

郑庆华老师注册会计师考试《会计》辅导经验谈 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_83_91_E5_BA_86_E5_8D_8E_E8_c45_75230.htm 一、 本年教材新变化1

1. 从篇幅看，教材增加了160页，达765页；新独立出四章（借款费用、租赁、债务重组、非货币性交易），合并了两章（流动负债、长期负债）为一章（负债），达24章。2. 从内容看，根据新发布的有关制度法规，新增或修改了部分内容，主要有：存货的期末计量；长期股权投资成本法转权益法；固定资产折旧范围和修理费的处理；中期财务报告的编制；借款费用和租赁新增了部分内容；关联方交易的会计处理。

二、 本教材的逻辑结构本书可分为四个层次：第一层次：会计核算的基本理论，即第一章总论；第二层次：会计六要素的核算，即第二章到第九章，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等八章；第三层次：财务报告的编制和调整，包括财务会计报告、中期财务报告、关联方关系及其交易、合并会计报表、分部报告、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项等七章；第四层次：特殊业务处理，包括外币业务、借款费用、租赁、债务重组、非货币性交易、或有事项、所得税会计、商品期货交易等八章。教材篇幅很长，在学习时，应该有一个清晰逻辑结构，才能提高学习效率。三、注册会计师考试，在复习中应特别注意出题点，因为试题的分数主要来源于出题点。出题点主要取决于以下“四点”：1. 重点：即本学科的支撑点，如投资，收入，财务会计报告，会计政策、估计变更和会计差错的更正，或有事项，资产负债表日后事项，合并会计报

表等；2. 难点：各章都有一些难点，这些难点既是出题的亮点，也是考生得分的关键点；3. 热点：即近期的社会热点，如资产不实问题和业绩评价问题（尤其是通过关联方粉饰经营业绩的问题）。为了引起考生关注和解决这些问题，必然要将解决这些问题的新思路 and 具体措施反映在试题中来；4. 新的知识点：如去年11月发布的《中期财务报告》、《存货》和《固定资产》准则；12月发布的《关联方之间出售资产等有关会计处理暂行规定》等，这些新的知识点是出题时很感兴趣的地方。在以下各章中，我将就各章的难点，重点和会计处理的新思路谈学习的体会和学习的技巧，并对书中的一些错误作更正。

第一章 总论

一、本章在考试中的地位本章只能出小分题，一般在2分左右，虽然分数不多，但它是理解全书的基础。复习方法：阅读理解。

二、重点、难点讲解：

1. 会计概述中给出了全书的主线，即财务会计的根本目标是为会计报表的使用者提供有用的信息。现代企业是以所有权和经营权相分离为特征的，投资者将资产交给经营者经营，最关心的是企业的财务状况和经营成果，因此，需要有用的信息用于决策。如果不能提供有用的信息，将严重损害投资者的利益。为了提高会计信息的“有用性”，想尽了各种办法。因此，在以后的学习中，如果不明白这个方法为什么要这样处理，就想想财务会计的根本目标，就能找到答案。

2. 客观性原则作了改写，去掉了“合法凭证为依据”，将凭证的合法化作了淡化；

3. 资产定义的变化对解决资产不实提供了法律依据。在国务院2000年6月发布的《企业财务报告条例》中，第一次修订了1992年11月在《企业会计准则》中发布的资产定义，加了“该资源预期会给企业带来经济利益”

。这一变化，将对会计产生深远影响，是会计改革的实质性飞跃。由于资产定义的变化，为解决资产不实采取了以下措施：（1）在使用价值方面，去掉了原资产负债表中的“待处理流动资产损失”和“待处理固定资产损失”报表项目，因为它们都是待处理的损失，已不符合资产的定义，不能作为资产进行报告。但要注意，在期末进行资产清查时，如发生存货和固定资产等实物资产的盘盈、盘亏，仍然要通过“待处理财产损益”会计科目进行核算，所以在结帐时，一定要将其转平。转平时有两种情况，一是已经董事会等权力机构批准；二是未经权力机构批准。如果未经批准，则应在附注中作出说明，如果其后批准处理的金额与已处理的金额不一致，应当调整当期会计报表相关项目的年初数。（2）在价值方面，需计提“八大准备”。对“八大准备”，从以下三个方面作归纳。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