（二）问答题

★考核知识点：财务会计的特点

附 2.2.1（考核知识点解释）

(1)从直接的服务对象来看，财务会计除了直接服务于企业内部管理之外，还要以财务报告的形式为企业外部有关方面提供会计信息。

(2)从提供信息的时态来看，财务会计主要提供有关企业过去和现在的经济活动情况及其结果的会计信息。

(3)从提供信息的跨度来看，财务会计主要定期反映企业作为一个整体的财务状况、经营成果以及现金流量的情况。

(4)从工作程序的约束依据来看，财务会计要受外在统一的会计规范(如会计准则)的约束。

(5)从会计程序与方法来看，财务会计有一套比较科学、统一、定型的会计处理程序与方法，如填制凭证、登记账簿、编制报表等。

★考核知识点：会计要素核算主要解决的问题

附 2.2.2：（考核知识点解释）

会计要素的核算主要应解决会计确认、会计计量、会计记录与会计报告四个方面的问题，这即是会计信息的生成过程。

(1) 会计确认：企业经济活动及其所产生的经济数据进行分析、识别与判断，以明确它们是否对会计要素产生影响以及影响什么会计要素。这一过程通常称为会计确认。

(2) 会计计量：确定特定经济活动对有关会计要素的数量增减变化会产生多大影响，这一过程称为会计计量。

(3) 会计记录：企业财务会计要将企业经济活动对有关会计要素的影响性质与数量正确地记录下来，即将经确认、计量的项

目运用复式记账的方法记入有关账簿的过程，称为会计记录。

(4) 会计报告：会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一期间经营成果、现金流量等会计信息的文件。

★考核知识点：会计计量属性的含义

附 2.2.3：（考核知识点解释）

（1）客观性是指企业的会计记录和财务会计报告必须真实、客观地反映企业的经济活动。企业的会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业的财务状况和经营成果。

（2）相关性是指会计信息要与信息使用者的经济决策相关联，即人们可以利用会计信息作出有关的经济决策。

（3）明晰性，也称为可理解性，是指会计记录必须清晰、简明，便于理解和使用。

（4）可比性是指企业提供的会计信息应当相互可比。

（5）实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

（6）重要性是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项。

（7）谨慎性也称为稳健性，是指企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

（8）及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项。应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

★考核知识点：资产的定义和特点

附 2.2.4（考核知识点解释）

定义：资产是企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

(1) 资产的内涵是资源。

(2) 作为资产的资源应该为特定企业现在所拥有或者控制

(3)作为资产的资源，必须具有能为特定企业带来未来经济利益的服务潜力，即具有有用性的特点。
(4)作为资产的资源必须能够用货币进行可靠的计量。

★考核知识点：负债的定义和特点
附 2.2.5（考核知识点解释）
定义：负债是企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。
(1)负债是现时存在的、由过去的经济业务所产生的经济责任。
(2)负债是能够用货币确切计量或合理估计的经济责任。
(3)负债有明确的受款人和偿付日期，或者受款人和偿付日期可以合理地估计确定。

★考核知识点：会计信息的质量要求
附 2.2.6（考核知识点解释）
（1）客观性是指企业的会计记录和财务会计报告必须真实、客观地反映企业的经济活动。企业的会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业的财务状况和经营成果。
（2）相关性是指会计信息要与信息使用者的经济决策相关联，即人们可以利用会计信息作出有关的经济决策。
（3）明晰性，也称为可理解性，是指会计记录必须清晰、简明，便于理解和使用。
（4）可比性是指企业提供的会计信息应当相互可比。
（5）实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应仅以交易或事项的法律形式为依据。
（6）重要性是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项。
（7）谨慎性也称为稳健性，是指企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。
（8）及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项。应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

★考核知识点：货币资金的内部控制制度的主要特征

附 2.2.7（考核知识点解释）

货币资金的内部控制制度是企业最重要的内部控制制度，其主要特征是：

①要求货币资金收支与记录的岗位分离

②收支凭证经过有效复核或核准

③收支及时入账且收支分开处理

④建立严密的清查和核对制度、做到账实相符

⑤制定严格的现金管理及检查制度等。

★考核知识点：货币资金的内部控制制度的主要内容

附 2.2.8（考核知识点解释）

货币资金内部控制制度一般应包括以下五项主要内容：

(1)货币资金收支业务的全过程分工完成、各负其责；

(2)货币资金收支业务的会计处理程序制度化；

(3)货币资金收支业务与会计记账分开处理；

(4)货币资金收入与货币资金支出分开处理；

(5)内部稽核人员对货币资金实施制度化的检查。

★考核知识点：存货的定义和初始确认条件

附 2.2.9（考核知识点解释）

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物资等。企业对存货进行初始确认还要同时满足两个条件：

（1）对存货有控制权；

（2）预期存货带来的未来经济利益以及存货的成本能够可靠计量。

★考核知识点：存货的可变现净值及其确定方法

附 2.2.10（考核知识点解释）

1.可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

2.存货可变现净值的确定方法：

直接对外出售的存货与为生产目的而持有的存货的可变现净值的确定方法有所不同。（1）

直接对外出的售存货可变现净值的计算方法：

可变现净值＝估计售价－估计销售费用－估计发生的相关税费

（2）为生产目的而持有的存货可变现净值的计算方法：

可变现净值＝估计售价－估计继续加工成本－估计销售费用－估计发生的相关税费

★考核知识点：我国现行会计准则下销售企业对于现金折扣的会计处理方法

附 2.2.11（考核知识点解释）

（1）附有现金折扣条件的商品赊销时，将应收账款总额扣除估计的极有可能发生的现金折扣后的余额记入“应收账款”科目；

（2）将不含增值税的交易总价格扣除估计的现金折扣后的余额确认为主营业务收入；

（3）按照不扣除现金折扣的不含增值税的交易总价格和适用的增值

税税率确定的增值税额记入“应交税费——应交增值税(销项税额)科目”。

（4）资产负债表日,重新估计可能收到的对价金额。

（5）如果实际收款时间晚于估计的收款时间,客户因此丧失的现金折扣额作为可变对价,调增应收账款和主营业务收入;

（6）如果实际收款时间早于估计的收款时间,客户享受了现金折扣,则按实际享受的现金折扣大于估计的现金折扣的金额减少应收账款和主营业务收入。

★考核知识点:利用备抵法处理应收账款坏账损失的合理性

附 2.2.12（考核知识点解释）

备抵法是根据应收款项可收回金额按期估计坏账损失并形成坏账准备,在实际发生坏账时再冲销坏账准备的方法。

优点:

①可将预计不能收回的应收账款及时作为坏账损失入账,较好地贯彻权责发生制和配比原则，避免企业虚盈实亏

②便于估算应收账款的可变现净值，以真实反映企业的财务状况，进而体现谨慎性原则的要求。

★考核知识点：持有交易性金融资产确认股利收入的条件

附 2.2.13（考核知识点解释）

持有交易性金融资产确认股利收入的条件是:

(1)企业收到股利的权利已经确立,比如发行股票的公司已经宣告发

放的现金股利；

(2)与股利相关的经济利益很可能流入企业,也就是 该股利很可能收到；

(3)股利的金额能够可靠计量,也就是股利具有确定的金额。

★考核知识点：其他债权投资的确认条件

附 2.2.14（考核知识点解释）

其他债权投资是指同时符合下列条件的金融资产：

(1)企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

(2)该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

★考核知识点：其他债权投资的含义和特征

附 2.2.15（考核知识点解释）

其他债权投资的含义：既可能持有至到期收取合同现金流量,也可能在到期之前出售的债券投资。

其他债权投资的特征：

（1）采用实际利率法计算的利息计入当期损益；

（2）由于公允价值变动产生的所有利得或损失,应当计入其他综合收益；

（3）该金融资产发生的减值损失或利得,应计入当期损益；

（4）该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损

失,应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

★考核知识点：其他权益工具投资的含义和特征

附 2.2.16（考核知识点解释）

其他权益工具投资主要是指非交易性股票以及不具有控制、共同控制和重大影响的且没有公允价值的股权等。

特征：

（1）企业取得其他权益工具投资,一般应指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（2）其他权益工具投资的公允价值变动应计入其他综合收益。

（3）终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益。

（4）其他权益工具投资不需要计提减值准备。

★考核知识点：长期股权投资

附 2.2.17（考核知识点解释）

同一控制下的控股合并的账务处理原则：

1.合并方应以被合并方所有者权益的账面价值为基础,对长期股权投资进行初始计量。

2.合并费用

（1）合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应于发生时记入“管理费用”。

（2）企业合并中,合并方发行债券或承担其他债务支付的手续费、佣

金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始成本。

（3） 企业合并中,发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

★考核知识点：长期股权投资

附 2.2.18（考核知识点解释）

非同一控制下的控股合并购买日的账务处理方法：

1.以支付货币资金的方式取得被购买方的股权,应以支付的货币资金作为初始投资成本,借记“长期股权投资——投资成本”科目,贷记“银行存款”科目。

2.购买方支付的价款中如果含有已宣告发放但尚未支取的现金股利,应作为债权处理,不计入长期股权投资成本。

3.付出货币资金以外的其他资产的方式取得被购买方的股权,付出的资产应按资产处置的方式进行处理,应按照资产的公允价值作为初始投资成本。

（1）按照资产的公允价值作为初始投资成本,借记“长期股权投资—投资成本”;

（2）按照资产的价值,贷记“主营业务收入”“其他业务收入”“固定资产清理”“应交税费——应交增值税(销项税额)”等;

（3）同时结转付出资产的成本,将其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

4.以承担债务的方式取得被购买方的股权,应按照债务的公允价值作为初始投资成本,借记“长期股权投资——投资成本” 。

以发行股票等方式取得被购买方的股权,应在购买日按照发行股票等的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本。

6.购买方为进行长期股权投资发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关费用,应于发生时计入当期损益,根据直接相关费用的价款借记“管理费用”科目,根据可以抵扣的增值税借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”等科目,根据支付的全部款项贷记“银行存款”等科目。

★考核知识点：长期股权投资

附 2.2.19（考核知识点解释）

权益法下“长期股权投资”科目的明细科目核算的内容：

在权益法下,“长期股权投资”科目的明细科目有投资成本、损益调整、其他综合收益调整和其他权益变动。

“长期股权投资”科目的余额反映全部投资成本。

（1）“投资成本”明细科目反映购入股权时在投资企业按公允价值确定的所有者权益中占有的份额及初始投资成本大于占有份额形成的商誉。

（2）“损益调整”明细科目反映购入股权以后随投资企业留存收益的增减变动而享有份额的调整数。

（3）“其他综合收益调整”明细科目反映购入股权以后随投资企业其他综合收益的增减变动而享有份额的调整数。

（4）“其他权益变动”明细科目反映购入股权以后随着被投资企业除了净损益、利润分配、其他综合收益以外的所有者权益增减变动而享有份额的调整数。

★考核知识点：固定资产的计价标准及其特点

附 2.2.20（考核知识点解释）

（1）原始价值也称为原价或原值，是指购建的固定资产在达到使用

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/596105233222011012