

出表(合并)障碍。二是如果A企业长期截留从借款人收到的现金流,影响应收账款出表。三是借款人还款方式与投资者回款方式不一致,也会影响出表。实务中,车贷业务借款人往往是按月等额归还本息,而SPV与投资者约定的回款方式大多为按月或按季还息,到期还本。SPV将从借款人收到的本息复投到A企业的其他租赁资产而非“现金或现金等价物”,由此形成的循环结构,构成出表障碍。

如果A企业不能控制SPV,租赁应收账款的出表行为发生在A企业将租赁资产转移给SPV时。此时,如果A企业与SPV签订了固定回购价格或原价加合理价格的回购协议,或者SPV处置租赁资产时受A企业限制,或者A企业仍能继续从租赁应收账款中获益,或投资者对A企业拥有追索权,四种情况若出现其一,租赁应收账款均不能出表(A企业个体报表)。此外,若A企业只转移了租赁资产的应收利息、或本息的一定比例、利息的一定比例,还要按后续涉入法确认相关的资产和负债。对已经确认实现销售的部分,发起人作销售处理,终止确认资产,并确认当期损益;对已经确认未实现销售的部分,发起人作担保物处理,该部分按照其账面价值继续留在资产负债表内,同时确认一项新的负债,资产和负债不能相互抵销。对因继续涉入所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入,对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。

此外,为了向A企业的利益相关者揭露风险,A企业还应当详细披露:所转让的资产的账面价值、因转让资产而确认的新资产性质、仍保留的部分资产所有权上风险和报酬的性质、相关负债的账面价值等。□

(作者单位:浙江省国税局  
浙江物产金属集团有限公司)  
责任编辑 武献杰

## 简讯

### 中注协负责人明确 2017年注册会计师全国统一考试报名相关事项

不久前,2017年注册会计师全国统一考试报名简章和考试大纲发布,中国注册会计师协会(简称中注协)负责人就广大报名考生关心的问题进行了明确:

1. 时间安排。4月5~28日,考生报名和交费;8月7~23日,打印综合阶段考试和英语测试准考证;8月26日,举行综合阶段考试和英语测试;9月18~30日,10月9~11日,打印专业阶段考试准考证;10月14~15日,举行专业阶段考试;10月21~22日,举行欧洲考区考试。

2. 报名程序有两点需要注意:一是要按照简章要求上传本人近期1寸免冠证件照片。二是考生参加考试一定要持准考证和与准考证信息一致的有效身份证件(如居民身份证、军官证和护照等),携带证件不齐全,将不被允许进入考场参加考试。

3. 根据往年经验,报名开始的前3天和临近结束的3天是报名高峰,网上报名系统比较拥堵,建议广大考生合理安排报名时间,尽量错开报名高峰。另外,由于目前采用系统链接进行学历认证,如果系统繁忙,认证可能存在延时,考生请耐心等待或者改在其他时间报名。特别提醒首次报名人员,尽量不要选择在最后一天报名,避免因时间不够、学历认证未完成导致报名不成功。

4. 今年在北京、上海和深圳考区对会计科目安排两场考试,考试时间分别为2017年10月15日8:30~11:30和13:30~16:30。相关考生可在5月15日后登录网报系统查询考试时间安排,并以准考证上载明的时间为准参加考试。上述安排仅涉及北京、上海和深圳考区,不涉及全国其他考区考生。

5. 专业阶段考试大纲的修订,主要有三个方面:一是,根据各考试科目的知识体系和理论框架,对考查范围和考查内容进一步梳理和整合;二是,根据法律法规和准则制度的变化,对考查内容进行更新;三是,对能力等级的标注进行了调整,使能力等级与考试目标和考查内容保持一致。综合阶段考试大纲主要根据专业阶段各科目考试大纲的调整作出相应修订。

6. 报名人员需留意的事项。

第一,中注协开通了咨询电话010-88250110(工作日8:30-11:30,13:00-17:00)和咨询邮箱cpaks@cicpa.org.cn,各地注协也设有咨询电话,考生在报名过程中有何疑问,都可以通过上述方式进行咨询。

第二,请报名人员根据自己的实际情况合理、慎重选择报考科目,并在交费时间截止前完成交费,否则报名不成功。交费手续一旦完成,所报科目不能更改,报名费无法退还。因此,广大报名人员在交费之前一定确认好自己的报考信息。

第三,关于考试政策和考试动态,请登录中注协官方网站查询(www.cicpa.org.cn)。