

2008年注册会计师考试《会计》冲刺阶段重点难点讲解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_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_519812.htm 第一章总论 一、会计信息质量要求 1.可比性 2.实质重于形式 3.谨慎性 二、会计要素 1.资产特征：预期会给企业带来经济利益。 2.所有者权益、利润 注意：利得和损失是新准则增加的内容。利得和损失的处理分为两种情况：直接计入所有者权益和直接计入利润。 第二章货币资金（非重点） 第三章金融资产 可供出售金融资产的主要账务处理 1.企业取得可供出售金融资产（1）股票投资：借：可供出售金融资产-成本【公允价值与交易费用之和】 应收股利【已宣告但尚未发放的现金股利】 贷：银行存款【按实际支付的金额】（2）债券投资：借：可供出售金融资产-成本【债券的面值】 应收利息【按已到付息期但尚未领取的利息】（或）可供出售金融资产-利息调整【差额】 贷：银行存款【按实际支付的金额】（或）可供出售金融资产-利息调整【差额】 2.资产负债表日，对于可供出售金融债券（1）为分期付息，一次还本债券投资：借：应收利息【票面利率计算确定的应收未收利息】（或）可供出售金融资产-利息调整【差额】 贷：投资收益【期初摊余成本×实际利率】（或）可供出售金融资产-利息调整【差额】（2）为一次还本付息债券投资 借：可供出售金融资产-应计利息【面值×票面利率】（或）可供出售金融资产-利息调整【差额】 贷：投资收益【期初摊余成本×实际利率】（或）可供出售金融资产-利息调整【差额】 3.资产负债表日，可供出售金融资产的公

允价值高于其账面余额的差额 借：可供出售金融资产-公允价值变动 贷：资本公积-其他资本公积 公允价值低于其账面余额的差额，做相反的会计分录。

4.可供出售金融资产发生减值 借：资产减值损失 贷：资本公积-其他资本公积 可供出售金融资产-公允价值变动

5.对于已确认减值损失的可供出售金融资产，在随后会计期间内公允价值已经上升且客观上与减值损失事项有关的可供出售金融资产为债券投资的 借：可供出售金融资产-公允价值变动【按原确认的减值损失】 贷：资产减值损失 可供出售金融资产为股票投资的（不含在活跃市场中没有报价、公允价值无法可靠计量的权益性工具投资） 借：可供出售金融资产-公允价值变动 贷：资本公积-其他资本公积

6.将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，在重分类日 借：可供出售金融资产【按其公允价值或按其账面余额】（或）资本公积-其他资本公积【差额】 贷：持有至到期投资（或）资本公积-其他资本公积【差额】

7.出售可供出售金融资产时 借：银行存款【应按实际收到的金额】（或）资本公积-其他资本公积【转出公允价值累计变动额】（或）投资收益【按其差额】 贷：可供出售金融资产-成本 可供出售金融资产-公允价值变动 可供出售金融资产-利息调整 可供出售金融资产-应计利息（或）投资收益【按其差额】

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