

2006年高级会计师资格考试锦囊案例模拟题二 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_82362.htm

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。

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