

2006年度高会考试案例分析真题卷八高级会计职称考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_519809.htm

b. 累积影响数计算表（坏账准备）年度按原政策计提减值准备按变更后政策计提减值准备
所得税前差异 所得税影响 累积影响数

2002 800 2750 1950 643.50 1306.50 注：2002年末按变更前比例计提的坏账准备 = $1\,000 \times 3\% + 3\,000 \times 7\% + 2\,000 \times 10\% + 2\,000$

$\times 18\% = 30\,210 + 200\,360 = 800$ （万元）2002年末按变更后比例计提的坏账准备 = $1\,000 \times 5\% + 3\,000 \times 10\% + 2\,000 \times 40\% + 2\,000$

$\times 80\% = 50\,300 + 800 + 1\,600 = 2\,750$ （万元）（此笔累积影响数计算是错误的，不应做追溯调整。）

c. 累积影响数计算表（无形资产）年度按原政策计提减值准备按变更后政策计提减值准备
所得税前差异 所得税影响 累积影响数

2002 0 1000 1000 3306 70 注：2002年末无形资产的账面余额为5 000万元，预计可收回金额为4 000万元，应计提无形资产减值准备1 000万元，这笔累积影响数的计算是正确的。

因此，甲公司计算的会计政策变更的累积影响数 = 固定资产减值准备累积影响数 1340 + 坏账准备累积影响数 1306.5 + 无形资产减值准备累积影响数 670 = 3316.50（万元）

甲公司计算的累积影响数不正确，重新计算的会计政策变更累积影响数 = 固定资产减值准备累积影响数 1340 + 无形资产减值准备累积影响数 670 = 2010（万元）

（3）对甲公司上述不正确的会计处理，计算调整应增加或减少2003年年初留存收益的金额，并计算调整后的2003年年初留存收益的金额：

坏账准备计提方法仍是账龄分析法，仅是计提比例发生变化，不属于政策变更，不能按新比例

计提，仅是计提比例发生变化，不属于政策变更，不能按新比例

追溯调整，而甲公司已按新比例追溯调整，使累积影响数（净利润）减少了1 306.50万元。故应调增2003年年初留存收益1 306.50万元。长期股权投资按成本与每股账面所有者权益孰低计提减值准备200万元，按账面价值与可收回金额计提减值准备1 000万元，应补提减值准备800万元，故应调减2003年年初留存收益536万元（800*67%）。[计算过程：长期股权投资计提减值准备的方法从原按成本与每股账面所有者权益孰低法计提，更正为按账面价值与可收回金额孰低计提，2000年2002年会计差错的更正：会计差错累积影响数计算表（长期股权投资）注：2002年按账面价值与可收回金额计提的减值准备=应计提减值准备1000 6、

荣华股份有限公司（以下简称荣华公司）2003年1月1日与另一投资者共同组建昌盛有限责任公司（以下简称昌盛公司）。荣华公司拥有昌盛公司75%的股份，从2003年开始将昌盛公司纳入合并范围编制合并会计报表。（1）荣华公司2003年6月15日从昌盛公司购进不需安装的设备一台，用于公司行政管理，设备价款192万元（含增值税）以银行存款支付，于7月20日投入使用。该设备系昌盛公司生产，其生产成本为144万元。荣华公司对该设备采用直线法计提折旧，预计使用年限为4年，预计净残值为零。（2）荣华公司2005年8月15日变卖该设备，收到变卖价款160万元，款项已收存银行。变卖该设备时支付清理费用3万元，支付营业税8万元。

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