

2006CPA会计重要知识点一 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006CPA_E4_BC_9A_c45_73645.htm 第二讲 第一章 财务管理总论 P6、掌握可比性原则和一贯性原则。 P8、划分收益性支出和资本性支出的原则 P12、掌握收入的特征。 第二章 货币资金 第一节 货币资金 P15、现金长短款的去向。（以及存货、固定资产、工程物资、在建工程等的盘盈盘亏都要掌握） P22、其他货币资金（注意范围和会计处理） 第二节 应收票据 应收票据与应付票据相结合。应收票据与应付票据要注意面值是含税价，中期期末要计提利息。 第三节 应收账款（重点） P30、商业折扣与现金折扣要掌握。 例3、比如：哪些事项走“财务费用”科目？如：中期期末应收票据与应付票据的计息；售后回购；债务重组；发行债券、计提利息等情况。 P31、坏账及坏账损失与以后章节相联系：应由账款余额百分比法变为账龄分析法（会计估计变更），采用追溯调整，这道题比较难。 P35、例9、表2 - 1中，“估计损失金额”表示坏账准备的年末贷方余额。该企业99年1月1日首次执行企业会计制度，由应收账款余额百分比法按5‰计提坏账准备改为账龄分析法计提坏账准备。条件与表2-1相同，要求作出调整分录。（采用追溯调整法）坏账准备的余额追溯后为1200，未追溯前为 $80000 \times 5‰ = 400$ ，坏账准备的追溯调整：借：利润分配 800 贷：坏账准备 800（即 $1200 - 400$ ）如果把97年的应收账款的相关资料已知，则调整分录不变。“利润分配”是97年、98年两年的累积影响数。在调98年利润表时对“管理费用”有影响。按余额百分比法（按5‰的计提比例）把98年坏账

准备计提出来；按账龄分析法把98年的坏账准备计提出来，这两个计提数之差即98年“管理费用”的调整数。坏账准备是标准的时间性差异。如果例9中，该企业99年1月1日首次执行企业会计制度，由应收账款余额百分比法按5‰计提坏账准备改为按账龄分析法计提坏账准备，该企业一直采用债务法进行核算，税法按5‰的比例计提坏账准备在税前列支。借：利润分配 800 贷：坏账准备 800（即1200-400）借：递延税款 $400 \times 33\%$ 贷：利润分配 $400 \times 33\%$ 可与合并报表的连续抵销相结合。P35、注意“需要指出的是……”。P36、个别认定法 第四节 应收债权的出售和融资 注：应收债权到期后，购买方没得到钱，我们有没有麻烦，如果没麻烦则是出售，如果有麻烦则是融资。融资行为变为出售的情况，调整分录要会做。P37、以应收账款为质押取得借款，质押物没有任何账务处理。引申：出售与融资的调整分录。第三章 存货 第一节 存货取得和发出的计价及核算 注意：哪些项目计入存货成本？P47、发出存货的计价方法 注意：如果同一题目中同时考核两种方法（比如：先进先出和加权平均）这类题型要注意掌握，注意对期末存货或当期损益的影响金额要会做。计划成本法一般掌握就可以了。P50、发出存货的核算（掌握）（一）、（二）要掌握。第二节 存货的期末计量 注意：存货跌价准备的计提（重点掌握）。存货跌价准备与其他章节的联系：1、存货跌价准备与所得税会计相联系（存货跌价准备是标准的时间性差异）。2、存货跌价准备与会计差错调整相联系。3、在编合并会计报表时连续抵销。可变现净值 - 存货的账面成本 = 该批存货未来的利润 计提存货跌价准备的前提是：该批存货未来发生亏损。P64、例20、

存货跌价准备的计提两种方法：方法一：存货跌价准备的期末贷方余额，计算方法如下：存货的账面成本 - 存货跌价准备（倒挤）= 存货的账面价值（可变现净值与成本孰低）

方法二：调整前存货的账面价值（存货成本期末余额 - 存货跌价准备期初余额） - 调整后存货的账面价值（存货的可变现净值与成本孰低） P65、（2）注意掌握。第四章投资本

章中对权益法的练习可以不做太多，把教材上的例题及例年考题做好就可以，对基础性的知识掌握好即可。（权益法的适用范围作了修改。）第一节 短期投资 P67、例3的上一段内

容重点掌握：“除取得时已记入应收项目的现金股利或利息外，计提短期投资跌价准备与所得税会计相联系（短期投资跌价准备是标准的时间性差异）。（P99、例25）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