

2005年高级会计师实务案例汇集-五- 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_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82407.htm

第五章 财务会计报告 案例一：资料：甲公司系2000年12月25日改制的股份制有限公司，每年按净利润的10%和5%分别计提法定盈余公积和法定公益金。

为了提供更可靠、更相关的会计信息，经董事会批准，甲公司于2003年度对部分会计政策作了调整。有关会计政策变更及其他相关事项的资料如下：（1）从2003年1月1日起，生产设备的预计使用年限由12年改为8年；同时，将生产设备的折旧方法由平均年限法改为双倍余额递减法。根据税法规定，生产设备采用平均年限法计提折旧，折旧年限为10年，预计净残值为零。上述生产设备已使用3年，并已计提了3年的折旧，尚可使用5年，其账面原价为6000万元，累计折旧为1500万元（未计提减值准备），预计净残值为零。（2）

从2003年1月1日起，甲公司对办公楼的折旧由平均年限法改为双倍余额递减法。办公楼的账面原价为8000万元（未计提减值准备），预计净残值为零，预计使用年限为25年；根据税法规定，该办公楼采用平均年限法计提折旧，折旧年限为20年，预计净残值为零。该办公楼从甲公司改为股份有限公司起开始使用。要求：（1）判断上述行为属于会计政策变更还是会计估计的变更。（2）计算甲公司2003年度应计提的生产设备和办公楼的折旧额，以及甲公司办公楼会计政策变更的累积影响数。（综合题）[本题4.40分] 答案分析是来源

：www.examda.com （1）会计政策的变更是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为

。 会计政策的变更，必须符合下列条件之一：（1）法律或会计制度等行政法规、规章的要求；（二）这种变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息。会计政策变更可以采用追溯调整法，未来适用法及国家规定的方法。会计估计的原因是由于经营活动中内在的不确定性因素的影响。如果随着时间推移，赖以进行估计的基础发生变化，或者由于取得了新信息，累积了更多经验或后来发展可能不得不对过去的估计进行修订，就产生了会计估计变更。对会计估计的修订并不表明原来的估计方法有问题或不是最适当的，只表明会计估计已经不能适用目前的实际情况，不能成为目前继续沿用的依据。会计估计变更的会计核算方法采用未来适用法。会计政策变更和会计估计变更很难区分时，应当按照会计估计变更的处理方法进行处理。甲公司生产设备有折旧方法改变也有使用年限估计改变，应视为会计估计变更，甲公司办公楼的只有折旧方法改变，所以属于会计政策变更。来源：www.examda.com

（2）计算甲公司2003年度应计提的生产设备和办公楼的折旧额：
甲公司2003年度应计提的生产设备的折旧额= $(6000-1500) \times [2 \div (8-3)]$ =1800万元(此顶按会计估计变更处理)
甲公司2003年度应计提的办公楼的折旧额= $(8000-8000 \times 8\%-(8000-8000 \times 8\%) \times 8\%) \times 2/25$ =541.70万元(此项按会计政策变更处理)
办公楼政策变更使累计折旧调增金额= $8000 \times 8\% (8000-640) \times 8\%-320 \times 2$ =588.8万元
办公楼政策变更产生递延税款借方发生额： $588.8 \times 33\%-(400 \times 2-320 \times 2) \times 33\%$ =141.50万元（注：588.8 × 33%属于折旧政策变更调整的递延税款金额； $(400 \times 2-320 \times 2) \times 33\%$ 属于所得税政策变更的递延税款金额

。) 办公楼折旧政策变更的累计影响数 (减少留存收益) = 558.8 - 141.5 = 417.3 万元

案例二 资料：华普股份有限公司(以下简称华普公司)于2001年1月1日投资华南公司，持有华南公司60%的股权，投资时的投资成本为1500万元。华南公司2001年1月1日的所有者权益为2500万元，其中，实收资本为1600万元，资本公积为300万元，盈余公积为300万元，未分配利润为300万元。华南公司2001年度实现利润为800万元(均由投资者享有)，当年分配给投资者的利润为300万元，按净利润的10%计提法定盈余公积，按净利润的5%计提法定公益金。华普公司2001年度发生的其他交易或事项，以及相关资料如下： 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