

2017 税务师考试《财务与会计》第八章高频考点汇总

第八章 财务会计概论

序号	考点	考频
考点一	会计基本假设	★★
考点二	会计计量属性	★★
考点三	会计要素	★★★★
考点四	会计信息质量要求	★★

2017 税务师《财务与会计》高频考点：会计基本假设

【内容导航】

1. 会计主体
2. 持续经营
3. 会计分期
4. 货币计量

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单项选择题和多项选择题的常设考点，重点是货币计量假设，在 2013 年度、2010 年度出现过单项选择题。

【高频考点】会计基本假设

会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体：是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。（注意与法律主体的区分）
2. 持续经营：是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。
3. 会计分期：是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。（如固定资产、无形资产分期计提折旧或摊销）
4. 货币计量：是指企业会计核算采用货币为计量单位，记录、反映企业的经济活动，并假定币值保持不变。

（1）企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：①该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；②该货币主要影响商品和劳务所需人工、

材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；③融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

(2) 企业选定境外经营的记账本位币，除考虑一般因素外，还应当考虑下列因素：①境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性；②境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重；③境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回；④境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

2017 税务师《财务与会计》高频考点：会计计量属性

【内容导航】

1. 会计计量属性（历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值）

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单项选择题和多项选择题的常设考点，在 2015 年度、2013 年度和 2012 年度出现过单项选择题。

【高频考点】会计计量属性

项目	内容	
历史成本	定义	资产按照购买时支付的现金的金额或按照购买资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照因承担现时义务而实际收到的款项的金额，或承担现时义务的合同金额，或按照日常活动中为偿还负债与其需要支付的现金的金额计量。
	使用范围	企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。
重置成本	定义	资产按照现在购买相同或相似资产所需支付的现金的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金的金额计量。
	使用范围	盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本采用重置成本。
可变现净值	定义	资产按照其正常对外销售所能收到的现金的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。
	使用范围	存货的期末计量采用成本与可变现净值孰低法。

现值	定义	资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。
	使用范围	<p>①以具有融资性质的分期付款购买固定资产、无形资产，其入账成本应当以预计未来现金流量的现值为基础确定；</p> <p>②以具有融资性质的分期收款方式实现的销售，其销售收入应当以预计未来现金流量的现值为基础确定；</p> <p>③对于存在弃置义务的固定资产，应当按照弃置费用的现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债；</p> <p>④资产减值准则所规范的资产采用成本与可收回金额孰低法，预计未来现金流量的现值是确定可收回金额的口径之一；</p> <p>⑤融资租入固定资产入账成本的确定口径之一。</p>
公允价值	定义	是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。
	使用范围	<p>①交易性金融资产的后续计量；</p> <p>②可供出售金融资产的后续计量；</p> <p>③以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产；</p> <p>④融资租入固定资产入账成本的确定口径之一。</p>

2017 税务师《财务与会计》高频考点：会计要素

【内容导航】

1. 资产
2. 负债
3. 收入
4. 费用

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单项选择题和多项选择题的常设考点，在 2014 年度、2010 年度出现过单项选择题，2013 年度、2011 年度和 2010 年度出现过多项选择题。

【高频考点】会计要素

会计要素包括：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

1. 资产

(1) 特征：①预期会给企业带来经济利益；②为企业拥有或者控制的资源；③由企业过去的交易或事项形成的。

(2) 满足下列条件之一，应当归类为流动资产：①预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用；②主要为交易目的而持有；③预计在资产负债表日起一年内（含一年，下同）变现。④自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

2. 负债

(1) 特征：①企业承担的现时义务；②预期会导致经济利益流出企业；③由企业过去的交易或事项形成。

(2) 满足下列条件之一，应当归类为流动负债：①预计在一个正常营业周期内清偿；②主要为交易目的而持有；③自资产负债表日起1年内到期应予以清偿；④企业无偿自主地清偿推迟至资产负债表日后1年以上。

3. 收入

特征：①企业在日常活动中形成的；②与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；③会导致所有者权益的增加。

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

4. 费用

特征：①企业在日常活动中形成的；②与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出；③会导致所有者权益的减少。

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

2017 税务师《财务与会计》高频考点：会计信息质量要求

【内容导航】

1. 会计信息质量要求


【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单项选择题和多项选择题的常设考点，2013年度出现过多项选择题。

【高频考点】会计信息质量要求

项目	内容
可靠性	企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计核算，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠，内容完整。
相关性 (有用性)	企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。
可理解性	企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。 可理解性是会计信息质量的首要要求。
可比性	同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明（纵向可比性） 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比（横向可比性）
实质重于形式	企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。 【提示】 举例：附追索权的应收债权贴现、融资租入资产的处理、具有融资性质的分期付款购入资产、售后回购方式销售商品、售后租回方式销售商品、非货币性资产交换的会计处理、长期股权投资中控制和共同控制以及重大影响的判断、合并范围的确定、合并财务报表的编制、关联方关系的认定。
重要性	企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。 对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务报告使用者据以作出合理判断的重要事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务报告中予以充分、准确的披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者做出正确判断的前提下，可适当简化处理。

	<p>【提示】举例：低值易耗品简化摊销方法、票面利率与实际利率相差不大时可以采用票面利率核算、单项金额不重大的金融资产可以合并进行减值测试、前期非重大差错不需要追溯重述、单独列示一年内到期的长期负债、报表披露、分部报告。</p>
 谨慎性	<p>企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用，但不得设置秘密准备。</p> <p>【提示】举例：资产减值准备的计提、固定资产加速折旧法、或有事项的确认和计量、递延所得税资产的确认应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限、无法估计销售退回可能性的销售不确认收入。</p>
及时性	<p>企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。</p>

