

2007年CPA《会计》计算和分析题命题趋势预测 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4CPA_c45_261591.htm

大家都知道，2007年注册会计师考试《会计》教材完全按新准则的内容编写，体现了新准则的理念，和2006年教材相比，2007年教材发生了根本性变化。现在临近考试，笔者根据近三年的考试特点及今年的准则新变化的内容，就07年CPA《会计》计算和综合题的出题思路做出预测。根据近几年的考试情况，考试题型不会有变化，单项选择题、多项选择题、计算及账务处理题和综合题。客观题和主观题所占分值大约是4：6。

1. 持有至到期投资可供出售金融资产可供出售金融资产减值 第三章《金融资产》是我们今年新增加的一个重点章节，为了全面考核本章的重点，出题思路是：首先要求“持有至到期投资”按摊余成本进行后续计量，然后要求将其重分类为“可供出售金融资产”，最后要求做出“可供出售金融资产”的减值。注意的问题是：（1）可供出售金融资产的“暂时性”变动计入“公允价值变动”明细科目，不影响“可供出售金融资产”的摊余成本。（2）“持有至到期投资”重分类为“可供出售金融资产”，“可供出售金融资产成本”的金额和“持有至到期投资成本”一致，重分类日的公允价值与“可供出售金融资产成本”的差额挤入“可供出售金融资产利息调整”。

2. 长期股权投资成本法和权益法的转换 重点关注成本法增加持股转权益法以及成本法减少持股转权益法。

3. 借款费用 固定资产投资性房地产（公允价值模式）首先要求计算专门借款和一般借款的资本化金额，然后达到可使用状态将“在建工程

”转入“固定资产”，然后将其出租转入“投资性房地产”，按公允价值模式进行后续计量。注意问题：投资性房地产进行出售的时候，要将“资本公积”和“公允价值变动损益”转入“其他业务收入”。

4. 资产减值 第十章是新增加的内容。重点关注资产组减值和总部资产减值。

5. 单项资产减值 所得税 由于新准则要求所得税只能采用“资产负债表债务法”进行核算。比如存货跌价准备的计提，坏账准备的计提，固定资产减值准备的计提等，要求计算本年度的递延所得税的发生额。注意：税率的选取问题，计算递延所得税税率的选取应该按照未来预期的税率来进行计算。

6. 前期差错更正 资产负债表日后事项 毫无疑问，本类型是历年综合题的重要考点。按照今年新准则的变化，除了传统的前期差错更正，比如售后回购，特殊劳务收入的确认等。今年比较容易出现的差错类型有：对无形资产开发费用的处理；超过正常信用条件购买固定资产；分期收款发出商品；可供出售金融资产公允价值变动误将“资本公积”计入“公允价值变动”损益等。典型的资产负债表日后事项要掌握，比如未决诉讼、销售退回等。

7. 长期股权投资 企业合并 合并财务报表 今年我们会计教材新增加了第25章企业合并，如果不出意外，今年第5章长期股权投资、第25章企业合并和第26章合并财务报表将结合在一起出一综合题。其主要复习思路如下：

思路1、调整分录（1）同一控制下企业合并 被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分 借：资本公积（以母公司的资本公积资本溢价为限） 贷：盈余公积（子公司的盈余公积数额按母公司的持股比例进行计算） 未分配利润（子公司的未分配利润数额按母公司的持股比例进行计算）

) 将对子公司的长期股权投资调整为权益法 其思路是：先看用“成本法”的情况已经做的分录怎么做，然后再看用“权益法”应该怎么做，那么他们的差额部分即是我们所要做的调整分录。

(2) 非同一控制下企业合并 调整从第一交易日到购买日（实际达到控股之日）之间可辨认净资产公允价值之间的差额 这里主要是如果考试出现这样一些情况：

A、通过多次交易分步实现的企业合并 要将交易日到购买日（实际达到控股之日）之间可辨认净资产公允价值的差额按照交易日的持股比例进行调整。借：长期股权投资 贷：盈余公积 未分配利润 资本公积 或做相反分录

B、购买子公司少数股权 要将交易日到的可辨认净资产公允价值，与企业以前购买日的可辨认净资产公允价值一直持续计算到交易日应有金额的差额按交易日的少数股权比例进行调整。借：资本公积（资本溢价或股本溢价为限，不足的顺次往下调） 盈余公积 未分配利润 贷：长期股权投资 或：借：长期股权投资 贷：资本公积

调整子公司个别财务报表 应当根据母公司在购买日设置的备查簿中登记的该子公司有关可辨认资产、负债的公允价值，对子公司的个别财务报表进行调整，使子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债等在本期资产负债表日应有的金额。

将对子公司的长期股权投资调整为权益法 其思路是：先看用“成本法”的情况已经做的分录怎么做，然后再看用“权益法”应该怎么做，那么他们的差额部分即是我们所要做的调整分录。注意：在连续编制合并财务报表的时候，涉及到的上一年度的调整分录与抵消分录的连续编制合并财务报表的处理思路一致，上期调整分录涉及到损益的，在本期首先用“未分配利润

年初”来进行代替。思路2、抵消分录 其整体思路是：站在整个企业集团的角度上来编制合并报表。最后祝大家顺利通过07年注册会计师考试。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