

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[8] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218559.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录2

2. 项目的归属认定 即将核算内容较为复杂的项目作为选择尺度，将若干基础知识点或多个实务选题放在一起进行甄别测试。常见的有：投资价值波动因素认定、收入范围界定、现金流量表项目归属、期间费用及营业外收支的项目归属、影响资产成本因素的归属、收入确认时间的界定、资本公积的界定、外币报表折算的汇率选择等。典型案例如下：【例解1】下列各项中，应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量的有（ ）。 A．接受其他企业捐赠的现金 B．取得短期股票投资而支付的现金 C．取得长期股权投资而支付的手续费 D．为管理人员缴纳商业保险而支付的现金 E．收到供货方未履行合同而交付的违约金 【答案】DE 【解析】为管理人员缴纳商业保险而支付的现金、收到供货方未履行合同而交付的违约金，属于经营活动产生的现金流量。【例解2】在采用间接法将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，下列各调整项目中，属于调增项目的有（ ）。 A．投资收益 B．递延税款贷项 C．预提费用的减少 D．固定资产报废损失 E．经营性应付项目的减少 【答案】BD(北京安通学校提供) 【解析】考核现金流量表间接法项目的计算，问哪些属于调增项目。递延税款贷项、固定资产报废损失属于间接法中的调增项目。【例解3】下列项目中,应作为管理费用核算的有()。 A.工程物资盘亏净损失 B.转回已计提的固定资产减值

准备 C.已达到预定可使用状态尚未投入使用的职工宿舍计提的折旧 D.采矿权人按矿产品销售收入一定比例计算确认的矿产资源补偿费 E.签订融资租赁过程中承租人发生的可直接归属于租赁项目的谈判费 【答案】CDE 【解析】本题的考核点是管理费用的核算。工程物资盘亏净损失，工程未完工的，计入工程物资的成本，工程已完工的，计入营业外支出；转回已计提的固定资产减值准备，冲减营业外支出。 【例解4】股份有限公司采用权益法核算的情况下，根据现行会计制度的规定，下列各项中会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。 A.被投资企业接受现金捐赠 B.被投资企业提取盈余公积 C.被投资企业宣告分派现金股利 D.被投资企业宣告分派股票股利 E.被投资企业以盈余公积转增资本 【答案】AC (北京安通学校提供) 【解析】被投资企业接受现金捐赠将使投资帐面价值增加；被投资企业宣告分派现金股利，将使投资帐面价值减少；被投资企业提取盈余公积、被投资企业宣告分派股票股利和被投资企业以盈余公积转增资本不会引起长期股权投资账面价值发生增减变动。 【例解5】下列各项中，通过营业外收支核算的有()。 A.转回短期投资计提的跌价准备 B.固定资产计提的减值准备 C.对外出售不需用原材料实现的净损益 D.债务重组中债权人收到的现金小于重组债权账面价值的差额 E.债务重组中债务人转让的非现金资产账面价值和相关税费之和小于重组债务账面价值的差额 【答案】BD 【解析】转回短期投资计提的跌价准备应通过投资收益核算；对外出售不需用原材料实现的净损益反映在其他业务利润中；债务重组中债务人转让的非现金资产账面价值和相关税费之和小于重组债务账面价值的差额应计入资本公

积。【例解6】下列各项中,不应计入相关资产成本的有()。

A.按规定计算缴纳的房产税 B.按规定计算缴纳的土地使用税
C.收购未税矿产品代扣代缴的资源税 D.委托加工应税消费品
收回后直接用于销售的,由受托方代扣代缴的消费税 E.委托加工
应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的,由受托方代
扣代缴的消费税 【答案】ABE 【解析】按规定计算缴纳的房
产税、按规定计算缴纳的土地使用税应计入管理费用;委托
加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的,由受托方
代扣代缴的消费税,可以抵扣,不计入成本。(北京安通学校
提供) 委托加工应税消费品收回后直接用于销售的,由受托方
代扣代缴的消费税应计入成本;收购未税矿产品代扣代缴的
资源税应计入矿产品成本。【例解7】根据现行会计制度的
规定,下列各项中,属于企业经营活动产生的现金流量的有()
。 A.收到的出口退税款 B.收到短期投资的现金股利 C.转让无
形资产所有权取得的收入 D.出租无形资产使用权取得的收入
E.为其他单位提供代销服务收到的款项 【答案】ADE 【解析
】收到短期投资的现金股利、转让无形资产所有权取得的收
入应作为投资活动的现金流入;其余项目应作为经营活动产
生的现金流量。未完待续...推荐:2007年注册会计师考试网
络辅导,名师授课 辅导科目 精讲班 冲刺班 串讲班 报名 主讲
老师 课时 试听 课时 试听 课时 试听 会计 郑庆华 40