

2021年4月高等教育自学考试 《高级财务会计》真题及答案解析

(精编)

三、简答题：本大题共2小题，每小题5分，共10分。

26. 简述编制合并财务报表需要准备工作

【答案】在编制合并财务报表之前，必须做好以下准备工作：

- (1) 统一母子公司资产负债表日与会计期间；
- (2) 统一母子公司的会计政策；
- (3) 对子公司以外币表示的财务报表进行折算；
- (4) 子公司提供的相关资料必须满足编制合并财务报表的需要。

【考点】合并财务报表-控制权取得日的合并财务报表-合并财务报表的编制方法和程序

27. 简述中期财务报表的基础理论

【答案】关于编制中期财务报告的理论基础，目前主要有两种观点：一种是独立观，一种是一体观。

独立观是将每一中期视为一个独立的会计期间，其基本特点是：中期财务报告中所采用的会计政策和确认与计量原则与年度财务报告期一致，其中所应用的会计估计、成本分配和应计项目的处理等亦与年度财务报告相一致。

一体观是将每一中期视为年度会计期间不可分割的一部分而非鼓励的会计期间。其基本特点是：中期财务报告中应用的会计估计、成本分配、各递延和应计项目的处理必须考虑权健将要发生的情况，即要考虑会计年度剩余期间的经营成

果。

【考点】上市公司会计信息披露-中期财务报告

