

2007高级会计师《高级会计实务》试题及标准答案六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/270/2021_2022_2007_E9_AB_98_E7_BA_A7_c67_270817.htm 案例分析题六（本题10分）

淮海化工厂系国有工业企业，经批准从2004年1月1日开始执行《企业会计制度》。为了保证新制度的贯彻实施，该厂根据《企业会计制度》制定了《淮海化工厂会计核算办法》，并组织业务培训。在培训班上，总会计师就执行新制度、办法的内容等作了系统讲解。部分会计人员感到对会计政策变更的条件、会计估计变更的原因以及相应的会计处理方法不理解，向总会计师请教。总会计师根据《企业会计制度》的有关规定，作了解答；同时结合本企业实际，系统地归纳了执行新制度、办法的主要变化情况。

1.2004年执行的新制度、办法与该厂原做法相比，主要有以下几个方面的变化：

- （1）计提坏账准备的范围由应收账款扩大至应收账款和其他应收款。
- （2）要求对存货、短期投资、长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产的账面价值定期进行检查；如发生减值，应计提减值准备。
- （3）将存货的日常核算由实际成本法改为计划成本法，期末编制会计报表时再将计划成本调整为实际成本。
- （4）待处理财产损益的余额在资产负债表以资产列示，改为：在期末编制会计报表前查明原因，报厂长办公会议批准后处理完毕；未获批准的，应在对外提供财务会计报告时先行处理；其后批准处理的金额与已处理的金额不一致的，调整会计报表相关项目的年初数。
- （5）将收入的确认标准由按照发出商品、同时收讫价款或者取得索取价款的凭据确认收入，改为在同时满足以下四个条件时

才能确认收入：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量。（6）将所得税的会计处理方法由应付税款法改为债务法。

2.2005年1月，该厂对一年来执行新制度、办法的情况进行了总结，结合企业实际情况，决定从2005年1月1日起对坏账准备和固定资产的会计处理方法作以下调整：（1）坏账准备的计提比例由全部应收款项余额的3‰5‰改为：1年以内账龄的，计提比例为5%；12年账龄的，计提比例为10%；23年账龄的，计提比例为50%；3年以上账龄的，计提比例为100%。（2）将某条生产线的折旧方法由直线法改为年数总和法。

要求：1.假定你作为淮海化工厂总会计师，如何解释：会计政策变更的条件及其具体会计处理方法；会计估计变更的原因及其具体会计处理方法？2.请分别指出淮海化工厂2004年和2005年所作会计处理方法变更中，哪些属于会计政策变更？哪些属于会计估计变更？

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