

2006年高会考试第五章财务会计报告案例分析四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82023.htm

5、 甲公司为1999年发行A股的上市公司，该公司自发行A股起至2003年年末的主营业务收入累计金额为70000万元，其中2003年度为30000万元；自发行A股起至2003年年末累计实现的净利润为80000万元，其中2001年度、2002年度和2003年度实现净利润分别为1000万元、2000万元、3000万元（2003年度为调整前净利润）；2003年度未进行利润分配。甲公司所得税采用递延法核算，适用的所得税税率为33%，假定甲公司未来3年有足够的应纳税所得额可以抵减可抵减时间性差异。甲公司按应收款项期末余额的3‰计提的坏账准备可以从应纳税所得额中扣除，其他资产计提的减值准备均不得从应纳税所得额中扣除，实际发生的资产损失可以从应纳税所得额中扣除。除上述各项外，无其他纳税调整事项。甲公司2004年3月10日对外披露的2003年度会计报表附注中有关会计政策、会计估计变更情况的陈述如下：“因执行《企业会计制度》，经董事会决议，本公司从2003年起对固定资产按期末预计可收回金额低于其账面价值的金额计提固定资产减值准备；坏账准备按账龄分析法计提，但从2003年起改变了计提比例；从2003年起对无形资产按期末预计可收回金额低于其账面价值的金额计提无形资产减值准备。对上述会计政策变更已采用追溯调整法，调整了期初留存收益及相关项目的期初数；利润及利润分配表的上年数栏，已按调整后的数字填列。长期股权投资期末计提减值准备的方法从按成本与每股账面所有者权益孰低计提，改为按账面

价值与可收回金额孰低计提，并按会计估计变更进行了相应的会计处理。”甲公司因上述会计政策变更采用追溯调整法进行处理后的2003年年初留存收益为1800万元。甲公司与上述披露的会计政策、会计估计变更相关的资料如下：（1）甲公司2003年年初固定资产账面原价为20000万元，累计折旧为3000万元；2003年度新建完成投入使用的固定资产原价为5000万元。2003年度计提的折旧为1250万元，其中当年增加固定资产计提的折旧为250万元。2003年年初固定资产的预计可收回金额为15000万元；年末固定资产的预计可收回金额为18150万元，其中当年新建完成投入使用的固定资产的预计可收回金额为4150万元。假定2003年度固定资产计提的折旧均计入产品制造费用，所生产的产品均未完工。（2）甲公司从2001年起按账龄分析法计提坏账准备。甲公司2003年应收款项年初、年末余额，以及坏账准备计提比例资料如下：

应收款项账龄	变更前年初金额（万元）	变更后年初金额（万元）	计提比例	年末余额（万元）	计提比例
1年以内	1000	3000	3%	5000	5%
1-2年	3000	7%	500	10%	23年
2-3年	2000	10%	1500	40%	3年以上
3年以上	2000	18%	4000	80%	
合计	8000	11000	100		

Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com