

高级会计师资格考评结合模拟试题（三）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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82126.htm

案例分析题五（本题10分）蓝天股份有限公司于2000年成立，2004年发生有关经济业务事项如下：1.蓝天公司对企业的主要材料原采用全月一次加权平均法核算，鉴于物价持续上涨，改为后进先出法核算。蓝天公司认为存货计价方法的变更，属于会计政策变更，采用了追溯调整法进行处理。2.蓝天公司对低值易耗品原采用五五摊销法进行核算，因感到低值易耗品价值低，在存货中比例非常小，同时采用五五摊销法时，使用部门在报废时与财务部门沟通不够，致使已报废的低值易耗品未能及时转销，造成账实不符，故改用一次摊销法进行核算。蓝天公司认为存货计价方法的变更，属于会计政策变更，采用了追溯调整法进行处理。3.蓝天公司的一座仓库，原预计使用年限15年，因遭受台风的袭击，主体结构受到影响，将减少使用寿命，为此，蓝天公司将使用年限由15年调整为10年，并按追溯法对以前年度计提的折旧进行了追溯调整。4.蓝天公司购入的一台数控机床，因同类产品更新速度加快，决定将折旧方法由直线法改为双倍余额递减法，折旧年限由8年缩短为5年。对于这一变更，蓝天公司采用了追溯调整法进行了会计处理。5.蓝天公司拥有的一项专利权，法律规定的有效期15年，企业预计的使用期10年，蓝天公司按10年进行摊销，已摊销3年，尚有7年待摊销。今发现，与专利权生产的同类产品已出新品，物美价廉，使蓝天公司产品逐步失去竞争力，估计该无形资产的使用年限将由10年减少到6年。蓝天

公司按尚可使用的3年重新计算了摊销额，并进行账务处理。

6.蓝天公司为开拓新业务，经期货经纪人进行了棉花期货交易，并按照有关规定进行了商品期货的账务处理。要求：分析上述业务会计处理是否正确，如不正确，请指出正确的处理办法。分析与提示：1.对发生的经济业务首先应分析其业务性质，判断是否属于会计政策变更或会计估计变更，然后判断企业会计处理方法是否恰当。蓝天公司对主要材料在物价上涨的情况下，由原采用全月一次加权平均法核算，改为后进先出法核算，符合会计制度的规定，属于会计政策变更，采用追溯调整法进行处理，是正确的。2.蓝天公司对低值易耗品由五五摊销法改为一次摊销法，虽然属于方法变更，但由于不重要，按照制度规定，不作为会计政策变更；蓝天公司将其作为会计政策变更进行追溯调整是错误的。正确做法是，在低值易耗品领用时，按照一次摊销法，直接将低值易耗品的成本计入制造费用、管理费用等。3.蓝天公司的一座仓库，因遭受台风的袭击后减少使用寿命，将使用年限由15年调整为10年，符合会计制度的要求，属于会计估计变更。会计估计变更应采用未来适用法，蓝天企业对这一事项采用追溯调整法进行处理是错误的。正确的处理是，采用未来适用法，即从变更使用年限起，按照新的预计使用年限和剩余年限应计提的折旧总额，重新计算折旧额，按照重新计算的折旧额进行账务处理。4.蓝天公司的数控机床，因同类产品更新速度加快，将折旧方法由直线法改为双倍余额递减法，属于会计估计变更；将折旧年限由8年缩短为5年，属于会计估计变更。按照企业会计制度规定，应采用未来适用法进行会计处理，蓝天公司采用追溯调整法进行处理是错误的。

。正确的做法是：采用未来适用法，从变更时起，按照新的折旧方法、新的预计使用年限和剩余年限应计提的折旧总额，重新计算折旧额，按照重新计算的折旧额进行账务处理。

5.蓝天公司拥有的一项专利权，由于使用年限减少，将摊销期由10年改为6年，属于会计估计变更，应采用未来适用法，企业采用了未来适用法进行处理，是正确的。6.蓝天公司进行商品期货交易，属于新的业务采用新方法，不属于会计政策变更，蓝天公司按照期货交易的有关规定进行会计处理是正确的。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