

新准则对2006CPA会计考试的可能影响 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_96_B0_E5_87_86_E5_88_99_E5_c45_167511.htm

2006年CPA考试，教材拖了一个多月才面世，本以为《会计》及《审计》会大改，可突然间冒出了个规定：以截止2005年底的法规为准。这样就把新准则排除了，可是2007年1月1日新准则就开始在上市公司实施了，且上市公司过渡到新会计准则日是2006年1月1日甚至更早（如2007年IPO的公司）。这就引发了很多问题。

一、新会计准则对教材内容冲击很大 一个问题是2006年CPA考生的教材是旧准则，新旧准则尽管没有翻天覆地的变化，但是，翻开CPA2006年会计教材，你会发现，很多内容已经不适用，简单罗列一下：

第一章 总论（重大调整） 第三节 会计核算的一般原则 《基本准则》作了较大调整，教材已经不适用 第四节 会计要素 《基本准则》作了重新定义地，教材已经不适用 第二章 货币资金及应收款项（重大调整） 第二节 应收票据 第三节 应收账款 第四节 应收债权出售和融资 由于新准则将货币资金、应收款项纳入《金融工具确认与计量》规范，这一章内容教材已不适用 第三章 存货（一般调整） 第一节 存货取得和发出的计价及核算 由于存货入账价值及其构成，新旧会计准则有较大差异，存货取消了后进先出法及移动加权平均法，低值易耗品及包装物只能采用一次转销法及五五摊销法，这一节部分内容失效 第四章 投资（取消） 由于新准则对投资不再按期限长短分类，将投资划入《金融工具确认与计量》以及《长期股权投资》规范，对交易性金融资产和可供出售的金融资产后续计量适用公允价值计量，且权益

法核算方法发生重大变化，以及母子公司采用成本法核算，股权投资差额也取消了，所以对于这一章内容完全失效 第五章固定资产（微调）第五节固定资产后续支出这一节基本没有价值了 第六节固定资产处置与期末计价由于固定资产减值不能转回，这一节也基本失效 第六章无形资产及其他资产（微调）这一章受无形资产入账价值调整、摊销调整、减值调整的影响，部分内容也无效了 第七章负债（微调）这一章新旧准则变化不大，但新准则规定了金融负债，交易性的金融负债适用公允价值计量，且《职工薪酬》准则，使工资、福利费等职工薪酬核算有较大调整，这一章少量内容也要调整 第八章所有者权益（一般调整）第二节资本公积这一节受新准则及《公司法》等的影响，需要根本性调整 第九章收入、费用和利润（微调）这一章变化不大，微调 第十章财务会计报告（重大调整）第一节资产负债表受《财务报表列报》新准则影响，这一节须作较大调整 第二节利润表和利润分配表也是受《财务报表列报》准则影响，要作一定调整 这一章根据《财务报表列报》规定，还要加进所有者权益变动表 第十一章所得税会计（重写）由于《所得税会计》准则采用资产负债表下的债务法，这一章要全部重写 第十二章外币业务（微调）这一章变化不大，保留 第十三章借款费用（微调）由于借款费用资本化的借款范围和资产范围有所扩大，这一章须做微调 第十四章或有事项（微调）新准则规定可以计提预计合同损失及重组准备，这一章要做微调 第十五章租赁（微调）由于新准则引入公允价值，且售回租回一定条件可以当期收益化，该章节要微调 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