

2009年CPA考试《会计》侧重点归纳 (6) 注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/596/2021_2022_2009_E5_B9_B4CPA_c45_596281.htm

第十一章所有者权益 1.实收资本。关注实际收到的款项大于投资者应出资的份额，入“资本公积股本溢价”，从道理上说，还存在着借方差额，但是我国不允许企业折价发行股份，所以考试中不会出现借方差额的问题。关注回购股份的处理，首先按照实际支付的款项，借：库存股贷：银行存款，然后在注销库存股，按照股票面值*注销的股数，借：股本贷：库存股，冲减的顺序：资本公积盈余公积未分配利润。 2.资本公积。关注转增资本的处理。转增后的资本公积（也就是剩下的资本公积）不得少于“转增前”公司注册资本的25%。 3.留存收益。包括盈余公积和未分配利润这两块。法定盈余公积按照本年实现净利润的10%提取，累计达到公司注册资本的50%的时候，可以不再提取。任意盈余公积国家取消了5%的提取比率，单位可以根据股东大会的决议提取。盈余公积的用途主要是弥补亏损、转增资本等。未分配利润是留到以后年度分配的结存利润。当年实现的利润弥补以前年度的亏损的时候，不需要做专门的帐务处理。因为当年发生的亏损已经转到未分配利润的借方了。注意一下：以税前利润弥补亏损的，可以抵减应纳税所得额；以税后利润弥补亏损的，不能抵减。 4.本章属于非重点章节，关注回购股份的会计处理和资本公积的核算。考试中主要以客观题的形式出现 第十二章收入、费用和利润 1.收入：企业在“日常”活动中形成的、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济例如总流入。因强调是日常活动

，所以“非日常”的活动，不能确认为企业的收入，比如出售固定资产和无形资产等，而要入“营业外收入”。销售商品收入的确认条件“同时符合”五个条件才能确认收入：A：将所有者上的主要风险和报酬转移给购货方 B：企业没有保留与所有权相关的管理权，也没有对已出售的商品实施控制 C：收入的金额能够可靠的计量 D：相关的经济利益很可能流入企业 E：发生的成本能够可靠的计量 涉及到商业折扣的，扣除商业折扣的金额确定收入；涉及到现金折扣的，以总价法入帐，实际发生现金折扣的，冲减财务费用（看题目的要求计算现金折扣的时候是否考虑增值税，考虑和不考虑计算的现金折扣是不一样的）。涉及到销售折让的，冲减“发生折让当期”的收入（资产负债表日后事项除外）。涉及到销售退回的，冲减“退回当期”的收入（资产负债表日后事项除外）和成本等科目。代销商品：一般在收到代销清单时候确认收入。如果有协议表明，受托方在收到代销商品的时候，不能退货等条件，这时实际上已经把主要的风险和报酬转移掉了，所以在受托方收到商品的时候就要确认收入，而不是以代销清单为依据。发生的手续费冲减“销售费用”，而不是冲减“收入”。分期收款销售商品：事实上具有了融资的性质，按照长期应收款的期初帐面价值和实际利率确认的金额进行摊销，冲减财务费用。未确认融资费用可能在贷方也可能在借方。附退货条件的商品销售：如果能合理估计退货发生的金额，在发出商品的时候确认收入；如果不能合理估计，则要等到退货期满后确认收入。有些题目中出现了“三包”政策（即包退、包换、包修）应按照“扣除包退”后的金额确认收入。售后回购如果表明回购价是公允的

，按照正常的销售去确认收入；如果不能表明回购价是公允的，则不能确认收入，而是确认一项负债（其他应付款），回购价和售价的差额，在回购期间内应当按照直线法提财务费用。书上没有出现回购价<售价的情况，我认为即使出现了，也按照上述原则处理（需要讨论）。这里最容易出题目，尤其是跟差错更正、日后事项结合。售后回租有确凿证明表明其是按照公允价值达成的，按照相关程序确认收入；如果不能表明是公允的，具有融资性质。收到的款项确认为负债，售价和资产的帐面价值的差额作为折旧费用或者租金的调整。了解下就可以了 以旧换新业务回购的商品按照购进商品处理，销售的商品按照销售商品确认的条件确认收入。提供劳务收入：完工百分比法要会运用。实际发生了成本先进“劳务成本”归集，月末再转入“主营业务成本”。提供劳务交易结果不能可靠计量，不符合收入的确认条件：如果发生的劳务成本能够全部得到补偿的，按照已收或者预计能收到的金额确认收入，并接转发生的成本。如果发生的劳务成本部分得到补偿的，按能够得到的补偿金额，确认收入，并接转成本。如果发生的劳务成本全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本转入主营业务成本，不确认收入。销售商品的同时提供劳务如果提供的劳务能够独立区分的，分别确认收入；不能独立区分的，合并确认收入 特殊劳务收入：安装费根据完工进度 宣传媒介的收费相关的广告或者商业行为开始出现与公众面前时确认收入。广告制作费根据广告的完工进度确认收入 开发软件根据开发进度确认收入 特许权使用费在交付资产或者转移资产所有权确认收入，属于提供初始及后续服务的收费，在提供劳务是确认收入。可区分的服务

费在提供服务的期间分期确认收入。让渡资产使用权收入利息需要计提使用费收入提供后续服务的，分别确认收入，不提供后续服务的，一次性确认收入。分期收款的，分期确认收入。建造合同：收入：初始合同收入奖励、索赔收入成本：直接费用间接费用合同收入能够可靠计量的，一般按照完工百分比确认收入；如不能可靠计量的，能收回成本的，按照成本确认收入，不能收回成本的，立即确认费用，不确认收入。如果成本超过收入的，应当将预计的损失确认为当期的费用。 $\text{完工百分比} = \frac{\text{当期和前期实际发生的成本}}{(\text{当期和前期实际发生的成本} + \text{预计发生的成本})}$ 当期确认的收入 = $\text{总收入} \times \text{完工比}$ 前期已经确认的收入当期确认的费用 = $\text{总成本} \times \text{完工比}$ 前期已经确认的费用当期确认的毛利 = 当期确认的收入 - 当期确认的费用建造合同涉及的科目比较陌生，学习起来比较难。登记实际发生的成本工程施工（原材料、应付职工薪酬等）登记已结算的款项工程结算（应收帐款）登记实际收到的价款银行存款（应收帐款）确认合同收入、费用；借：营业成本贷：营业收入，差额为“工程施工合同毛利”

2.费用管理、销售、财务费用 3.利润营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 三项费用 - 资产减值损失 公允价值变动损益 投资收益，这里容易出客观题，让你找影响营业利润的因素。利润总额 = 营业利润 营业外收入 - 营业外支出 净利润 = 利润总额 - 所得税费用 4.所有损益类科目的接转都通过本年利润，然后再转入未分配利润科目。损益类科目年末无余额 5.本章非常重要收入的确认和计量是历年考试的重点。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