

高志谦谈注册会计师会计命题规律及应试技巧（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E9_AB_98_E5_BF_97_E8_B0_A6_E8_c45_75010.htm

2.理论的实务应用方式

该方式以理论与实务的衔接作为题目的切入点，常见的理论与实务衔接案例包括：（1）谨慎性原则在实务中的应用；

（2）根据资本性支出与收益性支出的划分原则辨析某实务支出的性质；（3）实质重于形式原则的实务应用；（4）会计政策变更的确认及处理方法的选择；（5）会计估计变更的确认；（6）资产负债表日后事项的辨析及调整与非调整事项的确认；（7）预计负债的确认；（8）合并会计报表范围的确认；（9）可抵减时间性差异与应纳税时间性差异的分析（10）外币报表折算中的汇率选择；（11）借款费用资本化起点及截止资本化点的确认；（12）经营租赁与融资租赁的划分；（13）债务重组日的确认；（14）非货币性交易的界定；（15）关联方关系的确认；

3.纯理论的测试 该方式所占比例不大，出题角度以辨别论断的正误为主。比如，2004年的第一个单项选择题就是辨别收入确认的错误论断。（二）多项选择题的命题方式 多项选择题以理论的理解及实务应用为主要测试点，对知识点的系统性、综合性要求很高，尤其近三年的题目设计更突出了该特点。比如：2004年多项选择的第二题，以是否符合会计制度为选择标准，将五个互不关联、分属五章的内容融合在一起，其综合性足见一斑。该类题目有以下三个设计模式：1.“拼盘式”知识点的正误判断 常见的提问方式有：（1）下列交易或事项中，符合会计制度的是（ ）。 （2）下列交易或事项中，有违会计制度的

是（ ）。这种提问方式，可以将书中所有的知识点拿来一试，极具综合性。

2.针对特定章节知识点的正误判断 这些题目通常涉及以下几类知识点：（1）不为人所关注的知识点，比如：分部报告、中期报告、期货等。（2）较为琐碎，不适用于其他题型的知识点，比如：门票收入、高尔夫球场收入等特殊收入。（3）易为混淆的知识点，比如：八项资产减值准备的处理、固定资产改良支出的分摊期限、借款费用资本化的确认条件、税金的费用归属等。

（三）计算题的命题方式 计算分析题一般有两个，一易一难，所涉及的知识点多界于一个章节范围内，最多跨两个章节，选择的题目常见为一个完整的计算单元，主要命题点有以下几个方面：

- 1.存货减值准备的计算及会计处理。
- 2.长期投资的会计处理。
 - （1）长期债权投资通常结合可转换公司债券来设计题目；
 - （2）长期股权投资的题目往往组合以下知识点来设计：
 - 取得阶段，常与非货币性交易、债务重组结合出题；
 - 持有阶段涉及以下专题：
 - A.成本法下收到现金股利的会计核算；
 - B.因追加投资形成的成本法转权益法的核算；
 - C.权益法下，因被投资方净资产变动而引发的投资价值波动：
 - a.被投资方盈余时；
 - b.被投资方分红时；
 - c.被投资方亏损时；
 - d.被投资方接受捐赠时；
 - e.被投资方接受外币资本注资产产生“资本公积外币资本折算差额”时；
 - f.被投资方接受新投资者加入时；
 - g.被投资方因专项拨款追加“资本公积拨款转入”时；
- （3）期末减值准备的计提；
- （4）出售时的会计处理。

- 3.固定资产专题
- （1）期末减值准备的计提与折旧额的计算；
- （2）固定资产减值准备计提与所得税的关系。
- 4.无形资产专题
- （1）期末减值准备的计提与摊销额的计算；
- （2）无形资产减值准备

计提与所得税的关系。 5.收入的会计核算（1）特殊销售业务的会计处理，主要包括：预收账款销售方式、委托代销方式、分期收款销售方式、售后回购方式、销售退回及销售折让、售后回租方式；（2）提供劳务的收入确认，主要测试完工百分比法的应用；（3）建造合同收入的确认；（4）收入与利润表的结合。 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