第一图书网, tushu007.com

<<高级会计实务科目考试辅导用书>>

图书基本信息

书名：<<高级会计实务科目考试辅导用书>>

13位ISBN编号：9787806843123

10位ISBN编号：7806843124

出版时间：2005-6

出版时间：大连出版社

作者：中国会计学会

页数：360

字数：543000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：http://www.tushu007.com

第一图书网, tushu007.com

前言

为了帮助考生了解和掌握《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试大纲（2009年）》及《高级会计师资格考评结合考试——2009高级会计实务考试辅导用书》的全部内容，提高考生应试能力及对会计有关问题的综合分析判断能力，上海国家会计学院与大连出版社强强联手，共同打造高会考试系列辅导丛书。

该丛书包括《2009高级会计实务科目考试辅导用书精讲》及《2009高级会计实务科目历年试题解析及考前模拟试题》，该丛书自2006年出版以来得到广大考生及辅导老师的好评。

在高级会计实务科目考试中，这两本书已成为历届考生“考场必备，人手一册”的考试秘籍。

《2009高级会计实务科目历年试题解析及考前模拟试题》分为两部分：第一部分是历年试题解析，对2005－2008年四年的高级会计实务科目考试试题进行了详细的解析，通过练习能够使考生熟悉命题规律和掌握答题技巧；第二部分是考前模拟试题，主要针对高级会计师考试涉及面广、题量大和答题要求灵活等特点，精心设计了与考试难度相当的四套模拟试题，以便考生检验学习效果，理清思路，进行模拟演练。

本丛书主要参编作者分工如下：郑庆华（企业会计部分），刘正兵（财务管理部分），刘圣妮（内部控制部分），黎婧一（行政事业部分），郑朝晖（法规部分），最后由刘勤、尹成彦审定。

随书附赠上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）优惠卡一张，可冲抵高级会计师网上辅导课程学费50元。

上海国家会计学院以建设国际一流会计学院为己任，秉承服务全国会计人员的宗旨，致力于为中国会计人员全方位、全过程的终身学习培训提供解决之道。

我们衷心希望通过本书的出版，以及上海国家会计学院为您度身定制的高级会计师资格考试网上辅导课程，帮助您顺利通过考试。

上海国家会计学院　　2009年6月

第一图书网, tushu007.com

内容概要

本书根据《高级会计师资格考评结合考试——高级会计实务科目考试大纲（2009年）》的内容，结合财政部新会计准则和近几年考试试题及其参考答案的特点编写。
全书共分十二章，包括会计、财务管理、内部控制和财税法规等，全部为案例分析题，针对案例中的重点、难点、疑点问题进行较为详细的分析与提示，可为考生参加2009年的高级会计实务科目考试提供辅导和指南。

第一图书网, tushu007.com

<<高级会计实务科目考试辅导用书>>

书籍目录

第一章 金融工具第二章 资产减值第三章 收入第四章 长期股权投资与企业合并第五章 所得税第六章 或有事项第七章 财务报告第八章 行政事业单位财务与会计第九章 财务战略与财务分析第十章 资金管理第十一章 内部控制第十二章 会计、税收及相关法规附录1 高级会计实务试题及分析提示（2008年）附录2 高级会计实务试题及分析提示（2007年）

第一图书网, tushu007.com

章节摘录

第一章　金融工具　　案例一　　资料　　甲公司为上市公司，2008年度，甲公司发生以下交易或事项及其会计处理：　　1.1月29日，甲公司为充分利用资金，实现股东财富最大化，在二级市场上利用暂时闲置资金购买了乙公司发行在外的普通股股票，以银行存款转账支付210万元，同时发生有关的交易费用1.5万元。

甲公司将购买的乙公司普通股股票分类为交易性金融资产，初始人账价值为210万元，发生的交易费用1.5万元计人投资收益。

2.3月21日，甲公司为与其自中国银行借入的3年期借款的还款期限相匹配，从二级市场购买了丙公司发行在外的普通股股票，以银行存款转账支付4300万元，同时发生有关的交易费用22万元。甲公司购买的丙公司普通股股票准备持有3年，且预期不会因资金缺乏而出售持有的丙公司普通股股票。

甲公司将购买的丙公司普通股股票作为持有至到期投资核算，初始人账价值为4322万元。

3.4月30日，甲公司自二级市场购入丁公司普通股股票，以银行存款转账支付210万元。甲公司购入的丁公司普通股股票没有分类为以公允价值计量且其变动计人当期损益的金融资产、贷款和应收款项。

假定不考虑相关交易费用。

甲公司将购买的丁公司普通股股票分类为可供出售金融资产，初始入账价值为210万元。

要求　　判断甲公司对上述交易或事项的会计处理是否正确，并简要说明理由。

分析与揭示　　1.事项1的会计处理是正确的。

要判断甲公司购人的乙公司普通股股票是否应当作为交易性金融资产核算，首先要看甲公司购买乙公司普通股股票的目的。

如果金融资产满足下列条件之一，应当分类为交易性金融资产：（1）取得该金融资产的目的主要是为了近期内出售；（2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具。

被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

如果金融资产不满足分类为交易性金融资产的条件，则不应当作为交易性金融资产核算。

对于交易性金融资产，在初始确认时应当按其公允价值计量，发生的有关交易费用应当计人当期投资收益。

其中，交易费用是指企业可直接归属于购买、发行或处置金融工具新增的外部费用。

新增的外部费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用，包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出，不包括债券溢折价、融资费用、内部管理成本及其他与交易不直接相关的费用。

因此，本事项的关键在于判断甲公司购人乙公司普通股股票的目的。

本事项中，甲公司购人乙公司普通股股票是为了充分利用暂时闲置资金，实现股东财富最大化，其目的是为了近期内出售以赚取差价，符合分类为交易性金融资产的条件，应当作为交易性金融资产核算，初始确认时应按照其公允价值210万元计量，发生的相关交易费用1.5万元应计入当期投资收益。

2.事项2的会计处理不正确。

要判断甲公司购人的丙公司普通股股票是否应当作为持有至到期投资核算，首先，应当看其是否满足持有至到期投资的定义。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

其中，到期日固定、回收金额固定或可确定，是指相关合同明确了投资者在确定的期间内获得或应收取现金流量（如投资利息、本金等）的金额和时间。

因此，从投资者的角度看，如果不考虑其他条件，在将某项投资分类为持有至到期投资时可以不考虑

可能存在的发行方重大支付风险。
其次，由于要求持有至到期，权益工具投资不能分类为持有至到期投资。
最后，如果符合其他条件，不能由于某债务工具投资是浮动利率投资而不将其分类为持有至到期投资。
对于持有至到期投资，在初始确认时应当按照其公允价值和相关交易费用计量。
因此，本事项的关键在于判断甲公司购人的丙公司普通股股票是否符合持有至到期投资的定义。
本事项中，甲公司购人的是丙公司普通股股票，虽然甲公司购人丙公司普通股股票的目的是为了与其3年期借款的还款期限相匹配，且准备长期持有并有能力长期持有，但是因为甲公司购人的丙公司普通股股票到期日不固定、回收金额不固定也不确定，因此，不符合持有至到期投资的定义，不能作为持有至到期投资核算，而应根据其持有目的作为可供出售金融资产核算。
3.事项3的会计处理是正确的。
要判断甲公司购入的丁公司普通股股票是否应当作为可供出售金融资产核算，首先应当看其是否符合可供出售金融资产的定义。
可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售金融资产的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产。
对于可供出售金融资产，在初始确认时应当按照其公允价值和相关交易费用计量。
因此，本事项的关键在于判断甲公司购入的丁公司普通股股票是否符合可供出售金融资产的定义。
本事项中，甲公司购入的丁公司普通股股票，没有分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项，也不属于债券投资，不能分类为持有至到期投资，因此，只能作为可供出售金融资产核算，在初始确认时应当按其公允价值210万元计量。
案例二　ABC公司为上市公司，2008年度，ABC公司发生以下交易或事项及其会计处理：
1.3月1日，经中国证券监督管理委员会批准，ABC公司按每份面值1000元发行了50000份可转换公司债券，款项5000万元已存人银行。
该可转换公司债券期限为3年，票面年利率为6%，利息按年支付，每份债券均可在发行1年后的任何时间转换为l50股ABC公司的普通股股票。
ABC公司发行该可转换公司债券时，二级市场上与之类似但没有转股权的债券市场年利率为9%。
假定不考虑其他因素；折现率为9%、期限为3年的复利现值系数为0.7721835，折现率为9%、期限为3年的年金现值系数为2.5312917。
ABC公司将发行可转换公司债券收到的5000万元全额确认为应付债券。
2.5月5日，ABC公司自二级市场购人甲公司公开发行的普通股股票，款项430万元已通过银行转账支付。
ABC公司将购入的甲公司普通股股票作为采用短期获利方式进行集中管理的金融工具组合的一部分。
假定不考虑相关交易费用。
ABC公司将购人的甲公司普通股股票作为交易性金融资产进行核算，初始人账价值为430万元。
3.6月12日，ABC公司因流动资金短缺将要影响正常的生产经营活动，不得不将其持有的分类为持有至到期投资核算的乙公司债券对外公开出售，所获资金用于补充流动资金。
ABC公司出售的分类为持有至到期投资的对乙公司债券投资占所有持有至到期投资总额的比例较大，为20%。
ABC公司将分类为持有至到期投资的乙公司债券对外出售后，剩余的其他分类为持有至到期投资的债券投资仍作为持有至到期投资核算。
要求　判断ABC公司对上述交易或事项的会计处理是否正确，并简要说明理由。
分析与提示　1.事项1的会计处理不正确。
要判断ABC公司对外发行的可转换公司债券的会计处理是否正确，首先应当看其对可转换公司债券中包含的转股权是否进行分拆核算。
通常情况下，企业发行的非衍生金融工具包括负债和权益成分的，应当在初始确认时将负债成分和权益成分进行分拆，分别进行处理：先确定负债成分的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照该金融工具整体的发行价格扣除负债成分初始确认金额后的金额确定权益成分的初始确认金额；发行该

第一图书网, tushu007.com

非衍生金融工具发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。
因此，本事项的关键在于是否分拆核算负债成分和权益成分。

第一图书网, tushu007.com

编辑推荐

随书附赠上海国家会计学院远程教育网（WWW．esnai．net）优惠卡一张，可冲抵高级会计师网上辅导课程学费50元。

第一图书网, tushu007.com

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:http://www.tushu007.com