

注会考试辅导预测2006年会计考点 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_74780.htm 2006年注册会计师考试开考在即，应广大考生要求，新浪考试频道联合科教园学校特别邀请到全国著名的注册会计师会计辅导专家李景辉副教授对2006年《会计》考试进行考前重点预测，帮助考生明确考试重点。以上音频为本次考前预测精彩内容。科教园名师李景辉指点06年CPA考试会计难点、重点（音频提要）2007年1月1日在所有上市公司执行新会计准则 会计考试有一些相应调整，考生应引起注意。教材18章其中的政策变更、估计变更、差错更正及19章资产负债表日后事项是非常重要的内容，在今年极易出现综合性题目或计算题 应特别注意以下题目：以资产负债表日后事项为一个出发点，即在资产负债表日后时期有一些像：销货退回问题，或有事项结案的问题以及会计差错的问题，和在此时期发生的政策变更问题。这些问题涵盖了资产负债表日后事项、调整事项、非调整事项，18章政策变更、差错更正以及14章或有事项，甚至于很多存货等相应收入等相关的内容，极易在综合题中出现。对于资产负债表日后事项，首先区分是日后调整事项还是日后非调整事项，如果属于在资产负债表日前就已经发生，而在日后只是提供补充证据，称为日后调整事项；如果属于在资产负债表日后时期发生，对我们理解会计报表有一定的影响，有必要在报告年度会计报表附注中进行充分的披露此事项，这个就称为日后非调整事项。注意政策变更在进行会计处理的时候通常采用追溯调整的方法，直接通过利润分配，未分

配利润，而非通过以前年度损益调整。会计分录为：借：相应科目 贷：利润分配-未分配利润 还如：应收款项由原来的直接转销法转为备抵法 存货、期末计价由原来的成本法转为成本和可变现净值孰低的方法，计提存货跌价准备。开始计提准备金、资产减值准备、坏帐准备或者跌价准备时，此政策变更会计分录为：借：利润分配-未分配利润 贷：..... 准备 过去未使用、不需用固定资产不提折旧，现在需要提折旧，调减利润会计处理为：借：利润分配-未分配利润 贷：累计折旧..... 这些都属于政策变更内容，都需要进行追溯调整，应计算累计影响数，不仅要把旧政策、新政策对损益数额的影响计算出来，而且要考虑他对所得税的影响。何时对所得税有影响 投资为重点、难点内容 对于长期股权投资，其中权益法的最基本内容，投资多少就得到多少；受资企业宣告净利润时确认投资收益，以及受资企业宣告分派股利，冲减长期投资，损益调整不能再确认为投资收益，还有受资企业发生了有资本公积变化，则投资企业也随之增加资本公积。借：长期股权投资-股权投资准备 贷：资本公积-股权投资准备 股权投资摊销的问题，成本法转权益法的问题以及存在股权投资差额、基本公积的情况，投资减值怎么处理发生了比较大的变化。 股权分制是今年教材惟一新增内容 注意权益法转为成本法 投资与合并报表问题的结合 母公司对子公司投资将采用成本法，编制合并会计报表 编制合并会计报表时，应注意只合并两个大方面：一是和投资有关的抵销分录，编制有三笔：1、权益性投资与受资的抵销，(母公司对子公司的投资) 借：实收资本 资本公积 盈余公积 未分配利润 贷：长期股权投资 少数股东权益(子公司所有者权益×少数股东所

占比例) 如果存在股权投资差额(合并价差), 应和未摊销股权投资差额相等。 2、 投资收益与净利润的抵销, 借: 投资收益(受资企业净利润 \times 母公司所占比例) 少数股东权益(受资企业净利润 \times 少数股东所占比例) 期初未分配利润 贷: 期末未分配利润 提取盈余公积 (子公司分配表数额) 应付投资者利润

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