

2005评估师考试讲义（二）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_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80816.htm 第一章 概论 第一节 财务会计概述 主要涉及客观题 考生应注意的考点：（1）财务会计的概述：信息的使用者；财务会计与资产评估之间的关系；（2）会计要素；（3）会计核算的基本前提和会计原则；（4）财务会计的环节；（5）会计法规。

一、财务会计概念 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。

二、财务会计的目标（一）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。财务会计目标要解决问题，首先是谁需要财务会计信息，其次是需要什么样的财务会计信息。（二）财务会计信息的内容 1.有关企业财务状况的信息。这方面的信息主要通过资产负债表反映 2.有关企业经营成果的信息。这方面的信息主要是通过利润表反映 3.有关企业现金流量表的信息。这方面的信息主要是通过现金流量表反映。

三、财务会计与资产评估之间的关系（一）财务会计与资产评估采用的计量基础是相关的 财务会计以历史成本作为主要的计量基础。如果资产发生减值，则应该国家统一的会计制度的规定计提资产减值准备。在计提减值准备时，要综合考虑资产的市价或资产预期现金流量的现值。此时，则是以非历史成本作为计量基础，来反映企业资产的预期

获利能力。资产的市价或预期现金流量的现价，是资产公允价值的主要表现形式。公允价值计量属性被视作财务会计中计量属性未来的发展方向。资产评估是对资产的现时价值进行评估，主要是以非历史成本作为计量基础。由此看出，财务会计与资产评估采用的计量基础具有相关性。

（二）财务会计与资产评估都要对企业进行资产清查 在会计期末编制会计报表之前，企业需要对企业的全部资产进行清查，以确定各项资产的存在性、所有权归属以及期末计价是否合理，做到账证相符、账实相符、账表相符。在进行资产评估时，注册资产评估师也需要对评估基准日的企业全部资产进行清查，清查方法一般包括盘点和函证。也就是说他们采用的方法是基本上一致的。

（三）资产评估要以财务会计信息为基本资料 资产评估是对某一资产在某一时点的现时价值进行合理评估，评估时主要考虑资产和取得时间、功能及成本等因素，这些信息一般来自于财务会计。比如说，企业在进行股份制改造的评估过程中，一般由注册会计师对企业的历史会计报表进行审计，由注册资产评估师对评估基准日的资产现时价值进行评估，资产评估所涉及的资产账面价值一般是经注册会计师审计的资产账面价值。

（四）资产评估结果可作为财务会计核算的重要参考 在资产评估所对应的经济行为实现时，企业是否需要根据资产评估结果进行会计核算，主要由国家有关法规制度予以规范如果企业的资产评估结果与其账面价值不一致，而根据国家有关法规制度又需要进行会计核算时，即使不以资产评估结果作为会计核算的依据，一般也会以资产评估结果作为会计核算的重要参考。

（五）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 1.对于财

务会计核算的谨慎性原则，资产评估通常在运用收益现值法评估时有所考虑。2.对于财务会计核算的实质重于形式原则，资产评估更强调资产的法律形态和产权归属，资产评估过程中不对合并会计报表项目进行评估。3.在固定资产计价方面，财务会计需要考虑在固定资产的预计使用年限内按选定的折旧方法计提折旧，已提完折旧并继续使用的固定资产，不再计提折旧。资产评估在确定固定资产成新率时，一般需要结合固定资产的已使用年限，并在重点考虑固定资产尚可使用年限的基础上确定；对已提完折旧并继续使用的固定资产，也可按此原则确定其现值。财务会计注重资产的历史成本，而资产评估注重资产的现行市价。4.在无形资产计价方面，财务会计对于自创无形资产价值不予资本化；对于符合无形资产确认条件的无形资产，资产评估可以采取重置成本法、现行市价法、收益现值法等方法确定其价值。5.对于长期投资而言，财务会计是在考虑持股比例的基础上分别情况，采用成本法或权益法进行核算；资产评估一般不考虑持股比例，一律采用权益法，不考虑合并会计报表的影响。

第一节应注意的两个点：1.财务会计的信息使用者 2.财务会计与资产评估之间的关系。

2005评估师考试讲义（三）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