

2017 年注册会计师全国统一考试

会 计

经典题解

- ◆ 中华会计网校 组编
- ◆ 郭建华 主编



扫一扫 配套课程

高等教育出版社



2017年注册会计师全国统一考试

会计 经典题解

◆ 中华会计网校 组编
◆ 郭建华 主编

内容提要

本书是注册会计师全国统一考试“会计”科目辅导用书,也是会计从业人员提高专业技能和处理会计专业问题的辅导资料。

本书涉及一般企业会计核算的相关内容,主要有固定资产和金融资产的核算、所得税的核算、长期股权投资和企业合并的核算以及收入、费用、利润的核算,既包括传统会计要素的确认、计量和记录等,又包括股份支付、债务重组、或有事项、会计差错更正等特殊业务的处理。

本书特别添加考点核心提示及随堂演练、疑难问题解答以及经典例题等专栏。考点核心提示及随堂演练可以帮助考生迅速把握重点的考核内容,便于其提高学习效率;疑难问题解答汇集读者难以理解的问题;经典例题汇集了相关知识点的典型例题。通过这些专栏的讲解可以帮助读者更快地掌握知识点,并学会灵活运用该部分的内容。本书还运用二维码技术,读者可以使用移动端扫码观看与该知识点相关的“知识点内容”“题目”“课程”和“答疑”的具体内容,通过多方面的讲解使读者对该内容有更深、更透彻的理解。

本书作为注册会计师全国统一考试“会计”科目的配套辅导用书,不仅是考生应试的必备手册,更是解答疑难问题的随身老师。

图书在版编目(CIP)数据

会计经典题解 / 郭建华主编; 中华会计网校组编

— 北京: 高等教育出版社, 2017. 4

(梦想成真系列辅导丛书)

2017年注册会计师全国统一考试

ISBN 978-7-04-047489-3

I. ①会… II. ①郭… ②中… III. ①会计学-资格考试-题解 IV. ①F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 041653 号

会计经典题解

KUAIJI JINGDIAN TIJIE

策划编辑 梁 木
责任校对 殷 然

责任编辑 胡乐心
责任印制 韩 刚

封面设计 王 鹏

版式设计 马 云

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
印 刷 北京汇林印务有限公司
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 32.5
字 数 970 千字
插 页 1
购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.hepmall.com.cn>
<http://www.hepmall.com>
<http://www.hepmall.cn>
版 次 2017 年 4 月第 1 版
印 次 2017 年 4 月第 1 次印刷
定 价 47.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 47489-00

前言

有那么一群人,他们是中国远程教育的开拓者和领跑者!

有那么一群人,他们十七年如一日刻苦专研只为做一件事!

有那么一群人,他们高瞻远瞩,远渡重洋抢滩登陆美国纽交所!

有那么一群人,他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式!

有那么一群人,他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真!

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育(China Distance Education Holdings Ltd., CDEL),为美国纽约证券交易所上市公司,自2000年成立以来,始终坚持“学员利益至上,一切为学员服务”的理念,汇聚天下名师,自主建设智能交互远程教育平台,采用高清视频课件并结合手机移动课堂,为学员提供高质量的课程,并辅以24小时在线答疑和客户服务,倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”(www.chinaacc.com)起步,目前拥有16个品牌网站,开设200多个辅导类别,覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等13个不同行业。某著名调查机构最新调查报告显示,中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量,其一家企业的市场份额高达74.81%,处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的,由国内一线辅导专家及名师联袂打造,集线上线下辅导为一体,全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书,内容涵盖会计职称、注册会计师、税务师、会计实务/继续教育,以及医学、建筑、经济等专业领域,主要分为《应试指南》《经典题解》《全真模拟试卷》《考点精粹掌中宝》《历年考题解析》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来,其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣,一脉相承,各具特色,互为补充。

★《应试指南》全面讲解知识点考点难点,适合各层次学员复习备考。从知识点入手,翔实讲解教材重难点,分析深刻,覆盖面广,针对每个重要考点,不仅有深入、细致的讲解,而且辅之以有针对性的典型例题,是考生准确理解考点、熟练运用并举一反三的备考全书。其中,“考试规律分析及应试技巧”分析透彻、实用;“应试指导及同步训练”思路清晰,内容丰富、精炼,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强、逻辑严密;“模拟试题及参考答案”贴近考试,帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律和提高解题能力。

★《经典题解》汇集海量经典练习题库,适合强化提高阶段学习。从典型例题入手,深刻分析各题目对应的知识点,对重要知识点进行高度提炼和深入分析,考点预测准确、分析到位,练习题目设计新颖、紧扣大纲,疑难问题解答详尽、深刻,易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是解答疑难问题的随身老师。

★《全真模拟试卷》浓缩资深专家预测精髓,适合冲刺拔高阶段练习。包含数套模拟试卷,贴近真实

考试,含金量高,重点、考点突出,针对性强,题型标准,导向准确,能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平,轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度精炼常考易混知识点,适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手,充分利用图、表对比的方式,帮助考生利用零散的时间学习,强化记忆、加深理解。

★《历年考题解析》真实呈现历年考试题目,考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题,对每个题目进行深入分析和研究,并提供详尽的参考答案及解析,能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势,明确复习方向,找到通过考试的突破口。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系,充分了解各知识点之间的逻辑关系,开拓学习思考的空间,加深对重要考点的理解和记忆,提高复习效率和应试能力,《应试指南》《全真模拟试卷》及《考点精粹掌中宝》引进了世界 500 强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图”将知识结构图像化,抽象内容形象化,是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式,能够让学员的思维更具开放性和创造性,以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

为了方便考生学习,在 2017 年的辅导书中增加了二维码,通过扫描二维码,考生可以轻松提问,方便快捷地听课。另外,需要特别指出的是,2017 年的《应试指南》和《经典题解》首次采用了双色印刷,版式清晰,好学易懂,高效权威,实用性强,是参加注册会计师全国统一考试人员复习备考的理想用书。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用,真正做到全方位、无死角、三位一体的立体化学习,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。

选择了一本书就一定会成功吗?肯定不是,但“工欲善其事,必先利其器”,一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书,你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西,那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛,但只要我们能够下定决心,坚定信心,保持恒心,按照正确的学习方法,精心准备,就一定能成功!书山有路“网”为径,学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”!

本书编写委员会

目 录

第一部分 考情分析及趋势展望

2017 年考情分析及趋势展望	3
一、教材整体变动及基本结构框架	3
二、考试特点及命题规律	4
三、从合理安排考试时间、答题顺序看“会计”考试科目解题技巧	5
四、从“会计”考试科目主观题看解题思路	6

第二部分 考点核心提示及经典习题训练

第 1 章 总论	11
考情分析	11
考点核心提示及随堂演练	11
随堂演练参考答案及解析	13
疑难问题解答	14
经典习题	14
经典习题参考答案及解析	16
第 2 章 会计政策和会计估计及其变更	17
考情分析	17
考点核心提示及随堂演练	17
疑难问题解答	18
经典习题	19
经典习题参考答案及解析	22
第 3 章 存货	25
考情分析	25
考点核心提示及随堂演练	25
随堂演练参考答案及解析	27
疑难问题解答	27
经典习题	28
经典习题参考答案及解析	30

第4章 固定资产	32
考情分析	32
考点核心提示及随堂演练	32
随堂演练参考答案及解析	37
疑难问题解答	37
经典习题	37
经典习题参考答案及解析	43
第5章 无形资产	47
考情分析	47
考点核心提示及随堂演练	47
随堂演练参考答案及解析	49
疑难问题解答	49
经典习题	50
经典习题参考答案及解析	55
第6章 投资性房地产	59
考情分析	59
考点核心提示及随堂演练	59
随堂演练参考答案及解析	64
疑难问题解答	64
经典习题	64
经典习题参考答案及解析	68
第7章 金融资产	73
考情分析	73
考点核心提示及随堂演练	73
随堂演练参考答案及解析	77
疑难问题解答	77
经典习题	78
经典习题参考答案及解析	84
第8章 长期股权投资与企业合并	92
考情分析	92
考点核心提示及随堂演练	92
随堂演练参考答案及解析	105
疑难问题解答	106
经典习题	107
经典习题参考答案及解析	120
第9章 资产减值	131
考情分析	131
考点核心提示及随堂演练	131
随堂演练参考答案及解析	137
疑难问题解答	137
经典习题	138
经典习题参考答案及解析	145

第 10 章	负债和所有者权益	151
	考情分析	151
	考点核心提示及随堂演练	151
	随堂演练参考答案及解析	168
	疑难问题解答	169
	经典习题	170
	经典习题参考答案及解析	194
第 11 章	收入、费用和利润	216
	考情分析	216
	考点核心提示及随堂演练	216
	随堂演练参考答案及解析	226
	疑难问题解答	227
	经典习题	228
	经典习题参考答案及解析	241
第 12 章	非货币性资产交换	256
	考情分析	256
	考点核心提示及随堂演练	256
	随堂演练参考答案及解析	258
	疑难问题解答	258
	经典习题	259
	经典习题参考答案及解析	265
第 13 章	债务重组	271
	考情分析	271
	考点核心提示及随堂演练	271
	随堂演练参考答案及解析	274
	疑难问题解答	274
	经典习题	275
	经典习题参考答案及解析	280
第 14 章	所得税	285
	考情分析	285
	考点核心提示及随堂演练	285
	随堂演练参考答案及解析	290
	疑难问题解答	290
	经典习题	291
	经典习题参考答案及解析	296
第 15 章	外币折算	301
	考情分析	301
	考点核心提示及随堂演练	301
	随堂演练参考答案及解析	304
	疑难问题解答	304
	经典习题	304
	经典习题参考答案及解析	310

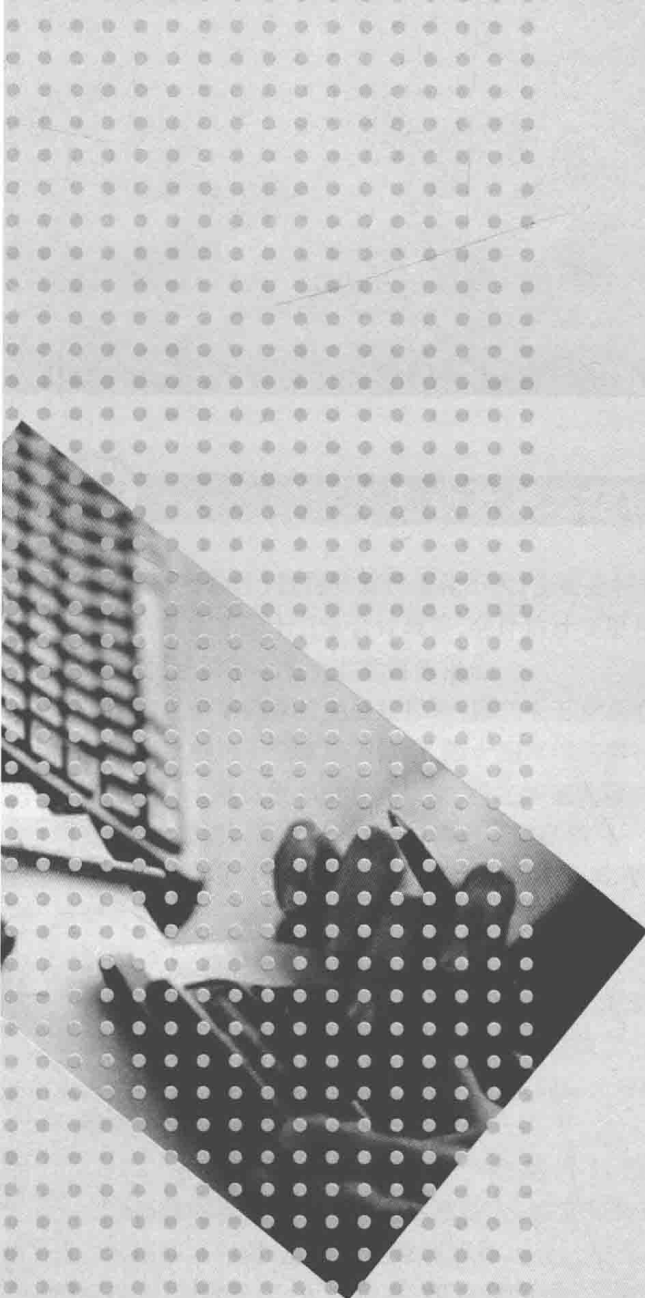
第 16 章	租赁	315
	考情分析	315
	考点核心提示及随堂演练	315
	随堂演练参考答案及解析	317
	疑难问题解答	318
	经典习题	318
	经典习题参考答案及解析	322
第 17 章	财务报告	326
	考情分析	326
	考点核心提示及随堂演练	326
	随堂演练参考答案及解析	338
	疑难问题解答	338
	经典习题	340
	经典习题参考答案及解析	349
第 18 章	合并财务报表	355
	考情分析	355
	考点核心提示及随堂演练	355
	随堂演练参考答案及解析	366
	疑难问题解答	366
	经典习题	367
	经典习题参考答案及解析	378
第 19 章	资产负债表日后事项	395
	考情分析	395
	考点核心提示及随堂演练	395
	随堂演练参考答案及解析	397
	疑难问题解答	397
	经典习题	397
	经典习题参考答案及解析	406
第 20 章	每股收益	412
	考情分析	412
	考点核心提示及随堂演练	412
	随堂演练参考答案及解析	415
	疑难问题解答	416
	经典习题	416
	经典习题参考答案及解析	418
第 21 章	公允价值计量	421
	考情分析	421
	考点核心提示及随堂演练	421
	随堂演练参考答案及解析	424
	疑难问题解答	425
	经典习题	425
	经典习题参考答案及解析	427

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	431
跨章节综合题参考答案及解析	444

第四部分 全真模拟试题及答案详解

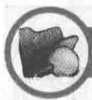
2017 年“会计”模拟试题及答案详解	461
模拟试题(一)	461
模拟试题(一)参考答案及详细解析	469
模拟试题(二)	475
模拟试题(二)参考答案及详细解析	484
模拟试题(三)	491
模拟试题(三)参考答案及详细解析	499



第一部分

考情分析及趋势展望

2017 年考情分析及趋势展望



一、教材整体变动及基本结构框架

2017 年《会计》教材实质性变化不大,主要是将相关章节进行整合、调整:

1. 将之前第二十三章会计政策、会计估计变更和差错更正拆分为第二章会计政策和会计估计及其变更,差错更正调整至第十七章财务报告;
2. 将之前第四章长期股权投资、第二十五章企业合并整合为第八章长期股权投资与企业合并;
3. 将之前第十三章职工薪酬、第十四章或有事项、第十九章股份支付与之前的第九章负债合并为一节调整至第十章负债和所有者权益,将之前第九章负债和第十章所有者权益合并为一章,有关增值税的内容按照《增值税会计处理规定》进行了重新编写;
4. 将之前第十七章政府补助调整至第十一章收入、费用和利润中的收入中,将之前第十八章借款费用调整至第十一章收入、费用和利润中的费用中。

(一) 会计基本理论(第 1、21 章)

会计基本理论内容在考试中所占比重很小,但是年年必考选择题,在学习中还要予以重视。该内容是学习和理解各章内容的基石,各章内容又是该部分内容的具体运用和延伸。对于其中的基本理论和概念,在学习后面具体章节之前,往往很难做到深入理解,初次学习时可先做到基本了解,后期复习时再结合每章业务深入理解。

(二) 会计要素的确认、计量和记录(第 3~11 章)

这部分内容在考试中所占比重较大,经常和特殊业务的会计处理相结合,以主观题的形式进行考查。考生在复习时,应特别注意理解每一会计要素的“确认、计量和记录”。重点关注金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、资产减值、负债以及收入、费用和利润的确认与计量问题。

(三) 特殊业务的会计处理(第 2 章、第 14~16 章、第 19 章)

特殊业务的会计处理内容在考试中所占比重较大,通常和第(二)、(四)部分的内容相结合出现在主观题中,这类主观题具有很强的综合性,考生在平时复习时应先将各个知识点逐个突破,然后再有侧重的做一些综合演练,以提高解题能力。

考生在复习时,应重点掌握非货币性资产交换、债务重组和所得税等的会计处理;掌握会计政策变更的追溯调整法;掌握资产负债表日后调整事项等业务的会计处理及对财务报表项目的调整等。

(四) 财务报告(第 17、18、20 章)

财务报告内容在考试中所占比重较大,一般是和第(二)、(三)部分的内容相结合出现在主观题中。考生应重点掌握以下内容:资产负债表、利润表和现金流量表的编制,前期差错更正的追溯重述法及其会计处理,合并财务报表合并范围的确定及合并报表的编制,会计报表附注等;同时考生还应注意每股收益的相关内容。



二、考试特点及命题规律

(一) 题型、题量及各题型命题特点

2010年至2015年注册会计师考试“会计”科目涉及“单项选择题”“多项选择题”“综合题”三种题型,但是2016年考试题型有所调整,将四道“综合题”拆分为两道“计算分析题”和两道“综合题”,转为四种题型。各题型分值及命题特点如下表所示:

题型	2016	2015	2014	特点
单项选择题	12题 24分	12题 24分	12题 24分	自实行机考以来,均以单个题目出现,文字描述题逐年增加,考查基础知识点
多项选择题	10题 20分	10题 20分	10题 20分	自实行机考以来,均以单个题目出现。文字描述题以及实务应用题增加
计算分析题	2题 20分	—	—	2016年新增题型,考查内容跨章节较多,实务性较强,问题设计灵活,但多考查基础性知识点
综合题	2题 36分	4题 56分	4题 56分	通常考查综合性知识点,比如企业合并,差错更正

2016年主观题的设计特征:

(1) 主观题分为两道计算分析题,两道综合题。计算分析题倾向于具体业务的处理与计算、报表项目的列报,综合题倾向于多个知识点的融合,考查角度多样。

(2) 所涉及知识点基本局限于一个章节或一个完整计算链条,但测试重点全面展开。

2016年主观题仍然是以传统业务为考题主要资料,主观题的设计难度回归传统。由于机考题库的特点,使得主观题的测试范围大幅度拓展,常规主观题模式均有涉及,在这点上提升了注册会计师的测试难度,也自此终结了考前押题的传统“桥段”。

(二) 命题规律

中国注册会计师协会公布《注册会计师考试制度改革方案》后,近几年的“会计”科目的试题发生了翻天覆地的变化,这充分体现了“加强注册会计师人才队伍建设,培养应用型会计人才”的战略目标。纵观近几年注册会计师考试“会计”科目的考试试卷,通过分析可以看出其命题规律:

1. 试题覆盖面广。试题覆盖了考试大纲所规定的全部范围,每章都有可能出题。有些内容在复习中看似不重要,也可能会出题,其目的是要求考生全面复习,防止考生盲目地猜题、押题。

2. 试题突出重点。每门学科都有重点,考试中各章所占的比重是不同的。因此,把握考试重点是应考的关键。如长期股权投资、企业合并、合并财务报表、会计差错更正等内容是历年必考的内容,体现了试题重点突出的特点。通常而言,考试大纲中能力等级要求较高的知识点应重点把握,另外需要关注教材新增内容、新旧教材变化的内容。

3. 以现行会计法规为主要内容,实务性增强。《会计》科目的考试体现了我国会计改革的最新成果,与我国现行的会计准则和新出台的一些会计政策规定结合较紧密。新出台的政策规定往往是每年考试中的考查重点。例如,企业会计准则解释第1、2、3、4、5、6、7、8号,财会便〔2009〕14号等。2017年我们应更加关注以下相关法规:

- (1) 企业会计准则第9、30、33、37、39、40、41号;
- (2) 企业会计准则解释第1、2、3、4、5、6、7、8号;
- (3) 《财政部关于做好执行企业会计准则的企业2016年年报工作的通知》;
- (4) 企业会计准则应用指南第2、9、30、33、37、39、40、41号;
- (5) 《可再生能源电价附加有关会计处理规定》;

- (6)《关于银行业金融机构同业代付业务会计处理的复函》;
- (7)《金融工具会计准则补充规定——债务工具与权益工具的区分及相关会计处理》;
- (8)《企业内部控制基本规范》;
- (9)《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告》(2014年第29号);
- (10)财会[2016]22号《增值税会计处理规定》。

4. 试题综合性强。近几年“会计”考试科目重在考核考生的综合运用能力。考生要想得高分就要将所学知识融会贯通,只有将各章知识点记得牢、用得熟,才能在考试时得心应手。

根据上述变化并结合以前年度的考题情况,不难发现,CPA考试重在考查考生是否具备作为一名注册会计师所应具备的基本知识及运用所学知识解决实际问题的技能。因此,在“会计”科目考试中,死记硬背的题目较少,灵活应用的题目较多。这就要求我们在平时的学习过程中,一定要注意理解会计政策规定的初衷、适用的环境及运用过程中的关键点,并且一定要注意活学活用。



三、从合理安排考试时间、答题顺序看“会计”考试科目解题技巧

1. 计划好答题时间,是通过“会计”考试的一个重要因素。

专业阶段“会计”科目的考试时间为3个小时。在客观题中,文字描述性题目每题一般不应超过1分钟,计算性题目每题一般不应超过2分钟,否则后面主观题就有可能做不完。因此,控制客观题的答题时间很重要,保持一定的答题速度也很有必要。一般的做法是:首先通读并回答自己知道的问题,跳过没有把握的问题,然后重新估算时间,看看余下的每道题可以分配多少时间。在答题时一定要有所取舍,鱼和熊掌不可兼得。

2. 答题时应该由简到繁,由易到难,从客观题到主观题,按照试卷题目的顺序答题。切忌挑三拣四,只要是会做的题目一定要及时解决,不要因为计算复杂就放到后面再做;对于难度较大的客观题,可以战略性放弃,以免得不偿失。

在解答主观题时,必须按题目要求的顺序解题。同时一定要看清楚题目要求。要求列式计算过程的题目,必须按照题目要求一步一步地进行计算。在解答时还应注意以下两类题目的处理思路:

第一类,关联性考点主观题的解答思路。例如,2015年综合题中的一题是投资性房地产的会计核算,以专项储备购买固定资产以及债务重组,要求根据资料编制各个事项的账务处理,然后计算其对投资收益、营业外收入、资本公积、其他综合收益等项目的影响金额。2016年计算分析题中的一题是对所得税进行考查,要求判断各项资产或费用是否产生暂时性差异以及计算出递延所得税,然后计算应交所得税及所得税费用。这类题目前面步骤计算出来的数字往往是后面步骤计算要用的条件,即为关联性考点。这类考题只有按照题目要求的顺序去答题,才能保证每一步骤的正确性、延续性和完整性。否则,一步出现错误将会影响后面各步骤的正确性。

第二类,非关联性考点主观题的解答思路。这类题目考点之间通常没有延续性和关联性,任何一步都不会影响其他各步的解答,对于这类题目可以放心大胆地跨越顺序答题。例如,会计差错更正的问题,该题目各业务资料相互独立,互不影响。需要注意的是,在解答主观题时切忌只列结果而不列计算过程。有的考生认为写了结果就可以得分,这种认识是错误的。只有步骤和结果都正确才能得到此步骤的分数;另外只列公式或只列出相关数据加减乘除的计算过程,没有结果,该步骤也是不得分的,只会白白浪费宝贵的时间。

对于资料繁多的综合题的审题,有效方法是先简单浏览题目的资料,对于给出的假定条件要特别关注,然后再看题目的要求,按照问题去寻找有效题目资料,分析作答,这样可以更有效地利用考场上宝贵的时间。



四、从“会计”考试科目主观题看解题思路

主观题综合性比较强,是考试中最大的难题,它需要考生对会计核算内容全面透彻的理解并能灵活运用。考生除了要掌握各个章节基本会计核算内容外,还要有跨章节思考的意识。

怎样去复习才能应对主观题?其实,最好的办法就是“多看书、多做题”。“多看书”是为了掌握教材中有关的会计核算方法,“多做题”是为了提高参加考试时的“动手”能力,否则就会出现考生们所说的拿到试题但无从下手的情况。此外,要有正确的学习方法,注重对教材内容的理解、分析,通过对比、归纳,加强对教材内容的掌握。考生要在全面深入掌握教材内容的基础上,充分练习,灵活运用相关会计知识分析、解决问题,总结解题思路。

本书各重点章节以及跨章节综合题中,集中了一些典型的主观题。其中,部分题目主要是针对考试中可能出现的考点,还有一部分是由历年考试的原题改编而来,让考生感受考试的真实难度和相应考点。

下面对典型的主观题考点解题思路提出复习建议:

1. 长期股权投资、企业合并、合并财务报表的核算

核算方法:(1) 企业合并取得的长期股权投资成本的确定,特别是非同一控制下控股合并形成的长期股权投资的核算与合并财务报表的抵销处理;(2) 长期股权投资核算方法的转换。

在《企业会计准则解释第4号》发布以后,考生应关注它所带给我们的理解思路上的变化,特别是企业合并中涉及股权比例的变化,比如不丧失控制权情况下的处置子公司股权、购买少数股东权益以及多次交换交易分步实现企业合并的处理,这些内容均要分别在个别财务报表和合并财务报表中进行处理,在考试题目中将会体现得越来越明显。在《企业会计准则解释第5号》发布以后,考生应当关注对于企业通过多次交换交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,应当如何进行会计处理。此外修订后的新会计准则涉及长期股权投资、企业合并、合并财务报表的变化内容,我们考生也应关注。

2. 收入、费用和利润

销售商品收入、提供劳务收入的确认与计量:这部分内容基本每年试题中均有所涉及,其核算方法是:(1) 给出若干笔当期经济业务,要求逐笔计算应确认的收入金额并编制相关的会计分录;(2) 结合现金折扣、销售退回、商业折扣、销售折让业务进行会计处理;(3) 与资产负债表日后事项相结合。此外2012年机考出现预存话费送手机活动、出售设备与该设备下属合同相关的一揽子合同等新业务,这些考试内容教材并未出现,却给我们考生一个提醒,要关注实务工作中不同行业的收入确认问题。

3. 会计政策和会计估计及其变更、会计差错更正

会计政策和会计估计及其变更、会计差错更正是历年考试的热点,其主要考核方式:(1) 会计估计变更经常与差错更正结合,题目给出会计估计变更信息并给出错误处理,要求编制更正分录;(2) 会计差错更正的会计处理,前期重要差错采用追溯重述法处理;资产负债表日后事项期间发现报告年度差错,按照日后事项准则处理。

4. 会计政策和会计估计及其变更、会计差错更正,资产负债表日后事项,所得税,财务报告等内容与其他章节内容相结合

例如,或有事项中的产品质量保证、未决诉讼,固定资产折旧方法、折旧年限或净残值的变更,无形资产摊销年限的变更,计提各项资产减值准备,收入的确认与销售退回以及资产负债表日后债务重组等内容的结合。这种类型的题目一般要求判断有关业务处理是否正确,并说明理由;要求对不正确的部分按正确的会计处理方法采用追溯重述法进行更正,并结合资产负债表日后事项,调整报告年度的财务报表相关项目,再根据正确的业务调整所得税;往往试题中会给出所得税的核算从应付税款法改为资产负债表债务法,并对此项变更采用追溯调整法进行处理,考生可以结合历年考题掌握解题方法。

5. 金融资产的核算

对于交易性金融资产、可供出售金融资产和持有至到期投资的核算问题,也是近几年的热门考点。主要考点有:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(股票与债券)的会计处理;持有至到期投资采用实际利率法进行利息调整摊销及计提减值准备以后摊余成本的计算与会计处理;可供出售金融资产的会计处理与金融资产的减值相结合的会计核算问题。

6. 固定资产的核算

固定资产通常考查从购入设备开始安装到固定资产处置的一系列核算问题。主要考核方式:(1) 购入设备立即投入安装,安装中领用工程物资、生产用原材料等的核算;或者是与借款费用章节结合考查应该资本化的借款费用金额;(2) 安装完毕投入使用,采用年数总和法或年限平均法计提折旧的计算;(3) 对固定资产进行减值测试,计提固定资产减值准备;计提固定资产减值准备后,计提折旧;(4) 对现有设备进行改扩建,以提高其生产能力,改扩建时将该设备账面价值转入在建工程;(5) 改扩建之后的期间再次发生减值,计提固定资产减值准备;(6) 处置固定资产的相关会计核算。

7. 债务重组与非货币性资产交换

债务重组、非货币性资产交换可能会与全书大部分章节结合出题。

8. 所得税的核算

所得税会计核算是历年考试的热点,涉及的内容主要是递延所得税负债及递延所得税资产的确认,其主要考核方式:(1) 计算暂时性差异,并判断是否确认递延所得税;(2) 计算递延所得税负债及递延所得税资产期末余额和当期发生额,计算递延所得税费用;(3) 计算应交所得税及所得税费用。

处理上述问题的方法可能因人而异,各有偏好,考生可以结合自己的实际情况,摸索适合自己的解题思路。

再次提醒考生:CPA 考试是一件艰苦的事情,需要大家加倍的努力和付出,一分耕耘一分收获。

最后预祝 CPA 的考生梦想成真!



扫一扫看视频