

2000年注册会计师考试考生失误分析会计 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\\_2000\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_73842.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2000_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73842.htm)

在2000年度注册会计师全国统一考试会计科目中，有部分考题考生得分甚低，下面就考生的失误之处加以分析。(1)单项选择题第6小题。本小题主要考核存货的计价问题。主要考核的知识点包括：存货买价的确定、购货费用的确定以及税金的确定。根据题目中所给定的条件，应当计算出存货的买价为6000000元( $1200 \times 5000$ )、发生的购货费用为98000元( $60000 + 20000 + 18000$ )、可以抵扣的运输费用的进项税额为4200元( $60000 \times 7\%$ )，则该存货的入账价值为6093800元( $6000000 + 98000 - 4200$ )，即C项为正确选项。但很多考生将该原材料在运输途中发生的合理损耗冲减了存货的入账价值4800元( $1200 \times 4$ )，从而计算出该存货的入账价值为6089000元，选择D项作为答案。根据会计制度规定，企业购入存货在运输途中发生的合理损耗也是存货入账价值的一部分。从全国抽样统计数据看，本题的正确率仅为29.92%，显示出大部分考生尚未完全掌握并理解存货入账价值的各项标准。这也提示考生在学习中应多动脑子，多做比较分析。试想这部分合理损耗不计入存货价值，能记到哪儿？如果在学习中注意思考，解答起来并不难。(2)单项选择题第12小题。本小题主要考核在采用计划成本法核算存货的收入、发出和结存时材料成本差异的计算问题。解答本小题需要掌握4个要点：第一，增值税小规模纳税人购入存货发生的增值税应直接计入存货的成本中；第二，存货的实际成本应当包括存货的买价、运杂费用、途中保险费用以及运输途中合理损

耗；第三，存货的计划成本为按存货的实际验收入库数量与计划成本单价的乘积；第四，购进存货发生的成本差异为存货的计划成本与实际成本之差。根据题意可容易地计算出存货的计划成本为119900元( $5995 \times 20$ )，存货的实际成本为121099元( $102000 + 17340 + 1400 + 359$ )，则该购进存货发生的成本差异为-1199元( $119900 - 121099$ )，即该购入存货发生成本超支差异为1199元，则B项为正确选项。但从考生的答题情况来看，有相当多的考生选择了A项。从结果分析来看，这部分考生在计算存货的计划成本时，未按实际验收入库的存货数量计算计划成本，而是按发票上的数量计算而造成的错误。本题的正确率仅为26.34%，说明考生对存货的收入、发出和结存的计划成本法核算尚存在一定的混淆。

(3)多项选择题第5小题。本小题主要考核同类非货币性交易与非同类货币性交易的划分问题。根据《企业会计准则--非货币交易》的规定，划分同类非货币交易与非同类货币性交易的关键是将企业的资产按持有目的不同划分为待售资产和非待售资产，待售资产与待售资产相交换和非待售资产与非待售资产相交换属于同类非货币性交易，而待售资产与非待售资产相交换则属于非同类货币性交易。按照上述原则可以判断出本小题中给出的5个选项中B项、C项、D项和E项属于同类非货币性交易，而A项属于非同类货币性交易。本题的答题正确率仅为17.66%，是整套会计试题客观题中得分率最低的，反映出考生还未完全掌握划分同类非货币性交易与非同类非货币性交易的标准，甚至有部分考生还未完全理解非货币交易的基本问题。(注：非货币性交易会计准则已在2001年初进行了修订，规定较以前有较大改变，请广大考生予以关注)

(4)多项

选择题第8小题。本小题主要考核企业所持有的股权投资的投资收益确认问题。正确解答本小题，考生需要掌握以下有关投资收益确认的要点：第一，企业持有的短期股票投资取得的股利不确认为投资收益，只作冲减投资成本处理；第二，企业持有的长期股权投资在采用成本法核算的前提下，只有被投资企业宣告发放现金股利时，才确认投资收益的实现；第三，企业持有的长期股权投资在采用权益法核算的前提下，只有当被投资企业实现净利润时才确认投资收益的实现。根据上述知识要点，应当判断出只有B项所给出的情况，投资企业才能确认投资收益的实现；其他各选项中给出的情况，投资企业均不能确认为投资收益的实现，则本小题的正确选项为A项、C项、D项和E项。本小题的答题正确率仅为21.99%。从考生的答题情况看，有大部分考生未选择C项，即将收到短期股票投资的股利作为确认投资收益实现处理。因为以前会计制度中均规定，企业收到持有的短期股票投资的股利时应作为投资收益予以确认，很多考生没有注意到教材是按新的准则阐述的，对短期投资股利的确认新老政策是有区别的，说明考生在更新知识方面还存在一定的欠缺。从考生答题情况来看，绝大多数考生均能将发生的各项外币业务进行相应的会计处理(2.5分)，但在计算汇兑损益及确认费用时却大面积地发生错误。主要问题在于：未能将与在建工程相关借款产生的汇兑损益计入在建工程，进而使本题的得分率较低。得2至3分的居多，得4分或满分的少之又少。抽样统计结果显示，本题的平均得分仅为1.99分，得分在3.5分以上的仅占12.98%。显然大多数考生并未达到测试的基本要求。这也提示考生在进行知识学习时，不能只知其一，不知其二。在

完成每一章的学习后，应当对各项业务的来龙去脉进行完整的回顾与分析，总结并掌握各知识点内容之间的联系。

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)