

2009年CPA考试《会计》侧重点归纳（11）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\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4CPA\\_c45\\_644301.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4CPA_c45_644301.htm)

第二十二章租赁

- 1.定义简单的说，就是把资产租给别人使用，收取租金的行为
- 2.分类经营租赁和融资租赁
- 3.经营租赁 承租人按照使用年限“平均分摊”租金，初始费用直接入当期损益；出租人分期确认租赁收入。
- 4.融资租赁 承租人，租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值较低这作为入帐价值，差额确认“未确认融资费用”，利率的选择：内含利率折现率同期银行存款利率。折旧政策，采用与自有资产一致的政策，如果提供了“担保余值”的话，应予以扣除（应担保余值看成了残值）。履约成本（租赁期内发生的各种费用）直接入当期损益。或有租金，能够采用合理方法进行分摊的，按照其办法分摊，不能合理分摊的，直接入损益。借：固定资产 融资租赁入固定资产 为确认融资费用 贷：长期应付款 银行存款 出租人，最低租赁收款额与初始费用之和作为应收融资租赁款的入帐价值，并同时记录为担保余值，将最低租赁收款额，初始费用与未担保余值之和与现值之和的差额反映在“为确认融资收益”。借：长期应收款 应收融资租赁款 贷：融资租赁资产 银行存款
- 5.售后租回 形成融资租赁，售价与资产帐面之间的差予以递延，按照租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。形成经营租赁，售价与资产帐面之间的差予以递延，按照租赁期支付租金比例进行分摊，作为租金费用的调整。
- 6.本章内容难度较大，但考试不是重点，了解下相关的概念就可以了。

第二十三章会计政策、会计估计变更和差错更正

- 1.

会计政策的概念 会计政策是指企业在会计确认、计量和报告中采用的原则、基础和会计处理方法 2.政策变更的条件 A：法律法规或者国家要求变更 B：新的会计政策能够提供更可靠、准确、相关的会计信息 3.不属于政策变更的内容 A：本期发生的交易或事项与以前相比具有“本质”的差别 B：对“初次”发生的或者“不重要”的交易或事项采用新的会计政策 4.与会计估计的划分 书上的内容比较多，记住折旧方法的改变、预计净残值的变化属于会计估计 5.政策变更的方法 追溯调整 计算政策变更的“累积影响数” 编制调整分录 调整财务报表相关数字 在附注中说明 对于累积影响数可以按照下面的方法确定 A：按照新的政策重新计算（重新编制会计分录） B：比照原政策（原来的会计分录） C：找出差额（调整差额） D：计算税后差额（调整所得税） E：累积影响数 应该就得出 F：重新计算列报期间的每股收益（在考试中不要求） 未来适用法 不追溯调整，仅在政策变更的当期和以后期间确认。比较容易。 6.政策变更的关注点对“前期列报”影响数不切实可行的，追溯调整“最早期间开始运用变更后”的会计政策；在“当期期初”确定政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，按照未来适用法处理。 7.政策变更的披露 A：政策变更的内容、性质及范围 B：受影响的项目名称和调整金额 C：无法追溯调整的，说明原因 D：无须“重复披露”以前期间已经披露的政策变更 8.会计估计对结果不确定的交易或者事项以最近可利用的信息为基础所做的判断 9.会计估计变更的处理方法未来适用法 10.会计估计变更的披露 A：会计估计变更的内容和原因 B；对当期和未来的影响数 C：累积影响数不能确定的，披露原因 11.差错更正简

单的说就是核算误差或者理解上错误而导致的差错。 12.差错更正的会计处理 重要的差错：追溯调整，但确定前期差错累计影响数“不切实可行”的除外。调整财务报表相关数字，比照政策变更的处理（类似） 不重要的差错：调整“发现当期”的相关项目 13.差错更正的披露 A：前期差错的性质 B：受差错影响的项目和更正金额 C：无法追溯调整的，说明原因 14.本章内容非常重要，与所得税、收入、日后事项结合，是个“确定”事项，要想把差错更正学好，必须得把前面各章节的基础知识掌握牢固了。 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](http://www.100test.com)