

2009年CPA考试《会计》侧重点归纳(8)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\\_644304.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4CPA_c45_644304.htm)

第十五章非货币性资产交换 1.本章的内容比较简单，书上的例题有点问题，不必太过于在意。 2.区分货币性资产和非货币性资产，掌握货币性资产的定义：企业持有的货币资金和将以“固定或者可以确定的金额收取的资产”包括现金、银行存款、准备持有至到期投资等。货币性以外的资产就属于非货币性资产。 3.确定方法补价/最大的公允价 $\leq$ 25%，算是非货币性交易，大于或等于都不是。 4.原则 具有商业实质换入资产价值=换出资产公允价值 支付的补价-收到的补价 支付的销项-抵扣的进项，并确认相关资产转让损益。不具有商业实质，把上面的公允价值换成帐面价值就可以了，由于采用的是帐面，所以没有损益。涉及到多项换入资产价值的确定，区分是否具有商业实质，按照换入资产单项价值占换入总价值的比率进行分配。 5.换出材料和商品的，入“主营业务收入”或者“其他业务收入”，并接转相关成本；换出为固定资产的，先入“清理”，然后入“营业外收支”，换出为无形资产的，按照帐面价值予以转销，差额入“营业外收支”，换出为投资性的资产的，入“投资收益”。这点在债务重组中也一样。 第十六章债务重组 1.定义是在债务人发生“财务困难”的情况下，债权人对债务人作出的让步。债务人发生财务困难是债务重组的前期条件 2.方式资产清偿、债务转化为资本、修改其他债务条件（减少本金、降低利率等）、混合方式 3.会计处理 资产清偿债务以现金清偿，债务人借：应付帐款 贷：现金 营业外收入债

务重组利得 债权人借：现金 坏帐准备 营业外支出 债务重组损失（借方差额） 贷：应收帐款 资产减值损失（贷方差额）

以非现金资产清偿债务人借：应付帐款 借：主营业务成本 贷：主营业务收入 存货跌价准备 应交税金 销项 贷：库存商品 银行存款（相关的杂费） 营业外收入 债务重组利得 债券人借：存货（公允价值） 应交税费 进项 坏帐准备 营业外支出（借方差额） 贷：应收帐款 资产减值损失（贷方差额） 债务人转让非现金资产清偿债务，这里可能要确认两次损益，即资产转让损益（公允价值和帐面价值的差）和债务重组利得，两个损益要分开写。（固定资产的先入清理，然后接转；无形资产直接冲销；投资类的入投资收益） 债务转化为资本 债务人借：应付帐款 贷：股本/实收资本（面值） 资本公积（公允价值和面值的差） 营业外收入 债务重组利得 债权人借：长期股权投资（公允价值） 坏帐准备 营业外支出 债务重组损失（借方差额） 贷：应收帐款 资产减值损失（贷方差额） 修改其他债务条件的：不附或有条件的债务重组，债务人将重组后的应付款项的帐面价值和重组前应付款项帐面价值的差额记入营业外收入。债权人比照债务人的处理 附有或有条件的债务重组，债务人重组后的帐面价值包括或有支出（预计负债），如果将来未实际发生此项或有支出，应将确认的预计负债记入营业外收入；而债权人不包括或有收益，二者的依据都是谨慎性原则。混合方式首先考虑现金偿还的部分，然后再考虑非现金资产偿还的部分。注意下：如果债务人以多项资产偿还债务，债权人应按照各项资产的公允价值入帐，而不是按照单项资产占总公允价值的比率去分配，这一点与非货币资产交易不同。 4.新准则对本章的影响很大，本章的内

容也比较重要，与非货币性交换、固定资产章节结合出题的可能性很大，熟练掌握各个方式债务重组的会计处理（债权人和债务人都要会）

第十七章政府补助

- 1.定义企业从政府无偿获得资产，但不包括政府作为投资者投入的资本
- 2.形式财政拨款、财政贴息、税收返还（不包括出口退还的增值税）、无偿划拨非货币性资产（如土地使用权等）
- 3.会计处理 收益相关的政府补助用于补偿以后发生的费用或者损失的，应予以递延，即先入“递延收益”，然后在费用或者损失发生的当年（月）再确认“营业外收入”；用于补偿已经发生的费用或者损失的，直接入当期的“营业外收入” 资产相关的政府补助不能在当期全额确认收入，随着资产的使用逐渐计入以后各期的收益，即首先确认“递延收益”，然后按照资产的使用寿命平均分配，记入当期的“营业外收入”。如果相关资产提前被处置，将尚未分摊的递延收益一次性转入处置当期的收益，不在予以递延。
- 4.政府无偿向企业划拨长期非货币性资产，按照实际取得资产时的公允价值计量，没有公允价值的按照市场价格计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
- 5.企业取得无偿划拨的非货币性资产，再确认递延收益的同时，确认固定资产或者无形资产，然后平均分摊收益。以名义计量的政府补助，在取得时直接入当期的收益。
- 6.本章按照考试大纲的要求属于“仅做一般性了解的内容”，不重要。客观题的概率应该是小于等于1题或者不出。

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)