

高级财务会计

【课程代码：00159】



考前30分

中公教育，让自考变得简单！

考点 1：记账本位币

1.定义：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。

2.企业选定记账本位币时，应当考虑的因素：该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

考点 2：外币交易

外币交易是以非记账本位币（外币）计价或者结算的交易。

考点 3：境外经营

境外经营，是指企业在境外的子公司、合营企业、联营企业、分支机构。

考点 4：外币

1.定义：“外国货币”的通称，亦指非记账本位币，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。

2.通常企业发生的外币交易包括买入或卖出以外币计价的商品或者劳务；借入或者借出外币资金；其他以外币计价或者结算的交易。

3.外币折算和外币兑换的基础和依据都是汇率。

考点 5：外汇

1.外汇是外币资金的总称，通常是指以外币表示的用于国际结算的支付凭证。

2.汇率是指用一国货币兑换成另一国货币时的比价或比率，即以一国货币表示的另一国货币的价格。

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

考点 6：直接标价法与间接标价法

直接标价法的特点是：外币数额固定不变，本国货币数随汇率高低发生变化，本国货币币值大小与汇率的高低成反比，即一固定外币数换取的本国货币越多，表示本国货币币值下降，外国货币币值相对上升，汇率上升。

间接标价法的特点是：本国货币固定不变，外币数随汇率高低发生变化，本国币值价值大小与汇率高低成正比，如果折算的外币数增加了，表示外币币值下降，本国货币币值相对上升，汇率下跌。

考点 7：汇率的分类

（1）按是否固定分为固定汇率和市场汇率。

（2）按会计入账时间分为现行汇率和历史汇率。

（3）按从事外汇经营的银行角度分为买入汇率、卖出汇率和中间汇率。

（4）汇率在汇率交易中分为即期汇率和远期汇率。

考点 8: 对外币交易的会计处理

(1) 发生外币交易时, 按一定的汇率折算为记账本位币。

(2) 会计期末, 按一定的汇率调整各外币账户余额, 报告外币资产和负债。

(3) 计算汇兑差额并进行账务处理。

(4) 款项结算日, 按一定的汇率折算和记录收回及支付的外币债权债务。

考点 9: 交易日的会计处理

(1) 外币购销业务。

(2) 外币借款业务。

(3) 外币投资业务。

(4) 外币兑换业务。

考点 10: 简述汇兑差额的处理原则

(1) 对于货币性项目, 因结算或采用资产负债表日的即期汇率折算而产生的汇兑差额, 计入当期损益, 同时调增或者调减外币货币性项目的记账本位币。

(2) 对于外币非货币性项目, 以历史成本计量的, 由于已在交易发生日按照当日即期汇率折算, 资产负债表日不应改变其原记账本位币, 不产生汇兑差额; 以公允价值计量的, 如交易性金融资产(股票、基金等), 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目, 形成的汇兑差额, 计入所有者权益。

(3) 企业收到投资者以外币投入的资本, 应当采用交易发生日即期汇率折算, 不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算, 外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

考点 11: 外币折算的披露

(1) 企业及境外经营选定的记账本位币及选定的原因; 记账本位币发生变更的, 说明变更的理由。

(2) 采用近似汇率的, 说明近似汇率的确定方法。

(3) 计入当期损益的汇兑差额。

(4) 处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

考点 12: 企业合并的分类

(1) 按照合并后企业主体法律形式是否变化, 可以分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。

(2) 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) 按照合并双方是否受同一方或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, 这也是我国《企业会计准则第 20 号——企业合并》中的主要分类。

考点 13: 企业是否取得对另一家企业的控制权的判断

(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。

考点 14: 运用购买法对非同一控制下企业合并进行核算时应遵循的原则

(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。

考点 15: 编制合并财务报表的意义

(1) 为以母公司为主的企业集团投资者提供决策有用的信息。

(2) 为以母公司为主的企业集团的债权人提供决策有用的信息。

(3) 为以母公司为主的企业集团管理层提供决策有用的信息。

(4) 为有关政府管理机构提供有用的信息。

考点 16: 合并财务报表的种类

(1) 按编制时间不同进行分类。

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) 按反映的具体内容不同进行分类。

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。

考点 17: 可变回报

1. 可变回报是不固定的并可能随被投资方业绩而变动的回报,可能是正数,也可能是负数。或者有正有负。

2. 投资方的可变回报形式主要包括股利、被投资方经济利益的其他分配;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,以及因涉人被投资方而获得的未来流动性。

考点 18: 简述投资主体的特征

(1) 拥有一个以上的投资。

(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。

考点 19: 简述合并财务报表的编制原则及内容

(1) 以个别财务报表为基础。

(2) 一体性原则。

(3) 重要性原则。

(4) 真实性原则。

(5) 完整性原则。

(6) 及时性原则。

考点 20: 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的基本程序

(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。

考点 21: 集团内部存货交易的抵消

(1) 集团内部存货交易按其销售方向, 可以分为顺销、逆值和平销。

(2) 顺销是指母公司对子公司的销售。

(3) 逆销是指子公司对母公司的销售。

(4) 平销是指子公司之间的销售。

考点 22: 衍生金融工具的特征

(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。

考点 23: 套期保值

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。

考点 24: 金融资产和金融负债不能相互抵销的情形

(1) 将几项金融工具组合在一起模仿成某项金融资产或金融负债。

(2) 作为某金融负债担保物的金融资产, 不能与被担保的金融负债抵销。

(3) 企业与外部交易对手进行多项金融工具交易, 同时签订“总抵销协议”。

考点 25: 租赁的分类

(1) 按与租赁资产所有权有关的风险和报酬是否转移分类: 融资租赁、经营租赁。

(2) 按租赁资产投资来源分类: 直接租赁、杠杆租赁、售后租回、转租赁。

考点 26: 融资租赁的判断标准

(1) 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人。

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可合理地确定承租人将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 承租人租赁开始日的最低租赁付款额的现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

考点 27: 售后回租

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。

考点 28: 应纳税暂时性差异

应纳税暂时性差异通常产生于的情况有:
资产的账面价值大于其计税基础、负债的账面价值小于其计税基础。

考点 29: 递延所得税资产确认

(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。

考点 30: 上市公司信息披露的重要意义

(1)有助于投资者进行投资决策。
(2)促进证券市场的健康发展。
(3)落实公司管理人员的托管责任。
(4)促进上市公司加强经营管理。
(5)作为国家进行宏观调控和管理的重要依据。

考点 31: 上市公司信息披露的主要内容

(1)招股说明书。
(2)上市公告书。
(3)定期报告。

考点 32: 分部信息的主要报告形式是业务分部的,其次要报告形式应当披露信息

(1)对外交易收入占企业对外交易收入总额 10%或者以上的地区分部,以外部客户所在地为基础披露对外交易收入。

(2)分部资产占有所有地区分部资产总额 10%或者以上的地区分部,以资产所在地为基础披露分部资产总额。

考点 33: 中期财务报告确认与计量的基本原则

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。

考点 34: 清算会计三大要素

(1)清算资产。
(2)清算负债。
(3)清算净损益。