

投资基金重点考点分析：第七章基金的估值、费用与会计核算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/39/2021\\_2022\\_\\_E6\\_8A\\_95\\_E8\\_B5\\_84\\_E5\\_9F\\_BA\\_E9\\_c33\\_39355.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/39/2021_2022__E6_8A_95_E8_B5_84_E5_9F_BA_E9_c33_39355.htm) 第七章 基金的估值、费用与会计核算

**基本内容：**本章主要介绍了基金的资产估值、费用和会计核算。对基金估值的概念、考虑因素、我国基金资产估值的原则与方法，基金的费用和会计核算进行了详细介绍。 **学习要求：**掌握基金估值的概念、我国基金资产估值的原则与方法；掌握“影子定价”的概念；了解“影子定价的处理流程”；掌握基金运作中两类费用的区别以及费用的种类、费用的计提方式；掌握积极会计核算的特殊性。了解基金资产估值的重要性、考虑因素、了解基金会计核算的主要内容。

**第二节 基金费用 重点内容：**基金费用的种类。各种费用的计提标准及计提方式。 **考点分析：**本节应关注考点包括：基金运作过程中的两类费用及提取比例；能从基金财产中列支的费用；基金管理费、基金托管费、基金销售费，基金交易费，基金运作费的计提标准、集体方法和支付方式。

**第三节 基金会计核算 重点内容：**基金会计核算特殊性。基金会计核算的主要内容。 **考点分析：**本节须关注考点：基金会计核算特殊性的表现；各类资产的利息核算；基金费用核算；基金会计报表；基金会计核算的复核。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)