

2017 年高级会计师高频考点

为了帮助大家尽快进入高级会计师备考状态，高会考评网校为大家精心整理了 2017 年高级会计师《高级会计实务》科目部分高频考点，我们一起来学习吧。

2017《高级会计实务》高频考点：企业总体战略的类型

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：企业总体的类型。本考点属于《高级会计实务》第一章企业战略与财务战略第二节的内容。

【内容导航】：

1. 成长型战略
2. 稳定型战略
3. 收缩型战略

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：掌握本考点。2016 年、2015 年和 2013 年有考核。

【高频考点】：

1. 成长型战略

成长型战略是以发展壮大企业为基本导向，致力于使企业在产销规模、资产、利润或新产品开发等某一方面或几方面获得成长的战略。成长型战略主要包括三种基本类型：密集型战略、一体化战略和多元化战略。密集型成长战略主要包括：市场渗透战略、市场开发战略和产品开发战略。一体化战略按照业务拓展的方向可以分为横向一体化战略和纵向一体化战略。多元化战略可以分为相关多元化和不相关多元化战略。

2. 稳定型战略

稳定型战略，又称为防御型战略、维持型战略。即企业在战略方向上没有重大改变，在业务领域、市场地位和产销规模等方面基本保持现有状况，以安全经营为宗旨的战略。稳定型战略主要有四种：无增战略、维持利润战略、暂停战略和谨慎实施战略。

3. 收缩型战略

收缩型战略，也称为撤退型战略或紧缩型战略，是指企业从目前的战略经营领域和基础水平收缩和撤退，在一定时期内缩小生产规模或取消某些产品生产的一种战略。收缩型战略主要有扭转战略和放弃战略等。

2017《高级会计实务》高频考点：投资决策方法

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：投资决策方法。本考点属于《高级会计实务》第二章企业投资、融资决策与集团资金管理第一节的内容。

【内容导航】：

1. 回收期法
2. 净现值法
3. 内含报酬率法
4. 现值指数法
5. 投资收益率法

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。2016年、2015年有考核。

【高频考点】：

1. 回收期法

(1) 非折现的回收期法。投资回收期指项目带来的现金流入累计至与投资额相等时所需要的时间。回报年限越短，方案越有利。

(2) 折现的回收期法。折现的回收期法是由传统回收期法演变而来的，即通过计算每期的现金流量的折现值来明确投资回收期。

(3) 优点：通过计算资金占用在某项目中所需的时间，可在一定程度上反映出项目的流动性和风险。在其他条件相同的情况下，回收期越短，项目的流动性越好，方案越优。并且，一般来说，长期性的预期现金流量比短期性的预期现金流量更具风险。

缺点：未考虑回收期后的现金流量。并且传统的回收期法还未考虑资本的成本，即在计算回收期时未使用债务或权益资金的成本进行折现计算。

2. 净现值法

(1) 含义及原理。

净现值指项目未来现金流入量的现值与现金流出量的现值之间的差额。净现值法的原理是：当净现值为零时，说明项目的收益已能补偿出资者投入的本金及出资者所要求获得的投资收益；当净现值为大于或等于时，表明除补偿投资者的投入本金和必需的投资收益之外，项目有剩余收益，使企业价值增加，即当企业实施具有正净现值的项目，也就增加了股东的财富；而当净现值为小于零时，项目收益不足以补偿投资者的本金和必需的投资收益，也就减少了股东的财富。

(2) 优缺点：

①净现值法使用现金流，而非利润，主要因为现金流相对客观；

②净现值法考虑的是投资项目整体，在这一方面优于回收期法。回收期法忽略了回收期之后的现金流。如果使用回收期法，很可能回收期长但回收期后有较高收益的项目被决策者错误地否决；

③净现值法考虑了货币的时间价值，尽管折现回收期法也可以被用于评估项目，但该方法与非折现回收期法一样忽略了回收期之后的现金流；

④净现值法与财务管理的最高目标股东财富最大化紧密联结。投资项目的净现值代表的是投资项目如果被接受后公司价值的变化，而其他投资分析方法与财务管理的最高目标没有直接的联系；

⑤净现值法允许折现率的变化，而其他方法没有考虑该问题。

3. 内含报酬率法

(1) 传统的内含报酬率法。

内含报酬率指使未来现金流入量的现值等于未来现金流出量的现值的折现率。即现值（现金流入量）= 现值（现金流出量）。

内含报酬率法的原理是：IRR 是一个项目的预期的收益率，如果该收益率超过了资金的成本，则其剩余部分就可以保留，由此增加了企业股东的财富。所以，当项目的 IRR 超过资本成本，则项目可以接受。相反，如果 IRR 低于资金成本，则项目不能接受，否则会减少股东的财富。

(2) 修正的内含报酬率法。

修正的内含报酬率法克服了内含报酬率再投资的假设以及没有考虑整个项目周期中资

本成本率变动的问题。修正的内含报酬率法认为项目收益被再投资时不是按照内含报酬率来折现的。

(3) 优缺点。

优点：内含报酬率作为一种折现现金流法，既考虑了货币的时间价值，也考虑了整个项目周期的现金流。此外，内含报酬率法作为一种相对数指标除了可以和资本成本率比较之外，还可以与通货膨胀率以及利率等一系列经济指标进行比较。

缺点：内含报酬率是评估投资决策的相对数指标，无法衡量出公司价值（即股东财富）的绝对增长。在衡量非常规项目时（即项目现金流在项目周期中发生正负变动时），内含报酬率法可能产生多个 IRR，造成项目评估的困难。此外，在衡量互斥项目时，传统的内含报酬率法和净现值法可能会给出矛盾的意见，在这种情况下，净现值法往往会给出正确的决策判断。

4. 现值指数法

现值指数是未来现金流入现值与现金流出现值的比率，也称获利指数法、贴现后收益 / 成本比率。

现值指数法的决策规则是：如果 PI 大于 1，则项目可接受；反之则放弃。PI 值越高越好。

5. 投资收益率法

投资收益率法是一种平均收益率的方法，它通过将一个项目整个寿命期的预期现金流平均为年度现金流，再除以期初的投资支出，也称会计收益率法、资产收益率法。

投资收益率法的决策原则是比率越高越好。投资收益率的主要缺点是未考虑货币的时间价值。

2017《高级会计实务》高频考点：预算目标的确定方法

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：预算目标的确定方法。本考点属于《高级会计实务》第三章企业全面预算管理第二节的内容。

【内容导航】：

预算目标的确定方法

【考频分析】：

考频：★

复习程度：掌握本考点。2013 年有考核。

【高频考点】：

企业常用的预算目标的确定方法包括本量利分析法、比例预算法、利润增长率法和上加法等。如下表所示。

方法		计算
本量利分析法		$\begin{aligned} \text{目标利润} &= \text{边际贡献} - \text{固定成本} \\ &= \text{预计销售收入} - \text{变动成本} - \text{固定成本} \\ &= \text{预计产品销售量} \times (\text{单位产品售价} - \text{单位产品变动成本}) \\ &\quad - \text{固定成本} \end{aligned}$
比例预算法	销售利润率	目标利润 = 预计销售收入 × 测算的销售利润率

		提示：测算的销售利润率可选取以前几个会计期间的平均销售利润率
	成本利润率	目标利润=预计营业成本费用×核定的成本费用利润率 提示：核定的成本费用利润率可以选取同行业平均或先进水平来确定
	投资报酬率	目标利润=预计投资资本平均总额×核定的投资资本回报率
利润增长率法		计算几何平均利润增长率
上加法		①企业留存收益=盈余公积金+未分配利润 ②净利润=本年新增留存收益/(1-股利分配比率) [或净利润=本年新增留存收益+股利分配额] ③目标利润=净利润/(1-所得税税率)

2017《高级会计实务》高频考点：利润中心的业绩评价指标与内部转移价格

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：利润中心的业绩评价指标与内部转移价格。本考点属于《高级会计实务》第四章企业业绩评价第二节的内容。

【内容导航】：

1. 利润中心的业绩评价指标
2. 内部转移价格

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。2016 年、2015 年有考核。

【高频考点】：

1. 利润中心的业绩评价指标

在评价利润中心的业绩指标时，至少可以有四种选择：贡献毛益、可控贡献毛益、部门税前营业利润、部门利润。

利润中心各指标的计算步骤如下：

- (1) 贡献毛益=销售净收入-变动成本
- (2) 可控贡献毛益=贡献毛益-可控固定成本
- (3) 部门税前营业利润=可控贡献毛益-不可控固定成本
- (4) 部门税前利润=部门税前营业利润-总部分摊的管理费用

以利润中心可控贡献毛益作为评价依据可能是最好的，它反映了利润中心经理在权限和控制范围内有效使用资源的能力。以利润中心税前营业利润作为评价指标，可能更适合评价该部门对企业利润的贡献，因为有一部分固定成本不在其可控范围内而不适合对利润中心经理的企业业绩评价。

2. 内部转移价格

(1) 市场价格。

适用情况：在中间产品存在完全竞争市场的情况下，市场价格减去对外的销售费用是理想的内部转移价格。这一方法广泛应用于企业内部的利润中心、投资中心之间。

特点：最能体现客观性、公平性，从而被相关的责任中心各方所认可、接受。

(2) 以市场为基础的协商价格。

适用情况：如果中间产品存在非完全竞争的外部市场，可以采用协商的办法确定内部转移价格，即内部购销部门管理层通过协商程序所确定的价格。

特点：一般情况下，协商价格应以变动成本为下限，但以市场价格为上限。协商价格往往浪费时间和精力，也可能导致部门之间的矛盾，部门获利能力大小与该部分谈判人员的谈判技巧有很大关系。

(3) 变动成本加固定费用转移价格。

适用情况：这种方法要求中间产品的转移用单位变动成本来定价，与此同时，还应向购买部门收取固定费用，作为长期以低价获得中间产品的一种补偿。当企业有剩余生产能力，且转移定价的目标是满足产品的内部需求时，通常使用变动成本法。

特点：由于变动成本相对较低（低于完全成本或市场价格），因此以变动成本作为转移定价基础，有利于促进产品的内部销售（或内部购买）。

(4) 全部成本转移价格。

适用情况：这种方法以全部成本或者全部成本加上一定利润作为内部转移价格。以完全成本作为内部转移价格可能是最差的选择，一般只有在无法采用其他形式的转移定价时，才考虑使用全部成本法来制定内部转移价格。

特点：这一方法的优点是简单且易从会计记录中直接取数，但由于完全成本中包含了固定成本，从而可能产生成本转嫁、决策不当等问题。

2017《高级会计实务》高频考点：风险应对策略

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：风险应对策略。本考点属于《高级会计实务》第五章企业风险管理第二节的内容。

【内容导航】：

风险应对策略

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：掌握本考点。2016年、2013年有考核。

【高频考点】：

风险应对策略包括风险承受、风险规避、风险分担和风险降低。

1. 风险承受

风险承受是指企业对所面临的风险采取接受的态度，从而承担风险带来的后果。企业因风险管理能力不足未能辨认出的风险只能承受，对于辨认出的风险，也可能由于以下几种原因采取风险承受策略：

- (1) 缺乏能力进行主动管理，对这部分风险只能承受；
- (2) 没有其他备选方案；
- (3) 从成本效益考虑，风险承受是最适宜的方案。

对企业的重大风险，不应采取风险承受的策略。

2. 风险规避

风险规避是指企业主动回避、停止或退出某一风险的商业活动或商业环境，避免成为风险的承受者。

- 例如：（1）拒绝与信用等级低的交易对手交易；
（2）外包某项对工人健康安全风险较高的业务；
（3）设置网址访问限制，禁止员工下载不安全的软件；
（4）禁止在金融市场做投机业务；
（5）出售从事某一业务的子公司；
（6）退出某一亏损且没有发展前途的产品线；
（7）停止向一个发生战争的国家开展业务。

3. 风险分担

风险分担是指企业为避免承担风险损失，有意识地将可能产生损失的活动或与损失有关的财务后果转移给其他方的一种风险应对策略，包括风险转移和风险对冲。

（1）风险转移。它指企业通过合同将风险转移到第三方，企业对转移后的风险不再拥有所有权。转移风险不会降低其可能的严重程度，只是从一方移除后转移到另一方。例如：①保险；②风险证券化；③合同约定风险转移。

（2）风险对冲。它指采取各种手段，引入多个风险因素或承担多个风险，使得这些风险能够互相对冲，也就是使这些风险的影响相互抵消。资产组合使用、多种外币结算的使用、多种经营战略、金融衍生品（套期保值、外汇远期）等都属于风险对冲的手段。

4. 风险降低

风险降低是指企业在权衡成本效益之后，采取适当的控制措施降低风险或者减轻损失，将风险控制在风险承受度之内的策略。具体包括风险转换、风险补偿和风险控制。

（1）风险转换。它是指企业通过战略调整等手段将企业面临的风险转换成另一种风险，使得总体风险在一定程度上降低。其简单形式就是在减少某一风险的同时，增加另一风险。企业可以通过风险转换在两个或多个风险之间进行调整，以达到最佳效果。

（2）风险补偿。它是指企业对风险可能造成的损失采取适当的措施进行补偿，以期降低风险。风险补偿体现在企业主动承担风险，并采取措施以补偿可能的损失。例如企业建立风险准备金或应急资本。

（3）风险控制。它是指控制风险事件发生的动因、环境、条件等，来达到减轻风险事件发生时的损失或降低风险事件发生的概率的目的。例如：厂房生产车间内禁烟、合同签订符合法律要求等。

2017《高级会计实务》高频考点：内部控制目标

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：内部控制目标。本考点属于《高级会计实务》第六章企业内部控制第一节的内容。

【内容导航】：

内部控制目标

【考频分析】：

考频：★

复习程度：掌握本考点。2014 年有考核。

【高频考点】：

内部控制目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

1. 促进遵循国家法律法规

守法和诚信是企业健康发展的基石。内部控制要求企业必须将发展置于国家法律法规允许的基本框架之下，在守法的基础上实现自身的发展。

2. 促进维护资产安全

资产安全是投资者、债权人和其他利益相关者普遍关注的重大问题，是企业可持续发展的物质基础。良好的内部控制，应当为资产安全提供扎实的制度保障。

3. 促进提高信息报告质量

可靠及时的信息报告能够为企业提供更准确而完整的信息、支持企业经营管理决策和对营运活动及业绩的监控；同时，保证对外披露的信息报告的真实、完整，有利于提升企业的诚信度和公信力，维护企业良好的声誉和形象。

4. 促进提高经营效率和效果

该目标要求企业结合自身所处的特定的内外部环境，通过建立健全有效的内部控制，不断提高经营活动的盈利能力和管理效率。

5. 促进企业实现发展战略

这是内部控制的终极目标。它要求企业将近期利益与长远利益结合起来，在企业经营管理中努力作出符合战略要求、有利于提升可持续发展能力和创造长久价值的策略选择。

2017《高级会计实务》高频考点：价值链分析

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：价值链分析。本考点属于《高级会计实务》第七章企业成本管理第二节的内容。

【内容导航】：第一站

1. 企业内部价值链分析
2. 企业间价值链分析

【考频分析】：

考频：★

复习程度：掌握本考点。2015 年有考核。

【高频考点】：

1. 企业内部价值链分析。

企业内部价值链是指企业内部为顾客创造价值的主要活动及相关支持活动，这些价值活动可以分为基本活动和辅助活动两大类。

其中，基本活动涉及产品生产流通过程各个环节，包括：

- ①进货作业；
- ②生产作业；
- ③出货作业；
- ④市场营销；
- ⑤售后服务等五种作业活动。辅助活动则是为保证或支持基本活动而发生的活动，包括：
 - ①采购；
 - ②技术开发；
 - ③人力资源管理；
 - ④企业基础设施等活动。上述九项作业构成了企业组织内的基本价值链。

内部价值链的分析目的在于通过分析以判断内部各项作业是否具有价值，发现增加价值或降低成本的机会，从而识别和确定企业的关键成功因素。内部价值链分析可以分为四个步

骤:

- ①识别企业价值链的主要活动。
- ②价值活动的成本动因分析。
- ③分析价值活动之间的关联。
- ④增加价值或降低成本以建立竞争优势。

2. 企业间价值链分析

企业间价值链构建对企业生存和发展意义重大，它主要包括两方面：

纵向价值链分析：以长期合同、战略联盟、参股、合营甚至控股等形式所形成的企业间“纽带”关系，将对产业组织结构、企业重组等产生重大影响。从产业发展角度，“纵向一体化”将有助于节约企业之间的交易成本，提高产业的产出效率。

横向价值链分析：从横向价值链及其整合角度看，“横向一体化”的最大优势在于发挥产业内的规模经济，产业内的核心企业借助其规模经济效应而降低单位产出的成本，并大大提升其在同行业中的竞争优势。

2017《高级会计实务》高频考点：横向并购、纵向并购和混合并购辨析

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：横向并购、纵向并购和混合并购辨析。本考点属于《高级会计实务》第八章企业并购第一节的内容。

【内容导航】：

横向并购、纵向并购和混合并购辨析

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。2013年、2012年有考核。

【高频考点】：

按照并购双方所处行业相关性，企业并购可以分为横向并购、纵向并购和混合并购。

横向并购，是指生产经营相同（或相似）产品或生产工艺相近的企业之间的并购，实质上是竞争对手之间的合并。

纵向并购，是指与企业的供应商或客户的合并，即优势企业将同本企业生产经营具有上下游关系的生产、营销企业并购过来，形成纵向生产一体化。纵向并购实质上是处于同一种产品不同生产经营阶段的企业间的并购，并购双方往往是原材料供应者或产品购买者。

混合并购，指既非竞争对手又非现实中或潜在的客户或供应商的企业之间的并购。混合并购一般分为三类形态：产品扩张性并购、市场扩张性并购和纯粹的混合并购。

2017《高级会计实务》高频考点：金融工具分类及计量

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：金融工具分类及计量。本考点属于《高级会计实务》第九章金融工具会计第二节的内容。

【内容导航】：

金融工具分类及计量

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。2016年、2014年有考核。

【高频考点】：

1. 各类金融资产的核算要点

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

- ①按照公允价值进行初始计量；
- ②相关交易费用计入当期损益（投资收益）；
- ③持有期间应当按照公允价值计量，且其变动计入当期损益（公允价值变动损益）；
- ④处置时，累计计入公允价值变动损益的金额转入投资收益。

(2) 持有至到期投资。

- ①应当按照公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；
- ②持有至到期投资按摊余成本进行后续计量；企业在初始确认时就应当计算确定实际利率，并在相关金融资产预期存续期间或适用的更短期间内保持不变；
- ③未来发生减值时，计提减值准备；
- ④持有至到期投资的重分类。

(3) 贷款和应收款项。

- ①应当按照实际取得价格和相关交易费用之和作为初始确认金额；
- ②贷款和应收款项按摊余成本进行后续计量，企业在初始确认时就应当计算确定实际利率，并在相关金融资产预期存续期间或适用的更短期间内保持不变；
- ③未来发生减值时，计提减值准备。

(4) 可供出售金融资产。

企业在股权分置改革过程中持有对被投资单位在重大影响以上的股权，应当作为长期股权投资，视对被投资单位的影响程度分别采用成本法或权益法核算；企业在股权分置改革过程中持有对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的股权，应当划分为可供出售金融资产。

企业持有上市公司限售股权且对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的，应当按金融工具确认和计量准则规定，将该限售股权划分为可供出售金融资产，除非满足该准则规定条件划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

可供出售金融资产的核算要点：

- ①应当按照公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；
- ②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，应当直接计入所有者权益（其他综合收益），在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益；
- ③以外币计价的可供出售货币性金融资产发生的汇兑差额应计入当期损益；
- ④未来发生减值时，计提减值准备。

2. 金融资产的重分类

企业将某项资产划分为持有至到期投资，应有明确的意图和能力持有至到期。

(1) 有明确意图持有至到期。

存在下列情况之一的，表明企业没有明确意图将金融资产投资持有至到期：

- ①持有该金融资产的期限不确定。
- ②发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时，将出售该金融资产。但是，无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项引起的金融资产出售除外。

③该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿。

④其他表明企业没有明确意图将该金融资产持有至到期的情况。

(2) 有能力持有至到期。

存在下列情况之一的，表明企业没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期：

①没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期。

②受法律、行政法规的限制，使企业难以将该金融资产投资持有至到期。

③其他表明企业没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期的情况。

企业应当于每个资产负债表日对持有至到期投资的意图和能力进行评价。发生变化的，应当将其重分类为可供出售金融资产。

企业因持有意图或能力的改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，应当将其重分类为可供出售金融资产；遇到下列情况的，不意味着持有意图或能力的改变，可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

3. 金融资产减值

（1）减值损失的确认。

企业在判断金融资产是否发生减值损失时，应注意以下几点：

①客观证据相关的事项必须影响金融资产的预计未来现金流量，并且能够可靠地计量。否则，对于预期未来事项可能导致的损失，无论其发生的可能性有多大，均不能作为减值损失予以确认。

②企业通常难以找到某项单独的证据来认定金融资产是否已发生减值，因而应综合考虑相关证据的总体影响进行判断。

③债务方或金融资产发行方信用等级下降本身不足以说明企业所持的金融资产发生了减值。但是，如果企业将债务人或金融资产发行方的信用等级下降因素，与可获得的其他客观的减值依据联系起来，往往能够对金融资产是否已发生减值作出判断。

④可供出售权益工具投资的公允价值低于其成本本身不足以说明其已发生减值，企业应当综合相关因素判断该投资公允价值下降是否是严重或非暂时性下跌的，并从持有该投资的整个期间来判断。

（2）持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量。

①对于存在大量性质类似且以摊余成本后续计量的金融资产的企业，在考虑金融资产减值测试时，应当先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试。对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发现减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），应当包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不应包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

②对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提

减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

③外币金融资产发生减值的，预计未来现金流量现值应先按外币确定，在计量减值时再按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币反映的金额。该项金额小于相关外币金融资产以记账本位币反映的账面价值的部分，确认为减值损失，计入当期损益。

(3) 可供出售金融资产减值损失的计量。

①可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益中的因公允价值变动形成的累计金额，应当予以转出，计入当期损益（资产减值损失）。

②对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，应通过权益转回，不得通过损益转回。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生减值时，应当将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，且不得转回。

2017《高级会计实务》高频考点：政府收支分类

我们一起来学习 2017《高级会计实务》高频考点：政府收支分类。本考点属于《高级会计实务》第十章行政事业单位预算管理、会计处理与内部控制第一节的内容。

【内容导航】： 第一站

政府收支分类

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。2016年、2013年、2012年有考核。

【高频考点】：

政府收支分类科目，也称为预算科目，是政府收支分类的具体项目。对政府收支进行科学分类，既是客观、全面、准确反映政府收支活动的基本前提，也是合理编制政府预决算、组织预算执行、实施宏观调控以及预算单位进行会计明细核算的重要基础。

政府收支分类体系包括“收入分类”、“支出功能分类”和“支出经济分类”三部分。

1. 收入分类

收入分类主要反映政府收入的来源和性质。收入分类设类、款、项、目四级科目。根据财政部制定的《2017年政府收支分类科目》，公共财政预算收入分类科目的类级科目包括：税收收入、非税收入、债务收入和转移性收入。

2. 支出功能分类

支出功能分类，主要根据政府职能进行分类，反映政府支出的内容和方向。支出功能分类设置类、款、项三级科目。根据财政部制定的《2017年政府收支分类科目》，公共财政预算支出功能分类的类级科目包括：一般公共服务支出、外交支出、国防支出、公共安全支出、教育支出、科学技术支出、文化体育与传媒支出、社会保障和就业支出、医疗卫生与计划生育支出、节能环保支出、城乡社区支出、农林水支出、交通运输支出、资源勘探信息等支出、商业服务业等支出、金融支出、援助其他地区支出、国土海洋气象等支出、住房保障支出、

粮油物资储备支出、预备费、国债还本付息支出、其他支出、转移性支出、债务还本支出、债务付息支出和债务发行费用支出。

3. 支出经济分类

支出经济分类主要反映政府各项支出的经济性质和具体用途。在支出功能分类明确反映政府职能活动的基础上，支出经济分类明确反映政府的钱究竟是怎么花出去的，是付了人员工资、会议费还是买了办公设备等。

支出经济分类设类、款两级科目。根据财政部制定的《2017 年政府收支分类科目》，支出经济分类的类级科目包括：工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助、对企事业单位的补贴、转移性支出、债务利息支出、债务还本支出、基本建设支出、其他资本性支出和其他支出。

高会考评网校