

2009年CPA考试《会计》侧重点归纳（3）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_644309.htm

第六章固定资产 1.固定资产定义：为企业持有，使用使命超过一个会计年度的有形资产。取消了单位价格超过2000元的限制，注意判断。 2.初始计量：买价相关税费（不要考虑是否为一般纳税人，也不要考虑增值税扩大抵扣的范围）。存在一笔货款购买多项固定资产，按照各项固定资产公允价值占总公允价值的比率进行分配。延期付款的，按照购买固定资产总价款的现值入帐，差额入“未确认融资费用”，在信用期间按照实际利率法摊销未确认融资费用。摊余成本=长期应付款的期初帐面价值（或减）累计摊销的未确认融资费用。 3.关注在建工程的核算程序 4.后续计量 折旧：掌握年限平均法、双倍余额递减法、年数总和法。注意采用加速折旧法下跨年度折旧费用的提取（这部分容易出选择题、计算题让你计算本年的折旧额，计算的时候要分段）。折旧费用按照不同的使用部门记入不同的帐户（制造费用，管理费用，销售费用，其他业务成本）折旧提的时间：当月增加，当月不提；当月减少，当月照提 折旧的复核：如果固定资产的“经济利益的预期实现方式”发生改变的，应改变折旧的方法，改变折旧方法属于会计估计变更，不需要追溯调整。 后续支出：符合资本化的，入成本；不符合资本化，当期入损益。固定资产修理支出，直接入损益。 改扩建：先把固定资产的帐面价值入“在建工程”，然后集中所有可资本化的条件，等到完工时，在转入固定资产。注意一点：转入后的固定资产资产原值不能超过可收回金额。

超过部分直接费用化。5.处置：先转“固定资产清理”，然后发生的相关税费和变价收入也集中到本科目，最后结转净损益（营业外收支）。6.盘盈：视同重大会计差错，入“以前年度调整”。7.盘亏：净损失入营业外支出。8.持有待售的固定资产：在划归为待售之后，停止提折旧和减值（因为此时看作商品了），如果没有划归前，预计的净残值=公允价值-处置费用，但是不能超过原帐面价值。如果帐面价值高于预计净残值的提资产减值损失（也就是高于可收回金额）。9.本章单独出现综合题的几率等于0，与日后事项、差错更正、合并会计报表结合出题的可能很大。第七章无形资产1.定义：掌握无形资产是具有可辨认性的、无实物形态，商誉不具有可辨认性，故不属于无形资产核算的范畴2.确认的条件，经济利益很可能流入企业，成本能可靠计量。外购的：买价相关税费，不包括广告费、管理费用及其他间接费用，具有延期付款性质的，比照固定资产核算的方法自行开发的：区分研究阶段和开发阶段，研究阶段全部费用化，开发阶段符合资本化条件的资本化，不符合资本化的，要费用化。发生的支出，先通过“研发支出”进行归集，然后在转入费用或者成本投资者投入的：按照协议价计量，但协议价不公允的除外3.后续计量：使用寿命有限的：摊销通过“累计摊销”，分别记入“成本或者费用”。摊销的方法，有直线法等，无法可靠确定经济利益预期实现方式的，应按直线法摊销。当月增加，当月照提，当月减少，当月不提。预计残值“一般”为0（注意是一般，并不是所有的残值都是0，判断）使用寿命不确定的：不摊销，年末进行减值测试，发生减值的，按照减值处理。4.处置：出售把帐面价值全部转销，差

额记营业外支出，出租的，记其他业务收入。报废的，差额记入营业外支出。5.减值提减值一律不得转回。但出售、报废的，可以转销6.本章属于次重点章节。容易与所得税结合出题，让你计算递延所得税资产的余额。关注自行开发无形资产的帐面价值和计税基础的差异 自行开发无形资产的帐面价值=可资本化的金额-累计摊销的金额 自行开发无形资产的计税基础=看题目的要求。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