



2024 年高级会计实务考前三页纸

知识点 1 企业总体战略类型

(1) 成长型战略。

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。

密集型战略主要包括：市场渗透战略、市场开发战略和新产品开发战略。

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（前向一体化战略、后向一体化战略）。

多元化战略可以分为相关多元化战略和非相关多元化战略。

(2) 稳定型战略。

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。

按照实现收缩目标的途径，收缩型战略主要有转向战略、放弃战略、归核化战略、解散与破产战略。

知识点 2 风险应对策略

风险承受	含义	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	
风险规避	措施	①拒绝与信用等级低的交易对手交易； ②设置网址访问限制，禁止员工下载不安全的软件； ③禁止在金融市场做投机业务； ④出售从事某一业务的子公司； ⑤退出某一亏损且没有发展前途的产品线； ⑥停止向一个发生战争的国家开展业务	
风险分担	措施	①风险转移	风险转移手段：保险、风险证券化、合同约定风险转移
		②风险对冲	风险对冲手段：使用资产组合、多种外币结算的使用、多种经营战略、金融衍生品（远期合约、互换交易、期货、期权、套期保值）
风险降低	措施	①风险转换	如降低目前生产投入，增加研发成本，进入高附加值领域等
		②风险补偿	如提取安全风险准备金等
		③风险控制	如厂房生产车间内禁烟、合同签订符合法律要求等

知识点 3 境外直接投资的动机

境外直接投资的主要动机有：获取原材料；降低成本；分散和降低经营风险；发挥自身优势，提高竞争力；获取先进技术和管理经验；实现规模经济。

知识点 4 企业并购决策

企业并购决策的基本原则是成本效益比较，即并购净收益大于 0，此时并购可行。

并购收益=并购后整体企业价值-并购前并购企业价值-并购前被并购企业价值

并购溢价=并购支付对价-并购前被并购企业价值

并购溢价率=并购溢价/并购前被并购企业价值

并购净收益=并购收益-并购溢价-并购费用

知识点 5 企业合并类型的划分与判断

企业合并类型分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，是指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的；非同一控制下企业合并，是指参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同多方最终控制的合并交易，即除判断属于同一控制下企业合并的情况以外的其他的企业合并。

知识点 6 同一控制下企业合并的处理原则





①合并方在合并中确认取得的被合并方的资产、负债仅限于被合并方账面上原已确认的资产和负债，合并中不产生新的资产和负债。

②合并方在合并中取得的被合并方各项资产、负债应维持其在被合并方的原账面价值不变。

③合并方在合并中取得的净资产的入账价值与为进行企业合并支付的对价账面价值之间的差额，应调整所有者权益相关项目。即首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，应冲减留存收益。

④对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算。

⑤对于同一控制下的企业合并，在被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的情况下，合并方在编制财务报表时，应以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。

知识点 7 非同一控制下企业合并合并成本的确定

企业合并成本包括购买方在购买日支付的下列项目的合计金额：

①作为合并对价的现金及非现金资产的公允价值。

②发行权益性证券的公允价值。

③因企业合并发生或承担的债务的公允价值。

④当企业合并合同或协议中约定了根据未来或有事项的发生而对合并成本进行调整时，符合《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定的确认条件的，应确认的支出也应作为企业合并成本的一部分。

【提示】企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉；企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入合并当期损益。

知识点 8 合并范围的豁免——投资性主体

如果母公司是投资性主体，则只应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不应予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。一个投资性主体的母公司如果其本身不是投资性主体，则应当将其控制的全部主体，包括投资性主体以及通过投资性主体间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

知识点 9 公允价值套期和现金流量套期

确定承诺与预期交易	确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议	
	预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易	
公允价值套期与现金流量套期	公允价值套期：未来收付现金流量一定，但内在价值变化	
	现金流量套期：价值一定，未来收付现金流量发生变化	
确定承诺的外汇风险进行的套期（现金流量套期或公允价值套期）	外币角度	公允价值套期：外币金额一定，但价值变化
	本币角度	现金流量套期：未来流入流出本币发生变化

知识点 10 股权激励对象的确定

包括	激励对象可以包括上市公司的董事、高级管理人员、核心技术人员或者核心业务人员，以及公司认为应当激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他员工。
不包括	不应包括独立董事和监事。单独或合计持有上市公司 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女，不得成为激励对象。但是，单独或合计持有科创板上市公司 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女，作为董事、高级管理人员、核心技术人员或者核心业务人员的，可以成为激励对象。

知识点 11 中央部门结转和结余资金管理





结转资金	是指预算未全部执行或未执行，下年需按原用途继续使用的预算资金。
结余资金	是指项目实施周期已结束、项目目标完成或项目提前终止，尚未列支的项目支出预算资金；因项目实施计划调整，不需要继续支出的预算资金；预算批复后连续两年未用完的预算资金。
结转资金管理	<p>1. 基本支出结转资金管理：</p> <p>（1）年度预算执行结束时，尚未列支的基本支出全部作为结转资金管理，结转下年继续用于基本支出。</p> <p>（2）基本支出结转资金包括人员经费结转资金和公用经费结转资金。</p> <p>（3）部门决算批复后，决算中基本支出结转资金数与年初批复数不一致的，应以决算数据作为结转资金执行依据。</p> <p>（4）中央部门在预算执行中因增人增编需增加基本支出的，应首先通过基本支出结转资金安排。</p>
	<p>2. 项目支出结转资金管理：</p> <p>（1）项目实施周期内，年度预算执行结束时，除连续两年未用完的预算资金外，已批复的预算资金尚未列支的部分，作为结转资金管理，结转下年按原用途继续使用。</p> <p>（2）基本建设项目竣工之前，均视为在项目实施周期内，年度预算执行结束时，已批复的预算资金尚未列支的部分，作为结转资金管理，结转下年按原用途继续使用。</p> <p>（3）部门决算批复后，决算中项目支出结转资金数与年初批复数不一致的，应以决算数据作为结转资金执行依据。</p>
	<p>3. 控制结转资金规模：</p> <p>（1）对当年批复的预算，预计年底将形成结转资金的部分，除基本建设项目外，中央部门按照规定程序报经批准后，可调减当年预算或调剂用于其他急需资金的支出。对结转资金中预计当年难以支出的部分，除基本建设项目外，中央部门按照规定程序报经批准后，可调剂用于其他急需资金的支出。连续两年未用完的结转资金，由财政部收回。</p> <p>（2）中央部门调减预算或对结转资金用途进行调剂后，相关支出如在以后年度出现经费缺口，应在部门三年支出规划确定的支出总规模内通过调整结构解决。</p>

知识点 12 财务共享服务的类型

标准	类型
按照财务共享服务的运营模式划分	成本中心模式：财务共享服务中心只是企业内部的一个成本中心（对内提供服务，不收取费用）
	模拟利润中心模式：财务共享服务中心是一个模拟的利润中心（仅对内提供服务，模拟市场收费）
	利润中心模式：是一个有来自企业内外部收入的利润中心（对内外服务，对内外收费）
	独立经营模式：成为独立自主经营的公司
按照企业财务共享服务覆盖的范围划分	全范围财务共享服务：覆盖了企业集团全部的业务
	区域财务共享服务：仅覆盖企业集团一定区域的业务
	专业财务共享服务：仅覆盖了企业集团的某类业务或某个板块的业务

