

05年高会资格考试《高级会计实务》试题及答案2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/226/2021_2022_05_E5_B9_B4_E9_AB_98_E4_BC_c48_226224.htm（本试题卷共九道案例分析题，其中第五题、第六题任选一题，其余各题为必答题，满分100分）

答题要求：1.请在答题纸中指定位置答题，否则按无效答题处理；2.请使用黑色、蓝色墨水或圆珠笔答题，不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题，否则按无效答题处理；3.字迹工整、清楚；4.计算出现小数的，保留两位小数。

案例分析题一（本题12分）资料：甲股份有限公司是一家大型国有控股企业。2005年3月，甲股份有限公司所在地财政局在对其进行会计检查时，发现甲股份有限公司2004年度发生下列事项：1、2004年3月，公司董事长胡某主持召开董事会会议，研究进一步加强会计工作问题。根据公司经理的提名，会议决定增设1名副经理主管财会工作，现任总会计师配合其工作。2、2004年5月，公司会计科负责收入、费用账目登记工作的会计张某申请休产假。因会计科长出差在外，主管财会工作的副经理指定出纳员王某兼管会计张某的工作，并指示出纳员王某与会计张某办理了会计工作交接手续。3、2004年6月，公司出纳王某通过同学关系，收回乙公司欠款4万元。该欠款属于坏账，已被注销。公司董事长胡某指示出纳王某将该笔收入在公司会计账册之外另行登记保管，以备业务招待用。4、2004年8月，会计科长退休。经总经理提议，公司董事会决定聘任自参加工作以来一直从事文秘工作的办公室副主任李某为会计科科长。5、2004年12月，针对公司产品滞销、年度经营亏损已成定局的情况，公司董事

长胡某指使会计科科长李某、会计张某在会计报表上做些“技术处理”，确保“实现”年初定下的盈利100万元的目标。会计科有关人员遵照办理。6、2005年2月，公司财务会计报告经主管财会工作的副经理、总会计师、会计科长签名并盖章后报出，公司董事长胡某因出差在外，未在财务会计报告上签章。要求根据上述情况和有关法律、法规、制度规定，回答下列问题：（1）该公司增设主管财会工作的副经理是否符合法律规定？简要说明理由。（2）该公司指定出纳员兼管会计工作是否符合法律、制度规定？简要说明理由。

（3）董事长胡某指示出纳王某将已被注销的坏账收入4万元，在公司会计账册之外另行登记保管，违反了哪些法律、制度的规定？应承担哪些法律责任？（4）公司董事会决定聘任办公室副主任李某为会计科科长是否符合法律规定？简要说明理由。（5）该公司董事长胡某指使会计科科长李某、会计张某在会计报表上做一些“技术处理”，使公司由亏损变为盈利的行为属于何种违法行为？应承担哪些法律责任？

（6）该公司董事长胡某是否应当在对外报出的财务会计报告上签名并盖章？简要说明理由。分析与提示：（1）该公司增设主管财会工作的副经理不符合法律规定。《总会计师条例》规定，国有大、中型企业及国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师；总会计师是单位行政领导成员，协助单位负责人工作，直接对单位负责人负责；设置总会计师的单位，在单位行政领导成员中，不能再设置与总会计师职责重叠的行政副职。甲公司已设总会计师，不应再设主管财会工作的副经理。（2）该公司指定出纳员王某兼管会计张某的工作不符合法律规定。《会计法》和

《会计内部控制规范-基本规范》均规定，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。该公司指定出纳员王某兼管会计张某的工作，违背了内部控制制度不相容职务（岗位）相互分离的要求。

（3）董事长胡某指示出纳王某将已被注销的坏账收入4万元，在公司会计账册之外另行登记保管，违反了《会计法》、《内部会计控制规范-销售与收款》的相关规定。《会计法》规定，各单位发生的经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。《内部会计控制规范-销售与收款》要求，销售收入及时入账，不得账外设账，不得擅自坐支现金；对已注销的坏账应建立备查登记，做到账销案存；收回已注销的坏账应及时入账。根据《会计法》规定，私设会计账簿的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处3000元以上50000元以下的罚款；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处以2000元以上20000元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关主管单位依法给予行政处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。对会计人员，情节严重的，由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。（4）公司董事会决定聘任办公室副主任李某为会计科科长不符合法律规定。有关会计法律制度规定，担任会计机构负责人的，必须取得会计从业资格证书，具备会计师以上专业技术职务资格或者有从事会计工作3年以上的经历。办公室副主任李某自参加工作以来一直从事文秘工作，不具备担任会计机构负责人的资格、职称或从业资历条件。（5）公司董事长胡某指使

会计科科长李某、会计张某在会计报表上做“技术处理”、使公司由亏损变为盈利的行为属于授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告的行为。根据《会计法》规定，对于授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿或编制虚假财务会计报告的董事长胡某，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，可以处5千元以上5万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当给予行政处分。对于甲公司和会计科科长李某、会计张某，编制虚假的财务会计报告，对甲公司处以5000元到10万元的罚款；对会计科科长李某、会计张某，构成犯罪的，依法追究刑事责任，未构成犯罪的，处以3000元到5万元的罚款，对其中的会计人员依法吊销会计从业资格证书。（6）公司董事长胡某应在财务会计报告上签名并盖章。《会计法》规定，单位负责人应当保证本单位财务会计报告真实、完整，单位负责人应当在财务会计报告上签名并盖章。董事长胡某是公司的法定代表人（单位负责人），负责单位全面工作，应在公司财务会计报告上签名、盖章，并保证其真实、完整。

案例分析题二（本题10分）资料：甲公司为大型国有企业，下设A、B、C三个全资子公司。2002年至2004年，公司连续亏损，银行贷款大幅增加，已有部分贷款逾期，公司面临巨大财务风险，持续经营能力受到威胁。为此，甲公司上级主管部门成立工作组进驻甲公司进行清理整顿，追查其巨额亏损和银行贷款大幅度增加且逾期无法还贷的原因。清理过程中，工作组对甲公司及其子公司近年工程项目的建设情况进行了重点审查，发现2002-2004年间，甲公司及其子公司进行了大量的基

本建设和技术改造项目建设，这些建设项目占用了大量资金，导致银行贷款大幅增加，且普遍存在决策超预算、项目建设进度超期、项目投资决策失败等问题。

1、甲公司于2002年底至2003年底完工，委托乙公司对其办公大楼进行装修。原装修工程概算为600万元，实际决算金额为1000万元。根据乙公司提供的核算资料仔细审查并重新核定后发现，原概算600万元和决算金额1000万元均存在错误。概算金额的错误，主要是工程量核定超过设计图面积以及某项工程用料套算定额错误而多列支概算210万元；决算金额的错误，主要是实际施工面积少于核算面积、未施工工程计入决算价格中、概算中部分材料的暂估价在决算时未按实际价格进行调整等原因，导致决策价格虚增260万元。另外，甲公司仅责成基建部同乙公司商谈装修事宜，未组织包括财会人员在内的相关专业人员对乙公司会同甲公司基建部编制的概算和决算进行审核，竣工决算阶段也未组织竣工决算审计就匆匆办理了验收手续。

2、2002年2月，A公司董事会没有进行充分的可行性研究，即批准投产建设D型机器生产线，预计总投资4000万元。2003年3月A公司董事会发现D型机器没有市场前景，即停止了该项目建设。截至停建时，该项目已发生实际投资额3500万元。

3、B公司于2003年2月至2003年9月期间，开工建设了职工活动中心。职工活动中心项目工程预计总投资3600万元，实际决算金额5200万元。经调查发现，该工程由B公司福利部门提出建议，B公司董事会授权王总经理组织公司福利部门有关人员进行工程可行性研究，并由王总经理对项目作出决策。随后，B公司董事会又授权该公司李副总经理具体负责项目的实施管理并对工程各项价款的支付进行审

批。李副总经理通过私定施工单位捞取了巨额回扣，并利用工程价款支付“一支笔”审批权从中侵占公司巨额财产和资金。4、2003年8月，C公司董事长兼总经理认为，E型建材目前订单很多，需扩大生产规模，随即责成财务部门做好预算，并成立了项目管理小组。董事会会议召开时，董事长表达了要扩建E型建材生产规模的项目意向，并介绍了筹备情况。部分董事出于该项目建设周期长、投资大、公司资金紧张等原因，就该扩建项目提出了反对意见，但董事长坚持上马上这个项目。考虑到该项目已经在筹备之中，其他董事也没有极力反对。2004年2月，该项目因资金缺口而暂时中止，此前已投入资金3200万元。针对甲公司及其全资子公司工程项目建设的情况及存在的主要问题，分析其会计内部控制方面的缺陷，并简要说明理由。分析与提示：（1）甲缺乏工程项目概预算和竣工决算控制。按照《内部会计控制规范工程项目（试行）》要求，各单位应当建立工程项目概预算环节的控制制度，组织工程、技术、财会等部门的相关专业人员对编制的概预算进行审核，重点审查编制依据、项目内容、工程量的计算、定额套用等是否真实、完整、准确；单位应当组织有关部门及人员对竣工决算进行审核，并及时组织竣工决算审计；未实施竣工决算审计的工程项目，不得办理竣工验收手续。甲公司没有建立概预算环节和竣工决算环节的内部控制制度，特别是未组织专业人员对工程概预算和决算进行审核，未组织竣工决算审计就匆匆办理验收手续，违背了工程项目概预算和竣工决算控制的要求。（2）A公司缺乏工程项目决策控制。按照《内部会计控制规范工程项目（试行）》要求，单位应当建立工程项目决策环节的控制制度，对

项目建议书和可行性研究报告的编制、项目决策程序等作出明确规定，确保项目决策科学、合理；单位应当组织工程、技术、财会等部门的相关专业人员对项目建议书和可行性研究报告的完整性、客观性进行技术经济分析和评审，出具评审意见。A公司没有做好项目建议书和可行性分析报告就盲目建设，违背了工程项目决策控制的要求，造成决策失误以及投入的巨额资金无法收回。（3）B公司缺乏不相容岗位相互分离控制、授权批准控制等。按照《内部会计控制规范工程项目（试行）》要求，单位应当建立工程项目业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责、权限，确保办理工程项目业务的不相容岗位相互分离、制约和监督；单位应当对工程项目相关业务建立严格的授权批准制度，明确审批人的授权批准方式、权限、程序、责任及相关控制措施，规定经办人的职责范围和工作要求；工程项目的项目建议、可行性研究与项目决策，项目实施与价款支付属于不相容岗位。B公司由福利部门提出建议并进行可行性研究，该公司王总经理既负责组织项目的可行性研究又对项目作出决策，该公司李副总经理既负责组织项目实施又对工程价款支付进行审批，违背了不相容岗位相互分离控制、授权批准控制以及集体决策控制的要求。（4）C公司缺乏工程项目的集体决策控制。按照《内部会计控制规范工程项目（试行）》的要求，单位应当建立工程项目的集体决策制度，决策过程应有完整的书面记录；严禁任何个人单独决策工程项目或者擅自改变集体决策意见。C公司董事长兼总经理在进行工程项目决策时“一言堂”，提出工程项目建议之前，董事会并不知情。乙公司工程项目内部控制所要求的集体决策流于形式。案例分析

题三（本题10分）华夏股份有限公司（以下简称华夏公司）为上市公司，其2004年度发生的有关交易或事项资料如下：

1.华夏公司于11月3日收到法院通知，被告知工商银行已提起诉讼，要求华夏公司清偿到期借款本息5 000万元，另支付逾期借款罚息200万元。至12月31日，法院尚未作出判决。对于此项诉讼，华夏公司预计除需偿还到期借款本息外，有60%的可能性还需支付逾期借款罚息100至200万元和诉讼费用15万元。

2.因农业银行未按合同规定及时提供贷款，给华夏公司造成损失500万元。华夏公司要求农业银行赔偿损失500万元，但农业银行未予同意，华夏公司遂于2004年11月5日向法院提起诉讼，要求农业银行赔偿损失500万元。至12月31日，法院尚未作出判断。华夏公司预计将胜诉，可获得400万元赔偿金的可能性为40%，可获得500万元赔偿金的可能性为35%。

3.华夏公司2004年度发生如下销售业务（假设售出产品的保修期均未满）：

（1）华夏公司销售A产品给非关联企业，售价为10 000万元，产品成本为8 000万元。合同约定，华夏公司对售出的A产品保修2年。根据以往经验，华夏公司销售A产品所发生的保修费用为该产品销售额的1%。

（2）华夏公司销售500件B产品给非关联企业，单位售价为50万元，单位产品成本为35万元。合同约定，华夏公司对售出的B产品保修1年。根据以往经验，销售B产品所发生的保修费用为其销售额的1.8%。

（3）华夏公司销售一批本年度新研制的C产品给非关联企业，售价为800万元，产品成本为600万元。华夏公司对售出的C产品提供1年的保修期，1年内产品若存在质量问题，华夏公司负责免费修理（含更换零部件）。华夏公司预计发生的保修费用为销售C产品售价的2%至3%之间。

4.华夏公司

于11月3日收到法院通知，被告知ABC公司状告华夏公司侵犯其专利权。ABC公司认为，华夏公司未经其同意，在试销的新产品中采用了ABC公司的专利技术，要求华夏公司停止该项新产品的生产和销售，并一次性支付专利使用费80万元。华夏公司认为其研制、生产和销售该项新产品并未侵犯ABC公司的专利权，遂于11月15日向法院提交答辩状，反诉ABC公司侵犯华夏公司的名誉，要求ABC公司赔偿其名誉损失费200万元。至12月31日，诉讼尚在进行中，华夏公司无法估计该起诉讼结果。

5. 华夏公司拥有乙公司15%的股份，并为乙公司常年提供最新研制的产品生产技术，乙公司生产产品的80%销售给华夏公司。华夏公司为乙公司提供担保的某项银行借款计10 000万元于2004年5月到期，该借款系由乙公司于2001年5月从银行借入，华夏公司为乙公司此项银行借款的本息提供60%的担保。乙公司借入的款项至到期日应偿付的本息为11 500万元。由于乙公司无力偿还到期债务，债权银行于2004年7月向法院提起诉讼，要求乙公司及为其提供担保的华夏公司偿还借款本息，并支付罚息140万元。至12月31日，法院尚未作出判决，华夏公司预计承担此项债务的可能性为55%。

要求：分析华夏公司发生的上述交易或事项，应该如何进行会计处理？并简要说明理由。

分析与提示：本案例涉及或有事项的确认、计量和披露等问题。会计制度和会计准则规定，或有事项是过去的交易或事项形成的一种状况，其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，企业应将其确认为预计负债：（1）该义务是企业承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金

额能够可靠地计量。预计负债的金额应是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数应按如下方法确定：

（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。如果清偿确认负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。对于应予披露的或有负债，企业应分类披露或有负债形成的原因、或有负债预计产生的财务影响（如无法预计应说明理由）、获得补偿的可能性；很可能会给企业带来经济利益的或有资产，应在会计报表附注中披露其形成的原因，如果能够预计其产生的财务影响，还应作相应披露；在涉及未决诉讼、仲裁的情况下，企业至少应披露该未决诉讼、仲裁的形成原因。

1.本案例1，华夏公司有60%的可能性支付逾期借款罚息100万元至200万元和诉讼费用15万元，符合确认为负债的条件，因此，华夏公司应按最佳估计数及诉讼费用165万元确认负债，并在会计报表附注中作相应披露。

2.本案例2，华夏公司因或有事项产生的或有资产，一般不应确认，同时，一般不在会计报表附注中披露。

3.本案例3，华夏公司销售A、B、C三种产品预提的保修费用均符合确认条件，应予以确认，并在会计报表附注中作相应披露。本案例中，A产品应计提的保修费用为100（ $10\,000 \times 1\%$ ）万元，B产品应计提的保修费用为450（ $500 \times 50 \times 1.8\%$ ）万元，C产品应计提的保修费用为20 [$800 \times$

($2\% \times 3\%$) $\div 2$] 万元。因此，华夏公司销售A、B、C三种产品合计应计提的保修费用为570万元，同时确认预计负债570万元。

4.本案例4，华夏公司起诉ABC公司名誉权，要求ABC公司赔偿名誉损失费200万元，法院尚未判决，华夏公司无法估计该起诉结果，因此，不符合确认为负债的条件，但应在会计报表附注中作相应披露。

5.本案例5，华夏公司为乙公司借款提供担保，在乙公司无力偿还债务时，华夏公司将承担连带责任，至12月31日，甲公司预计承担此项债务的可能性为55%，其金额也能够可靠地估计，因此，应将其确认为一项负债，金额为6 984[(11 500 140) \times 60%]万元，同时在会计报表附注中作相应披露。

案例分析题四（本题13分）资料：银海电力股份有限公司为上市公司。2004年12月31日，公司的资产总额为25亿元，负债总额为10亿元，所有者权益为15亿元，其中，股本为1亿元（每股面值1元）。2004年度公司实现净利润3000万元。公司实行当年净利润全部分配的股利政策。为了保持利润较大幅度增长，并使股东获得良好的投资回报，公司决定投资建设一套热电联产系统项目，计划总投资5亿元，建设期为1年。公司管理层要求财会部提出对该项目的融资方案。财会部以公司2004年相关数据为基础，经过测算，提出了以下三个融资方案：方案一：发行公司债券公司发行公司债券5亿元，期限为5年，年利率为6%，每年年末支付利息，到期一次还本。项目投产后至还款前，公司每年净利润将达到3600万元。方案二：发行可转换公司债券公司按照面值发行3年期可转换公司债券5亿元，每张面值100元，共计500万张，票面利率为6%，每年年末支付利息。项目投产后至转股前，公司每年净利润将达到4600万元。可转换

公司债券转股价为25元。预计公司可转换债券在2007年1月将会全部转换为股权，因此公司在3年后将会增加股份2000万股。转股后，每年净利润将因利息费用减少而增加500万元。

方案三：发行公司股票 公司增发股票5000万股，每股发行价为10元。项目投产后，公司每年净利润将达到5000万元。为便于分析起见，假设以下情况：（1）不考虑税收因素以及提取法定公积金和法定公益金的因素；（2）不考虑公司债券、可转换公司债券及股票发行费用；（3）2005年初，融资方案已实施且资金到位，项目建设从2005年1月1日起实施并于年末完工，2006年1月1日正式投入生产。要求：1.分别分析项目投产后3年间（2006年至2008年）三个融资方案对公司资产负债率和每股收益的影响。2.从公司股东获得良好回报的角度，判断选择哪一个融资方案最佳，并简要说明理由。

分析与提示：1. 2004年 2006年 方案一 方案二 方案三 资产负债率 10/25 40% 15/30 50% 50% 10/30 33.33% 每股收益（元） 3000/10000 0.3 3600/10000 0.36 4600/10000 0.46 5000/14000 0.36

（1）融资方案一会导致公司资产负债率由2004年末的40%上升到50%。公司每股收益由2004年的0.3元上升到0.36元。（2）融资方案二会导致公司资产负债率由2004年末的40%上升到50%。2007年1月转股后，公司资产负债率降为33.33%。公司每股收益由2004年的0.3元上升到0.46元。2007年1月转股后，公司每股收益比2006年有所下降，但仍维持在0.43元的水平。（3）融资方案三会导致公司资产负债率由2004年末的40%下降到33.33%。每股收益由2004年的0.3元上升为0.36元。

2. 从公司股东获得良好回报的角度，应选择方案二。理由：资产负债率和方案一相同，但每股收益最高为0.46元/股。按照

公司现有股利分配政策，每股可按年分得0.46元。即使在2007年1月转股后，每股收益仍保持在0.43元[2007年方案二每股收益 = $4600\ 500/12000=0.43$ （元）]，高于方案一和方案三。发行可转换债券优缺点：优点：第一，筹资成本较低。第二，便于筹资资金。第三，有利于稳定股票价格和减少对每股收益的稀释。第四，减少筹资中的利益冲突。缺点：第一，股票上扬风险。第二，财务风险。第三，丧失低息优势。

案例分析题五（本题10分）蓝天股份有限公司于2000年成立，2004年发生有关经济业务事项如下：

- 1.蓝天公司对企业的主要材料原采用全月一次加权平均法核算，鉴于物价持续上涨，改为后进先出法核算。蓝天公司认为存货计价方法的变更，属于会计政策变更，采用了追溯调整法进行处理。
- 2.蓝天公司对低值易耗品原采用五五摊销法进行核算，因感到低值易耗品价值低，在存货中比例非常小，同时采用五五摊销法时，使用部门在报废时与财务部门沟通不够，致使已报废的低值易耗品未能及时转销，造成账实不符，故改用一次摊销法进行核算。蓝天公司认为存货计价方法的变更，属于会计政策变更，采用了追溯调整法进行处理。
- 3.蓝天公司的一座仓库，原预计使用年限15年，因遭受台风的袭击，主体结构受到影响，将减少使用寿命，为此，蓝天公司将使用年限由15年调整为10年，并按追溯法对以前年度计提的折旧进行了追溯调整。
- 4.蓝天公司购入的一台数控机床，因同类产品更新速度加快，决定将折旧方法由直线法改为双倍余额递减法，折旧年限由8年缩短为5年。对于这一变更，蓝天公司采用了追溯调整法进行了会计处理。
- 5.蓝天公司拥有的一项专利权，法律规定的有效期15年，企业预计的使用期10年，蓝天公司按10

年进行摊销，已摊销3年，尚有7年待摊销。今发现，与专利权生产的同类产品已出新品，物美价廉，使蓝天公司产品逐步失去竞争力，估计该无形资产的使用年限将由10年减少到6年。蓝天公司按尚可使用的3年重新计算了摊销额，并进行账务处理。

6.蓝天公司为开拓新业务，经期货经纪人进行了棉花期货交易，并按照有关规定进行了商品期货的账务处理。

要求：分析上述业务会计处理是否正确，如不正确，请指出正确的处理办法。分析与提示：1.对发生的经济业务首先应分析其业务性质，判断是否属于会计政策变更或会计估计变更，然后判断企业会计处理方法是否恰当。蓝天公司对主要材料在物价上涨的情况下，由原采用全月一次加权平均法核算，改为后进先出法核算，符合会计制度的规定，属于会计政策变更，采用追溯调整法进行处理，是正确的。2.蓝天公司对低值易耗品由五五摊销法改为一次摊销法，虽然属于方法变更，但由于不重要，按照制度规定，不作为会计政策变更；蓝天公司将其作为会计政策变更进行追溯调整是错误的。正确做法是，在低值易耗品领用时，按照一次摊销法，直接将低值易耗品的成本计入制造费用、管理费用等。3.蓝天公司的一座仓库，因遭受台风的袭击后减少使用寿命，将使用年限由15年调整为10年，符合会计制度的要求，属于会计估计变更。会计估计变更应采用未来适用法，蓝天企业对这一事项采用追溯调整法进行处理是错误的。正确的处理是，采用未来适用法，即从变更使用年限起，按照新的预计使用年限和剩余年限应计提的折旧总额，重新计算折旧额，按照重新计算的折旧额进行账务处理。4.蓝天公司的数控机床，因同类产品更新速度加快，将折旧方法由直线法改为双倍余

额递减法，属于会计估计变更；将折旧年限由8年缩短为5年，属于会计估计变更。按照企业会计制度规定，应采用未来适用法进行会计处理，蓝天公司采用追溯调整法进行处理是错误的。正确的做法是：采用未来适用法，从变更时起，按照新的折旧方法、新的预计使用年限和剩余年限应计提的折旧总额，重新计算折旧额，按照重新计算的折旧额进行账务处理。

5.蓝天公司拥有的一项专利权，由于使用年限减少，将摊销期由10年改为6年，属于会计估计变更，应采用未来适用法，企业采用了未来适用法进行处理，是正确的。

6.蓝天公司进行商品期货交易，属于新的业务采用新方法，不属于会计政策变更，蓝天公司按照期货交易的有关规定进行会计处理是正确的。

案例分析题六（本题15分）甲事业单位执行国库集中收付制度。2004年发生如下经济业务事项：

- 1.工资由财政直接支付，收到代理银行转来的“财政直接支付入账通知书”及工资发放明细表，款项已由代理银行支付到个人工资账户，发放工资100万元。
- 2.对于单件物品或单项服务购买额不足10万元人民币的购买支出等，采用财政授权支付方式支付。甲单位收到代理银行转来的“授权支付到账通知书”，注明的授权支付额度为8万元。
- 3.甲单位购买随买随用的办公用品，填制“财政授权支付凭证”送代理银行，购买办公用品2万元。
- 4.甲单位为开展业务活动购买材料5万元，填制“财政授权支付凭证”送代理银行，款项支付完毕，材料已入库，并已全部用于业务活动。
- 5.采购一台管理用设备，按照合同规定，购买价格60万元，由财政直接支付。甲单位收到代理银行转来的“财政直接支付入账通知书”及有关凭证，设备已验收完毕。
- 6.甲单位本年财政直接支付预算指标

数为180万元，财政直接支付数为160万元。财政授权支付预算指标数与零余额账户用款额度下达数无差异。7.按事业结余和经营结余金额的10%计提专用基金（职工福利基金）。

要求：（1）分析执行国库集中收付制度的单位，经过申请可设立哪些账户？（2）年末财政直接支付预算数与当年财政直接支付实际支出数的差额应如何处理？（3）年末“零余额账户用款额度”有余额如何处理？（4）根据上述资料，计算甲单位事业结余的金额。（5）计算本年度专用基金、固定基金和事业基金增减金额。（本题以万元为单位）

分析与提示：（1）分析执行国库集中收付制度的单位，经过申请可设立哪些账户 执行国库集中收付制度的单位，经过申请可以设立预算单位零余额账户和特设专户。预算单位零余额账户用于财政授权支付和清算，该账户可办理转账、提取现金等结算业务，可以向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费、住房公积金及提租补贴，不得向本单位其他账户和上级主管单位、所属下级单位账户划拨资金。特设专户用于核算预算单位的特殊专项支出活动。（2）年末财政直接支付预算数与当年财政直接支付实际支出数的差额如何处理 财政直接支付预算数与当年财政直接支付实际支出数的差额，应同时计入“财政应返还额度”科目和“财政补助收入”科目。（3）年末零余额账户用款额度有余额如何处理 年末零余额账户用款额度有余额时，应转入“财政应返还额度财政授权支付”科目，结转后“零余额账户用款额度”科目无余额。（4）根据上述资料，计算甲单位事业结余的金额 事业结余=（财政补助收入 上级补助收入 附属单位缴款 事业收入 其他收入）（拨出经费 事业支出 上缴上级支出

非经营业务负担的销售税金 对附属单位补助) = (100 8 60 20) (100 2 5 60) = 188167 = 21 (万元) (5) 计算本年度专用基金、固定基金和事业基金增减金额 专用基金 (福利基金) 增加金额 = (事业结 经营结余) 21 * 10% = 2.1 (万元) 固定基金增加金额 = 60万元 事业基金增加金额 = 18.9万元 案例分析题七 (本题15分) 宇宙股份有限公司是境内上市公司, 主要从事家用电器的生产和销售。2004年12月31日, 宇宙公司部分资产资料如下: 1. 短期投资200万元, 均为购入X公司发行在外普通股票200万股, 每股价格10元。2004年12月31日, X公司发行在外普通股股票每股价格为8元。2. 应收账款900万元。其中: 应收Y公司700万元, 应收Z公司200万元。宇宙公司是Y公司的母公司, 该笔应收账款账龄为1年, 有确切证据表明Y公司财务状况严重恶化, 不能按期支付款项, 并且没有证据表明Y公司计划对该款项进行债务重组。宇宙公司与Z公司不存在关联方关系, 该笔应收账款账龄为6个月, Z公司财务状况良好。3. 预付账款600万元。其中: 预付M公司400万元, 预付N公司200万元。M公司因经营管理不善, 不能清偿到期债务, 已被法院依法宣告破产, 有确切证据表明M公司不能按期交运所购货物。N公司生产经营活动正常, 没有确切证据表明N公司不能按期交运所购货物。4. 专利权250万元, 是宇宙公司从国外购入的、专门用于生产节能电冰箱的技术。2004年度, 市场上已大量存在类似的专利技术, 使得宇宙公司生产的节能电冰箱的市场占有率开始大幅下滑, 销售出现明显恶化现象。与此同时, 新的电冰箱生产技术即将面世, 宇宙公司管理当局决定停止采用该专利技术生产电冰箱的生产线, 并研发新技术、开发新产品。 要求: 判断宇宙公

司各项资产是否发生了减值？并简要说明理由。分析与提示：

1.本案例1，宇宙公司短期投资发生减值。根据现行会计制度的规定，短期投资在期末应按成本与市价孰低计量，市价低于成本的部分，应当计提短期投资跌价准备。其中，市价是指在证券市场上挂牌的交易价格，在具体计算时一般应按期末证券市场上的收盘价格作为市价。采用成本与市价孰低计量时，企业可以根据自身情况，分别采用按投资总体、投资类别或单项投资计算并确定计提的短期投资跌价准备；如果某项短期投资比较重大（如占整个短期投资10%及以上），则应按单项投资为基础计算确定计提的短期投资跌价准备。因此，本案例的关键在于确定短期投资的期末市价。在本案例中，2004年12月31日，X公司发行在外普通股股票每股价格为8元，宇宙公司持有X公司普通股股票2 000万元，市价总额为 $200 \times 8 = 1\,600$ （万元），低于其账面价值2 000万元。因此，宇宙公司对X公司的短期投资已经发生减值，按规定应计提短期投资跌价准备。

2.本案例2，宇宙公司应收Y公司700万元发生减值，应收宇宙公司200万没有发生减值。根据现行会计制度的规定，企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能产生的坏账损失。分析判断应收款项是否发生减值，首先，应当判断是否存在应收款项发生减值的迹象。其次，应当估计计提坏账准备的比例。企业应当分析债务单位的财务状况、现金流量、历史信誉、应收账款的账龄，以及债务单位是否存在与其他方面的法律纠纷等，在此基础上确定坏账准备的计提比例。除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大外（如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害

等导致停产而在短时间内无法偿还债务等，以及3年以上的应收款项），下列各种情况不能全额计提坏账准备：（1）当年发生的应收款项；（2）计划对应收款项进行重组；（3）与关联方发生的应收款项；（4）其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。因此，本案例的关键在于确定计提坏账准备的比例。（1）宇宙公司应收账款900万元中，应收Y公司700万元。宇宙公司为Y公司的母公司，宇宙公司应收Y公司700万元属于与关联方发生的应收款项，账龄为1年。通常情况下，宇宙公司不应对应收Y公司的款项全额计提坏账准备。在本案例中，宇宙公司有确切的证据表明Y公司财务状况严重恶化，不能按期支付款项，并且没有证据表明Y公司计划对该款项进行债务重组。因此，宇宙公司应收Y公司700万元款项存在发生减值的迹象，按规定应计提坏账准备。（2）宇宙公司应收Z公司200万元，不属于与关联方发生的应收款项，账龄为6个月，Z公司财务状况良好。因此，宇宙公司应收Z公司200万元款项不存在发生减值的迹象，通常情况下不应计提坏账准备。3.本案例3，宇宙公司预付M公司400万元发生减值，预付N公司200万元没有发生减值。要分析判断预付账款是否发生减值，首先，应当判断预付账款是否符合计提坏账准备的条件。根据现行会计制度的规定，企业的预付账款如有确凿证据表明其不符合预付账款的性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应当将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并计提相应的坏账准备。其次，判断预付账款是否发生了减值。如果预付账款发生减值，按规定应计提坏账准备；如果预付账款没有发生减值，按规定不应计提坏账准备。因此，本案例的关键在

于分析判断预付账款是否符合计提坏账准备的条件。（1）宇宙公司预付账款600万元中，预付M公司400万元。在本案例中，M公司经营管理不善，不能清偿到期债务，已被法院依法宣告破产，宇宙公司有确切证据表明M公司不能按期交运所购货物。因此，宇宙公司预付M公司400万元款项已不可能再收到所购货物，应将其转入其他应收款进行核算，并按规定计提坏账准备。（2）宇宙公司预付N公司200万元。在本案例中，N公司生产经营活动正常，宇宙公司没有确切证据表明N公司不能按期交运所购货物。因此，宇宙公司预付N公司200万元款项仍符合预付账款性质，能够按期收到所购货物，没有发生减值，不应转入其他应收款进行核算，不应计提坏账准备。

4.本案例4，宇宙公司专利权发生减值。根据现行会计制度的规定，无形资产在期末应当按照账面价值与可收回金额孰低计量。分析判断无形资产是否发生减值，首先，应当判断是否存在无形资产发生减值的迹象。企业应当根据下列迹象判断无形资产是否发生减值：（1）某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；（2）某项无形资产的市价在当期大幅度下跌，并在剩余摊销年限内预期不会恢复；（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。其次，计算无形资产的可收回金额。无形资产的可收回金额是指以下两项金额中较大者：（1）无形资产的销售净价，即该无形资产的销售价格减减去因出售该无形资产所发生的律师费和其他相关税费后的余额；（2）预期从无形资产的持续使用和使用年限结束后的处置中产生的预计未来现金流量的现值

。最后，比较可收回金额和账面价值。如果可收回金额低于账面价值，则表明无形资产发生减值，按规定应计提无形资产减值准备；如果可收回金额高于账面价值，则表明无形资产没有发生减值，按规定不应计提无形资产减值准备。因此，本案例的关键在于确定无形资产的可收回金额。在本案例中，市场上存在大量与宇宙公司的专利权类似的专利技术，使得宇宙公司生产的节能电冰箱的市场占有率开始大幅下滑，销售出现明显的恶化现象；该专利权很可能在近期被其他新技术所替代，使其为宇宙公司带来经济利益的能力受到重大不利影响，宇宙公司管理当局已决定停止采用该专利技术生产电冰箱的生产线，并研发新技术、开发新产品。因此，该专利权对宇宙公司已无任何使用价值，已经发生减值，按规定应计提无形资产减值准备。

案例分析题八（本题15分）

资料：天方公司的主要业务为制造和销售集装箱？自成立以来一直处于快速发展状态目前公司正面临生产能力受限、产品供不应求状况？急需扩大生产能力。为此？公司拟通过降低营运资金水平来增添设备、扩大生产。天方公司的有关资料如下：

（1）资产负债表资料

项目	天方公司	行业平均水平
流动资产	86400	40%
固定资产净值	129600	60%
资产总计	216000	100%
流动负债	30240	14%
长期负债	86400	40%
普通股权益	99360	46%
负债与股东权益总计	216000	100%

（2）损益表资料

项目	天方公司	行业平均水平
主营业务收入	216000	
利润总额	22350	
主营业务成本	183600	
主营业务利润	32400	
所得税	8940	
利息费用	10050	
净利润	13410	

（3）相关财务比率

项目	天方公司	行业平均水平
流动比率	2.86	2.5
固定资产周转率	1.85	2
普通股权益报酬率		

13.50% 18% 主营业务利润率 15% 16% 已获利息倍数 3.22 3.3 目前公司有甲、乙、丙三个方案可供选择：甲方案，维持公司现有营运资金政策，不增添设备；乙方案，在不变更现有资本结构的情况下，将流动资产降低到同行业平均水平，再以所得的资金增添设备；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