

JamesYu之考试经验分享：（三）Paper3.6（上）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/85/2021_2022_JamesYu_E4_B9_8B_c52_85595.htm

Paper3.6这门课非常特殊，跟acca其他任何课程都不一样，其特点是内容繁杂，考前即使看了几遍书，合上书后心里却很茫然，有无从下手的感觉；它不像3.5和3.7，3537只要认真看书和做真题，做了2、3遍以上后，自然就有上手的感觉，信心会大增，不会有一种沮丧的感觉。3.6则不然，如果方法不当，找不到重点，不知道诀窍，同时又手上没有最新的资料，考试是比较难通过的。任何事情只要找到了它的规律所在，肯定是可以克服困难的，3.6也一样。其规律如下：1)它的题型非常有规律，不外乎这些题型：合并计算、合并理论、杂项准则（mixed standards）、绩效（performance）、时事（current issue）等等，只要针对这些题型分别准备，一项项都可以突破的。2)它的采分点很高，一般一道25分的题，一般有30分左右的采分点，所以很多考友考完3.6后感觉一般，最后得分反而比其他两门要高。3)这门课考官有很明确的考试范围信息提示，这些信息通过：考官文章（比如improving standards）、teacher's conference notes、examiner's comments等等方式告诉给了考生，考生据此准备，肯定能大大增加通过率。下面分门别类地阐述每种题型的准备：一、合并计算题。这种题型是必答题，没有选择的余地，其实对于它的准备也有规律，规律就是在熟悉教科书的基础上，找到每一种变型的典型题，然后再反复练习，每种变型至少练习3-5遍。还有，做合并计算题之前，最好要先熟悉其他的准则，因为合并计算题里面还掺杂了一些准

则，比如经常有IAS12、19、38、18等等，这种准则每个也就是3、5分，不会也不行，要不然会因为某个小问题卡壳，影响整个大题的理解和答题速度。另外，要答好合并计算题，除了教科书（FTC Foulks Lynch 2004年9月版，下同）上有关合并的那8章内容之外，还必须要补充IFRS1、IFRS3和IFRS5的相关内容（主要是看这些准则的范例），尤其是IFRS3（它代替了老的IAS22），它是重点中的重点，有时间的话最好将此准则的范例要看几遍，以补充教科书的不足。合并计算题的各种变型总结如下，但本人不能保证以后考官是否有新题型出来，仅供参考。

1) 合并平衡表典型题：02/12、03/12第一题。合并计算题看起来很复杂，但如果熟悉了它的解题方法，也不难，不管母公司和子公司、孙公司的股权关系如何复杂，只要仔仔细细找到母公司实现控制子、孙公司的时间点（等于或者大于50%控股时），从group share的角度来看问题，清清楚楚地画出group structure图，剩下的问题就好解决了。对于计算goodwill、MI、group reserve等等，有很多种写working的格式，教科书上是直列式，考官用的是另外一种综合的格式，可以将一个子公司的group share和MI同时列出来，然后根据考题给出的信息调整pre acq.和post acq. reserve，然后在后面再写出cost of investment，最后算出goodwill。我个人比较喜欢考官这种表达方式，可以将很多信息同时列示在一起，group和MI可以互相核对，效率非常高。采用IFRS3以后，其实合并计算题会变得容易一些，因为省掉了goodwill的摊销这一项内容了，但同时对无形资产的确认和计量又增加了难度，这些可以通过阅读IFRS3后面的范例来解决问题。

2) 合并利润表典型题：2003/06第一题。这种类型的题比上面的

题要复杂些，要特别细心，对于在会计年度中间合并进来的子公司，它的利润表的每一项并进来时，要记得乘以当年的时间比例；还有，联营公司的合并也要小心；另外一个困难是它涉及到了disposal和deemed disposal，根据IFRS5，已经出售的那一部分的业务，它的数据要在利润表中分开列示，不能与主表的数字混在一起，这个千万要注意。

3)合并现金流量表。典型题：pilot paper、2002/06、2004/12第一题。这种题型其实有两种形式，一种是编新表，一种是将错误的现金流量表修改正确，两者原理是一样的，形式上略有不同。因为这次04/12刚刚考了这种题型，所以05年/06月这个的可能性很小，但是这部分还是很重要的，抱着学习的态度，将这部分学好还是很有用的。与2.5相比，3.6的现金流量表的内容主要是加入了合并的部分以及外汇折算损益的部分。其实也不复杂，教科书上的例题已经讲得很透彻了，反复将例题做几遍，再多做上面这三道真题做几遍就比较熟悉了。

4)合并海外子公司报表典型题：2001/12、2004/06第一题。这种题型是合并计算题里面最复杂的，人都要算晕，有大量的两种货币的折算，最后还要计算外汇折算的损益，实在是很头疼。但是这部分内容还是相当重要的，因为acca一直标榜自己是国际化的会计组织，国际化的考试肯定对外汇的会计处理极端重视，同时这也是跨国公司日常运营工作的重要内容之一，所以IAS21一定要学好的，不能回避。这一部分的内容教科书上讲得还是蛮详细的，难点主要在：exchange difference，这个重点掌握了后，其他的都不是很难。合并海外子公司有两种方法：closing rate method 和 temporal method，考官每次都考了第一种方法，第二种基本上没考过，所以只准备第一种

方法就够了。对于IAS21，考官还有一种考法，他不在合并计算题里面考，他在后面的题里面考，以某某跨国公司为案例背景，考你怎样去计算exchange difference，这样的题型也要准备。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