



全球考试通关
顶级中文辅导用书

F7

财务报告

Financial Reporting (FR)

宋京津 编著

紧扣大纲，针对性强 深入细致研究考试大纲，充分体现考试重难点

深度解析，精讲考点 深入解析教材的考点和真题，精准点拨应试技巧和解题思路

内容全面，体例实用 覆盖所有重要知识点，辅以大量真题和习题，帮助考生理解考点

考试配套，效果显著 ACCA考试最佳配套辅导用书，有效提高备考效率，增加考试通过率



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>



全球考试通关
顶级中文辅导用书

F7 财务报告

Financial Reporting (FR)

宋京津 编著



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

内 容 提 要

本书以 ACCA 全球统考为着眼点,以构建财务会计知识体系为最终目标,以考试真题为例,对国际会计准则的运用进行深入浅出的讲解,对全球统考知识点进行抽丝剥茧的解读。全书结构安排合理,解题技巧精练,文字简洁易懂。

本书的目标读者是高等院校会计学专业 ACCA 方向学生,以及有志于 ACCA 资格考试的其他学员。它同样适合对国际会计准则感兴趣的会计师、财务经理、投资经理和会计教育工作者等群体阅读。

图书在版编目(CIP)数据

F7 财务报告/宋京津编著. —武汉:华中科技大学出版社,2014.7

ACCA 全球考试通关顶级中文辅导用书

ISBN 978-7-5680-0250-9

I. ①F… II. ①宋… III. ①会计报表-会计分析-注册会计师-资格考试-自学参考资料
IV. ①F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 155127 号

F7 财务报告

宋京津 编著

策划编辑:周小方 陈培斌

责任编辑:苏克超

封面设计:范翠璇

责任校对:邹 东

责任监印:周治超

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)81321913

录 排:华中科技大学惠友文印中心

印 刷:武汉鑫昶文化有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:13.5 插页:2

字 数:335 千字

版 次:2015 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

定 价:36.00 元



华中出版

本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究



全球考试通关
顶级中文辅导用书

编 委 会

主 任 郭 炜（华中科技大学）

委 员（以姓氏拼音排序）

高亚军（中南财经政法大学）

贺 欣（中南财经政法大学）

贺远琼（华中科技大学）

柯 琼（华中科技大学）

李薇薇（华中科技大学）

祁 渊（东北财经大学）

宋京津（江西财经大学）

总序一

ACCA

ACCA

ACCA(特许公认会计师公会)是全球最具规模的国际专业会计师组织,为全世界有志投身于财务、会计及管理领域的专才提供首选的资格认证。作为最早进入中国的国际专业会计师组织,ACCA 目前在中国拥有超过 24000 名会员及 61000 名学员,并有越来越多的学生和在职人士选择 ACCA 作为其开拓职业生涯的强力后盾!

ACCA 自 1904 年成立以来,一直秉承着独特的核心价值,即机遇、多元性、创新、诚信和责任。我们深信,会计师能够在经济发展的各个阶段创造价值。ACCA 致力于培养会计师的专业能力,支持采纳统一的最高的国际标准。我们的价值观与各行各业的雇主保持一致,并且确信,ACCA 培养的是能够为企业增值的会计师。ACCA 让来自不同背景的有志之士都有机会进入财会行业,并且不断创新、修订并推广我们的专业资格,满足学员和雇主的多样化需求。

ACCA 早在二十多年前就与中国的高等院校合作,开创性地推动合作教学的革新,树立会计学本科教育国际化的标杆。目前,全国有超过一百所院校与 ACCA 深入合作,融入 ACCA 资格体系来培养具有国际视野的财会全才。ACCA 在中国的成功离不开广大院校勇于创新的精神以及老师们兢兢业业的付出。这次,非常高兴得知华中科技大学出版社发起并组织多名具有丰富 ACCA 教学经验的优秀专业教师针对中国 ACCA 学员的特点编制了这套“ACCA 全球考试通关顶级中文辅导用书”。希望这套教辅丛书能切实帮助中国学员解决学习和备考的实际困难,令广大学员学得更扎实,考得更顺利,成为更加出色的财会专业人才!



梁淑屏

ACCA 中国事务总监

二〇一五年六月

总序二



ACCA

ACCA(特许公认会计师公会)作为全球最具规模和影响力的国际专业会计师组织,近年来成为越来越多的有志于投身财务、会计以及管理领域的学生和职场人士的首选资格。ACCA 的科目大纲设计科学,涵盖了专业会计师所须具备的方方面面。同时,课程设置从知识模块到技能模块,逐渐过渡到专业模块,为广大学员提供了一条切实可行的进阶通道。

ACCA 考试的广度、严谨度及灵活度是有目共睹的,尤其是专业阶段的科目,学术层级相当于会计专业硕士水平,考题实操性极强。很多题目都要求学员站在 CFO(首席财务官)或财务总监角度从战略层面分析解决实际案例问题,这对国内 ACCA 学员来说无疑是很大的挑战。国内 ACCA 学员在学习过程中普遍存在对考试体系、考核重点、考试技巧把握不充分的问题,对案例问题往往缺乏深入解析和表述专业意见的能力。这些问题的产生当然与学员相对有限的英语理解能力和学习时间有关。

为了更好地帮助中国的广大 ACCA 学员深入扎实地通过 ACCA 学习掌握相关知识技能并提升考试成功率,华中科技大学出版社特组织编写了“ACCA 全球考试通关顶级中文辅导用书”。该套教辅丛书以 ACCA 认可出版机构的教材为基础,按照其章节顺序编写,从知识要点的导读、重点和难点的讲解、经典试题的分析等方面展开每一章节的辅导训练。丛书的重点在于系统构建知识体系,总结提炼考点思路,深度解析经典例题,精准点拨应试技巧和解题思路,帮助考生切实消化知识点和考点,从而顺利通过考试,并提升专业技能。

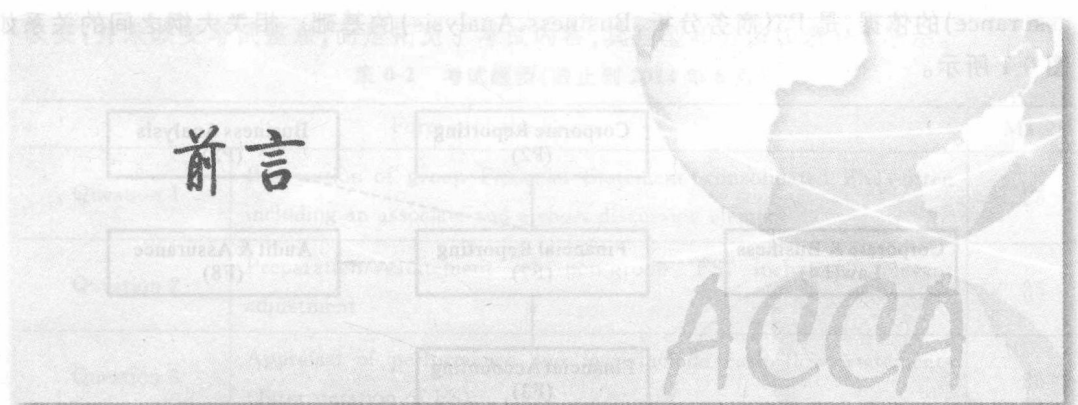
该套教辅丛书是学员学习和复习阶段的辅助用书,应结合 ACCA 认可出版商的教材配套使用。它对 ACCA 认可教材中各章节所涉及的背景知识与专业术语进行了详细解释,大大节省了学员查阅其他资料和归纳总结所需要的时间,使学习更加轻松有效,也有利于提升考试成功率。

该套教辅丛书由国内多位具有丰富 ACCA 教学经验的优秀专业教师编写,适合所有参加 ACCA 考试的中国学员(包括大学在读学生和在职学员)。此外,对于有兴趣了解 ACCA 的学生和希望提升专业财会技能的在职人士而言,通过阅读该套丛书,也会有丰富的收获。

对于该套丛书中的疏漏、错误之处,恳请读者指正。

丛书编委会

2015 年 6 月 1 日



前言

会计是一种通用的商业语言。无论公司规模大小,无论身处哪个国家,所有股东和相关利益人都需要通过会计所提供的财务信息来了解企业的财务状况、经营成果与现金流量,以决定未来的行动方案。“会计准则”就是这种特殊“语言”的语法。随着全球经济一体化的加速,建立一套能让全球的企业都能共同使用的会计准则,即国际会计准则,是人类的要求。而 F7 财务报告(Financial reporting,以下简称“F7”)主要是针对国际会计准则的学习。在 F7 助考大纲编写之前,笔者首先将 F7 的一些基本问题梳理出来,给考生一个大致的脉络。

一、F7 课程的特色

特许公认会计师公会(The Association of Chartered Certified Accountants,以下简称“ACCA”)是全球最具规模的国际专业会计师组织,参加并通过 ACCA 资格考试是取得该组织会员资格的唯一途径。ACCA 采取的是全英文考试、英文答题、全球统一阅卷。F7 是 ACCA 全球统考必考的 14 门课程之一,其主要内容是通过学习国际会计准则,掌握编制财务报告的方法。国际会计准则以决策有用论为基础,采用全面收益观,以资产负债表为核心,强调公允价值,以控制论为主导,强调实质重于形式,以原则为职业判断导向,降低复杂性、提升透明度、增加可比性。国际会计准则包括报告准则(如《IFRS10:合并财务报表》)、一般业务准则(如《IAS2:存货》)、特殊业务准则(如《IAS17:租赁》)和特殊行业准则(如《IAS41:农业》)四类。财务报表是财务报告的主要组成部分,其中,合并财务状况表、合并综合收益表、现金流量表是学习的重点。此外,在编制财务报告的基础上,学习一些简单的财务分析,为后面 F9(财务管理,Financial management)等大纲的学习打下基础。

二、相关大纲之间的关系

ACCA 全球统考科目共分两个阶段,即 F(Fundamentals)阶段和 P(Professional)阶段。F7 与之前学过的 F3(财务会计,Financial accounting)课程有着直接的联系,F3 中部分内容还会在 F7 课程中得到进一步深化。F3、F7 和 P2(公司报告,Corporate reporting)构成 ACCA 财务报告系列,而 F7 在该系列中处于核心地位。同时,F7 是 F4(公司法与商法,Corporate & business law)在财务工作中的运用,是 F8(审计与认证业务,Audit &

assurance)的依据,是 P3(商务分析,Business Analysis)的基础。相关大纲之间的关系如图 0-1 所示。

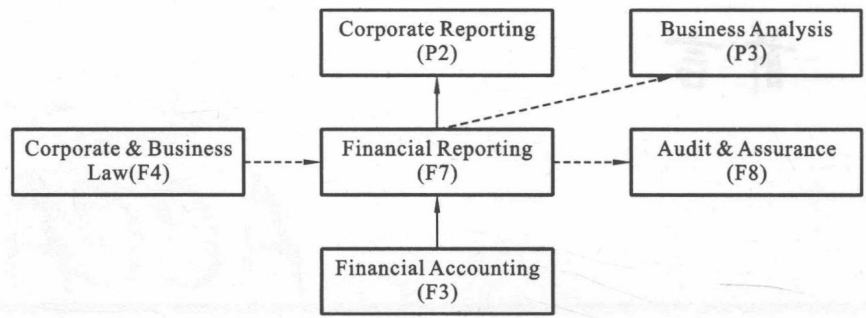


图 0-1 相关大纲之间的关系图

三、F7 的大纲分布

整个 F7 大纲可分为概念框架、管制框架、财务报表、企业合并和财务报表分析五个层次,如表 0-1 所示。其中,层次 A 和 B 是财务报告(特别是财务报表)编制的相关规范;层次 C 和 D 是财务报告(特别是财务报表)的具体编制方法;层次 E 是对编制出的财务报告信息的解读和运用。考虑到知识学习的连贯性和考点的分布情况,笔者将整个大纲按照这五个层次分 17 章展开讨论。在“各章考点分析”中,对每章重点考查内容作出详尽的分析。

表 0-1 大纲内容分布表

A	A conceptual framework for financial reporting
B	A regulatory framework for financial reporting
C	Financial statements
D	Business combinations
E	Analysing and interpreting financial statements

四、F7 考试与考官介绍

截止到 2014 年 6 月,F7 考试有 5 道考题,均为必答题,其题型和分值如表 0-2 所示。一般而言,第一题为合并财务报表编制;第二题为单个主体的报表编制;第三题为财务报表分析(有时还伴有现金流量表编制);第四、五题是对概念框架中的某一内容或某一会计准则的理解与运用。

自 2014 年 12 月起,F7 考试分为两部分。第一部分为单选题,20 个,每个 2 分,共计 40 分,考查概念框架中的某一内容或某一会计准则的理解与运用,也就是原来的第四、五题,但范围更加宽泛。第二部分为案例分析题,有 3 道考题,第一题 15 分,第二题 15 分,第三题 30 分,共计 60 分。一般而言,第一题为合并财务报表编制;第二题为财务报表分析(有时还伴有现金流量表编制);第三题为单个主体的报表编制。可见,F7 考试题型的

ii

改变,并未改变考试重点,而是拓宽了考试内容,其题型和分值如表 0-3 所示。

表 0-2 考试题型(截止到 2014 年 6 月)

Format of the Exam		Marks
Question 1	Preparation of group Financial Statement (consolidated FS), often including an associate and a short discussion element	25
Question 2	Preparation/restatement of non-group FS, including relevant adjustment	25
Question 3	Appraisal of performance and may include cash flow statements (Interpretation of FS)	25
Question 4	Will test the remainder of the syllabus	15
Question 5	Will test the remainder of the syllabus	10
Total		100

表 0-3 考试题型(自 2014 年 12 月始)

Format of the Exam		Marks
Section 1	MCQ will test the remainder of the syllabus	40
Section 2	Sinario questions	60
Question 1	Appraisal of performance and may include cash flow statements (Interpretation of FS)	15
Question 2	Preparation/restatement of non-group FS, including relevant adjustment	15
Question 3	Preparation of group Financial Statement (consolidated FS), often including an associate and a short discussion element	30
Total		100

F7 的考官是 Stephen Scott,他曾在英国一所名牌大学任教,有着多年的会计学教学经验。同时,他也是一名资深的会计师,研究方向是审计和财务报告。从 1998 年起,Stephen 开始担任 ACCA 的考官,至今已有 17 年。

F7 全球统考的时间为 3 小时,之前有 15 分钟的阅读和准备时间。笔者建议考生利用这 15 分钟仔细阅读第二部分的 Q3,因为这道题信息量很大,15 分钟刚好够读完这道题。而且,这样的顺序也适应了 P2 公司报告的考试,因为 P2 的第一道考题就是编制合并财务报表。在打铃开始做题后,先做这道题,时间控制在 50 分钟之内,到了 50 分钟即使该题没有做完,也不能再做了;回去做第一部分,做 MCQ 的时间要控制在 60 分钟之内,即每个小题不得超过 3 分钟,到了 60 分钟即使有些小题没有做完,也不能再做了;继续做第二部分的 Q1,时间控制在 30 分钟之内,到了 30 分钟即使该题没有做完,也不能再做了;继续做 Q2,时间控制在 30 分钟之内。这样,考生已经用了 2 小时 50 分钟,还有 10 分钟,做一个通篇的检查,把这 10 分钟用到你认为最值得用的地方。

五、考生应具备的技能

F7 课程不仅要求考生掌握基本的概念和准则的相关规定,更强调考生运用相关知识来分析和解决问题的能力,以及具备一定的专业判断能力。例如,面对一个个鲜活的案例,考生应从中找到切入点,从而判断需运用何种准则,需运用准则的哪些规定。具体而言,考生应具备的技能如下。

1. 整合知识的能力

在 F7 的学习过程中,国际会计准则的内容与要点是分散在 F7 大纲的各个章节中的,而在 F7 的考试过程中,考生应将自己平时点点滴滴的知识积累一口气整合到答卷中。例如,一张合并报表的编制往往涉及某一主体所发生的形形色色的经济业务,这就会涉及多个准则的知识点。

2. 运用知识的能力

F7 第二部分的三道专题均为案例分析题,即根据特定的情景来选择和运用正确的国际会计准则,正确地呈报财务报告信息。例如,在对主体固定资产项目的呈报方面,到底运用何种准则,是固定资产准则、租赁准则还是投资性房地产准则?这些不但需要考生快速地在头脑中过电影般地回忆,更需要考生在短时间内作出正确的判断。

3. 规划时间的能力

考试时间只有 3 个小时,所以合理规划和分配时间显得尤为重要。建议考生用上面提到的方法进行规划,并要学会取舍,不要一直纠结于某一道题,如果不会做,干脆撤到下一题。

六、本书的编写风格

本书以财务报告目标为出发点,按照财务报告的编制顺序,结合笔者的教学经验,将所涉及的内容分为 17 章。尤其是对国际会计准则的学习,本书并不深入到准则的细枝末节,而是给出准则的主旨和精髓。本书强调各准则中重要会计术语的定义,更注重将准则应用到具体案例中解决问题。文字简练、易学、易懂是本书的最大特色。为与原教材配套,书中一些英文图表未进行汉化和注解。本书的目标读者是高等院校会计专业(ACCA 方向)本科生和有志报考 ACCA 证书资格的考生,以及对国际会计准则感兴趣的各界人士。

此外,笔者一直有将 F7 的教学思路和方法写出来的打算,当接到华中科技大学管理学院会计系郭炜老师发来的 E-mail 时,我们一拍即合。感谢郭老师给了我这个平台,让我把 8 年 F7 的教学经验以本书的形式向各位同仁汇报。同时,感谢华中科技大学出版社周小方老师的大力支持。希望本书的出版能给予广大考生事半功倍的帮助。

目录

ACCA

第一部分 概念框架与管制框架

第一章 概念框架	3
本章考点分析	3
最近四年考点分析	3
本章重点与难点	3
第一节 概念框架的含义	3
第二节 编制财务报表的概念框架	5
第二章 管制框架	13
本章考点分析	13
最近四年考点分析	13
本章重点与难点	13
第一节 会计准则的制定导向	13
第二节 国际会计准则理事会	16
第三节 应循程序	17
第四节 国际会计准则	18

第二部分 财务报表编制

第三章 对外公布的财务报表编制	25
本章考点分析	25
最近四年考点分析	25
本章重点与难点	25
第一节 财务报表的编制准则	25

- 第二节 IAS1:财务报表的编制 26
- 第三节 IAS8:会计政策、会计估计变更和差错 29
- 第四节 IFRS5:持有待售的非流动资产和终止经营 32
- 第五节 IAS10:报告期后事项 34

第四章 非流动资产 37

- 本章考点分析 37
- 最近四年考点分析 37
- 本章重点与难点 37
- 第一节 固定资产 38
- 第二节 投资性房地产 41
- 第三节 借款费用 44

第五章 无形资产 47

- 本章考点分析 47
- 最近四年考点分析 47
- 本章重点与难点 47
- 第一节 无形资产的含义 47
- 第二节 研究与开发支出 48
- 第三节 商誉 49
- 第四节 无形资产的后续计量 50

第六章 资产减值 51

- 本章考点分析 51
- 最近四年考点分析 51
- 本章重点与难点 51
- 第一节 资产减值的含义 51
- 第二节 资产减值的迹象 52
- 第三节 资产减值的测试 53
- 第四节 资产减值损失的转回 55

第七章 存货和生物资产 58

- 本章考点分析 58
- 最近四年考点分析 58
- 本章重点与难点 58
- 第一节 存货 58
- 第二节 生物资产 60

第八章 预计负债、或有负债和或有资产 63

- 本章考点分析 63
- 最近四年考点分析 63
- 本章重点与难点 63
- 第一节 预计负债的含义 63

第二节 预计负债的计量 66

第三节 重组义务与亏损合同 67

第九章 金融资产和金融负债 70

本章考点分析 70

最近四年考点分析 70

本章重点与难点 70

第一节 金融工具概述 70

第二节 金融资产 72

第三节 金融负债与权益工具 73

第十章 租赁 77

本章考点分析 77

最近四年考点分析 77

本章重点与难点 77

第一节 租赁合同 77

第二节 融资租赁下承租方支付的租金的分配 78

第三节 实质重于形式 81

第四节 租赁准则的修订 82

第十一章 收入 84

本章考点分析 84

最近四年考点分析 84

本章重点与难点 84

第一节 收入准则的概述 84

第二节 政府补助 87

第三节 建造合同 89

第十二章 所得税会计 96

本章考点分析 96

最近四年考点分析 96

本章重点与难点 96

第一节 所得税会计概述 96

第二节 当期所得税 97

第三节 递延所得税 98

第十三章 每股收益 101

本章考点分析 101

最近四年考点分析 101

本章重点与难点 101

第一节 每股收益概述 101

第二节 基本每股收益 102

第三节 稀释每股收益 103

第十四章 现金流量表 106

本章考点分析 106

最近四年考点分析 106

本章重点与难点 106

第一节 现金流量表概述 106

第二节 现金流量的分类 107

第三节 现金流量表的编制 107

第十五章 合并财务报表 112

本章考点分析 112

最近四年考点分析 112

本章重点与难点 112

第一节 企业合并 112

第二节 合并财务报表概述 113

第三节 合并财务报表编制的理论基础 116

第四节 合并财务报表的编制 117

第十六章 财务报表分析 134

本章考点分析 134

最近四年考点分析 134

本章重点与难点 134

第一节 财务报表分析的意义 134

第二节 财务比率分析 135

第三节 财务报表分析的局限性 136

第十七章 备选的会计模式 139

第一节 资本和资本保全 139

第二节 现行购买力会计 140

第三节 现行成本会计 143

第四节 三种会计模式的比较 144

近三年真题答案分析 147

高分考生心得 199

第一部分

概念框架与管制框架

第一章

概念框架



本章考点分析

概念框架(CF)是本大纲的第一章,对整个大纲起着提纲挈领的作用,是财务报告编制过程中涉及的基本概念、基本思想和基本原则。正是有了概念框架的指引,会计准则才不是一个互不买账、各行其是的准则,而是前后一致、浑然天成的准则体系。因此,当后面各章节涉及具体的会计准则时,无不体现 CF 的影子。记住,越是面对复杂的问题,越是需要清晰的概念。其中,财务报告信息质量特征的内容、概念及其运用是近年来的考查重点。需要注意的是,自 2014 年 12 月起,F7 增加了单选题(MCQ),这一章的相关内容,往往以 MCQ 的形式出现。



最近四年考点分析

	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年
知识点	待售资产、预计负债的确认	1. 相关性的理解与运用; 2. 预计负债的确认	1. 可理解性与可比性的理解与运用; 2. 预计负债的确认	预计负债的确认



本章重点与难点

第一节 概念框架的含义

一、概念框架的定义

概念框架(Conceptual framework,简称 CF),是由互相关联的目标和基本概念所组成