

注会经验谈并非经验,个人的反思,教训注册会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E7_BB_8F_E9_c45_519735.htm 考试结束两天了，这2天我深刻反省了考试准备过程中的一些弊端以及几个重点地方的个人理解，共勉。一反思：1 心态，心态很重要，细节决定成功，心态更决定成功，所说处事的态度-中庸，这个中庸对于我们来说也很重要，中庸绝对不是说消极的态度，而是要求我们必须有棵忍耐，承受，平稳的心积极的主动的出击，做好提前量的工作。CPA考试必须把他当成一个系统的工程来对待，后期准备过程中我的心态不稳，有自骄自傲，狂妄自大的心理作怪，所以要始终有个平稳，谦虚，谨慎的态度去学习。2要深信老师，跟着老师的方向走。不要怀疑，闻道有先后，术业有专攻击，这些老师肯定是这方面的专家，因此按照老师的方法要求把握教材的精髓。3于丹讲过一个故事：有一个国王每天都在思考什么事最重要？什么时间最重要？有一天，他出去玩，住在一个老人家，睡觉的过程中，他被惊醒，一个浑身是血的人闯进老人家，请求避难，这个老人就把就把他藏起来了。后来哪个人走了国王问为什么敢收留那个人？老人说，在这个世界上，最重要的事就是马上去做，最重要的时间就是当下，我觉得这个故事的意思呢就是说在学习过程中遇到什么就学什么不要推，不要等，不要忽视非重点章节。不要想以后学习，我今年比较吃亏的是3个选择题，这个3个选择题不难，但是我要丢分，因为14 21 22 一直没学，到后来想学也静不下心去学了，因为重点章也发现自己很多不会的东西要突破，所以推啊推的就一

直没学习，这几分对于一个58分的卷子是多重要的事情？客观题不能丢，也丢不起，必须逢山开路，遇水搭桥，学到什么地方，这个地方就是最重要的待解决的事情，4必须背书既背定义，背公式，背例题！的要求其一背书死记硬背背定义，定义就是基础，定义就是方法，定义就是万变不离其中的道！对于我们初次学习的人来说是先背后理解，是背的基础上去理解，而不是理解的基础上去背！新教材，很多定义未接触过，谈什么理解，例如在学金融工具的时候，在学所得税的时候，什么叫交易性金融资产，什么叫计税基础？没法先理解，学习负债计税基础的时候，就背诵这个定义，然后反推，就是未来不可以抵扣的事项，因为定义是帐面价值减未来可以抵扣的事项！所以定义背下来了，就知道该如何理解了，理解了，脑海里的定义就有深刻的印象，就会很轻松的去解决一个综合性的问题，例如今年最后一个综合题第1问，是什么类型的合并，我觉得比较完美的回答：非同一控制下的控股合并，这个就涉及到了第25章第1节的有关定义，定义不背下来，怎么在半分钟之内把这个题答出来？其二背例题，按照教材例题的方法，顺序去回答问题！例如在增值税计算免抵退，必须把教材的例题的处理方法背下来，计算过程中的那些名词必须背下来，如当期免抵退不得抵征抵扣税额，如果没背下来又怎么可能很流畅的回答问题呢？其三背公式，按照教材公式的要求的顺序去回答问题，一个综合题的回答顺序就是按照公式里的各个构成要素分拆回答问题。财管的资本资产定价模型，在考这个方面知识的时候当然要把无风险报酬率算出来，然后再计算风险报酬率，我印象去年最后一个综合题的答题思路就是定义，公式的构成

要素去回答如何计算。5 必须多做题，做大题！我计划今年8月份9月份全部用来做模拟卷，因为审计该的地方不会变动很多，所以今年的7月份下半月开始到8月末必须开始做大题，难题，然后9月份回归到抓基础，抓重点，抓客观题，今年时间太短了，税法吃亏在于9月份忽略了做题，因为以前哪个网校挤兑张老师的习题课件迟迟不发布，导致了习题班的速度比较晚，而张老师的习题班的难度也再次让自己发觉一些缺陷，这样就导致了税法练习题少做了不少，结果忽略了税法的练习最后导致结果考试的时候速度上不来，速度上不来，结果题会做达不完，所以明年首要的任务就是多做题，做大题，嗷嗷做题，要写，多训练自己的脑袋反映速度，多训练自己的写字速度。这些事情也是我在今年的备考过程中要注意的，我会按照这个反思去学习今年新教材的，因为审计对于我来说就是一个陌生的学科！！二 总结一下教材有关难点我个人的理解：这总结我希望大家看一下，尤其关于追溯调整我的处理方法上，很简单，可以说，今年考试最后一个综合题先别管我结果是否正确，但是我不到20分钟做完，完全依靠的就是下边的公式第3章教材P47摊余成本，是指该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果：（一）扣除已偿还的本金；（二）加上或减去采用实际利率将该初始确认金融与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；（三）扣除已发生的减值损失（仅适用于金融资产）。总结:1 此定义只是给出了概念，没具体涉及到实际利率法的实质,为什么会发生溢价或者折价呢? 见教材P2262（二）解释的关键就是一个差额问题,既借方反映面值部分与贷方的银行存款之间的差额反映为利息调整.3 深刻把握债券价值想面值回归的过程,

那么溢价的累计摊消金额肯定要冲初始成本了，折价相反，这个摊消金额也就是与原 - - -利息调整科目 相反的方向。掌握实际利率法如何对初始确认的借贷方差额反映的利息调整进行摊销问题.实际利率法的原理还是要确认投资方真正的投资收益,投资收益肯定是面值*利率（溢价折价下是摊余成本*实际利率），根据溢价折折的内涵,投资方在贷方反映的投资收益应该是名义收入-溢价本期摊销（折价本期摊销）。教材的两个典型例题 P48表3-1 P50 表3-3,其实没有把每期摊销折价反映出来,这就容易带来错觉.而这对于单利计息的表3-3的计算更是致命的,表3-3似乎给人的表象就是不必考虑单利计算的利息了，所以计算结果根据此表容易弄错,这里增加一个列,标明单利经典例题：参考模4单选的解释！或者轻松过关模3最后一个综合题，只有可供出售金融资产才是最典型摊余成本实际利率法核算 关键：帐面价值与摊余成本是两个体系！必须严格按照 P47 定义去操作这个问题！2 P80 存货期末计价存货分为两类，商品存货与材料存货，商品存货有价格发现属性，材料存货没有价格发现属性，如果材料有价格发现属性也就是商品存货了，商品存货的价格就是市场价格或者合同价格，材料存货因为没有价格发现属性，所以必用其产成品价格计算其自身的可变现净值！那么就要按照P80二 定义 去处理！还是背定义熟练的结果！3长期股权投资问题：— P99-3 只需记住（1）的处理，（2）（3）不太符合实际，我们分析一下，资本市场信息对称，被投资单位资产期末公允价值怎么可能小于其帐面价值？被投资单位的会计会严格执行第10章资产减值处理的！所以只存在（1）的情况，这个很关键，会涉及到我总结追溯调整公式的运用基础条件之一二 购买法

的核心，购买法的核心就是取得了控制权，在购买日作为权益法核算的基础之日开始持续计算！仔细分析一下P103例-14此题为多次交易分步实现控制，所以以2次投资之日为权益法核算的基础开始持续计算，P104例-15，最初投资时点就可以取得了控制权，所以原投资时点为购买日，以原投资时间开始持续计算权益法的核算！那么处置之日的可辨认净资产的公允价值不具有任何实质意义，因为权益法已经站在原投资时点既购买日开始持续计算处理了！

三 追溯调整法的公式，这个公式是我根据习题班第26章最后一个大题总结出来的，对于我这个初次学会计有关追溯调整处理，我是自我感觉良好，非常适用。今年考试最后一个综合题，我无论正确与否，但是20分钟之内搞定，完全靠的是这个公式，这个公式，简单明了，不需要分析题目中的那些条件，直接把数字代入公式，然后根据公式分析两种方法的差异，既可直接进行追溯调整！所以对于追溯调整这块，这个公式掌握了，不论你往前追几年，只要分区间，分段追溯调整一汇总结果就出来了，整个处理过程不到5分钟就可以搞顶，而且不容易错！！

公式理论条件之一P99-3-(1)既被投资单位分配股利20均冲减损益调整科目，理论条件之二P496例-4--(3)关于原10%的处理问题，理论条件之三P493-(七)理论条件之四P450-(一)追溯调整法的定义！公式如下：BTW：以下所有表达必须在卷子中写出来

成本法：冲减的成本或者恢复的成本 确认的投资收益（说明：这两个步骤具体要求见教材P95-(三)的公式，这个步骤记忆方法，就是成本与收益相关，要想有收获必须有付出，所以先计算成本，后计算收益） 帐面价值 - - - - 既成本法本年末核算的最终结

果权益法： 被投资单位可辨认净资产公允价值变动金额 -
- - - （这步为选项，如果对于多次交易分步实现控制有意义，也就是对于P103例14 P496例4 有意义，所以这两类例题此步必写出来，如果对于P104例15 类 减资取得控制权没有意义，可不必写出来） 被投资单位调整后的净利润 - - - （必须写出来，不要以为自己的脑袋很灵光，很多人在追溯调整的过程中，都忘记了按照调整后的净利润确认投资收益）
确认的投资收益 - - - - - 根据 *控股比例计算确定
其他权益变动 - - - - - （如果是P103例14 P496例4 类型根据 - 确定，如果是P104例15类型，直接按照原投资点的其他权益变动计算既可） 帐面价值=本年初长期股权投资
帐面价值-本年被投资单位分配的股利 。 - - - - - （减被投资单位分配的股利 结果综合反映为权益法的二级科目损益调整，这个综合处理的结果在追溯调整分录中意义重大，而且上面的关于P99-（3）-（1）分析我也讨论了分配现金股利权益法的处理）说明：1这些所有的步骤必须写出来，而且如果站在最后一年，必须分区间，分年限进行追溯调整处理。2无论成本法还是权益法 对于投资当年分配股利均视同清算性股利，冲成本，所以不存在差异问题，无须处理，直接将成本法的帐面价值转为权益法的二级科目成本 既可。3计算成本法 权益法的帐面价值的意义是为了复核追溯调整是否正确，更主要的是第26章的抵消分录如果不要求权益法的明细科目，直接把这数整到抵消分录就可以了。举2例题运用这个公式分析一下，一个是增资，一个是减资，减资既为本年最后一个综合题，估计明年可能要出增资了例题：甲乙非同一控制。甲03年初1350W投资乙，占5%股份，当日乙净资

产公允价值为24500W.03年甲收到乙分配的02年股利 40W , 03年乙净利润1000W , 乙资本公积增加200W.04年甲收到乙分配的03年股利48W , 04年净利润200W.05年1月1日甲4550收购20%乙的股份 , 达到重大影响 , 此时可辨认净资产公允价值为24140 , 05年收购时的会计分录呢 ? 对于追溯调整分录下面这种一揽子的计算方法下必须按照会计事项的时点顺序进行处理 , 特别强调的就是权益法的商誉 , 因为权益法下的商誉产生于每个交易时点 , 所以追溯调整时必须先把商誉计算出来。追溯调整2003年成本法 : 帐面价值=1350-40=1310权益法 : 商誉=1350-24500*5%=125确认收益=1000*5%=50其他权益变动=200*5%=10帐面价值=1350-40 50 10=1370借 : 长期股权投资-成本 1310 -损益调整 50 -其他权益变动 10贷 长期股权投资 1310 未分配利润 50 资本公积 10追溯调整 2004年成本法 : 冲减的成本=[(40 48) -50]-40 =-2确认的收益=48 2=50帐面价值=1310 2=1312权益法确认的收益=200*5%=10帐面价值=1370-48 10=1332 (注意权益法下分配的现金股利 48与确认实现的投资收益10是综合反映在损益调整科目 , 所以在追溯调整分录情况下只需综合反映二者综合的结果38既可) 借未分配利润 40 贷 长期股权投资-损益调整 38 - - -系补冲权益法下分配股利48与实现收益10综合结果长期股权投资 2 - - - - -系成本法下恢复的成本2W , 调整分录冲掉综合2003年 2004年 追溯调整分录结果如下 : 借 : 长期股权投资 - 成本1310长期股权投资 - 损益调整12长期股权投资 - 其他权益变动10贷 : 长期股权投资1312资本公积 - 其他资本公积 10盈余公积1利润分配 - 未分配利润 9减资 : 1. 甲公司和C公司均为上市公司 , 不存在任何关联方关系。甲公司

、C公司发生如下交易或事项：（1）2007年1月1日，甲公司以3500取得C公司60%的股权，款项以银行存款支付，C公司2007年1月1日可辨认净资产公允价值总额为5000万元（帐面价值为4900，其中固定资产公允价值超过帐面价值100W，年限10年，蚕纸为0），因对C公司具有控制，该项投资采用成本法核算。甲公司每年均按10%提取盈余公积。（2）2007年C公司实现净利润1010万元。当年分配现金股利500W。当年资本公积增加100W）2007年末，C公司因其持有的可供出售金融资产公允价值变动增加资本公积100万元。（4）2008年4月2日，C公司宣告分派现金股利200万元。甲公司于5月20日收到现金股利。（5）2008年C公司实现净利润1210元。6）2009年1月1日，甲公司又以2100万元出售C公司30%的股权，当日C公司可辨认净资产公允价值总额为7100万元，甲公司将C公司的股权投资转为权益法核算编制甲公司股权投资的追溯调整有关会计分录。【答疑编号32947,点击提问】【您的答案】站在2009年追溯调整2007年 2008年，所以为了保证准确率，分期间，分段追溯调整！这种减资的处理由成本法为权益法是将原处置之后原成本法30%遗留的痕迹清理掉。追溯调整2007年成本法：帐面价值=3500-500*30%=3350W权益法：调整后的净利润=1010-10=1000W 确认的投资收益=1000*30%=300w其他权益变动=100*30%=30帐面价值=3500-500*30% 300 30=3680调整分录：借 长期股权投资成本 3350-损益调整 300-其他权益变动30贷 长期股权投资 3350投资收益 300资本公积-其他权益变动 30追溯调整 2008年成本法冲减的成本=[（200 500）-1010]*30%-150》原冲150，所以恢复150确认投资收益=150 200*30%=210帐面价值=3350 150=3500

权益法：调整后净利润=1210-10=1200确认的投资收
 益=1200*30%=360帐面价值=4010-200*30% 360=4310借 长期股
 权投资-损益调整 300 - - - - -系公式
 中-200*30% 360的综合结果贷 长期股权投资 150 - - - - -
 - - - - -系公式中原成本法恢复帐面价值
 的冲销投资收益 150 - - - - -
 - - - - -系公式之中两种方法确认收益之差，因为
 追溯调整法是对原成本法的补救，所以只需将原成本法未确
 认的收益补确认如果仅仅是2009年的追溯一笔调整分录，需
 要将上述2步合2为1！！3 固定资产折旧方法分析如果题中给
 定了残值，那么残值是不能折没的，所以任何折旧方法必是
 余额的概念，只不过双倍余额法加速阶段采用的是帐面余额
 ，待其转为正常直线法再考虑残值！4 第10章P1843 有关分析
 因为站在当年资产负债表日进行减值测试，测试的当年的财
 务状况，所以必以当前状况为基础进行测试，预计现金流量
 ，既然固定资产已经达到了可使用状态能够产生 现金流量，
 所以不在需要考虑考虑筹资活动以及投资活动了，因此不能
 将筹资活动以及投资活动所带来的现金流量整到减值测试过
 程之中。也就是不考虑投资活动的改良支出，不考虑筹资活
 动的负债问题，将二者的现金流量均为与当年状况的非相关
 因素不考虑。5 16章债务重组债务重组嘛，当然是以钱还钱，
 所以债权人重组资产的入帐价值必为公允价值，只不过非货
 币资产的过程中没产生现金流量而已。620章负债正常的会计
 处理产生的必为可抵扣暂时性差异，所以只有P390 例10 P391
 例 11这2个负债有暂时性差异确认 递延所得税负债，其他均
 为0721 章狠简单的一句话，外币业务正常处理，只不过要折

合成人民币 用调整系数既汇率折算即可。如上分析，雄关漫道真如铁而今迈步从头越，开始准备明年的考试喽！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