

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(一) 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\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c47\\_80801.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80801.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和一般原则、会计核算的环节和会计法规的掌握和熟悉程度。（二）基本要求 1.掌握财务会计的概念及目标。 2.掌握会计要素的概念、特征及会计要素之间的关系。 3.掌握财务会计核算的基本前提和会计核处的一般原则。 4.掌握会计核算的四个环节。 5.熟悉财务会计法规体系。 6.了解财务会计与资产评估之间的关系。（三）要点说明 1.财务会计的概念及目标（1）财务会计是指以货币作为基本计量单位，运用确认、计量、记录和报告等方法，对企业的经济活动进行行全面、综合、连续、系统的核算与监督，为有关各方提供企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息的一种经济管理工作。（2）财务会计的目标，也就是财务会计核算的最终目的，即提供满足投资者、债权人、政府部门、企业管理人员及其他使用者所需要的会计信息。财务会计主要提供有关业财务状况的信息、有关业经营成果的信息、有关企业现金流量的信息。 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采用的计理基础是相关的；（2）财务会计与资产评估者要对企业进行资产清查；（3）资产评估要以财务会计信息为基本资料；（4）资产评估结果可作为财务地计核算的重要参考；（5）财国会会计与资产评估在会计原则和具体计价方面有所不同。 3.会计要素的概念、特征及会计要素之间

的关系（1）资产，是每时过去的交易、事项形成并由企业带来经济利益； 2资产为企业拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的； 3资产是由过去的交易或事项形成的。（2）负债，是指过去的交易、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。负债按流动性分为流动负债和工期负债。负债的主要特征： 1负债是企业承担的现时义务； 2负债的清偿预期会导致经济利益流出企业； 3负债是由过去的交易或事项形成的。（3）所有者权益，是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减负债后的余额。所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。在某个特定的野战为，资产、负债和所有者权益三者之间存在平衡关系，即， $资产 = 负债 + 所有者权益$ 它是编制资产负债表的基础。（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。收入的主要特征： 1收入是从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生； 2收入可能表现为企业资产的增加，或负债的减少，或二者兼而有之； 3费用地导致企业所有者权益的减少。（5）费用，是指企业为销售商品、提供活动中发生的经济利益的流出。费用的主要特征： 1费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出； 2费用可表现为资产的减少，或负债的增加，或二者兼而有之； 3费用会导致企业所有者权益的减少。（6）利润，是指企业三定会计期间的经营成果。收入减去费用，并经过调整后，等于利润。在不考虑调整因素（比如营业

外收入、营业外支出、补贴收入、投资收益等)的情况下,收入减去费用等于利润,即,收入-费用=利润 它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。

#### 4.财务会计核算的基本前提

(1) 会计主体,是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动。会计主体与法律主体(法人)并非等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。

(2) 持续经营,是指会计核算应当以会计主体持续、正常生产经营活动为前提。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算。

(3) 会计分期,是指会计主体的会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

(4) 货币计量,是指会计主体的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送制财务会计报告,应当折算为人民币。

#### 5.财务会计核算的一般原则

(1) 客观性原则。会计核算应以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

(2) 实质重于形式原则。企业应按交易或者事项的经济实质进行会计核算,而不应该仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

(3) 相关性原则。企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。

(4) 一贯性原则。企业的会计核算

方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。

（5）可比性原则。企业的会计核算应按规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。

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](http://www.100test.com)