

2005年度高级会计师考试试题及参考答案六 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_E5_BA_A6_c48_82717.htm

案例分析题六 (本题10分) 淮海化工厂系国有工业企业，经批准从2004年1月1日开始执行《企业会计制度》。为了保证新制度的贯彻实施，该厂根据《企业会计制度》制定了《淮海化工厂会计核算办法》，并组织业务培训。在培训班上，总会计师就执行新制度、办法的内容等作了系统讲解。部分会计人员感到对会计政策变更的条件、会计估计变更的原因以及相应的会计处理方法不理解，向总会计师请教。总会计师根据《企业会计制度》的有关规定，作了解答；同时结合本企业实际，系统地归纳了执行新制度、办法的主要变化情况。

1. 2004年执行的新制度、办法与该厂原做法相比，主要有以下几个方面的变化：

- (1) 计提坏账准备的范围由应收账款扩大至应收账款和其他应收款。
- (2) 要求对存货、短期投资、长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产的账面价值定期进行检查；如发生减值，应计提减值准备。
- (3) 将存货的日常核算由实际成本法改为计划成本法，期末编制会计报表时再将计划成本调整为实际成本。
- (4) 待处理财产损益的余额在资产负债表以资产列示，改为：在期末编制会计报表前查明原因，报厂长办公会议批准后处理完毕；未获批准的，应在对外提供财务会计报告时先行处理；其后批准处理的金额与已处理的金额不一致的，调整会计报表相关项目的年初数。
- (5) 将收入的确认标准由按照发出商品、同时收讫价款或者取得索取价款的凭据确认收入，改为在同时满足以下四个条件时才能确认收入：企业已将

商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方； 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制； 与交易相关的经济利益能够流入企业； 相关的收入和成本能够可靠地计量。(6)将所得税的会计处理方法由应付税款法改为债务法。2．2005年1月，该厂对一年来执行新制度、办法的情况进行了总结，结合企业实际情况，决定从2005年1月1日起对坏账准备和固定资产的会计处理方法作以下调整：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