

2011国际内审师财务会计与财务：会计概述 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_9B_BD_E9_99_85_c53_642413.htm

2011年#83006f>内审师考试辅导
经营分析和信息技术
财务会计与财务：会计概述
本部分我们先对财务会计做一个简介，然后讨论现金制与权责发生制，会计循环的步骤我们就不详细讲解了，大家可以自己看一看教材。财务会计为组织的外部人员或内部人员提供会计信息。
#000000>投资者使用这些信息来确定如果持有该公司的所有权，他们将获得的未来收益（炒股）。债权人用这些信息来评价组织的可信任程度。其它信息使用者包括员工、工会、顾客、社会公众以及政府部门。【例题】财务报告的一个目标是 A.为投资决策者提供有用信息 B.对内部控制的适当性进行评估 C.与标准进行比较，评估管理结果 D.提供遵循相关规定的信息【答案】A【解析】这是财务报告的主要目标。选项（B）不正确，因为这讲的是内部控制的目标，而不是外部财务报告的目标。选项（C）不正确，因为这讲的是管理会计的目标，而不是财务会计的目标。选项（D）不正确，因为这讲的#000000>审计的目标，而不是财务会计的目标。
会计模型使用的是复式记账系统。复式记账系统下的基本等式是：资产=负债+所有者权益 所有的交易根据他们对资产、负债和所有者权益的影响进行分析和记录。借贷记录规则是：借方记录资产的增加和费用的增加，贷方记录负债的增加、所有者权益的增加和收入的增加。在记录这些交易时，借方金额一定等于贷方金额（有借必有贷，借贷必相等）。会计的两个方法是现金制和权责发生制。在现金制会计下，收

入在收到现金时进行确认，费用在支付现金时进行确认。现金制有两大优点：可靠性，一项交易只有发生现金交易时才进行确认；简易性，只需要很少的估计和判断。现金制与公认会计准则（GAAP）是相符的。在权责发生制会计下，收入在卖出产品或提供服务时确认。收入和费用是在交易发生的期间内确认，而不是在收到或支付现金时确认（主观判断-修建工程）。接下来，为了更好地理解记帐规则，我们看一些实例。

例1企业赊账购买保险：借方记为保险费用；贷方记为应付账款。

例2对于公司发行#000000>债券的应计利息费用进行会计记录：借方记为利息费用；贷方记为应付利息。

例3一家零售鞋店购买了一台复印机用于经营活动，复印机的价格为5,000美元，这家鞋店购买时，支付了2,000美元现金和一张利率为10%的一年期应付票据。对获得复印机的交易行为进行记录：借方记为机器设备5,000美元；贷方记为现金2,000美元，应付票据3,000美元。由于支付期限为一年，应付票据根据它的票面价值进行记录。否则，应付票据应根据它的现值进行记录。

例4一家公司进行促销活动，顾客可以用20张优惠券换取一个玩具（成本为3美元）。

#000000>调查估计，大约40%的已发出优惠券会被兑换。从今年开始这项促销活动，一共发放了4,000,000张的优惠券，收回了1,000,000张优惠券。对应计的未收回优惠券进行会计记录：借方记为赠品费用90,000美元；贷方记为估计赠品负债90,000美元。所有应计费用必须在会计期末进行记录，该例中，所有未收回的优惠券必须在会计期末进行记录，90,000美元的负债计算如下：未收回的优惠券数量： $4,000,000 \times 0.40 - 1,000,000 = 600,000$ 对应的玩具：600

, 000/20=30 , 000件 负债等于 : 30 , 000件 × 3.00美元/件=90
, 000美元编辑推荐 : #0000ff>内审师辅导 : 内部审计机构的
组织方式#0000ff>国际内审师CIA资格考试获胜的六大法
宝#0000ff>国际内审师 : 审计监督应当重视的几种方法
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