

2004年注册资产评估师财务会计考试大纲 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2004_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80518.htm

一、概论 (一)考试目的 通过本部分的考试，了解考生对与财务会计有关的概念的掌握情况，重点考察考生对会计要素、财务会计核算的基本前提、会计原则、会计核算环节和会计法规的掌握和熟悉程度。(二)考试基本要求 1. 了解资产评估与财务会计之间的关系；2. 熟悉财务会计法规体系；3. 掌握财务会计概念及其目标；4. 掌握会计要素的定义、特征及会计要素之间的关系；5. 掌握财务会计核算的基本前提和会计原则；6. 掌握会计核算的四个环节。(三)要点说明 1. 财务会计的目标 财务会计的目标是提供满足投资者、债权人、政府部门、企业管理人员及其他有关各方所需要的会计信息。 2. 财务会计与资产评估之间的关系 (1)财务会计与资产评估对资产的定义是一致的；(2)财务会计与资产评估采用的计量基础是相关的；(3)财务会计与资产评估都要对企业进行资产清查；(4)资产评估要以财务会计信息为基本资料；(5)资产评估结果可作为财务会计核算的重要参考；(6)财务会计与资产评估在会计原则和具体计价方面有所不同。 3. 财务会计的要素 (1)资产，是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。(2)负债，是指过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。(3)所有者权益，是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。(4)收入，是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成

的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或客户代收的款项。(5)费用，是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。(6)利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。

4. 会计要素之间的关系 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 这一会计等式表明会计主体在某一特定时点所拥有的各种资源，债权人和投资者对企业资产要求权的基本情况，表明资产、负债和所有者权益之间的基本关系，是编制资产负债表的依据。 $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ 这一会计等式表明某一会计主体在一定期间内的经营成果与该期间收入和费用的关系(在做适当调整后)，是编制利润表的基础。

5. 财务会计核算的基本前提 财务会计的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

6. 财务会计核算的一般原则 财务会计核算的一般原则包括：客观性原则、权责发生制原则、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、及时性原则、明晰性原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则、重要性原则、实质重于形式原则。

7. 财务会计的环节 (1)确认。确认是指将某一项目，作为资产、负债、收入、费用等正式地记入或列入会计主体财务报表的过程。资产、负债、收入、费用等项目能否作为会计要素记入资产负债表或利润表，应当同时满足以下三个基本确认标准：符合会计要素的定义；该项目包含的经济利益很可能流入或流出企业；与该项目有关的经济利益能够可靠地计量。(2)计量。计量，是指根据一定的计量标准和计量方法，在资产负债表和利润表中确认和列示会计要素并确定其金额的过程。会计计量基础，是指用货币对会计要素进行计量的标准。一般情况下，主要有五种会计计量基础，即历史成

本、现行市价、重置成本、可变现净值、未来现金流量现值。

(3)记录。记录就是通过账户、会计凭证和账簿等载体，运用复式记账等手段，对确认和计量的结果进行记录，为编制财务会计报告积累数据的过程。

(4)报告。 财务会计报告的内容。财务会计报告，是反映企业特定日期财务状况、经营成果和现金流量的报告文件。财务会计报告包括会计报表、会计报表附注和财务状况说明书。 财务会计报告的分类。财务会计报告可以按照不同的标准进行分类。按照财务会计报告的编报期间，可分为年度财务会计报告、半年度财务会计报告、季度财务会计报告和月度财务会计报告。按照财务会计报告的编报主体，可分为个别财务会计报告和集团财务会计报告。

二、货币资金及应收款项

(一)考试目的 通过本部分的考试，了解考生对现金、银行存款、货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款和预付账款的会计处理的掌握程度，重点考察考生对不带息应收票据和带息应收票据的会计处理、现金折扣的会计处理、坏账损失的确认条件、坏账准备的计提方法及其会计处理的掌握和熟悉程度。

(二)考试基本要求

1. 了解货币资金的概念及其分类；
2. 了解应收票据的内容及其分类；
3. 了解应收账款的内容；
4. 掌握现金管理的主要内容及其会计处理；
5. 掌握银行存款支付结算办法及其会计处理；
6. 掌握应收票据的会计处理；
7. 掌握应收账款和坏账的会计处理；
8. 熟悉其他货币资金的会计处理；
9. 熟悉坏账的确认标准；
10. 熟悉预付账款、其他应收款的会计处理。

(三)要点说明

1. 应收款项的计价 应收款项是指企业在日常生产经营过程中发生的各项债权，包括应收账款、应收票据、其他应收款和预付账款等。企业的应收

款项在形成时应当按照实际发生额计价入账，在期末应当按照账面余额扣减坏账准备后的金额计价。企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能发生的坏账损失，对预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。

2. 坏账准备的核算方法

企业应当制定计提坏账准备的政策，明确计提坏账准备的范围、提取方法、账龄的划分和提取比例。坏账准备计提方法一经确定，不得随意变更。备抵法是采用一定的方法估计坏账损失，计入当期费用，同时建立坏账准备，当某项应收账款全部或者部分被确认为坏账时，按确认的坏账金额冲减坏账准备，同时转销相应的应收账款。采用备抵法时，需要在期末估计坏账损失的金额，通常的方法有：应收账款余额百分比法、应收账款账龄分析法、销货百分比法和个别认定法等。

3. 坏账准备的计提范围

坏账准备的计提范围主要包括应收账款、其他应收款。企业的预付账款，如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应当将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并计提相应的坏账准备。企业持有的到期收不回的应收票据应转作应收账款，并计提相应的坏账准备；对于未到期的应收票据，如有确凿证据表明不能够收回或收回的可能性不大时，也应将其账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。

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