

高级会计师考试高级财务会计总复习(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_219247.htm

一、股份公司和股份公司会计

1、注意我国公司法规定的上市条件；上市公司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。其特点：A、上市公司是股份有限公司。B、上市公司要经过政府主管部门的批准。C、上市公司发行的股票在证券交易所交易。我国上市公司应具备的条件：(1)股票经国务院证券管理部门批准已向社会公开发行。(2)公司股本总额不少于人民币5000万元。(3)开业时间在3年以上，最近3年连续盈利。(4)持有股票面值达1000元以上的股东人数不少于1000人，向社会公开发行的股份达公司股份总数的25%以上。公司股本总额超过人民币4亿元的，其向社会公开发行的股份比例为15%以上。(5)公司在最近3年内无重大违法行为，财务会计报告无虚假记载。(6)国务院规定的其他条件

2、上市公司会计的特点

二、上市公司会计信息披露的意义 2002年下全简答 3 2

三、上市公司会计信息披露应遵循的原则 可靠性、相关性、重要性、充分披露、统一性

四、公司股票发行和上市阶段会计信息披露的内容和形式 注意披露形式，内容不背

1、招股说明书：招股说明书是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。

2、上市公告书：上市公告书是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。

3、招股说明书与

上市公告书的异同：招股说明书与上市公告书二者编制的主体和发布的方式相同，有时使用的资料也相同。其不同之处在于：第一，公布的时间不同，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证券交易所流通交易。

五、资产评估与初始股权界定的账务处理

1、资产评估的方法 多选 2、评估增减值调整资本公积。

3、如何计算折股倍数和折股比率。折股比率是公司可折合的股本金额与股票发行前公司净资产总额的比率：
$$\text{折股比率} = \frac{\text{可折合的股本金额}}{\text{发行前公司净资产总额}} \times 100\%$$
可折合的股本金额是指在新组建的上市公司中原有股东或发起人占有的股本金额；发行前公司净资产总额是指原有股东或发起人的原有净资产经评估确认后的金额。折股倍数是股票发行前公司净资产总额与可折合的股本金额的比率：
$$\text{折股倍数} = \frac{\text{发行前公司净资产总额}}{\text{可折合的股本金额}} \times 100\%$$
国有企业改组为股份公司时一般应以评估确认后的净资产折为国有股的股本，如不全部折股，折股比率不得低于65%。例题：华丰公司对现有资产按规定进行评估，有关数据如下表：

| 项目 | 账面价值 | 评估确认价值 | 原材料 | 13980000 | 15420000 | 产成品 | 24420000 | 24180000 | 固定资产原价 | 54720000 | 62940000 | 累计折旧 | 16416000 | 18876000 | 固定资产净值 | 3830 |
|-----|----------|----------|-----|----------|----------|--------|----------|----------|--------|----------|----------|--------|----------|----------|--------|------|
| 原材料 | 13980000 | 15420000 | 产成品 | 24420000 | 24180000 | 固定资产原价 | 54720000 | 62940000 | 累计折旧 | 16416000 | 18876000 | 固定资产净值 | 3830 | | | |

4 0 0 0 4 4 0 6 4 0 0 0 无形资产 6 8 0 4 0 0 0 6 0
9 6 0 0 0 要求：编制每项资产评估增值或减值的会计分录。
。 [解答] 借：原材料 1 4 4 0 0 0 0 贷：资本公积 1 4
4 0 0 0 0 借：资本公积 2 4 0 0 0 0 贷：产成品 2 4 0
0 0 0 借：固定资产 8 2 2 0 0 0 0 贷：累计折旧 2 4 6
0 0 0 0 资本公积 5 7 6 0 0 0 0 借：资本公积 7 0 8 0
0 0 贷：无形资产 7 0 8 0 0 0 六、招股说明书中会计信息的披露 2 0 0 1 下全简答 3 1 关于附注的内容 七、盈利预测的报告 注意预测时间要求和指标名称 (一)盈利预测报告的编制要求[NextPage] 盈利预测报告是对公司盈利预测情况所做的说明。盈利预测是指公司对最近未来期间盈利情况所做的推测。预测期间的确定应符合以下要求：1.如果预测是在发行人会计年度的前六个月做出，则预测期间应为自预测时起至该会计年度结束时止的期间。2.如果预测是在股票发行人会计年度的后六个月做出，则预测期间应为自预测时起至不超过下一个会计年度结束时止的期间，但最短不得少于12个月。(二)盈利预测的指标 包括会计年度净利润总额、每股盈利、市盈率、预测实现后每股净资产。八、股票境外发行与上市的差异调节 九、公司经营阶段会计信息披露的形式 十、上市公司的定期报告 注意年度报告和中期报告的时间要求 (一)上市公司的年度报告 公司应当在每个会计年度后4个月内编制完成年度报告 (二)上市公司的中期报告 公司应当在每个会计年度后2个月内编制完成中期报告 十一、上市公司的临时报告 注意形式 1、重大事件公告公司应在无法事先预测的重大事件后的一个工作日以内作出报告。2、公司收购公告 十二、上市公司各种信息披露的异同 (一)年度报告与招股说

说明书、上市公告书的异同 年度报告与招股说明书、上市公告书的相同之处在于：1、财务报告的编制方式和注释方式相同；2、各种指标的计算口径和计算方法相同；3、对有关资料的审计要求相同；4、盈利预测报告编制基础、假设条件和编制方法相同等。年度报告与招股说明书、上市公告书的不同点有：1.报给的对象不同。招股说明书面向股票一级市场，上市公告书面向股票一级市场，而年度报告则主要面向公司现有股东。2.报出的时间不同。招股说明书发布的时间近于股票获准发行的时间，上市公告书公布的时间近于股票挂牌交易日，而年度报告公布的时间是在每个会计年度结束后120日内。3.编制目的不同。招股说明书和上市公告书的编制目的是让社会公众了解本公司的情况，从而向社会公众募集股份，而年度报告编制的主要目的是让公司现有股东了解本公司的经营情况及应得的利益。

(二)年度报告与中期报告的异同 年度报告与中期报告的相同之处是：二者均是对一定时期公司经营情况的总结，报告涉及的内容、解释的方式基本都是一致的。区别在于年度报告的内容比中期报告的内容丰富、复杂，且报告的时间不同。

(三)年度报告与临时报告的异同 年度报告与临时报告二者都属于公司在经营阶段对外披露的信息，这是二者的相同之处。二者的区别主要在于：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，其他资料主要是对会计资料所做的说明、解释；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

购事件发行的时间。3.编制目的不同。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垄断信息，牟取暴利，以维护股票市场的公开、公平和公正的原则。

第四章 租赁会计

2001年和2002年都考了10分，今年关注名词解释和简答

第一节 租赁会计概述

一、租赁业务的产生与发展

二、我国现代租赁业务的发展

三、租赁业务的特点、分类及一般程序

(一) 特点 注意简答题

(二) 分类 注意融资租赁的名词解释

按照租赁目的分类，可以分为：

经营租赁：是为满足经营使用上的临时或季节性需要而发生的资产租赁。经营租赁中出租人拥有租赁资产的所有权和保有风险与报酬。租赁资产一般需要经过多次出租，才能收回其投资；承租人是因资产使用的临时需要，但并不准备拥有资产设备。

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。在租期满时，租赁资产所有权可转让给承租人，在融资租赁中，出租人通过一次租赁就可以收回租赁资产的全部投资并取得合理的利润；承租人可在租赁期内长期使用租入资产，但要承担租赁资产的折旧、修理以及其他费用，在租期届满时，即可优先选择廉价购买租赁资产的权利，又可续租租赁资产或将租赁资产退还出租人。

按租赁资产投资来源分类

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。[NextPage]

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。杠杆租赁一般适用于金额较大的租赁项目。

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)。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再租赁回来的租赁业务,对此又称“返回租赁”。

2001年下全名词解释 四、租赁会计的产生和发展

注意四个原则 租赁会计是以租赁业务过程中租赁各方的资产、负债、收益、费用等要素为核算对象,研究租赁活动中资金运动及其增减变化和结果,从而提供与租赁业务有关的会计信息。因此,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。租赁会计对基本原则有了进一步发展:收入确认原则、重要性原则、谨慎性原则、配比原则

五、租赁会计的核算内容

- 1、租赁资产购入阶段;
- 2、租赁合同履行阶段;
- 3、租赁届满时资产的处置

第二节 经营租赁会计概述

一、经营租赁会计的核算原则

二、承租人经营租赁的账务处理

(一)一般原则

- 1、不作为企业自身资产,不提取折旧;
- 2、租金支出直接记入“管理费用”帐户。我认为这句话其实错误很大:(1)租金不一定是管理费用,比如教材P134的例题就是制造费用;
- (2)按照租赁准则的规定,承租人经营租赁的租金应当在租赁期内的各个会计期间按直线法确认为费用;如果其他方法更合理,也可以采用其他方法承租人发生的初始直接费用,应当确认为当期费用。或有租金应当在实际发生时确认为当期费用。
- 3、租入固定资产的日常修理支出列作当期费用。

(二)账务处理 关注P135的例2,其第二个会计分录金额应该是4500元。

三、出租人经营租赁的账务处理

(一)出租人经营租赁业务会计核算的科目设置

- 1.专业租赁公

司经营租赁出租业务核算的会计科目设置。(1)“经营租赁资产”科目，是核算出租人为经营性租赁而购入物资的实际成本(包括物资价款、运杂费、保险费以及进口关税等)，该帐户按“已出租资产”和“未出租资产”设置二级科目。(2)“经营租赁资产折旧”科目，是用来核算出租人经营性租赁资产的累计折旧。该科目属于资产备抵科目，类似于普通企业的“累计折旧”科目。

2.其他企业经营租赁会计核算的科目设置。非专业租赁公司的其他企业，出租的资产一般仍在“固定资产”科目进行核算，并按照原规定计提折旧，但明细核算中应与自用的固定资产区分开。

(二)出租人经营租赁业务的账务处理。

1.专业租赁公司经营租赁业务的账务处理。专业租赁公司经营租赁业务的账务处理可以总结如表所示

| 业务内容 | 账务处理 |
|----------|------------------------------------|
| 购入经营租赁资产 | 借：经营租赁资产--未出租资产 贷：银行存款 |
| 经营租赁资产出租 | 借：经营租赁资产--已出租资产 贷：经营租赁资产--未出租资产 |
| 每期收到租金 | 借：银行存款或现金 贷：租赁收益 |
| 收回经营租赁资产 | 借：经营租赁资产--未出租资产 贷：经营租赁资产--已出租资产 |
| 按期提取折旧 | 借：营业费用--折旧费（限于已出租资产） 贷：经营租赁资产折旧 |

教材 P 1 3 7 的会计分录折旧不平，暂且不论；

2、其他企业经营租赁业务的账务处理 其他企业经营租赁业务与专业租赁企业经营租赁业务的账务处理基本相同，只在以下差别：(1)不设置经营租赁资产科目，仅在“固定资产”科目下设置明细科目进行核算。(2)获得的租赁收入同样作为企业的经营收入，但直接计入“其他业务收入”，而不是计入“租赁收益”科目，发生的各种支出，如修理费等，应计入“其他业务支出”帐户。 P 1 3 8 的大东公司

例题租金每年应该为 1 2 0 0 0 0 0 元。例题：华丰公司 2 0 0 1 年 1 0 月份购入经营租赁资产 8 0 台共计 1 0 0 0 0 0 0 0 元，预计净残值为 0，采用直线法折旧，年折旧率为 1 2%，1 1 月份出租其中 4 0 台设备，每台单价 1 2 5 0 0 0 元，租期 2 个月，月租金 1 2 0 0 0 元。要求：根据上述业务，编制会计分录。解答：（1）借：经营租赁资产 - 未出租资产 1 0 0 0 0 0 0 0 贷：银行存款 1 0 0 0 0 0 0 0 [NextPage]（2）借：经营租赁资产 - 已出租资产 5 0 0 0 0 0 0 贷：经营租赁资产 - 未出租资产 5 0 0 0 0 0 0（3）月折旧 = $5 0 0 0 0 0 0 * 1 2 \% / 1 2 = 5 0 0 0 0$ 元借：营业费用 - 折旧费 5 0 0 0 0 贷：经营租赁资产折旧 - 设备折旧 5 0 0 0 0（4）借：银行存款 1 2 0 0 0 贷：租赁收益 1 2 0 0 0（5）借：经营租赁资产 - 未出租资产 5 0 0 0 0 0 0 贷：经营租赁资产 - 已出租资产 5 0 0 0 0 0 0

第三节 融资租赁会计

一、融资租赁会计核算的一般原则

（一）承租人的一般原则

- 1、固定资产原价 教材是按照原来的工业企业会计制度设计的，感兴趣的同学们可以查阅《企业会计制度》或者《企业会计准则 - 租赁》。
- 2、长期应付款
- 3、折旧
- 4、修理费用
- 5、改良支出
- 6、购买价格

（二）出租人的原则

二、融资租赁业务承租人的账务处理

（一）承租人融资租赁核算的会计科目设置

对于融资租赁业务承租人应设置“固定资产 - 融资租入固定资产”和“长期应付款 - 应付租赁款”会计科目进行核算。

（二）承租人融资租赁业务的具体账务处理

承租人融资租赁业务的具体账务处理总结如表所示。

| 业务内容 | 账务处理 |
|----------|----------------------------------------|
| 收到租赁固定资产 | 借：固定资产 - 融资租入固定资产 贷：长期应付款 - 应付租赁款（公 |

允价值) 支付可直接使用租入固定资产所发生的有关费用 借：固定资产 - 融资租入固定资产 贷：银行存款 若融资租入需要经过安装调试后才能交付使用的固定资产 借：在建工程 贷：长期应付款 - 应付租赁款 交付使用时，转入“固定资产 - 融资租入固定资产”。 计提融资租入固定资产的折旧 借：制造费用或管理费用 贷：累计折旧 - 融资租入固定资产折旧 分期支付租金 借：长期应付款 - 应付融资租赁款 贷：财务费用 - 利息(利息支出) 管理费用 - 手续费(手续费) 贷：银行存款 教材 P 1 4 2 的例题问题比较大，不作分析

三、融资租赁业务出租人的账务处理

| 科目名称 | 核算内容 | 科目性质 | 记账规则 |
|---------|-----------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|
| 应收账款 | 核算出租人进行融资租赁业务向承租人收取的应收款项 | 资产类 | 起租时借记该帐户，收到应收款时贷记该帐户 按承租单位设置二级科目并按租赁合同设置明细账 |
| 未实现租赁收益 | 核算出租人融资租赁业务应收但尚未收到收益总额，包括应收的租金和利息 | 资产类(我认为是负债类) | 发生未实现租赁收益时贷记该科目，转出时借记该帐户 按承租单位设置明细账 |
| 租赁资产 | 用来核算出租人根据融资租赁协议而购入资产的实际成本(包括购进物资的价款、运杂费、保险费以及进口关税等) | 资产类 | 当出租人购买租赁物资时，借记该帐户，租期届满租赁物资产权转移，贷记该帐户 按承租单位设置明细账 |
| 待转租赁资产 | 用来核算出租人进行融资租赁业务，据合同起租后转交承租人的租赁资产实际成本 | 资产类 | “租赁资产”的备抵科目 起租时，贷记该帐户；期满资产转移时，借记该帐户 按承租单位设置明细账 |
| 租赁保证金 | 用来核算出租人进行租赁业务时，根据租赁合同规定收到客户交来的保证金 | 负债类科目 | 收到保证金时，贷记之。归还保证金或抵 |

作租金时，借记该帐户 按承租单位设明细账 租赁收益 用来核算出租人租赁业务取得的收入 损益类科目 发生租赁收益时贷记该科目，转出时借记该帐户 按租赁业务种类或租赁单位设明细账

四、会计报表关于融资租赁业务信息的揭示

第四节 其他租赁业务会计

一、售后回租业务的核算

售后回租业务的账务处理比较复杂，在指定教材中的例题有很多未交代清楚的问题，如最低租赁付款额的计算、租赁内涵利率问题等，且在计算中出现了一些错误。建议考生不看具体会计分录。

二、转租赁业务的核算

转租赁业务是租赁公司以承租人身份与设备供货厂商直接签订租赁合同，租赁公司再以出租人的身份与用户签订转租合同的租赁业务。

(一)转租赁业务核算的一般账务处理原则

- 1.正确确定转租赁业务性质。承租人和出租人均应按规定的标准确定融资租赁或经营租赁。
- 2.原出租人的会计处理。原出租人仍保持其会计处理方法不做改变。
- 3.新承租人的会计处理。应根据与原承租人签订的租赁合同条款，分别融资租赁和经营租赁，做出相应的会计处理。
- 4.原承租人(即新出租人)的会计处理。在转租赁的会计处理业务中，原承租人既具有承租人身份，又具有出租人身份。因此，应依据原承租合同和新出租合同的需求，进行转租赁业务归类和账务处理。

(二)转租赁业务核算的科目设置

对从事转租赁业务的企业要求设置“应收转租赁款(或者应收转租赁租金)”和“应付转租赁租金”两个科目进行核算。

(三)转租赁业务的账务处理

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com