

北京师范大学 2004 年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题

专业：会计学

科目代码：834

研究方向：本专业各研究方向

考试科目：财务会计

一、名词解释（每题 4 分，共 20 分）

1. 会计要素
2. 会计确认
3. 实质重于形式原则
4. 成本与市价孰低法
5. 资本公积

二、简答题（每题 10 分，共 20 分）

1. 财务信息有哪些用途？为了保证财务信息的质量，在编制财务报表时有哪些要求？
2. 什么是会计政策？企业在什么条件下可以变更会计政策？企业发生的会计政策变更应当如何进行会计处理？

三、会计核算题（共 70 分）

1. A 公司某项固定资产原值为 400,000 元，预计净残值率为 5%，使用寿命为 5 年。

要求：分别按平均年限法、双倍余额递减法和年数总和法计算各年的折旧额。（10 分）

2. B 公司 2000 年 1 月 2 日购买 A 公司 3000 万股股票，每股面值 1 元，购买价（含税费）每股 2 元，B 公司占 A 公司股权比例为 25%，当时 A 公司的所有者权益总额为 20,000 万元。2000 年 A 公司实现利润 3,000 万元。2001 年 3 月 10 日 A 公司宣告发放股利 6,000 万元，2001 年 5 月 1 日收到 A 公司发放的股利。2001 年 A 公司亏损 22,000 万元。2002 年 A 公司实现利润 8,000 万元。股权投资差额分 10 年摊销。

要求：作出 B 公司从 2000 年 1 月购买股票后的相关会计分录。（15 分）

3. C 公司的某项固定资产按税法规定使用年限为 10 年。企业会计核算时按 5 年计算折旧，即从第 6 年起该项固定资产不再计提折旧。这项固定资产原值为 1,000 万元，预计无残值。假设该企业前 5 年每年实现利润 2,900 万元，后 5 年每年实现利润 3,100 万元，1-3 年所得税率为 30%，4-10 年所得税率为 25%。

要求：根据上述资料分别按递延法和债务法作出 C 公司 1-10 年的所得税相关的会计分录。（15 分）

4. D 公司按备抵法进行坏账准备的核算，采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，比例为 3%。2000 年初的“坏帐准备”贷方余额为 100,000 元，年末应收账款余额为 10,000,000 元；2001 年 6 月发生坏帐 250,000 元，其中甲公司 200,000 元，乙公司 50,000 元，年末应收账款余额为 12,000,000 元；2002 年 8 月已冲销的乙公司的应收账款又收回，年末应收账款余额 13,000,000 元。

要求：根据上述资料编制 D 公司 2000-2002 年年末与坏帐准备有关的会计分录。（15 分）

5. 债权人 E 公司与债务人 F 公司就 120 万元的应收账款达成如下几种情况的协议：

- (1) E 公司同意免除 20 万元，余额 F 公司用现金立即偿付。
- (2) F 公司用库存商品清偿债务，该批商品市价为 110 万元，增值税率为 17%，成本为 80 万元。
- (3) F 公司用一台设备抵债，该设备原值 120 万元，已提折旧 40 万元，并已提减值准备 4 万元，该设备公允价值为 100 万元，用现金支付清理费用 5000 元。

(4) F 公司用现金偿付 50 万元，余额用一项专利抵偿。专利帐面价值 30 万元，公允价值为 50 万元。

要求：根据以上资料，按照充分确认债务重组损益的方法，编制 F 公司的相关会计分录。  
(15 分)

四、论述题, 从下列 3 题中选择回答 2 提 (每题 20 分, 共 40 分)

1. 试述发出存货的计价方法对企业财务状况和经营成果的影响。
2. 试述编制现金流量表的目的及现金流量表的作用。
3. 试述分部报告及其意义。

参考答案:

一、名词解释（每题 4 分，共 20 分）

1. **会计要素**: 指对会计所要核算的经济活动内容的基本分类项目, 也是财务报表的基本构成要素。我国 1992 年颁布的企业会计准则规定, 会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用与利润六项。也有人认为, 会计要素只应该是会计对象成本要素, 不是财务报表要素。

2. **会计确认**: 指将一个项目作为资产、负债、收入、费用等要素加以记录或将之最终纳入财务报表中的过程。会计确认包括用文字和金额对某一项目进行描述并将之金额计入财务报表的合计数中。对于资产和负债的确认而言, 会计确认不仅包括对资产、负债取得时的记录, 而且也涵盖了这些项目日后的增减变动乃至最终从财务报表中退出的记录。

3. **实质重于形式原则**: 指要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算, 而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。在实际工作中, 交易或事项的外在法律形式或人为形式并不总能完全反映其实际内容。所以, 会计信息要想反映其所拟反映的交易或事项, 就必须根据交易或事项的实质和经济现实, 而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反应。

4. **成本与市价孰低法**: 存货的计价方法之一。对期末存货的计价, 当成本低于市价时, 就按原始成本计算, 而当存货成本高于市价时, 改按市价计算存货成本。采用这种方法计算存货价值时, 其重置成本或再生产成本下跌时可能带来的损失, 在当期就应予以确认。但对市价超过原始成本时可能带来的收益则不予考虑。这是谨慎原则在存货计价上的反映。

5. **资本公积**: 指与企业收益无关而与资本相关的贷项。我国会计准则所规定的可计入资本公积的贷项有: 资本溢价、资产评估增值、捐赠资本和资本折算差额等。资本溢价是所有者超面值缴入的资本, 即发行价格超过面值的部分, 常见于公开发行的股票的公司。资产评估增值是按法定要求对企业资产进行重新估价时, 重估价高于资产的账面净值的部分。捐赠资本是不作为企业资本的资产投入。资本折算差额是外币资本因汇率变动产生的差额。按照我国财务制度规定, 资本公积只能按照法定程序转增资本。

二、简答题（每题 10 分，共 20 分）

1. **财务信息有哪些用途? 为了保证财务信息的质量, 在编制财务报表时有哪些要求?**

**答:** (1) 财务信息是财务报告所反映的企业的财务状况、经营成果和现金流量状况等。在现代市场经济中, 财务信息具有广泛的用途, 以帮助各类信息需求者的需求。其主要用途如下:

有利于帮助企业的投资者 (包括潜在的投资者) 和债务人 (包括潜在的债务人), 了解企业的经营活动、财务成果以及现金流动情况, 以便作出正确的投资决策和信贷决策。

有利于帮助企业管理者考核和分析财务成本计划或者预算的完成情况, 总结工作的成绩和存在的问题, 评价经济效益, 利用财务信息掌握本企业有关的财务状况经营成果和现金流量状况。

有利于帮助国家有关部门为了加强宏观经济管理, 根据企业提供财务会计报告等资料所反映的财务信息, 通过汇总分析, 了解和掌握各部门、各地区经济计划 (预算) 完成情况, 各种财经法规的执行情况, 并针对存在的问题及时运用经济杠杆和其他手段, 调控经济活动, 优化资源配置。

(2) 财务信息的质量主要是针对财务报表而言的, 可分为两类。一类是同包括在财务报表中的信息的内容有关的。主要指: 相关性和可靠性两个质量。另一类是包括在财务报表中的信息的“表述”有关的。主要指可理解性、可比性和及时性等。

相关性, 指会计提供的信息能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量, 以满足会计信息使用者的需要。满足会计信息使用者的需要, 包括满足企业内部经营管理的需要, 满

足外部有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要，满足国家宏观经济管理的需要。

可靠性，指会计信息不受错误或偏向的影响，能够真实反映它意欲反映的情况。可靠性包括公允披露、中立性、无重大表述、完整性和谨慎性。

可理解性，指企业提供会计信息时，必须考虑到会计信息使用者的理解力，所提供的会计信息必须保持明晰、简明，以便于使用者理解和运用。

可比性，包括横向可比和纵向可比。横向可比是指为了满足投资者进行决策时的比较分析，为了满足国家进行宏观经济管理的需要，企业对相同或类似的经济业务应该尽可能采用相同的会计处理方法；纵向可比是指企业在前后各期采纳的会计处理方法应该尽可能保持一致，一般不允许随意变更。

及时性，是指会计报表应及时编制。按规定应报送（或公布）的，还应在规定的期限内及时报送（或公布），以便使报表的使用者及时掌握情况，采取措施，并做出决策。

## 2. 什么是会计政策？企业在什么条件下可以变更会计政策？企业发生的会计政策变更应当如何进行会计处理？

**答：**（1）会计政策是指企业在会计核算时所遵循的具体原则以及企业所采纳的具体会计处理方法。

（2）在下述两种情形下，企业可以变更会计政策：

第一，法律或会计准则等行政法规、规章要求变更。即，实施了新的会计准则或会计制度，或修订了原有的会计准则或会计制度，要求变更会计准则。

第二，变更会计政策以后，能够使所提供的企业财务状况、经营成果和现金流量信息更为可靠、更为相关。企业选择会计政策，总是根据企业当时所处的特定经济环境以及某类业务的实际情况做出选择，但是随着经济环境和客观情况的变化，继续采用原来的会计政策不能保证会计信息的可靠性和相关性时，就需要改变会计政策。

（3）会计处理。发生会计政策时有两种会计处理方法，即追溯调整法和未来适用法，这两种方法适用于不同情形。

a、追溯调整法。是指对某项交易或事项变更会计政策时，如同该交易或事项初次发生时就开始采用新的会计政策，并一次对相关项目进行调整。即，应当计算会计政策变更的累积影响数，并相应调整变更年度的期初留存收益以及会计报表的相关项目。

b、未来适用法，指对某项交易或事项变更会计政策时，新的会计政策适用于变更当期及未来期间发生的交易或事项。即，不计算会计政策变更的累积影响数，也不必调整变更当年年初的留存收益，只在变更当年采用新的会计政策。根据披露要求，企业应计算确定会计政策变更对当期净利润的影响数。

### 三、会计核算题（共 70 分）

1. A 公司某项固定资产原值为 400,000 元，预计净残值率为 5%，使用寿命为 5 年。  
要求：分别按平均年限法、双倍余额递减法和年数总和法计算各年的折旧额。（10 分）

**答：**（1）平均年限法：1—5 年折旧额

年折旧率 =  $(1 - 5\%) \div 5 \times 100\% = 19\%$

年折旧额 =  $400000 \times 19\% = 76000$

（2）双倍余额递减法：

年折旧率 =  $2 \div 5 \times 100\% = 40\%$

第一年应提折旧额 =  $400000 \times 40\% = 160000$  元

第二年应提折旧额 =  $(400000 - 160000) \times 40\% = 96000$  元

第三年应提折旧额 =  $(240000 - 96000) \times 40\% = 57600$  元

从第四年起改按平均年限法（直线法）计提折旧。

第四、五年的年折旧额 =  $(86400 - 400000 \times 5\%) \div 2 = 33200$  元

(3) 年数总和法: 固定资产净额=400000-400000×5%=380000 元

第一年应提折旧额=380000×5÷15=126666.67 元

第二年应提折旧额=380000×4÷15=101333.33 元

第三年应提折旧额=380000×3÷15=76000 元

第四年应提折旧额=380000×2÷15=50666.67 元

第五年应提折旧额=380000×1÷15=25333.33 元

2. B 公司 2000 年 1 月 2 日购买 A 公司 3000 万股股票, 每股面值 1 元, 购买价 (含税费) 每股 2 元, B 公司占 A 公司股权比例为 25%, 当时 A 公司的所有者权益总额为 20,000 万元。2000 年 A 公司实现利润 3,000 万元。2001 年 3 月 10 日 A 公司宣告发放股利 6,000 万元, 2001 年 5 月 1 日收到 A 公司发放的股利。2001 年 A 公司亏损 22,000 万元。2002 年 A 公司实现利润 8,000 万元。股权投资差额分 10 年摊销。

要求: 作出 B 公司从 2000 年 1 月购买股票后的相关会计分录。(15 分)

答: 2000 年 1 月 2 日

借: 长期股权投资 (投资成本)	6000	
贷: 银行存款		6000
借: 长期股权投资 (股权投资差额)		1000
贷: 长期股权投资 (投资成本)		1000

2000 年 12 月 31 日

借: 长期股权投资 (损益调整)	750	
贷: 投资收益		650
长期股权投资 (股权投资差额)		100

2001 年 3 月 10 日

借: 应收股利	1500	
贷: 长期股权投资 (损益调整)		1500

2001 年 5 月 1 日

借: 银行存款	1500	
贷: 应收股利		1500

2001 年 12 月 31 日

借: 投资收益	5150	
贷: 长期股权投资 (损益调整)		5150

注: 截至 2001 年 12 月 31 日, 长期股权投资的账面价值为 6000+750-100-1500=1500 万元, 根据相关会计制度规定, 被投资企业发生的净亏损, 应以投资账面价值减记至零为止。

2002 年 12 月 31 日

借: 长期股权投资 (损益调整)	2000	
贷: 投资收益		2000

3. C 公司的某项固定资产按税法规定使用年限为 10 年。企业会计核算时按 5 年计算折旧, 即从第 6 年起该项固定资产不再计提折旧。这项固定资产原值为 1,000 万元, 预计无残值。假设该企业前 5 年每年实现利润 2,900 万元, 后 5 年每年实现利润 3,100 万元, 1-3 年所得税率为 30%, 4-10 年所得税率为 25%。

要求: 根据上述资料分别按递延法和债务法作出 C 公司 1-10 年的所得税相关的会计分录。(15 分)

答: (1) 递延法:

1—3 年

借: 所得税	870
--------	-----

递延税款	30	
贷：应交税金—应交所得税	900	
4—5 年		
借：所得税	725	
递延税款	25	
贷：应交税金—应交所得税	750	
6—8 年		
借：所得税	775	
贷：应缴税金—应交所得税	745	
递延税款	30	
9—10 年：		
借：所得税	770	
贷：应缴税金—应交所得税	745	
递延税款	25	
(2) 债务法：		
1—3 年：		
借：所得税	870	
递延税款	30	
贷：应交税金—应交所得税	900	
第 4 年：		
借：所得税	740	
递延税款	10	
贷：应交税金—应交所得税	750	
第 5 年：		
借：所得税	725	
递延税款	25	
贷：应交税金—应交所得税	750	
6—10 年：		
借：所得税	770	
贷：应缴税金—应交所得税	745	
递延税款	25	

4. D 公司按备抵法进行坏账准备的核算，采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，比例为 3%。2000 年初的“坏帐准备”贷方余额为 100,000 元，年末应收账款余额为 10,000,000 元；2001 年 6 月发生坏帐 250,000 元，其中甲公司 200,000 元，乙公司 50,000 元，年末应收账款余额为 12,000,000 元；2002 年 8 月已冲销的乙公司的应收账款又收回，年末应收账款余额 13,000,000 元。

要求：根据上述资料编制 D 公司 2000-2002 年年末与坏帐准备有关的会计分录。(15 分)

**答：**2000 年末：

借：管理费用	200000
贷：坏帐准备	200000

2001 年 6 月

借：坏帐准备	250000
贷：应收账款—甲公司	200000
—乙公司	50000

2001 年末

借：管理费用 310000  
 贷：坏帐准备 310000

2002 年 8 月坏账收回

借：应收账款—乙公司 50000  
 贷：坏帐准备 50000

借：银行存款 50000  
 贷：应收账款—乙公司 50000

2002 年末：

借：坏帐准备 20000  
 贷：管理费用 20000

5. 债权人 E 公司与债务人 F 公司就 120 万元的应收账款达成如下几种情况的协议：

(1) E 公司同意免除 20 万元，余额 F 公司用现金立即偿付。

(2) F 公司用库存商品清偿债务，该批商品市价为 110 万元，增值税率为 17%，成本为 80 万元。

(3) F 公司用一台设备抵债，该设备原值 120 万元，已提折旧 40 万元，并已提减值准备 4 万元，该设备公允市价为 100 万元，用现金支付清理费用 5000 元。

(4) F 公司用现金偿付 50 万元，余额用一项专利抵偿。专利帐面价值 30 万元，公允市价为 50 万元。

要求：根据以上资料，按照充分确认债务重组损益的方法，编制 F 公司的相关会计分录。(15 分)

答：(1) 借：应付账款 120  
 贷：银行存款 100  
 资本公积 20

(2) 借：应付账款 120  
 贷：库存商品 80  
 应交税金—应交增值税（销项税额） 18.7  
 资本公积 21.3

(3) 借：固定资产清理 76.5  
 固定资产减值准备 4  
 累计折旧 40  
 贷：固定资产 120  
 银行存款 0.5  
 借：应付账款 120  
 贷：固定资产清理 76.5  
 资本公积 43.5

(4) 借：应付账款 120  
 贷：银行存款 50  
 无形资产 30  
 资本公积 40

**四、论述题, 从下列 3 题中选择回答 2 题 (每题 20 分, 共 40 分)**

**1. 试述发出存货的计价方法对企业财务状况和经营成果的影响。**

答：发出存货计价方法对企业财务状况和经营成果的影响主要是体现在以下几个方面：

(1) 资产计价。先进先出法下，期末存货的金额比较接近于现行市价，这使先进先出

法下的资产计价比较合理；后进先出法下，期末存货与早期购入的成本相似，而与存货的现行市价相差较大，期末存货金额往往因与现实相差太大而失去意义；加权平均法则介于两者之间。

(2) 收益计量。在先进先出法下，存货发出成本与早期购入的成本相似，因此以现在的收入与过去的成本相配比而得出利润就不够恰当；在后进先出法下，最近的进货成本与收入相配比，因而可产生较有意义的利润数字；加权平均法对利润的影响介于两者之间。在持续通货膨胀情况下，先进先出法报告的利润偏高，可能导致企业过度分配利润；而后进先出法报告的利润比较稳健，有利于企业资本保全。若持续通货紧缩，则相反。

(3) 成本流动于实物流动的一致性。由于企业存货总体上有陈旧贬值的趋势，因此企业倾向于把先进入企业的存货发出去，从这个角度看，先进先出法的成本流动与存货的食物流动比较接近。而对于后进先出法，实务中很难找到与这种成本流转假设相一致的实物流动顺序，因而后进先出法常被讥为“武断的后进先出法”。

(4) 税收和现金流量。在持续通货膨胀的情况下，后进先出法报告的利润最低，因而可以降低纳税金额，并因此提高企业的净现金流量，这是实物中企业愿意采用后进先出法的主要原因。

(5) 股价。从对股价的影响看，在通货膨胀情况下，先进先出法能够报告较高的利润，因而能够提升股价；而后进先出法则相反。

综上所述，先进先出法的成本流动与实物流动比较符合，其报告的期末存货价值也较准确。在通货膨胀情况下，先进先出法有助于提高或稳定股价，但相应的收益计量不够稳健，并可能对企业的税收和净现金流量产生不利影响；后进先出法的成本与实物流动的差异较大，其报告的期末存货成本与实际很难相符。在通货膨胀情况下，后进先出法的收益计量比较稳健，并能对企业税收和净现金流量产生有利影响；加权平均法则采取折衷的态度，并对企业损益的计算和存货价值的解释能够做到不偏不倚。

## 2. 试述编制现金流量表的目及现金流量表的作用。

**答：**(1) 现金流量表是反映企业在一定期间内现金的流入和流出情况的会计报表，实际上是以现金以及现金等价物为基础编制的财务状况变动表。它反映企业在一定期间内的经营活动、投资活动和筹资活动导致的现金的流入和流出全貌。

编制现金流量表的目的主要是以下几个方面：

第一，评价企业的变现能力和偿债能力。变现能力是指将企业资产转换成现金的能力；偿债能力是指企业偿还债务的能力，它具体表现为企业获取现金的能力或企业为了满足业务上的需要调动资金头寸的能力。评价企业是否具有这些能力，最直接有效的方法就是分析现金流量。

第二，弥补传统方法下编制的资产负债表和利润表的缺陷。资产负债表反映某一特定日期的财务状况，说明某一特定日期资产和权益变动的结果，可以显示企业是否具有偿债能力但它不能反映财务状况的变动。利润表能够反映企业本期经营活动的成果，可以衡量企业在获取利润方面是否获得成功，但它不能说明企业从经营活动中或得了多少可供周转使用的现金；能够说明本期筹资和投资活动的损益但不能说明筹资和投资活动提供或运用了多少现金。至于那些不涉及损益问题的重要理财业务，利润表根本就不能反映。而现金流量表恰好弥补资产负债表和利润表的不足，反映企业年度内有关现金流入、现金流出以及投资和筹资活动方面的信息，使报表使用者了解企业偿债能力和获利能力发生变动的原因；企业的盈利能力和偿债能力有何联系，经营活动对企业的现金流量有何影响，企业在本会计期内发生了哪些理财活动，它们对企业的现金流量有何影响等方面的信息。

第三，还帮助财务报表使用者了解相关财务信息：企业在未来会计期间产生净现金流量的能力；企业偿还债务以及支付企业所有者投资报酬的能力；企业的利润与经营活动产生的

净现金流量发生差异的原因；企业年度内影响或不影响现金的投资活动与筹资活动；企业主体向外界筹集资金的必要性等。

(2) 现金流量表示以“现金及现金等价物”为核心的报表，他所揭示的企业在一定期间内现金流入与流出及其平衡状况的信息，可以对投资者和债权人，也包括经理等分析、评价企业经营、投资活动并进行决策，起到重要的作用。具体包括：

有利于分析、评价和预测企业未来产生现金流量的能力。通过现金流量表信息可以解释过去现金流入于流出及现金流量净额变动的原因，分析来自经营活动的净收益和现金流量之间、投资和融资活动于现金流量之间的关系。这些以现金流量制为基础的信息有利于估量企业生成现金及现金等价物的能力，评价和比较不同企业未来现金流量的现值。

有利于分析、评价和预测企业偿还债务和支付红利的能力。评估企业是否具有支付能力（债务本息、股利等），最直接有效的办法是分析其现金流量。企业只有能产生有利现金流量（净现金收入），才有能力还本付息、支付现金股利及原始投资的保全。

有利于分析、评价和预测企业经营净收益与经营产生净现金流量之间差异的原因。

有利于分析、评价和预测企业经营、筹资和投资活动的有效性。现金流量表可披露企业经营、筹资和投资活动对企业现金流量的影响。通过对这些活动的反应，可以较为全面的评价各项活动的成果；通过对这些活动的分析，可以了解企业的资产、负债为什么会增加或减少，为什么企业亏损现金会增加，新增机器设备的资金从何而来，为什么利润增加了而红利却没有增加等等。

### 3. 试述分部报告及其意义。

**答：**(1) 分部报告是指在企业的财务会计报告中，按照确定的企业内部组成部分（业务分部或地区分部）提供的有关各组成部分收入、资产和负债等信息的报告。

(2) 分部报告的意义。提供分部信息的主要目的，是为了帮助会计信息使用者评估不同因素对企业的影响，以便更好的理解企业以往的经营业绩，并对其未来的发展趋势做出合理的预测和判断。

第一，通过分部报告，可以更好的理解企业以往的业绩。企业生产经营业绩，是企业各项经营活动的综合结果，是由企业生产的各种（或各类）产品，或提供的各种（或各类）劳务的盈亏总和而成的。企业各种（或各类）产品在其整体的经营活动中所占的比重各不相同，其营业收入、成本以及其所产生的利润也不尽相同，要把握企业的经营业绩，不仅要分析企业的整体情况，而且也有必要分析每一种（或每一类）产品的经营情况，从而才能更全面的理解企业取得的经营业绩。从企业生产经营的地区来说，企业整体的生产经营业绩是由各生产经营地的经营业绩所组成的，要了解 and 把握企业取得的经营业绩，则需要分析各生产经营地的经营业绩，分析各生产经营地的资产占用情况、销售情况等，从而才能准确把握企业经营业绩。

第二，通过分部报告，可以更好的评估企业的风险和报酬。在市场经济条件下，准确的评估企业的经营风险和报酬，对于企业经营管理者、投资者、债权人以及社会有关方面进行决策具有重要的意义。企业的整体风险由企业生产经营部分、各生产经营地区的风险和报酬所构成。企业生产的各种产品所具有风险和报酬的程度和性质是不相同的，在不同地区的生产经营也有着不同性质的、不同程度的风险和报酬。要具体了解企业的风险和具体的报酬情况，则必须借助分部报告按不同业务部门或不同的地区提供的收入、费用、经营成果以及资产占用等较为详细分部报告。通过分部报告提供信息的分析，可以了解各种产品或业务所处的发展阶段、风险的大小、报酬的高低。

综上所述，通过分部报告所提供的会计信息，可以更好的把握企业的经营业绩，可以更好的对企业的风险和报酬进行评估，因此通过分部报告可以为企业的管理者、投资者、债权人提供更为有用的、更为具体的会计信息，以便从整体上对企业做出更有根据的、更为

准确的判断，为进行决策提供依据。

