

2006年度全国高级会计师资格考试模拟题七 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_E5_BA_A6_c48_82042.htm

案例分析题七A公司是一家从事路桥经营的上市公司，其2003年度会计报告批准报出日是2004年3月31日。公司2001年至2003年发生下列事项（假设下列事项的影响金额均属重大；除特别说明外，不考虑税金的影响）：

（1）2003年，因A公司拥有的某座桥梁所处地区的经济发展，通过桥梁的车流量大幅增加，A公司决定将该桥梁的折旧方法从原采用的平均年限法，改为车流量法。2003年A公司将其作为会计政策变更，追溯调整了2003年会计报表的年初留存收益和相关项目的年初数和上年数。

（2）在与（1）中的桥梁所处的同一地区，A公司拥有一条高速路的收费权，因（1）中的相同原因，A公司从2003年起，对该收费权的摊销从分期平均摊销，改为按车流量进行摊销。A公司同样将其作为会计政策变更，采用追溯调整法进行了处理。

（3）2001年A公司发生道路大修费30 000万元（该大修属维护性修理），A公司将其在当年资本化，分摊计入各道路的原值。至2002年12月31日对该资本化部分已累计计提折旧900万元，计入各年营业费用。2003年1月15日A公司发现，按会计制度规定，该种费用不应资本化，应在发生当期计入当期营业费用，因此，将其作为会计差错予以更正，在2003年进行了会计处理：调减2003年固定资产30 000万元、累计折旧900万元和调增2003年当年的营业费用21 000万元。

（4）2004年2月10日，A公司接到主管税务机关对公司20012003年税务检查的结论通知。通知表明2002年公司因计算错误漏计

营业税金1 000万元，税务机关处以罚款和滞纳金100万元。A公司将其作为资产负债表日后发生的调整事项，调整了2003年会计报表相关项目：调增营业税金及附加1 000万元，营业外支出100万元，调增应交税金1 000万元，其他应付款100万元。

(5) 2001、2002年度A公司对融资租赁租入的甲型路面维护机械，采用将应付租赁款资本化的方法进行处理。2003年，A公司对经营租赁方式租入的甲型路面维护机械，采用租赁费用进当期营业费用的方法进行处理。A公司将租赁会计的处理变化视为会计政策变更，采用追溯调整法，调整了2003年会计报表年初留存收益和相关项目的年初数和上年数。

(6) 2002年5月，A公司与某收费设备制造商B公司签订合同，订制一套智能计费收费系统设备，价值1 000万元。2002年10月A公司的临时股东大会否决了该购置议案，故A公司立刻向B公司提出解除合同，B公司同意解除，但要求A公司赔偿150万元以抵偿B公司为生产该设备已发生的费用，A公司不同意。B公司于2003年10月向法院提起诉讼，要求A公司赔偿150万元。在编制2002年度会计报表时，A公司估计自己败诉的可能性比较大，根据当时的各种资料，A公司合理地估计赔偿额为60万元，因此在2002年12月31日确认了一项60万元的预计负债。2003年6月15日，该诉讼案件的终审判决下达，A公司应赔偿B公司120万元。A公司认为2002年预计负债的估计不准确，形成一项会计差错，因此调整了2003年会计报表的期初留存收益和相关项目的年初数。

(7) A公司2003年以前的坏账政策是：除对关联方应收款项不计提坏账准备外，其余应收款项按期末余额的5%计提坏账准备。2003年1月新的财务负责人上任后，通过检查以前年度会计资料，发

现A公司对关联方应收款项的收回并非没有风险，有的关联方长期拖欠，有的则已无力偿还，综合考察了各关联方的情况后，A公司认为关联方款项的可收回性与其他非关联方款项的可收回性并无明显差别，因此决定从2003年起，对全部应收款项按期末余额的5%计提坏账准备。A公司认为关联方坏账损失的估计比例从0改为5%属于会计估计变更，应采用未来适用法，未对2003年会计报表年初数和上年数作任何调整。要求：对上述各项业务，A公司所作的相应调整处理是否正确；如不正确，请给出正确的处理方法。 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