

高级会计师考试《会计实务》各章案例汇集5 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\\_82597.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82597.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。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，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（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。（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 × 2 - 320 × 2) × 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：  
(1)3月1日，华普公司按面值购入华南公司发行的三年期、到期一次还本付息债券，实际支付价款为3000万元(假定不考虑相关费用)，票面年利率为4%。华南公司发行该债券用于购建厂房和生产线设备，项目正在建造中。  
(2)华普公司为华实公司提供500万元的银行贷款担保。因华实公司暂时现金流量不足，无力偿还所欠债务，贷款银行行为此提起诉讼，要求华实公司及其提供担保的华普公司偿还债务。诉讼尚在进行中。编制2001年度的会计报表时，根据公司法律顾问提供的资料及其判断，华普公司败诉的可能性大于胜诉的可能性。如果败诉，华普公司很可能支付的金额在400万元至500万元之间。华实公司为华普公司的联营企业。  
(3)华普公司生产并销售甲产品。2001年1-6月份销售甲产品4000件7-12销售甲产品6000件。甲产品每件售价为300元(不含增值税，下同)。上述产品均销售给华普公司的常年客户红宝百货公司。华普公司承诺，若售出的甲产品发生质量问题，将在一年内免费予以修理。根据以往的经验，估计售出的甲产品发生修理费用一般为售价总额的2%-4%之间

。2001年16月份发生修理费用2.5万元；712月份发生修理费用3万元。假定2001年年初账面预计的修理费用为零，发生的修理费用均为领用原材料的实际成本。(4)华普公司2001年度向华南公司销售乙产品，售价为400万元，款项已经收回，销售成本为300万元。华南公司购入的乙产品当年全部未对外销售。(5)华普公司于2001年年末，计算本年3月1日购入的华南公司债券的利息。要求：(1)判断上述交易哪些属于关联方交易。(2)编制华普公司上述交易或事项有关的会计分录(不需要编制销售产品以及结转本年利润的会计分录)。(3)计算华普公司2001年12月31日资产负债表年末数中应反映的预计负债金额。(4)编制与合并会计报表有关的抵销分录。

(综合题)[本题4.40分] 答案分析是 (1) 上述交易 (1)、(2)、(4) 属于关联方交易。(2) 华普公司有关的会计分录：  
 华普公司购买债券的会计处理 借：长期债权投资华南公司 3000 贷：银行存款 3000  
 华普公司因担保很可能承担的负债 借：营业外支出 450 贷：预计负债 450  
 1-6月份应提产品质量保证 =  $4000 \times 300 \times (2\% \div 4) / 2 = 3.6$ (万元)  
 712月份应提产品质量保证 =  $6000 \times 300 \times (2\% \div 4) / 2 = 5.4$ (万元)  
 借：营业费用(或销售费用) 9 贷：预计负债 9  
 借：预计负债 5.5 贷：原材料 5.5  
 华普公司计算利息的会计处理 借：长期债权投资华南公司(应计利息) 100 贷：投资收益 100

(3) 华普公司2001年12月31日应确认的预计负债金额 =  $(4000 \times 300 \times (2\% \div 4) / 2 + 6000 \times 300 \times (2\% \div 4) / 2) - 5.5 = 453.5$ (万元)  
 或： =  $450.9 - 5.5 = 453.5$ (万元)

(4) 编制合并会计报表有关的抵销分录 借：应付债券华普公司(面值) 3000 贷：长期债权投资华南公司(面值) 3000  
 借：应付债券华普公司(应计利息)

100 贷：长期债权投资华南公司(应计利息) 100 借：投贷收益  
100 贷：在建工程 100 借：投资收益 480 少数股东收益 320  
年初未分配利润 300 贷：提取法定盈余公积 80 提取法定公益  
金 40 应付利润(或应付股利、应付普通股股利) 300 未分配利  
润 680 借：实收资本 1600 资本公积 300 盈余公积 420 未分配  
利润 680 贷：长期股权投资华南公司 1800 少数股东权益 1200  
借：提取法定盈余公积 48 提取法定公益金 24 贷：盈余公积  
72 借：年初未分配利润 180 贷：盈余公积 180 借：主营业务  
收入 400 贷：主营业务成本 300 存货 100 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](http://www.100test.com)