

2011高级会计师考试辅导案例分析题十八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E9_AB_98_E7_BA_A7_c48_645417.htm 【案例分析十】考核主题：资产负债表日后事项蓝海股份有限公司，适用的增值税率为17%，销售价格中均不含增值税额；所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税率为33%（假定不考虑增值税和所得税以外的其他相关税费，并假设除下列各项外，无其他纳税调整事项）。2005年度的财务会计报告于2006年4月30日批准报出。该公司2005年度的一些交易和事项按以下所述方法进行会计处理后的净利润为6000万元。该公司2005年和2006年度发生的一些交易和事项及其会计处理如下：（1）从2003年1月1日开始计提折旧的部分设备的技术性能已不能满足生产经营需要，需更新设备，而现有的这部分设备的预计使用年限已大大超过了尚可使用年限，因此，北方公司从2006年1月1日起将这部分设备的折旧年限缩短了二分之一，同时将折旧方法由直线法改为双倍余额递减法。这部分设备的账面原价合计为200万元，净残值率为3%，原预计使用年限均为10年。北方公司对此项变更采用未来适用法进行会计处理。（2）2006年2月5日，因产品质量原因，北方公司收到退回2004年度销售的甲商品（销售时已收到现金存入银行），并收到税务部门开具的进货退出证明单。该批商品原销售价格1000万元，销售成本为800万元。北方公司调整了2006年度销售收入、销售成本和增值税销项税额。（3）2005年12月5日与丙公司发生经济诉讼事项，经咨询有关法律顾问，估计很可能支付350万元的赔偿款。经与丙公司协商，在2006年4月10日双方

达成协议，由北方公司支付给丙公司350万元赔偿款，丙公司撤回起诉。赔偿款已于当日支付。北方公司在编制2005年度财务会计报告时，将很可能支付的赔偿款350万元计入了利润表，并在资产负债表上作为负债处理。在对外公布的2005年度的财务会计报告中，将实际支付的赔偿款调整了2005年度资产负债表的货币资金及相关负债项目的年末数，并在现金流量表正表中调增了经营活动的现金流出350万元（假设税法允许此项赔偿款在应纳税所得额前扣除）。（4）获知2006年3月20日某债务单位发生火灾，该公司应收账款中的450000元预计不能收回。该公司据此作为坏账损失，调整了2005年度利润表、资产负债表的相关项目，并在会计报表附注中予以说明。（5）甲公司于2002年1月1日对乙公司投资900万元作为长期投资，占乙公司有表决权股份的30%，2006年6月15日甲公司发现该公司对乙公司的投资误用了成本法核算。甲公司按重大会计差错处理，调整2006年12月31日资产负债表的期末数和2006年度利润表、利润分配表的本期数。（6）该公司董事会于2006年2月25日提出分派股票股利方案。该公司对该事项在会计报表附注中作了相关披露，但未调整会计报表相关项目的金额【要求】1．根据会计准则规定，说明北方公司上述交易和事项的会计处理哪些是正确的，哪些是不正确的。2．对上述交易和事项不正确的会计处理，简要说明不正确的理由和正确的会计处理（不需要做会计分录）。【分析提示】1．事项（1）、（6）处理正确。事项（2）、（3）（4）、（5）处理不正确。2．说明不正确的理由和正确的会计处理。 事项（2）该公司应按资产负债表日后调整事项调整2005年度利润表和利润分配表本期数、2005年12月31日资

产负债表期末数相关项目的数字。 事项（3），按照《企业会计准则第29号—资产负债表日后事项》规定，资产负债表日后事项调整事项涉及货币资金项目的，不能调整资产负债表中的货币资金项目和现金流量表正表中与货币资金有关的项目。 事项（4）属于资产负债表日后事项中的非调整事项，无须调整，只需在报表附注中披露。 事项（5）不属于资产负债表日后事项。会计制度规定，对于本期发现的，以前期间发生的重大会计差错，如影响损益，应将其对损益的影响调整发现当期的期初留存收益，会计报表其他相关。

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