与上年度合并财务报表一致。

[简答]中期财务报告附注的披露内容。

中期财务报告附注至少应当包括下列信息:



加入公众号



通关更轻松 19 更多免费资料

尽在“自考帮”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

- (1) 中期财务报表所采用的会计政策与上年度财务报表相一致的说明。
- (2) 会计估计变更的内容、理由及其影响数，如果影响数不能合理确定，应当说明原因。
- (3) 前期差错的性质及其更正金额。
- (4) 企业经营的季节性或周期性特征。
- (5) 存在控制关系的关联企业发生变化的情况。
- (6) 合并财务报告的合并范围发生变化的情况。
- (7) 对性质特别或者金额异常的财务报表项目的说明。
- (8) 证券发行、回购和偿还情况。
- (9) 向企业所有者分配利润的情况。
- (10) 按规定披露分部报告信息的，应披露主要报告形式的分部收入与分部利润(或亏损)。
- (11) 中期资产负债表日至中期财务报告批准报出日之间发生的非调整事项。
- (12) 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产的变化情况。
- (13) 企业结构变化情况。
- (14) 其他重大交易或事项。

[单选. 简答] 关联方交易的认定。

关联方交易，是指关联方之间转移资源、劳务或义务的行为，而不论是否收取价款。要点包括：

- (1) 关联方之间交易，通常在关联方关系已经存在的情况下发生。
- (2) 关联方交易主要是资源或义务的转移。通常情况下，在资源或义务转移的同时，风险和报酬也相应转移。
- (3) 关联方之间资源或义务的转移价格是了解关联方交易的关键。关联方在确定价格时可能有一定程度的弹性，而在非关联方之间的交易中则没有这种弹性，非关联方之间的价格是公平价格。

[单选] 企业清算是企业出现了引起终止的事实不能持续经营时所采取的一种法律程序。按企业终止原因不同，企业清算可分为破产清算和非破产清算(普通清算)两大类，其中非破产清算又可细分为撤销清算、解散清算和其他清算等。

[多选. 简答] 会计核算基本前提。

清算会计的基本前提有会计主体、终止经营、清算期间及货币计量等。

- (1) 会计主体。清算会计的会计主体是在企业财务会的主体失去了对其财产的管理权和处置权后产生的。企业财务会的主体是企业。当企业破产清算开始后，管理人成为清算会计的主体。
- (2) 终止经营。企业清算意味着企业正常经营活动的终止，进入清算状态，终止企业的生产经营活动将成为破产企业的必然结果。因此，终止经营成为破产清算会计的特有假设。企业在这一假设基础之上进行资产的估价、变现和债务的偿还；在这一假设基础之上，采用一系列与持续经营假设下不同的会计处理程序和方法、



加入公众号

通关更轻松 20 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

不同的计量基础以及不同的报告形式。

(3) 清算期间。清算会计是以整个清算期间为会计期间,这一期间具有不确定性。清算会计的整个核算过程为一个单一的会计期间,不再区分年度或中期报告。

(4) 货币计量。清算会计与财务会计一样,主要以货币作为计量单位,辅以其他计量形式。在计量方面不仅采用历史成本,同时需要使用变现价值。

[简答、分析]会计核算的原则。

- (1) 合法性原则。
- (2) 现行成本原则。
- (3) 划分清算费用与非清算费用原则。
- (4) 收付实现制原则。

[单选、简答]受理破产的相关规定。

(1) 债权人提出破产申请的,人民法院应当自收到申请之日起 5 日内通知债务人。债务人对申请有异议的,应当自收到人民法院的通知之日起 7 日内向人民法院提出。人民法院应当自异议期满之日起 10 日内裁定是否受理。有特殊情况需要延长受理期限的,经上一级人民法院批准,可以延长 15 日。人民法院受理破产申请的,应当自裁定作出之日起 5 日内送达申请人。

(2) 债权人提出申请的,人民法院应当自裁定作出之日起 5 日内送达债务人。债务人应当自裁定送达之日起 15 日内,向人民法院提交财产状况说明、债务清册、债权清册、有关财务会计报告以及职工工资的支付和社会保险费用的缴纳情况。

(3) 人民法院裁定不受理破产申请的,应当自裁定作出之日起 5 日内送达申请人并说明理由。申请人对裁定不服的,可以自裁定送达之日起 10 日内向上一级人民法院提起上诉。

(4) 人民法院裁定受理破产申请的,应当同时指定管理人。

[简答、分析]破产清算会计的核算程序。

破产清算核算程序如下:

- (1) 确定破产清算日,接管破产企业的会计档案。
- (2) 编制破产清算日的会计账户余额表,开立新账,进行相关转账的账务处理。
- (3) 接管破产企业的财产,组织财产清查,进行财产清查的账务处理。
- (4) 核算破产企业的财产,对破产财产进行重新估价和变现。
- (5) 确认各种债权,对债务进行清偿。
- (6) 进行破产费用和破产损益的核算,确定清算净损益。
- (7) 了结其他未了的债权、债务。
- (8) 编制破产清算终结日的清算财务报表。
- (9) 会计档案移交。

[分析、核算]破产财产的确认为评估。

破产财产是指破产企业在破产程序终结前拥有的全部财产以及应当由破产企业行使的其他权利,具体包括:

- (1) 宣布破产时破产企业经营管理的全部财产。



加入公众号

通关更轻松 21 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

(2) 破产企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产, 包括债权人放弃优先受

偿的权利; 破产财产转让价值超过其账面净值的差额部分等。

(3) 应当由破产企业行使的其他权利。

破产财产的确认为, 是破产清算的一项重要基础工作。它直接决定清偿的比例, 关系着债权人的利益。管理人接管破产企业后, 应组织企业留守人员和管理人的工作人员, 对破产企业的全部财产清点、登记造册, 查明企业实有财产总额。破产企业内属于他人的财产, 由该财产的权利人通过管理人取回。

[单选] 共益债务指的是在破产申请受理后, 为全体债权人的共同利益或者为进行破产程序所必需而负担的债务。

[单选. 简答] 破产债权的特征。

破产债权有以下几个特征:

- (1) 必须是破产宣告前成立的债权, 破产宣告后产生的债权不能列为破产债权。
- (2) 必须是无财产担保的债权, 虽有财产担保, 而担保债权人放弃了优先受偿权的, 其债权可以构成破产债权。
- (3) 必须是债权人按照破产债权申报程序申报的债权。逾期未申报的债权, 不能作为破产债权, 视为自动放弃债权。
- (4) 必须是债权申报后, 经债权人会议确认的债权。
- (5) 必须是依破产清偿程序清偿的债权。

[单选] 普通清算是指企业自愿解散后, 由企业股东或股东(大)会确定的人员组成清算组织, 依法定程序自行进行清算。

[多选. 简答] 清算组的职权。

- (1) 清理企业财产, 分别编制资产负债表和财产清单。
- (2) 通知、公告债权人。
- (3) 处理与清算有关的企业未了结的业务。
- (4) 清缴所欠税款以及清算过程中产生的税款。
- (5) 清理债权、债务。
- (6) 处理企业清偿债务后的剩余财产。
- (7) 代表企业参与民事诉讼活动。

[多选. 简答] 清算工作的程序。

- (1) 登记债权。
- (2) 清理企业财产, 制定清算方案。
- (3) 清偿债务。
- (4) 公告企业终止。



加入公众号

通关更轻松 22 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取



加入公众号

通关更轻松 23 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



名词解释：

- 1 **财务会计**：又称“外部报告会计”指：通过对企业已经完成的资金运动全面系统的核算与监督，以为外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业的财务状况与盈利能力等经济信息为主要目标而进行的经济管理活动。
- 2 **管理会计**：又称“内部报告会计”指：以企业现在和未来的资金运动为对象，以提高经济效益为目的，为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标而进行的经济管理活动。
- 3 **会计目标**：又称“会计报表目标”。是指会计是为那些人提供哪些会计信息，以及满足会计报表使用者的哪些需要，因此会计目标是建立会计实务和会计理论的基础，是会计理论基本结构的最高层次。
- 4 **会计假设**：又称“会计假定”或“环境假设”。它是指会计人员面对变化不定的社会环境做出的合理推论，是会计核算的前提条件依据这些假收集和加工出来的会计信息，就可以满足会计报表使用者制定经济决策的需要。会计假设包括了会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设、货币计量假设。
- 5 **会计概念**：它是对会计基本要素和会计核算的经济业务所下的定义，也是对广泛的财务会计内容的基本归类。会计概念包括资产、负债、权益、收入费用、以及经济业务等。
- 6 **会计原则**：又称“会计准则”。它是建立在会计目标、会计假设及会计概念等会计基础理论之上具体确认和计量会计事项所应当依据的概念和规则。会计原则对于选择会计程序和方法具有重要的指导作用。
- 7 **高级财务会计**含义指：运用传统的财务会计理论与方法，以及在新的社会经济条件下发展了的财务会计理论与方法，对在新的经济条件下出现的一般财务会计中不予包括或不经常发生的企业特殊经济业务进行核算和监督，向与企业有经济利害关系者提供有用的决策会计信息的管理活动。
- 8 **外币**含义指：“外国货币”的简称，是指本国货币以外的其他国家或地区的货币。它常用于企业因贸易、投资等经济活动引起的对外结算业务中。
- 9 **外汇**：是指以外币表示的用于国际结算的支付手段，以及可用于国际支付的特殊债权、其他外币资产。
- 10 **外币业务**：外币业务包括外币交易和外币报表折算。1) 外币交易：指企业以非记账本位币进行的收付、结算等业务。2) 外币报表折算：为满足特定的目的，将一种货币单位表述的会计报表换算成所要求的另一种货币单位所表述的会计报表。
- 11 **汇率**：又称：汇价或外汇牌价。是指一国货币兑换成另一国货币时的比价或比率；或以一国货币所表示的另一国货币的价格。汇率的标价：是汇率以外国货币来表示本国货币的价格，或以本国货币来表示外国货币的价格。
- 12 **直接标价法的含义**：以一定单位的外币为标准折合成一定数额的本国货币。
- 13 **间接标价法**：是以一定单位的本国货币作为标准，折合成一定数额的外币。





- 14 **银行挂牌汇率**: 是由银行挂牌进行外汇兑换的汇率, 分为买入汇率、卖出汇率和中间价。
- 15 **外汇市场汇率**: 是在外汇市场上挂牌的外汇买卖汇率, 一般有买入汇率、卖出汇率、中间价。
- 16 **即期汇率**: 是外汇买卖成交后第二个工作日应交割的外汇汇率。
- 17 **远期汇率**: 是属于预定的外汇买卖, 按事先约定的将在未来一定时日, 据以交割的外汇汇率。
- 18 **汇兑损益指**: 企业发生的外币业务在折合为记账本位币时, 由于汇率的变动而产生的记账本位币的折算差额和不同外币兑换发生的收付差额, 给企业带来的收益或损失。对此又称“汇兑差额”。
- 19 **远期外汇买卖是指**: 买卖双方先签订合同, 规定买卖外汇的数额、汇率、交割时间, 到规定的交割日期, 卖方交汇、买方付款。
- 20 **外币折算**: 把各种不同的外币金额用单一的同种的货币来重新表示, 习惯上, 是以总公司的记账本位币作为统一货币。
- 21 **外币报表折算差额**: 是指在报表折算过程中, 对表上不同项目采用不同汇率折算而产生的差额。又称外币报表折算损益。外币报表折算损益未实现损益, 它一般不在账簿中反映, 只反映在报表中。
- 22 **所得税会计的概念**: 是指研究处理会计收益与应税收益差异的会计理论和方法。所谓会计收益, 是指按照会计准则计算出来的税前会计利润; 而应税收益, 则是指按照税法规定计算出来的应纳税所得额。
- 23 **应付税款法**: 是指将本期税前会计利润和纳税所得之间的差额对所得税的影响数额, 在当期确认所得税费用, 计入本期损益, 而不递延到以后各期。在这种方法下, 本期所得税费用等于本期应交的所得税, 时间性差异产生的影响所得税的金额在会计报表中不反映为一项负债或一项资产, 仅在会计报表附注中说明其影响的程度。
- 24 **永久性差异**是指在某一会计期间, 税前会计利润与纳税所得之间由于计算口径不同而形成的差异。这种差异在本期产生, 不能在以后各期转回, 即永久存在, 故被称为“永久性差异”
- 25 **时间性差异**是指企业的税前会计利润和纳税所得虽然计算的口径一致, 但由于二者的确认时间不同而产生的差异。这种差异在某一时期产生以后, 虽应按税法规定在当期调整, 使之符合计税所得计算的要求, 但可以在以后一期或若干期内转回, 最终使得整个纳税期间税前会计利润和纳税所得相互一致。
- 26 **纳税影响会计法**是将本期税前会计利润与纳税所得之间的时间性差异造成的影响纳税的金额, 递延和分配到以后各期, 即将本期产生的时间性差异对所得税的影响, 采取跨期分摊的办法。
- 27 **递延法**是把本期由于时间性差异而产生的影响纳税金额, 保留递延到一差异发生相反变化的以后期间予以转销。在税率变化或开征新税时也不需调整由于税





率的变化或开征新税对递延税款的影响。发生在本期的时间性差异影响纳税的金额，用现行税率计算，以前各期发生的而在本期转销的各项时间性差异影响纳税的金额，按原发生的税率计算转销。

28 **债务法**是将本期由于时间性差异产生的影响所得税的金额，递延和分配到以后各期，并同时转回已确认的时间性差异的所得税影响金额，在税率变更或开征新税时，需要调整递延税款的账面余额。

29 **股份制**的含义：是企业财产所有制的一种形式，它通常是指以入股方法把分散的、属于不同人所有的生产要素集中起来，统一使用，自负盈亏，股东以确认的股份享有利益或承受损失的一种所有制经济形式。股份制的含义：是以股份制形式集资组成依法设立的企业法人组织，通常称为股份公司。

30 **股份有限公司**的含义：指全部资本分为等额股份，通过发行股票或股权证筹集资本，股东以其所持股份对公司承担责任，公司以其全部的资产对公司的债务承担责任的法人组织。股份有限公司的特征：公司的资本总额平分为金额相等的股份；股东以其认购股份对公司承担有限责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任；经批准，公司可以向社会公开发行股票，股票可能交易和转让；股东数不得小于规定的数目，但无上限；每一股有一票表决权，股东以其持有的股份享受权利、承担义务；公司应将经注册会计师审查验证过的会计报告公开。

31 **有限责任公司**的含义：指由两个以上股东共同出资，股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的法人组织。

有限责任公司特征：

- A: 公司的全部资产不分为等额股份；
- B: 公司向股东签发出资证明书，不发行股票；
- C: 公司股份的转让有严格的限制；
- D: 公司的股东人数有最高限制；
- E: 股东以其出资比例享受权利，承担义务；
- F: 公司的财务不要求公开。

32 **上市公司**的含义是指：所发行的股票经国务院或国务院授权证券管理部门批准在证券交易所上市交易的股份有限公司。特点：

(1) 上市公司是股份有限公司。股份有限公司可为不上市公司，但上市公司必须是股份有限公司；

(2) 上市公司要经过政府主管部门的批准。按照《公司法》的规定，股份有限公司要上市必须经过国务院或者国务院授权的证券管理部门批准，未经批准，不得上市。

(3) 上市公司发行的股票在证券交易所交易。发行的股票不在证券交易所交易的不是上市股票。

33 **招股说明书含义**：指股份有限公司向社会公开发行股票募集股份时，由发起人起草，向社会公众披露公司有关信息的书面报告。

34 **市报告书**：上市公司股票获准在证券交易所交易后，由公司管理当局向社会





公众披露有关股票上市情况信息的书面报告。

35 **资产评估**含义指按照特定的目的，遵循客观经济规律和公正的准则，依照国家规定的法定标准与程序，运用科学的方法，以统一的货币单位，对资产的现有价值进行评定与估算。

36 **盈利预测**：应是在对一般经济条件、营业环境、市场情况、股票发行人生产经营条件和财务状况等进行合理假设的基础上，按照股票发行人正常的发展速度，本着审慎的原则，通过盈利预测表的形式做出。

37 **现行市价法**：通过市场调节，选择一个或几个与评估对象相同或类似的资产作为比较对象，分析比较对象的现时成交价格 and 交易条件，通过对此调整，估算出所需评估的资产价值的方法。

38 **重置成本法**：即以现时条件下被评估资产全新状态的重置成本减去该项资产的实体性贬值和经济性贬值，估算所需评估的资产价值的方法。

39 **收益现值法**：即将评估对象剩余寿命期间每年（或每月份）的预期收益，用适当的折现率折现，累加得评估基准的现值，以此估算所需评估的资产价值的方法。

40 **清算价格法**：是适用于依照《中华人民共和国企业破产法》规定，对经人民法院宣告破产的企业的资产评估方法。它是根据企业清算对资产可变现的价值，评定重估确定所需评估的资产价值的方法。

41 **上市公司的信息披露**：上市公司根据有关法规于规定时间编制并公布的反映公司业绩的报告称为定期报告。定期报告包括年度报告和中期报告。年度报告是公司会计年度经营状况的全面总结。中期总结是公司关年度经营状况的总结。上市公司根据有关法规对某些可能给上市公司股票的市场价格产生较大影响的事件予以披露的报告称为临时报告。临时报告包括重大事件公告和公司收购公告。

42 **租赁**含义是资产的所有者将其使用权让渡于另一方以获得租金报酬的一种经济活动形式。

43 **经营租赁**：是为了满足经营使用上的临时或季节性需而发生的资产租赁；

44 **融资租赁**：是指实质上转移与资产所有权有关的全部或绝大部分风险和报酬的租赁；

45 **直接租赁**：是指由出租人承担购买租赁资产所需要全部资产的租赁业务。

46 **杠杆租赁**：是出租人的租赁资产主要依靠第三者提供资金购买或制造，再将资产出租的租赁业务；

47 **售后回租**：指企业（买主兼出租人）将其拥有的自制或外购资产售出后再租赁回来的租赁业务，对此又称“返回租赁”。

48 **转租赁**：简称转租。是指从事租赁单位一方面租给他人而成为出租人的租赁业务。这种具有双重身份的租赁业务称为转租赁。

49 **租赁会计**：是运用会计学的理论和方法，以货币作为计量单位，对租赁活动进行综合的、全面的连续的和系统的反映，监督与管理的一种专门会计。

50 **房地产**：是房产和地产的总称。由于房屋与土地是属于不可移动或者一经移





动就要丧失其极大价值的物体，因此，被视为不动产；

51 **房地产业是指**：是从事房地产开发、经营、管理和服务的行业，主要包括：土地开发、房屋的建设、维修、管理，土地使用权的有偿划拨、转让、房屋所有权的买卖、租赁、房地产的抵押贷款，以及由此形成的房地产市场。在实际生活中，人们习惯于上将从事房地产开发和经营的行业称为房地产业。

52 **房地产业的营运**：主要包括两个过程，即生产过程和流通过程。生产过程是指房地产企业通过土地开发、房屋建设等活动获得劳动产品的程；流通过程是指将房地产作为商品进入市场，进行交易以实现其价值和使用价值的过程。

53 **房地产开发成本**：是指房地产企业在开发产品过程中形成的各项费用支出的合计数额；

54 **房地产开发期间费用**：在开发经营活动中所发生的销售费用、管理费用、财务费用。销售费用是指为房地产开发产品销售而发生的各项费用；管理费用是指行政管理部门为组织和管理房地产开发经营活动而发生的费用；财务费用指房地产开发经营过程中，为进行资金筹集而发生的费用。

55 **完全计价法**：也称销售法，是指在房地产开发产品的所有权已经转移并满足以下条件收到款项时，即确认销售收入的方法。采用完全应计法的适用条件应该是：（1）试用期满；（2）付款可靠；（3）应收账款收回的把握性强；（4）卖方应尽义务大部分完成。

56 **房地产出租是**：土地与房屋出租的总称，土地出租是承租人以支付租金为代价取得土地使用权利，出租人按照合同规定的期限和标准，将出租土地交付给承租人使用的行为。

57 **企业合并**：指两个或两个以上彼此独立的企业的联合，或者一个企业通过购买权益性证券、资产、签订协议，或者以其他方式取得另一个企业的控制权的行为。

58 **内部扩展**：就是利用企业自有资金和渠道，通过研制和开发新产品，购置新设备，或对原有设备进行技术改造等方式来扩大生产经营规模。

59 **外部扩展**：就是通过企业兼并等方式来扩大生产经营规模，增强竞争实力。

60 **吸收合并**：又称兼并，是指两个或两个以上的企业合并成为一个单一的企业，其中一个企业保留法人资格，其他企业的法人资格随着合并而消失。

61 **新设合并**：又称“创立合并”，是指两个或两个以上的企业协议合并组成一个新的企业。

62 **控股合并**：指企业通过收购其他企业的股份或相互交换股票取得对方股份，达到对其他企业进行控制的一种合并形式。

63 **购买法**：就是将企业合并视为某企业购买其他企业净资产的一项交易的企业合并会计核算的方法。

64 **权益集合法**：将企业合并视为两家或两家以上的企业，通过股票的交换，使股权融为一体，实现双方股份集中的企业合并会计核算的方法。

65 **合并会计报表含义指**：母公司和子公司形成的企业集团作为一个会计主体，





由母公司根据母公司和子公司的个别单位会计报表编制的，综合反映企业集团经营成果，财务状况以及财务变动情况的会计报表。

66 **母公司理论含义是指**：站在母公司股东的立场上，将合并会计报表视为母公司本身会计报表反映范围的扩大，是母公司会计报表的扩充。

67 **实体理论含义是指**：各成员企业共同组成的经济联合体，企业集团中各成员企业的地位是平等的，合并会计报表的整个经济联合体的会计报表，编制合并会计报表是为了整个经济联合体服务的。

68 **所有权理论是指**：在编制合并会计报表时既不强调企业集团中的法定控制或实际控制关系，也不强调企业集团各成员企业在所构成的经济实体中的平等关系，而是强调编制合并会计报表的企业对纳入合并范围的企业，对其拥有所有权的企业的资产。

69 **合并理论是指**：如何认识指导合并会计报表的观点。通俗地讲，是指应当站在怎样的立场上来认识母公司与子公司的关系，从而合理地确定合并的范围和合并的方法。

70 **合并资产负债表**；含义指：是反映以母公司为核心的企业集团在某一特定时期财务状况的报表。它是在母公司和需纳入合并范围的子公司的个别资产负债表的基础上，再抵销个别资产负债表所包括的企业集团内部子公司之间的影响企业集团资金总额计量的往来事项编制的。

71 **合并利润表是**：反映以母公司为核心的企业集团在某一特定时期内的经营成果的报表。它是在母公司和需纳入合并范围的子公司的个别利润表的基础上，再抵销个别利润表所包含的企业集团内部母子公司之间影响企业集团利润总额计量的内部交易事项编制的。

72 **合并利润分配表含义**：是反映以母公司为核心的企业集团在一定时期内经营成果分配情况的报表。它是在母公司和需纳入合并范围的子公司的个别利润分配表的基础上，抵销母子公司之间的利润分配后编制的。

73 **合并现金流量表含义是指**：反映以母公司为核心的企业集团在一定时期现金流入流出量以及现金增减变动情况的报表。它们既可以根据个别的现金流量表编制，也可以根据合并资产负债表合并利润表和合并利润分配表，以及涉及现金流入流出的有关核算资料编制。

74 **控制权取得日合并会计报表**：是指由母公司在控制权取得（即母公司取得子公司的控制权的当日）编制的反映整个企业集团总体财务状况的会计报表。

75 **控制权取得日后合并会计报表**：是指由母公司在控制权取得日后的各个会计期末编制的反映整个企业集团总体的财务状况和经营成果的会计报表。控制权取得日后合并会计报表包括合并资产负债表、合并利润表、合并利润分配表和合并现金流量表。

76 **控制权取得日后合并会计报表**：是指由母公司在控制权取得日后的各个会计期末编制的反映整个企业集团总体的财务状况和经营成果的会计报表。控制权取得日后合并会计报表包括合并资产负债表、合并利润表、合并利润分配表和合并





现金流量表.

77 **企业内部经济业务事项**; 指: 本企业内部发生的各种经济业务事项, 如材料的领有、工资的发放、固定资产的折旧等等。

78 **集团内部经济业务事项**; 指: 企业集团内部各企业之间发生的各种经济业务事项, 如母公司对子公司的投资、子公司购买母公司的债券、子公司购买其他子公司的产品等。

79 **集团外部经济业务事项**; 指: 集团内部企业与外部企业之间发生的经济业务事项, 如集团内企业向集团外企业购买材料, 销售商品, 提供劳务, 借入资金等。

80 **集团内部投资事项是指**: 指: 企业集团内部各企业之间相互进行的投资业务事项, 包括进行权益性投资和债权性投资, 以及由此带来的投资收益的结算和支付等业务事项。

81 **集团内部交易事项是指**: 指: 企业集团各企业之间的商品购销、内部租赁等业务事项。

82 **集团内部借贷事项**指集团内部各企业之间发生相互借贷资金的业务。

83 **顺流销售**即子公司从母公司购入存货, 母公司为销货企业, 子公司为购货企业。

84 **逆流销售**: 即母公司从子公司购买存货, 子公司为销售企业, 母公司为购货企业。

85 **合并现金流量表**: 是综合反映母公司和子公司所形成的企业集团在一定期间现金流入量、流出量, 以及现金净增减变动情况的会计报表。

86 **通货膨胀的含义**指在商品经济条件下, 由于货币发行量超过商品流通正常需要而造成的单位币值降低和以货币计量的商品价格上涨的经济现象。

87 **付出存货成本计算的后进先出法**: 是在存货的流动中计算销售和耗费的存货成本时, 以最后收进存货成本作为最先付出存货成本的原则, 依次类推, 用对确定本期付出存货成本总额的方法。

88 **固定资产加速折旧法**; 是对在用的固定资产计提折旧总额和年限不变的情况下, 在使用初期多计提折旧额, 后期少提折旧额, 以使所用固定资产磨损的大部分价值能在较前的几个使用期间内收回, 保证所耗资产的价值得到及早补偿的一种方法。

89 **固定资产定期重置估价法**: 是企业对拥有的固定资产按固定时期和当时的重置完全价值进行重估并据以调整账面价值和计提折旧, 以反映, 固定资产现时价格, 并使所计提的折旧符合当期现时成本的一种方法。

90 **固定资产不提折旧法**; 是指对使用中的固定资产不计提折旧, 以使其账面价格接近通货膨胀条件下的实际净值的一种核算方法。

91 **会计模式**: 是会计为核算监督会计对象, 提供必要的会计信息, 必然要使用一定的货币计价单位, 依据一定的计价基准, 运用一定的方法, 采用一定的程序, 并将它们科学地结合起来形成一种固定的程式, 这种在会计核算中的固定的程式这种在会计核算中的固定程式称为会计模式。





92 **一般物价水平会计**是:以期末名义货币为等值货币作计价单位,以资产的历史成本和一般物价水平变动为计价基准,将传统财务会计报表中各项会计数据换算调整为按现时货币购买力计价的企业财务状况和经营成果,反映和消除一般物价水平变动对传统财务会计信息影响的会计程序和方法。

93 **现时成本会计**是指以名义货币为计价单位和以资产的现时成本与个别物价水平变动为计价基准,提供企业的财务状况和经营成果,以反映和消除通货膨胀中个别物价水平变动对传统财务会计数据影响的会计程序和方法。

94 **现时成本/等值货币会计**:是一种以一般物价水平会计和现时成本会计两种模式相结合,以克服各自的缺点和全面反映通货膨胀影响的一种模式。

95 **变现价值会计**是以名义货币为计价单位和以企业正常经营过程中资产的变现价值为计价基准,通过各会计期间扣除投资因素影响后的期末和期初资产变现价值的变动,确定企业损益的一种会计程序和方法。

96 **通货膨胀会计**:是在通货膨胀条件下为更好地实现财务会计目标而产生的,反映和消除通货膨胀对传统财务会计信息的影响并提供更为有用的财务会计信息的多种会计模式的总称。

97 **名义货币**:是在现时流通的,单位名称虽然不变但其单位所含实际价值量不断改变的货币。

98 **等值货币**:是单位货币所含价值量固定的货币,又称币值不变货币 99、历史成本:取得某项资产时的实际成本。

100 **现时成本**:在当前市场条件下为取得与现有资产相同或类似的资产,按现时价格所需付出的现金或其等价物。

101 **财务成本**:是以货币数量,即与其相当的购买力表示的资本。

102 **实物资本**:是将资本看作所有者投入企业的实物生产能力或经营能力,或获得该

项能力所拥有的资源或资金,它反映企业所拥有的一定生产能力或经营能力,以与其相当的实物量的现时购买力的货币数量表示。

103 **资本维护**:是指为保证再生产的持续不断进行,已消耗的生产资料应在实物上得到恰当的替换,在价值上得到足额的补偿,即已耗资本应得到足额的回收,这是保证企业持续经营的先决条件。

104 **财务资本维护**:维护企业资本所拥有的购买力规模.所需收回的的耗资本的数额应当以收回相当于已耗本购买力的价值量确定。

105 **实物资本维护**:维护企业资本所拥有的生产经营能力的规模.所需维护的资本数额需要用表现其生产能力具体实物数量的价值量表示。

106 **收益**:是企业一定时期全部收入超过全部成本费用支出和损失的剩余数额,表现为企业净资产的增加。

107 **会计收益**:是以财务资本维护为基础所确定的收益,是在从本期收入中回收或维护了企业以货币计量的本期所耗资本的购买力后所确定的收益。





- 108 **经济收益**:以所耗实物资本得到回收为计量基础计算确定的收益,它要求对经营过程中发生的耗费以所耗实物资本的现时成本.
- 109 **营业收益**:是指由企业在本期经营中销
- 110 **持有资产收益**:是由于企业持有资产现时价格变动而使企业净资产增加的价值,又称资产置存收益或持产利得.
- 111 **货币性项目**:在通货膨胀或通货紧缩条件下,其金额固定不变而实际购买力发生变动的资产\负债和所有者权益项目.
- 112 **购买力损益**:在通货膨胀的条件下,企业持有货币性资产通常会遭到货币购买力下降的损失,持有货币性负债和权益会带来货币购买力下降的利得,这些由于持有货币性项目的资产\负债和权益因通货膨胀而给企业带来的损失和利得.
- 113 **现时价格原则**:指当企业提出财务报告时,对企业各项财产物资的计价应以其现时的价格(现时重置价格或现时销售价格)为标准.
- 114 **一般物价指数**:指反映范围广泛的商品综合价格的变动情况,即一般物价水平变动.
- 115 **个别物价指数**:则反映个别商品的价格变动(即个别物价水平变动)的情况.
- 116 **一般物价水平会计含义**:指通货膨胀会计发展的初级阶段,它是在会计期末根据一般物价水平的变动,将以不同时期名义货币为计价单位,历史成本和一般物价水平不变为计价基准的财务会计报表各项会计指标,换算成为以期末名义货币为等值货币作计价单位,以历史成本和一般物价水平变动为计价基准的各项会计指标,用以编制一般物价水平会计报表作为传统财务会计报表的补充资料,反映和消除一般物价水平变动对传统财务会计信息影响的一种通货膨胀会计。一般物价水平会计,又称为“一般购买力会计”或“现时购买力会计”。
- 117 **货币性项目**:含义:指一般物价水平变动的条件下以期末名义货币为等值货币,依据一般物价水平指数对传统财务会计报表各项目的期末会计数据进行换算调整时,其换算结果的金额固定不变而实际购买力发生变动的具有一定购买力的货币性质的资产、负债和所有者权益项目。
- 118 **非货币性项目**:含义:指不具有货币性质,不仅以货币计量,同时还经过以其他计量单位(如实物单位、时间单位)计量的资产、负债和权益项目。
- 119 **货币性项目的购买力损益**:在通货膨胀的条件下企业由于持有货币性项目而带来的购买力损失和收益.
- 120 **一般物价水平会计报表**指在通货膨胀的条件下,以等值货币为计价单位,以历史成本和一般物价水平变动为计价基准,综合反映企业因一般物价水平变动影响而形成的财务状误解和经营成果的财务会计报表.
- 121 **当期一般物价指数**:指确定为等值货币的名义货币的时点或时期的一般物价指数,当以本期期末名义货币为等值货币时,则应以该报告期期末的一般物价指数为当期一般物价指数.
- 122 **基数一般物价指数**指某换算项目的会计数据取得或形成时的一般物价指数.
- 123 **现时成本会计的含义**:指以名义货币为计价单位,以资产的现时成本和个别





物价水平变动为计价基准,提供企业的财务状况和经营成果,反映和消除通货膨胀条件下个别物价水平变动对传统财务会计信息影响的会计方法和程序。

124 **资产的现时成本**:是指在当前条件下,按现时价格取得与企业现有资产相同或类似的资产所需付出的货币数额。

125 **现时重置成本**:是指当前市场条件下按现时价格重新购置与企业现有资产相同或类似的资产所需付出的现金或现金等价物。

126 **现时再生产成本**:是指在当前市场条件下重新生产与企业现有资产相同或类似的资产所需付出的人力\物力等的成本。

127 **现时销售成本**:对销售存货按现时成本计价的成本。

128 **现时折旧成本**:按指固定资产现时成本计算的固定资产折旧。

129 **现时成本收益**:指企业现时收入和成本费用的现时成本配比收支计算的收益。

130 **确定资产的现时成本**:就是对企业的资产账面价值随着市场现时价格的不断变动而计算其现时价格并进行账面调整,以按市场的现时购进价格反映企业所拥有资产的规模和付出资产的成本,维护企业的权益。

131 **持有资产收益**:指企业的经营利润一部分是由于置存资产在通货膨胀条件下由于现时市场价格上升给企业带来的收益。

132 **未实现持有资产收益**:在资产储存过程中因物价变动而增加的账面价值,对企业来说未增加企业的现时收入,只有当该项资产销售出去或领用消耗后从现时收入中收回才能获得真正的收益。

133 **已实现持有资产收益**:当该部分储存涨价资产销售或领用后,其未实现持有资产收益从经营收入中得以收回,这部分因物价变动而增加的收益得以实现。

134 **企业清算的含义**指企业按章程规定解散以及由于破产或其他原因宣布终止经营后,对企业的财产、债权、债务进行全面清查,并进行收取债权,清偿债务和分配剩余财产的经济活动。

135 **普通清算**:又称“解散清算”,是指对因经营期满或者其他经营方面的原因,导致不宜或不能继续经营而自愿或被迫解散的企业所进行的清算。

136 **非完全解散清算**:又称“产权转让清算”是指对因营业期满或其他原因,由合营一方将其所拥有的产权转让给另一方继续经营的解散企业所进行的清算。

137 **完全解散清算**:是指对宣告解散并且各方都不再继续经营的企业所进行的清算。

138 **破产清算**:指对依法宣告破产的企业所进行的清算。

139 **清算组**:即清算机构,是企业经营终止后执行清算事务并代表企业行使职权的权务机构,它负责企业清算期间的一切事宜。

140 **清算会计**:是对被宣告解散企业各项清算业务进行反映和监督,向有关债权人、投资人及政府主管部门披露企业的财务状况、清算过程和结果等会计信息的一种专门会计。

141 **账面价值法**:是以财产的账面价值为标准来对清算财产作价的一种方法。

142 **重估价值法**是指以资产的现行市场价格为依据来对清算财产作价的一种方





更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

法。

143 **变现收入法**：是指以清算财产出售或处理时的成交价格为依据来对清算财产作价的一种方法。

144 **招标作价法**：通过招标从投资者所出的价格中选择最高价格来对清算财产作价的一种方法。

145 **收益现值法**：是指以财产的收益现值为依据来对清算财产作价的一种方法。

146 **清算费用**是指清算过程中所发生的各项费用支出，包括清算组人员工资、办公费、公告费、差旅费、诉讼费、审计费、公证费、财产估价费和变卖费等。

147 **清算损益**是指企业清算过程中发生的清算收益同清算损失和清算费用相抵后的余额。

148 **和解**：是指在法院受理破产申请后，债务人和债权人会议就企业延期清偿债务，减免债务数额，进行整顿等问题的解决达成协议。

149 **整顿**：是指债务人和债权人会议达成和解协议后，由被申请破产企业的上级主管部门主持对被申请破产企业所采取的一系列扭亏为盈的措施。

150 **破产宣告**：人民法院裁定宣布债务人破产，并予以公告的一种法律行为。



加入公众号

通关更轻松 34 更多免费资料



尽在“自考伴”APP



简答题:

1. 高级财务会计产生的基础是什么?

答案: 高级财务会计产生于会计所处的客观经济环境的变化, 是客观经济环境发生变化引起会计假设松动后, 人们对背离会计假设的特殊会计事项进行理论和研究方法研究的结果。(1) 会计主体假设的松动; (2) 持续经营假设和会计分期假设的松动; (3) 货币计量假设的松动。

2. 租赁业务按照租赁资产投资来源的不同可分为哪两类? 各自有何特点?

答案: 按租赁资产投资来源的不同租赁业务可分为直接租赁、杠杆租赁、售后回租和转租赁。(1) 直接租赁, 是指由出租人承担购买租赁资产所需要全部资金的租赁业务。(2) 杠杆租赁, 是出租人的租赁资产主要依靠第三者提供资金购买或制造, 再将资产出租的租赁业务。(3) 转租赁, 是指从事租赁单位一方面租入其他企业的资产成为承租人, 而另一方面又将租入的资产再转租给他人而成为出租人的租赁业务。这种具有双重身份的租赁业务称为转租赁(简称转租)。(4) 售后回租, 是指企业(买主兼出租人)将其拥有的自制或外购资产售出后在租赁回来的租赁业务, 对此又称“返回租赁”。

3. 融资租赁会计核算的一般原则是什么?

答案: (1) 承租人会计核算的一般原则: ①企业以融资租入的固定资产, 按照租赁协议或者合同确定的价款加上运输费、途中保险费、安装调试费以及投入使用并办理竣工决算前发生的利息支出和汇兑损益等, 作为固定资产的原价。②因融资租入固定资产而产生的负债作为企业的长期负债处理。③融资租入固定资产折旧的提取和账务处理方法, 与自有固定资产折旧的提取及账务处理方法相同。④融资租入固定资产发生的修理费用, 与自有固定资产修理费用的处理方法一致。⑤对租赁资产的改良工程支出, 在“递延资产”科目核算, 并按一定的期限摊销。⑥融资租入固定资产期满后, 按照租赁协议规定, 如果承租人以较低的价格购买, 在租赁开始时, 其租赁费用中应包括这部分行使选择权而廉价购买资产权的价值; 如果在租赁开始时不能确定是否会行使廉价购买选择权的, 则在租赁付款额中应包括由承租人担保的租赁资产的余值。如续租, 则按租入新的固定资产一样进行处理, 如果将其退还出租方, 则冲减固定资产的账面价值。

(2) 出租人会计核算的一般原则: ①融资租赁业务是金融企业以融资方式为其他企业购买设备, 并将所购设备租给企业使用, 收取租金以补偿其购买设备的成本、融资利息、经营费用、税款和一定利润。金融企业的融资租赁业务, 可按总额法进行核算, 也可按净额法进行核算。②融资租赁业务获得的营业收入应包括融资利息收入、手续费收入, 记入租赁收入, 并按租赁业务种类或租赁单位进行明细核算。

4. 融资租赁的总额法和净额法各有什么特点?

答案: 总额法指出租人应收租赁款包括租赁资产成本、利息、手续费等。总额法可以全面反映租赁业务的状况。但这种方法设置会计科目较多, 核算手续比较繁琐。净额法即出租人应收租赁款只包括租赁资产成本, 这种方法核算比较简单,





但由于起租时账面不反映租金、利息、手续费等，故难以在账面上全面反映业务情况。

5. 简述汇兑损益账户的核算内容？

答案：本账户核算企业发生的汇兑收益和损失。该账户为损益类账户，贷方登记汇兑收益数额；借方登记汇兑损失数额；余额在贷方表示汇兑收益净额，在借方表示汇兑损失的净额。期末应将“汇兑损益”账户余额结转“本年利润”账户，结转后“汇兑损益”账户无余额。

6. 什么是汇兑损益？汇兑损益的分类及处理原则有哪些？

答案：汇兑损益是指企业各外币账户、外币报表的各项由于记账时间和汇率不同而产生的折合为记账本位币的差额。

汇兑损益按其产生的原因分为外币交易汇兑损益和外币报表折算汇兑损益两种。

外币交易损益按其是否在本期实现，可分为已实现外币交易汇兑损益和未实现外币交易汇兑损益。汇兑损益的处理原则：（1）企业外币兑换、外币交易中发生的汇兑损益，应计入当期损益，在“财务费用”账户贷方设“汇兑损益”账户列支。

（2）企业为购建固定资产等发生的汇兑损益，在资产达到预定可使用状态之前发生的，可按有关规定予以资本化计入相关固定资产的购建成本；在这之后发生的计入当期损益。（3）企业为购建无形资产发生的汇兑损益，计入无形资产的价值。

（4）企业筹建期间发生的汇兑损益计入长期待摊费用，应在开始生产经营的当月起，一次计入开始生产经营当月的损益。终止清算期间发生汇兑损益计入清算损益。（5）企业接受投资时发生的汇兑损益，计入资本公积；企业对外投资，采用权益法核算的长期外币投资，发生的汇兑损益应暂时计入资本公积，待到对该投资进行处置时，再将其转入处置当期的损益中。

7. 递延法和债务法的目的何在？二者的本质区别是什么？

答案：递延法的目的是使所得税费用与在计算会计利润时确认的所得相配比，因此，本期时间性差异的税收影响是递延的，并且被看作是今后转回时间性差异时期的所得税费用（或利益）。债务法的目的是将时间性差异的所得税影响看作资产负债表的一项资产或一向负债，因此，时间性差异预计的所得税影响被定义和报告为未来应交或应收的所得税。递延法和债务法的本质区别在于：运用债务法是，由于税率变更或开征新税需要对原以确认的递延所得税负债或递延所得税资产的余额进行相应的调整，而递延法则不需要进行调整。运用债务法所确认递延所得税负债或递延所抵税收资产更符合负债或资产的定义。

8. 什么叫上市公司会计？上市公司会计的特点主要表现在哪些方面？

答案：上市公司会计是对上市公司的经济活动及其财务成果进行反映和监督的一门专业会计。上市公司会计的特点主要表现在以下几个方面：（1）对资本筹集多元化特殊会计处理。（2）在成本费用处理上扩大了准备金的提取范围。（3）利润分配的复杂化。（4）会计信息的公开化。

9. 什么叫两项交易观点？在该观点下如何处理交易结算前的汇兑损益？

答案：两项交易观点，是指企业发生的购货或销货业务，以及以后的账款结算视





为两笔交易，外币业务按记账本位币反应的采购成本或销售收入，取决于交易日的汇率。在两项交易观点下，有两种方法处理交易结算前汇兑损益：第一种方法是作为以实现的损益，列入当期收益表；第二种方法是作为未实现的递延损益，列入资产负债表，直到交易结算时才作为以实现的损益入账。

10. 现行汇率法的基本特点和优缺点？ 答案：一、**优点：**现行汇率简单易行，它实际上是对外币报表中的资产、负债项目乘上一个常数，因而折算后资产负债表的各个项目之间仍能保持原有的外币报表中各项目之间的比例关系，在折算过程中不考虑附属公司所在国会计准则与母公司本国会计准则的差异，不体现会计政策，不改变报表性质，仅仅改变表述形式。二、**缺点：**(1) 该方法假定附属公司以所在国货币表示的外币资产和负债项目都要承受汇率变动的风险，这显然是不合理的。(2) 在历史成本模式下，以现行汇率折算一项以历史成本计价的项目，折算后的金额既不是以母公司所在国货币表示的历史成本，也不是外币的历史成本，既不是现行市价，也不是可变现净值，因此，在理论上缺乏依据并导致外币报表的某些项目的实际价值受到歪曲，从而影响合并会计报表的真实性。

11. 简述外币报表折算差额的会计处理方法。

答案：外币报表折算差额会计处理大致有两种方法：一是作为递延损益处理。对外币报表折算的差额不计入当期损益而递延到以后各期，即将报表折算差额以单独项目列示于资产负债表股东权益内，作为累计递延处理。二是作为当期损益处理。在收益表中确认折算差额。以“折算差额”项目单独列示。

12. 所得税会计与财务会计最主要的差异是什么？ 答案：(1) 目标不同。所得税会计依据公平税负，方便经营的要求，根据国家政治权利的需要确立纳税所得范畴，对可供选择的会计方法必须有所约束和控制，在所计算的企业利润中超过税法扣减成本费用范围规定的支出要依法纳税。而财务会计按照会计着重反映企业的获利能力和经营绩效，反映某一时期收支相抵后的利润总额。因而二者在确认会计收益上存在差异。(2) 计量所得的标准不同。所得税会计和财务会计的最大差异在于确认收益的实现时间和费用的可扣减性不同。税法是按照收付实现制和权责发生制混合计量所得，对某些依据会计原则而确认的收益允许在纳税时予以扣减。而财务会计计算收益的原则主要采用权责发生制，不管当期是否客观实现了现金的流进或流出。由此而产生的收益确认的概念和标准不同，成为所得税会计和财务会计的又一分歧点。(3) 核算依据不同。所得税会计依据现行税法规定计算纳税所得，财务会计则以会计准则计算会计所得。前者不求理论上的尽善尽美，但求操作上的方便可行，最终表现为形成一张符合税法的所得税申报表。后者要客观公允的反映符合会计准则的财务成果，最终表现为损益表上的税前收益。

13. 简述上市公司会计信息披露的相关性原则。

答案提示：相关性原则要求有三层含义。首先，要求上市公司披露的信息要与过去预测的信息相关联，以将过去的预测与目前的公司实绩相对照；其次，要求上市公司披露的信息要与预测相关联，使信息使用者根据所披露的信息可以做出正确的决策；最后，要求上市公司要及时披露有关的会计信息，以增强信息的有用





性。

14. 上市公司会计信息披露的目的和原则是什么

答案提示：一、目的：（1）充分保护社会公众和投资者的合法权益；（2）保障证券市正常秩序，实现资源有效配置。二、应遵循如下基本原则，以保证所披露信息的质量，满足信息使用者的需求。（1）可靠性；（2）相关性；（3）统一性；（4）时效性；（5）充分性；（6）重要性

15. 投机套利与套期保值有何不同？会计上应如何处理？

答案：**区别：**套期保值与投机套利的显著区别在会计上表现为套期与被套期项目“息息相关”，甚至可将期视为被套期保值项目的附属行为；而投机套利则是投资的一种特殊形式，是独立的，旨在牟利的行为。所以，从期货会计的角度看，套期保值与投机套利对于持有期货合约的结果，即损益的归属和处理有着本质的划分。

套期保值会计将期货合约的浮动盈亏和平仓盈亏都作为被套期保值项目账面价值的调整。期货合约产生的盈亏应当与相关价格经被套期保值项目的影响相比配，在同一时期计入损益。这样，三者对损益影响的相互抵消将使套期保值“锁定成本或收益水平”的经济实质得到反映。

投机套利期货合约的买卖不存在相联系、相配比的项目，因此，平仓时的已实现损益在当期予以确认。但对浮动盈亏是否确认为当期损益仍有争议，国际上也存在不同的会计处理方法。一种是坚持市原则，将期货合约浮动盈亏和平仓盈亏一视同仁，都作为已经实现的损益予以确认；另一种方法是坚持历史成本原则，只确认平仓盈亏，对持仓合约的浮动盈亏，仍作为未实现损益不予以确认，仅作表外披露。

16. 招股说明书和上市公告书有何不同？

答案：第一、招股的时间不同，招股说明书在前，上市公告书在后；第二、标志不同，招股说明书的公布标志着股份有限公司即将上市，可向社会公众发行股票募集股份，而上市公告书的公布则标志着股份有限公司已成为上市公司；第三、编制目的不同，招股说明书面向股票一级市场，其目的是向社会公众募集股份，而上市公告书则面向股票二级市场，其目的是向社会公众宣布在一级市场发行的股票可以在证券交易所流通交易。

17. 上市公司年度报告和临时报告有何异同？

答案：（1）内容不同。年度报告是年度公司经营情况的总结，其核心是公司经营的业绩，所运用的资料主要是会计资料。而临时报告的内容是公司发生的重大事件和收购事件，其中的会计资料只起解释和说明的作用。（2）报出的时间不同。年度报告报出的时间固定；而临时报告报出的时间取决于公司重大事件和收购事件发生的时间。（3）编制的目的不同。年度报告编制的主要目的是让广大股东了解公司的经营情况及应得的利益；而临时报告编制的主要目的是防止少数人利用内幕交易牟取暴利。

18. 我国合并会计报表暂行规定中对外币损益及其分配表的折算是怎样规定的？





答案：外币损益及其分配表的折算规定：（1）损益及其分配表中有关反映发生额的项目应当按照合并会计报表的会计期间的平均汇率折算为母公司记账本位币，也可以采用合并报表决算日的市场汇率为母公司进展本位币。（2）表中“净利润”项目，按折算后损益表该项目的数额列示。（3）表中“年初未分配利润”项目，以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的数额列示。（4）表中“未分配利润”项目，按折算后表中的其他各项数额计算列示。（5）表中上年实际数按照上期折算后的损益及其分配表的数额列示。

19. 什么叫企业合并？与内部扩张相比，外部扩展的企业合并具有哪些优点？

答案提示：企业合并，是指两个或两个以上彼此独立的企业的联合，或者一个企业通过购买权益性证券、资产、签订协议，或者以其他方式取得另一个或几个企业的控制权的行为。与内部扩展相比，外部扩展的企业合并具有如下优点：（1）成本低。通过企业合并方式扩大生产经营规模，通常要比通过内部扩展方式扩大同样生产经营规模的成本低的多。（2）风险小。企业合并仅变更企业组织的结构，并未增加新的产品和市场，不仅不会加剧竞争，而且在一定程度上还会消除竞争。如果通过内部扩展，则会加剧市场竞争，导致费用上升。（3）速度快。通过企业合并，能使企业的生产经营规模迅速扩大，而内部扩展则往往需要较长时间。

（4）影响增大，地位提高。通过企业合并，可以使合并企业及其管理者的影响迅速增加，市场占有率迅速提高。

20. 简述增补折旧费账户的核算内容？

答案：“增补折旧费”是损益类账户。当期末增补折旧费时，记入该账户的借方和“累计折旧”账户的贷方。该账户余额在借方，反映增补折旧费的累计额。期末将该账户余额调整传统财务会计的“本年利润”账户，用以核算现时成本会计的财务成果。

21. 在编制现时成本会计资产负债表时，对于财务资本维护和实物资本维护不同观念下的资产负债表格式有何不同？

答案：在编制现时成本会计资产负债表时，对于财务资本维护和实物资本维护不同观念下的资产负债表格式有何不同在于，在财务资本维护观念下的持有资产损益计入当期损益，构成本年利润的组成部分，包含在“未分配利润”项目内，在报表权益类中反映；而在实物资本维护观念下的“持有损益”作为权益类项目，其余额直接在资产负债表权益类所设的最后一项“资产维护准备金”项内单独反映。

22. 企业清算财产的作价方法通常有哪些？指出其适用范围。

答案：企业清算财产的作价方法通常有：（1）**账面价值法**。是指以财产的账面净值为标准来对清算财产作价的一种方法。该方法适用于账面价值与实际价值相差不大的财产。（2）**重估价值法**。是指以资产的现行市场价格为依据来对清算财产作价的一种方法。该方法适用于账面价值与实际价值相差很大，或企业合同、章程、投资各方协议中规定企业解散时应按重估价值作价的财产。（3）**变现收入法**。是指以清算财产***或处理时的成交价格为依据来对清算财产作价的一种方法。该方





法适用于价值较小、数量零星的清算财产。(4)招标作价法。是指通过招标从投标者所出价格中选择最高价格来对清算财产作价的一种方法。该方法适用于清算大宗财产和成套设备。(5)收益现值法。是指以财产的收益现值为依据来对清算财产作价的一种方法。该方法适用于清算企业的整体财产或某些特殊的资产，如无形资产等。

23. 简述合并会计报表的含义，特点和编制原则？

答案：合并会计报表，是指将母公司和子公司形成的企业集团作为一个会计主体，由母公司根据母公司和子公司的个别单位会计报表编制的，综合反映企业集团整体经营成果、财务状况以及财务变动情况的会计报表。合并会计报表一般有以下特点：（1）合并会计报表的主体是经济意义上的复合会计主体。（2）合并会计报表由企业集团中对其他企业有控制权的总公司或母公司编制。（3）合并会计报表是以个别会计报表为基础编制的。（4）合并会计报表由其独特的编制方法。比如编制抵销分录、运用合并工作底稿等等。合并会计报表编制的原则：（1）真实性原则。（2）完整性原则。（3）及时性原则。（4）以个别会计报表为基础原则。（5）一体性原则。（6）重要性原则。

24. 股权取得日后连续各期合并会计报表的编制进行盈余公积抵销时为什么要调整年初未分配利润。

答案：母公司、子公司编制个别会计报表都是根据当年发生的业务，然后年末根据总账、明细账编制个别会计报表。在编制个别会计报表时根本没有涉及到上一年度的抵销业务。这会造成本年的合并会计报表中的年初未分配利润数与上年合并会计报表中的年末未分配利润数发生不等的情况。会造成本年合并会计报表中的年初未分配利润数大于上年合并会计报表中的年末未分配利润数。在这种情况下，就要进行调整，让本年合并会计报表中的年初未分配利润数等于上年合并会计报表中的年末未分配利润数。

25. 采用权益集合法进行企业合并的账务处理，其基本原则是什么？

答案：采用权益集合法进行企业合并的账务处理，其基本原则归纳起来就是一条，即所有参与合并企业的资产、负债和所有者权益都以账面价值转入合并后的企业。留存收益也同样予以合并。

26. 集团公司内部交易事项为什么要调整年初未分配利润？

答案：在首期存在期末存货中包含有未实现内部销售利润情况下，对于第二期以个别会计报表为基础编制的合并利润分配表，其中的期初的期初未分配利润必然与首期合并利润表中的期末未分配利润之间产生差额，该差额即为首期期末存货中包含的未实现内部销售利润。为了使第二期合并利润分配表中的期初未分配利润与首期合并利润分配表中的期末未分配利润数额一致。就必须将首期抵消的未实现内部销售利润，对第二期期初未分配利润合并数额的影响予以抵消

27. 简述现时成本会计利润及其分配表的编制。

答案：现时成本会计利润及其分配表是以名义货币为计价单位，以资产的现时成本 and 个别物价变动为计价基准，反映企业的经营状况、财务成果及其分配以及所





受通货膨胀影响的会计报表。其报表格式与传统财务会计利润及其分配表基本相同，只是以财务资本维护观念为前提的利润及其分配表的经营利润项下，将持产损益作为本年利润的组成部分，分别列出“已实现持产损益”和财务资本维护观念下的“税前利润”等项目，以反映企业持有资产形成的不同收益或损失，以及通货膨胀最终对企业财务成果形成的影响。而在实物资本维护观念下的持有资产损益是作为权益类项目，故直接在资产负债表中单独反映，而不在利润及其分配表中列出。

28. 简述负商誉的会计处理方法。

答案：通常有两种处理方法：第一种方法，是直接冲减非流动资产的公允价值。非流动资产中的长期股票投资和债券投资，有其客观的市场价格，因而也不应当进行冲减；而固定资产、无形资产、递延资产等通常没有客观的市场价格，其评估价格往往带有很大的不确定性，所有，可以对其进行冲减。在出现负商誉时，可以按比例冲减这类资产的价值，直到将其价值冲减为零。如这样处理仍不足以抵销负商誉，则将冲减后的剩余部分列为递延贷项，并按一定的期限分摊计入各期损益。

第二种方法，是对购进的各项资产仍按公允价值计价，不进行调整，而将全部负商誉都列为递延贷项，在一定的期限内分摊。

29. 编制合并现金流量表需进行抵销处理的项目有哪些？

答案：在编制合并现金流量表时，需要进行抵销处理的项目通常包括：(1)经营活动产生的现金流量项目，具体包括：集团内部企业间销售商品、提供劳务收付的现金项目；集团内部企业间经营租赁收付的租金项目。(2)投资和筹资活动产生的现金流量项目，具体包括：① 集团内部企业间权益性投资、支付股利或利润及收回投资收付的现金项目；② 集团内部企业间债权性投资、本金及利息偿付的现金项目；③ 集团内部企业间借款、本金及利息偿付的现金项目；④ 集团内部企业间融资租赁收付的现金项目；

⑤ 集团内部企业间转让固定资产、无形资产和其他长期资产收付的现金项目。

30. 合并会计报表的合并理论有哪些？主要不同点是什么？

答案：有三种理论，其他分别是：所有权理论和经济实体理论还有母公司理论。其区别在于：所有权理论强调的是母公司在子公司的所有权，合并时按所持股权分别合并资产负债及所有者权益，而经济实体理论认为是母子公司间存在控制与被控制关系，既然是控制关系，子公司资产负债及所有者权益就是母公司的资产负债及所有者权益，因此要全部合并进来，而母公司理论采取了折中的方法，在看重所有权和控制的同时，也强调少数股东权益，并作为一项负债来看待。目前国际会计准则及我国会计合并报表暂行规定都采用母公司合并理论。

31. 编制合并会计报表工作底稿时重点是什么？

答案：重点是抵销分录，分别就之间往来\销售及存货固定资产，投资\收益等相互抵减，难点是固定资产和权益抵销比较麻烦，其要点是要站在一个集团的角度编制报表，将相互间的全部对减抵减





32. 持产损益账户在不同的资本维护观念下的性质和用途有何不同?

答案 (1) 在财务资本维护观念下的“持产损益”账户。在财务资本维护观念下，“持产损益”属于损益类项目，核算企业持有资产由于物价变动影响而获得的收益或遭受的损失。(2) 在实物资本维护观念下的“持产损益”账户反映在通货膨胀条件下按个别物价水平变动的现时成本重置所持资产需要追加成本的准备资金，是权益类科目。

33. 企业合并采用购买法核算的一般程序是什么?

答案：采用购买法进行核算，一般按照如下程序和原则进行：(1) 对所购企业的资产、负债进行确认和估价。确定其公允价值。(2) 确定购买成本。购买企业应当根据产权转让价格和支付方式确定购买成本。如果，买方用现金购买，其购买成本即为其实际支付的款项；如果，买方以增发股票换取被购买企业的产权，则其购买成本为所发行股票的公允价值；如果，购买企业以其发行的债券来支付，则其取得成本为债券的面值。除此之外，在合并过程中，购买企业还会发生与合并直接有关的其他费用，比如法律费用、佣金等，对此也应当计入购买成本。而在合并过程中发生的与合并有关的其他间接费用如股票、债券的发行费用，则不计入购买成本，应记入期间费用。(3) 比较其购买成本和被购买企业净资产的公允价值。如果购买成本大于净资产的公允价值，则其差额，即为商誉；如果购买成本小于净资产的公允价值，则其差额，就是负商誉。对于负商誉，通常有两种会计处理方法：第一章方法，是直接冲减非流动资产的公允价值。第二种方法，将全部负商誉都列作递延贷项，在一定的期限内分摊。

34. 一般物价水平会计和现时成本会计各有什么特征。

答案：**一般物价水平会计的特征** (1)以等值货币为计价单位。(2)以历史成本和一般物价水平变动为计价基准。(3)不单独建立账户体系进行核算。**现时成本会计的特征** (1)以名义货币作为计价单位。(2)以资产的现时成本和个别物价水平变动为计价基准。(3)建立现时成本会计账户体系进行日常核算。

35. 简述现时成本会计的一般程序?

答案：现时成本会计一般按以下程序进行：确定企业各项资产的现时成本；计算企业的持有资产损益；以本期现时收入和所耗资产的现时成本计算企业的现时成本收益；编制现时成本会计报表。

36. 评价一般物价水平会计的优缺点，评价现时成本会计的优缺点?

答案：**一般物价水平会计的优点** (1)在一定程度上反映和消除了通货膨胀对传统财务会计报表的影响，从而使所提供的会计信息更具现实性。(2)增强了企业会计信息的可比性。(3)运用一般物价水平会计信息有利于加强企业的管理。(4)一般物价水平会计较为简便易行，所提供的会计信息也易于为社会各界接受，便于企业接受监督。

一般物价水平会计的缺点：(1)调整各项会计数据所依据的一般物价指数难免和一些企业的实际情况不符，因而在一定程度上影响调整后的会计数据的正确性。(2)不能广泛满足与企业有经济利害关系者对会计信息的需要。(3)在一定程度上影响成





本效益原则的实现。(4)不便于企业管理人员在期中及时了解通货膨胀对企业财务状况的影响。

现时成本会计的**优点** (1)可以为经营和投资决策提供更为有用的会计信息。(2)有利于全面考核和评价企业管理人员的经营业绩,促进企业经营管理的改进。(3)有利于企业收益的合理分配。(4)可以更有效的维护业主权益和企业的生产经营能力。(5)在一定程度上,简化了付出存货成本的核算。现时成本会计的**缺点** (1)资产计价的主观性较强,难于防止一些企业管理人员蓄意篡改会计数据,影响会计信息质量。(2)不按一般物价水平调整会计数据,使不同时期的会计数据缺乏可比性。(3)不计列一般物价水平变动产生的购买力损益,使一部分通货膨胀因素的影响未予反映和消除。(4)设置两套会计账簿加大了核算费用。(5)在实际应用和管理上还存在较多困难。

37. 简述一般物价水平利润及其分配表的编制方法。

答案:一般物价水平会计利润及其分配表的格式与传统财务会的利润及其分配表的格式基本相同,只是在“税后利润”项目之后增加了“货币性项目净额购买力损益”和“等值货币净收益”两个项目,以反映因一般物价水平变动和持有不同货币性项目而对企业最终利润形成之影响。在该表的编制上可根据传统财务会计利润及其分配表各项目经一般物价水平变动换算后的金额,填入一般物价水平会计利润及其分配表相应各项目,计算各有关需要重新计算的项目即可。

38. 简述清算损益科目的核算内容?

答案:“清算损益”科目,核算被清算企业在破产清算期间处置资产、确认债务等发生的损益和被清算企业的所有者权益。其核算内容包括:(1)被清算企业在清算期间处置资产发生的损益。发生的收益记入该账户的贷方,发生的损失记入该账户的借方。(2)被清算企业在清算期间确认债务发生的损益。确认债务的减少数额,记入该账户的贷方。(3)结转的被清算企业的所有者权益,包括实收资本、资本公积、盈余公积、利润分配等。结转各项所有者权益账户时,如为贷方余额,记入该账户的贷方;如为借方余额,记入该账户的借方。(4)结转的有关账户的余额,包括清算费用、土地转让收益和有关资产负债账户的余额。结转有关账户的借方余额,记入该账户的借方;结转有关账户的贷方余额,转入该账户的贷方。

39. 资产评估的基本方法有哪些?解释各种方法的含义。

答案:资产评估的基本方法有:

- (1)现行市价法。即通过市场调节,选择一个或几个与评估对象相同或类似的资产作为比较对象,分析比较对象的现时成交价格 and 交易条件,通过对比调整,估算出所需评估的资产价值的方法。
- (2)重置成本法。即以现时条件下被评估资产全新状态的重置成本减去该项资产的实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值,估算所需评估的资产价值的方法。
- (3)收益现值法。即将评估对象剩余寿命期间每年(或每月)的预期收益,用适当的折现率折现,累加得出评估基准的现值,以此估算所需评估的资产价值的方法。
- (4)清算价格法。是对经人民法院宣告破产的企业的资产评估方法。它是根据企业





更多免费课程及机密押题资料

可扫码进入“自考伴”小程序获取

清算时资产可变现的价值，评定重估确定所需评估的资产价值的方法。

40. 简述破产清算会计的一般核算程序。

答案：（1）设置会计科目，建立新的账户体系；（2）结转各破产清算账户的期初余额；（3）在财产清查的基础上，编制清查后的财产盘点表和资产负债表；（4）核算和监督破产企业财产的处置；（5）核算和监督清算费用的支付；（6）核算和监督破产企业财产的分配，结平各账户；（7）编制清算会计报表，办理企业注销登记。



加入公众号

通关更轻松 44 更多免费资料



尽在“自考伴”APP