

注会考试《会计》科目考生失误分析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_74584.htm (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