

2009年CPA考试《会计》侧重点归纳（2）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\\_644310.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4CPA_c45_644310.htm)

第四章存货 1.本章属于重点，每年必考。 2.存货的成本。买价相关税费（注意是否为一般纳税人）合理的损耗，发生的差旅费不记入。 3.发出存货的核算方法。先进先出、一次加权平均、移动加权平均、个别计价。如果考试中出现了移动加权平均，让你算存货的结存价值，我个人认为没必要做，太浪费时间。发出包装物和低耗的核算，如果是单独计价的，入“其他业务成本”，如果没有单独计价入“销售费用”。 4.期末计量。按照成本与可变现净值比较，谁低选谁。关注期末的存货有无签订合同的和存货的持有目的。有合同的，按照合同价；无合同的按照市场价。如为了生产某一产品而持有的存货，应以该产品的可变现净值来确定，不要受该存货的影响。 5.盘亏。自然灾害引起的损失，入营业外支出。管理方面的入管理费用。 6.盘盈。冲管理费用。P77页。 7.在许多习题中，出现了计划成本法、零售核算法，进销差价法等核算月末的存货成本。只要适当的关注下就可以了。有一点非常重要，就是关于材料损耗的，正常损耗要记成本，非常损耗要记损失。因而会影响实际成本。 第五章长期股权投资 1.非常重要 2.初始计量：同一控制下的认帐面，差额入资本公积；非统一控制下的认公允，差额入营业外支。通过多次交易形成的投资，以每一次单项成本之和。 3.后续计量：成本法。实施控制或者不具有共同控制重大影响且在活跃市场没有报价公允价值不能可靠计量的（如果能够可靠计量的，应划入金融资产予以确认。）成

本法下的投资帐面价值一般不随着被投资单位利润或者所有者权益的变动而变动。在分配现金股利的时候才予以调整。宣告投资以前年度的现金股利需要冲减投资的成本，在宣告投资年度以后的现金股利确认投资收益，（应收股利累积数-到上年净利润的累计数）-已冲减的投资成本=累计冲减的投资成本。如果是负数，应该予以恢复，但恢复数不能大于原来冲减的数；如果是正数，应予以继续冲减。（如果等于0的话呢？我认为也应该恢复投资的成本，这个问题还没出现）差额入投资收益。权益法：共同控制或者重大影响。这部分其实是按照企业合并中的非同一控制下的购买法去核算的。投出资产的公允价值相关税费与被投资单位净资产价值的差额调整投资的帐面价值。贷方差额入营业外收入，借方差额体现的是商誉，不调整投资的帐面价值。投资后，随着被投资单位权益或者收益的变动而变动。由于此项方法采用的是“公允”，所以在计算应享有的利润的时候，与被投资单位的固定资产、无形资产帐面价值的差额应调减或者调增利润。公允价值>帐面价值，调减；反过来调增。对于获得的现金股利，属于投资以前年度的，冲成本，属于投资以后年度的冲“损益调整”发生亏损时，冲减的顺序：帐面价值（极限为0）承担的负债（预计负债等）等确认损失，超额亏损，再备查簿中登记，被投资单位盈利，按照相反的顺序恢复。

3.投资方法的转换 成本法权益法，持股比率下降。首先，计算出售日的损益。再原先计算投资时点是否存在商誉或者营业外收入，存在商誉不调整原先投资的帐面价值；存在营业外收入的要调整帐面价值（本年的调营业外收入，以前年度的调未分配利润和盈余公积）。最后计算取得“投资后到

处置投资时”应享有的份额（按照剩余股权比例计算）调整股权的帐面价值（属于本年度的调投资收益，属于以前年度的调未分配利润和盈余公积）。成本法权益法，原先不具有共同控制或者重大影响，公允价值不能可靠计量。因持股比例上升，达到了共同控制或者重大影响，要追溯调整。即在投资一开始就按照权益法核算，比照投资成本法核算，调整差异的部分。需要注意一点：商誉要整体考虑。权益法成本法，出售一部分股权，不具有共同控制或者重大影响，这部分调整比较简单，把出售部分投资的帐面价值全部转销，剩余部分就是成本法下投资的成本，不需要追溯调整。权益法成本法，又购买一部分股权，达到了控制。这部分在这章没涉及，应当把权益法核算的部分，全部打回原形，追溯调整。

4.处置。比照金融资产，把原先记入资本公积的部分转入投资收益。

5.减值。只要提了减值，就不能转回。在出售已经减值的投资，应该把原先提的减值予以转销。转销和转回不是一个概念。

6.本章与企业合并、合并报表关系密切。应重点掌握。

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)