

CPA教材难点讲义《会计合并报表》 - 前言 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_CPA_E6_95_9_9_E6_9D_90_E9_c45_72598.htm 合并报表考题自财政部颁布《合并会计报表暂行规定》（财会字[1995]第11号文）以来一直是注册会计师全国统一考试《会计》科目每年考核的重点，其中1995年占18分题量，1996年占17.5分题量，1997年占12分题量，1998年占14.5分题量，1999年占7分题量，由此可见合并报表一直是CPA会计考试的“老重点”。既然“合并报表”知识点连考五年且都是大型综合题，理应对于广大考生并不陌生，得分率也应有所上升，但事实却恰恰相反，请先看财政部注册会计师考试委员会办公室撰写的《1998、1999年度注册会计师全国统一考试试题及成绩分析报告》1998年度：合并报表是这几年考试的重要内容，是会计学科的知识重点之一。但由于考生实际操作的经验不足，因此从答卷情况看，多数考生答题过程中不同程度地出现错误。主要是在长期股权投资从成本法转为权益法核算时，股权投资差额计算有误，导致投资部分得分较低；进而投资与所有者权益的抵销分录做错。另外，多数考生对连续编制合并会计报表情况下，内部销售固定资产、内部应收帐款和内部提取盈余公积的抵销分录不太熟悉，掌握不够牢固，失分也较多。1999年度 计算及帐务处理题第二题。 本题主要考核合并会计报表中内部固定资产交易的抵销处理。在1997年度注册会计师考试《会计》试题中曾经出现过类似的试题。但从本年度考试的情况看，很不理想，从全国的抽样统计数据看，有87.01%的考生未在本题中得到分数，4.35%的考生得3分以下，6.1%的

考生得分在3.5分至6.5分之间，2.54%的考生得到满分7分。绝大部分考生出现错误在于未能正确计算昌盛公司的内部销售收入，原因在于，题目中所给的是含增值税的销售收入，在计算企业的销售收入时应换算为不含税的销售收入。部分考生都忽略了这一点，未换算为不含税的销售收入，从而导致内部交易固定资产的原价中包含未实现内部销售利润，进而导致以后两个年度的抵销分录的金额全部做错，而未能得到任何分数。另外，在得到部分分数的考生中，虽将含税收入换算为不含税销售收入，也正确计算了固定资产原价中包含的未实现内部销售利润，但在固定资产清理期间的抵销处理时发生了错误。从整体来看，绝大部分的考生都掌握了内部固定资产交易的抵销形式，而没有掌握其抵销的实质，只是生搬硬套完成基本的抵销分录，而不能对具体问题进行分析判断，这也是考生在今后复习备考中应当注意的一个基本问题。从以上分析我们可以看出：一、合并报表是会计学科的重要知识点之一，也是注册会计师执业必须掌握的内容，理应作为考试重点。会计报表是考核《会计》学科知识的综合运用能力的最好方法，考报表不仅可以考核有关编表技巧，同时更能考核资产、负债、所有者权益、收入、费用等会计要素计价、确认、报告知识的灵活运用。如果考生对于会计基础知识掌握的不够牢靠，那么就会导致该综合题全错。例如1998年度报表综合题，若对长期股权投资从成本法转为权益法核算内容掌握不牢靠，股权投资差额计算有误，不仅投资部分得分较低，还会导致合并报表部分的投资与所有者权益的抵销分录做错，进而使合并报表工作底稿多项填错（说明：考试时评分标准是工作底稿的关键项目填对给0.5分2

分，而不是评阅每一笔分录。由于一笔抵销分录写错将会影响多个工作底稿的项目，最终会导致该题得分较低）。又如1997年合并报表考题，若对固定资产计提折旧方法掌握不够充分，就会导致该题的抵销分录全部编制错误，进而大量失分。目前大型企业大多需要编制合并会计报表，注册会计师审计的对象也是合并报表，而并非个别会计报表，这样自然成为CPA《会计》考试重点。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