

2005 年度全国高级会计师资格考试考评结合实战必备



高级会计实务 应试指南

《高级会计实务应试指南》编写组 编写



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

F23
259
:2005
2005

2005 年度全国高级会计师资格考试考评结合实战必备

高级会计实务应试指南

《高级会计实务应试指南》编写组 编写



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计实务应试指南/《高级会计实务应试指南》编写组编写. —北京: 中国经济出版社, 2005. 6

ISBN 7-5017-7037-9

I. 高… II. 高… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 046977 号

出版发行: 中国经济出版社 (100037 · 北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: WWW.economyph.com

责任编辑: 高桂芳 (电话: 68319286 E-mail: pkuggf@126.com)

责任印制: 常 毅

封面设计: 紫文轩

经 销: 各地新华书店

承 印: 三河市欣欣印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印张: 23.375 字数: 560 千字

版 次: 2005 年 6 月第 1 版

印次: 2005 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5017-7037-9/F · 5641

定 价: 46.00 元

版权所有 盗版必究 举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68353507 68308640 68359420

读者服务部: 68346406 地址: 北京西城区百万庄北街 3 号

前 言

随着我国社会主义市场经济的持续发展、经济体制改革的不断深化以及对外开放的不断扩大,我国的会计制度也随着国际惯例不断地进行着改革。从1993年以来,陆续推出了基本会计准则及16项具体会计准则,我国的会计制度已逐步转换为社会主义市场经济体制的财务会计核算模式。在这种新经济形势下,社会的发展对会计人员的需求在不断扩大,特别是我国加入WTO以后,对外合作日益增多,证券市场进一步放开,对会计人员的业务水平提出了更高的要求。

为了促进会计专业技术人才队伍的建设,培养更多高水平的会计人才,以满足我国经济发展的需要,人事部和财政部于2003年首次在浙江、湖北两省组织实施了高级会计师资格考评结合试点工作。2004年,将试点地区扩大至16个。2005年3月16日,人事部和财政部在总结2004年考评结合试点工作的基础上,又联合发布了《关于2005年度高级会计师资格考评结合扩大试点工作的通知》(国人厅发[2005]25号),试点地区扩大到除黑龙江、吉林、新疆建设兵团之外的29个省、市、自治区。

为了帮助这些试点地区的考生尽快掌握和巩固高级会计师资格考试《高级会计实务》科目的内容,我们组织了一批资深会计专家,精心编写了这本《高级会计实务应试指南》。该书严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制定的《高级会计实务科目考试大纲(2005年)》的内容和要求编写,其中包括案例分析练习题和模拟试题两大部分,并附录了2003、2004年度全国高级会计师资格考评结合试点考试《高级会计实务》试题卷。其中,案例分析练习题部分按照考试大纲分章编写,每章编写了11~39个案例分析题,每个案例分析题均附有参考答案。这部分内容主要是为了使考生在学习每一章内容的基础上,通过这些案例题的练习,迅速掌握所学内容,巩固所学的知识。模拟试题部分共有三套模拟试卷,也同样附有参考答案,这部分内容是为了方便考生在学习完考试大纲的全部内容后,对所学知识进行自我测试。

本书内容全面,深浅有度,包括了170多个案例分析题,是广大考生复习迎考理想的参考书,同时也可以作为高级财务人员培训的辅助用书。

由于时间仓促,书中错漏之处在所难免,敬请读者批评指正。

本书编写组

2005年5月

目 录

案例分析练习篇

第一章 资产计价与减值	(3)
第一部分 本章重点与难点	(3)
第二部分 案例分析题	(4)
第三部分 案例分析题参考答案	(13)
第二章 收 入	(34)
第一部分 本章重点与难点	(34)
第二部分 案例分析题	(35)
第三部分 案例分析题参考答案	(47)
第三章 或有事项	(58)
第一部分 本章重点与难点	(58)
第二部分 案例分析题	(58)
第三部分 案例分析题参考答案	(69)
第四章 外币折算	(82)
第一部分 本章重点与难点	(82)
第二部分 案例分析题	(82)
第三部分 案例分析题参考答案	(88)
第五章 财务会计报告	(95)
第一部分 本章重点与难点	(95)
第二部分 案例分析题	(96)
第三部分 案例分析题参考答案	(124)
第六章 行政事业单位会计	(153)
第一部分 本章重点与难点	(153)
第二部分 案例分析题	(154)
第三部分 案例分析题参考答案	(162)
第七章 资金管理	(175)
第一部分 本章重点与难点	(175)
第二部分 案例分析题	(176)
第三部分 案例分析题参考答案	(187)
第八章 财务战略与财务分析	(203)
第一部分 本章重点与难点	(203)

第二部分 案例分析题	(203)
第三部分 案例分析题参考答案	(215)
第九章 内部会计控制	(225)
第一部分 本章重点与难点	(225)
第二部分 案例分析题	(226)
第三部分 案例分析题参考答案	(232)
第十章 会计、税收及相关法规	(238)
第一部分 本章重点与难点	(238)
第二部分 案例分析题	(240)
第三部分 案例分析题参考答案	(260)

模拟试卷篇

2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》模拟试题一	(281)
---------------------	-------

2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》模拟试题二	(288)
---------------------	-------

2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》模拟试题三	(297)
---------------------	-------

2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》模拟试题一参考答案	(307)
-------------------------	-------

2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》模拟试题二参考答案	(316)
-------------------------	-------

2005 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》模拟试题三参考答案	(326)
-------------------------	-------

附录

2004 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》试题卷	(335)
-------------------	-------

2004 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》试题卷参考答案	(345)
-----------------------	-------

2003 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》试题卷	(351)
-------------------	-------

2003 年度全国高级会计师资格考评结合试点考试

《高级会计实务》试题卷参考答案	(361)
-----------------------	-------

案例分析练习篇

第一章 资产计价与减值

第一部分 本章重点与难点

一、应收账款的期末计价

1. 企业的坏账准备政策
2. 坏账准备的提取方法
3. 账龄的划分和提取比例
4. 坏账准备政策的变更

二、短期投资

1. 短期投资的期末计价：根据会计制度要求，应采用成本与市价孰低法
2. 短期投资跌价准备的计提方法：按投资总体计提、按投资类别计提、按单项投资

计提

3. 短期投资跌价准备期末的会计处理
4. 短期投资的处置
 - (1) 全部处置某项短期投资与部分处置某项短期投资
 - (2) 短期投资取得的股利、利息及处置损益的处理

三、存货

1. 存货期末计价
 - (1) 期末计价方法：按单个存货、分类存货、全部存货，采用成本与市价孰低法计

价

- (2) 期末存货账面价值全部转入当期损益的情况
2. 期末存货可变现净值的确定
 - (1) 确定可变现净值应考虑的主要因素
 - (2) 可变现净值中估计售价的确定

3. 存货发生跌价的判断

4. 存货跌价准备转出的处理
 - (1) 已提跌价准备的存货处理
 - (2) 因债务重组、非货币性交易转出的存货处理
 - (3) 期末存货跌价准备的结转

四、长期投资

1. 长期投资取得时的计价：长期股权投资初始投资成本的确定
 - (1) 以支付现金取得的长期股权投资
 - (2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资
 - (3) 以债务重组取得的投资
 - (4) 原采用成本法核算的长期股权投资改按权益法核算的计价
2. 长期股权投资的成本法与权益法
 - (1) 成本法：成本法的核算程序
 - (2) 权益法的适用范围及核算方法

- (3) 股权投资差额的确定
- (4) 股票股利的处理
- (5) 长期股权投资的处置
- 3. 长期投资的期末计价
 - (1) 账面价值大于可回收金额的情况
 - (2) 可回收金额与出售净价
- 4. 长期投资发生减值的判断
 - (1) 有市价的长期投资发生减值的判断
 - (2) 无市价的长期投资发生减值的判断
- 5. 计提长期投资减值准备的方法和处理
 - (1) 长期投资减值的情况：暂时性减值和永久性减值
 - (2) 长期投资减值的处理：按照个别项目确定减值金额

五、固定资产

- 1. 固定资产的折旧方法及折旧政策的变更
- 2. 固定资产的后续支出
- 3. 固定资产发生减值的判断：职业判断
- 4. 计提固定资产减值准备的方法和处理
 - (1) 减值准备计提方法：单项计提
 - (2) 按照固定资产账面价值全额计提减值准备的情况
- 5. 计提减值准备的固定资产的折旧处理

六、无形资产

- 1. 无形资产取得时的计价
 - 2. 无形资产的期末计价
 - (1) 无形资产账面价值全部转入当期损益的情况
 - (2) 应当计提无形资产减值准备的情况
 - (3) 账务处理
 - 3. 无形资产减值的判断：检查账面价值、确定可回收金额、计提减值准备
 - 4. 无形资产减值准备的计提方法和处理
 - (1) 进行测试的时间间隔
 - (2) 表明无形资产发生减值的迹象
 - (3) 无形资产减值损失的计量
- ## 七、各项资产减值准备的转回

第二部分 案例分析题

案例 1

资料：某企业 2000 年初“坏账准备”科目贷方余额为 20000 元，2000 ~ 2001 年度各年年末应收账款余额分别为 3000000 元和 3200000 元；2000 ~ 2001 年度各年赊销收入分别为 2000000 元和 1000000 元；2000 ~ 2001 年度各年实际发生的坏账损失分别为 10000 元和

20000 元。若采用应收账款余额百分比法,坏账准备提取比例为 1%;若采用销售百分比法,坏账准备计提比例为 2%;各年年末应收账款账龄分析以及估计坏账比例如下(见表 1-1-1):

表 1-1-1

应收账款账龄	应收账款金额		估计坏账率 (%)	坏账准备	
	2000 年	2001 年		2000 年	2001 年
未过信用期	1000000	1200000	0.5	5000	6000
过期 1 个月	800000	1000000	1	8000	10000
过期 2 个月	500000	500000	2	10000	10000
过期 3 个月	400000	300000	3	12000	9000
过期 3 个月以上	300000	200000	5	15000	10000
合 计	3000000	3200000		50000	45000

要求:

- (1) 说明应如何对坏账进行会计处理?
- (2) 在备抵法下分别用应收账款余额百分比法、账龄分析法、销售百分比法三种方法计提坏账准备,并对这三种方法进行评述。

33333333

案例 2

资料:假定某股份有限公司 2002 年 6 月 30 日各项短期投资的成本与市价如表 1-1-2 所示,该公司以前未计提过短期投资跌价准备。

表 1-1-2

项目	成本	市价	预计跌价损失
股票 A	30000	28000	-2000
股票 B	460000	465000	5000
股票 C	890000	850000	-40000
小 计	1380000	1343000	-37000
债券 D	32000	31000	-1000
债券 E	56000	54000	-2000
债券 F	90000	94000	4000
小 计	178000	179000	1000
总 计	1558000	1522000	-36000

要求:

- (1) 说明短期投资跌价准备的三种计价方法及其优缺点。
- (2) 运用成本与市价孰低法对期末的短期投资计价 (请分别按投资总体计提, 按投资类别计提, 按单项投资计提三种计提方法)。

~~~~~

### 案例 3

资料: 某建材公司应收 A 企业账款 500000 元, 对此项应收账款已计提坏账准备 5000 元。A 企业财务发生困难, 经双方协商, A 企业以一批原材料另加一部分现金偿还, 该批原材料实际成本 300000 元, 可抵扣的增值税进项税额 61200 元, 另外 A 企业支付现金 80000 元, 该建材公司为该项业务支付相关税费 1500 元。

要求:

- (1) 该建材公司应如何对取得的存货进行计价?
- (2) 假设建材公司不是收到补价 80000 元, 而是支付补价 80000 元, 又应如何处理?
- (3) 假设 A 企业以甲、乙两种原材料抵债, 增值税额分别为 34000 元和 42500 元, 其公允价值分别为 200000 元和 250000 元, 建材公司支付运费 1500 元, 没有发生补价。说明会计处理的方法。

~~~~~

案例 4

资料: (1) 某农机公司决定以账面价值为 400000 元的搅拌机, 从一钢厂换入角钢, 角钢的账面价值是 390000 元, 搅拌机和角钢的公允价值都为 500000 元。在交易过程中没有发生除增值税以外的其他相关税费。

(2) 农机公司以一台设备从乙企业换入一批原材料, 该设备原值为 240000 元, 已提折旧为 60000 元, 其公允价值为 170000 元。换入的原材料成本为 140000 元, 增值税额为 27200 元, 农机公司为此项交易支付补价及相关费用 14000 元。

(3) 农机公司以持有的某公司的股票从甲企业换入圆钢一批。股票的账面价值为 200000 元, 公允价值为 500000 元, 圆钢的公允价值为 400000 元。甲企业支付给农机公司补价 30000 元, 假设没有发生除增值税以外的其他相关税费。

要求:

- (1) 说明以非货币方式换入的存货如何计价? 如何处理?
- (2) 对以上非货币性交易进行核算。

~~~~~

## 案例 5

资料：(1) 2001 年 12 月 31 日，某农机公司库存钢板的账面价值为 1000000 元，市场购买价为 950000 元；用该钢板生产的产成品——数控机床的可变现净值高于其生产成本。

(2) 2001 年 12 月 31 日某一规格的钢材在市场上的售价为每吨 5000 元，假定 2002 年 3 月 5 日该种规格的钢材市场销售价格升至 5600 元。

(3) 2001 年 10 月，农机公司同 A 公司签订了一份销售合同，双方约定，2002 年 2 月份，农机公司按每台 1500000 元的价格向 A 公司提供数控机床 10 台。2001 年 12 月 31 日，该批机床实际库存为 8 台，单位成本 1100000 元，账面价值总额为 8800000 元。2001 年 12 月 31 日，该批数控机床市场销售价格为 1510000 元。剩余 2 台系于 2002 年 1 月生产完工。

要求：

(1) 对资料 (1) 中的钢板在资产负债表上应如何列示？

(2) 假设资料 (1) 中数控机床的可变现净值低于其生产成本，是否应对钢板计提减值准备？（不考虑该批钢板购入过程发生的运杂费）

(3) 假定资料 (2) 中企业持有数控机床的数量为 12 台，总账面价值为 13200000 元。确定以上资料中期末存货的可变现净值，并说明理由。

(4) 假定资料 (3) 中没有签订销售合同，确定以上资料中期末存货的可变现净值，并说明理由。

32322222

## 案例 6

资料：甲企业、B 企业、C 企业共同投资建立了 D 企业，甲企业拥有 30% 股份，B 企业和 C 企业各拥有 35% 的股份。2002 年 1 月 1 日 C 企业将其全部股份转让给了 B 企业，B 企业成为 D 企业的母公司，甲企业失去了对 D 企业的影响力，因而将该投资改用成本法核算。改按成本法核算时，该项投资的账面余额是 600000 元，其中投资成本 400000 元，损益调整 200000 元，未计提减值准备。2002 年 4 月 26 日 D 企业宣告分派 2001 年度现金股利，甲企业可获得现金股利 6000 元。

甲企业于 2002 年 1 月 2 日以 520000 元购入 A 企业实际发行在外股数的 10%，另支付相关费用 2000 元，甲企业采用成本法核算此项投资。2002 年 7 月 2 日甲企业再以 1800000 元购入 A 企业实际发行在外的股数的 25%，另支付相关费用 9000 元。至此持股比例达 65%，改用权益法核算此项投资。2002 年 1 月 1 日 A 企业所有者权益合计 4500000 元，分派的现金股利为 400000 元。2002 年度净利润为 600000 元，其中，1~6 月份实现净利润为 300000 元。甲企业与 A 企业所得税税率为 33%。股权投资差额按 10 年摊销，并且不考虑追溯调整时股权投资差额的摊销对所得税的影响。

要求：

(1) 对于上述投资业务，甲企业应该采用成本法还是权益法进行核算？并说明理由。

(2) 计算 2002 年底甲企业的股权投资差额及投资收益，并对以上经济业务进行会计

处理。

25252525

### 案例 7

资料：(1) 2001 年 2 月 10 日，甲企业销售一批材料给 C 公司，同时收到 C 公司签发并承兑的一张面值 100000 元，年利率为 7%，6 个月期限，到期还本付息的票据。8 月 10 日，C 公司与甲企业协商，以其普通股抵偿该票据。C 公司用于抵偿的普通股为 10000 股，股票市价为每股 9.6 元，假定印花税税率为 4‰，不考虑其他税费。

(2) 2001 年 3 月 10 日，甲企业销售一批材料给 E 公司（非股份有限公司），同时收到 E 公司签发并承兑的一张面值 100000 元，年利率为 7%，6 个月期限，到期还本付息的票据。9 月 10 日，E 公司与甲企业协商，以其债务转为资本进行债务重组，甲企业因此获得 E 公司 0.1% 股权，对应的金额为 100000 元。假定不考虑相关税费。

要求：

- (1) 说明债务转为资本清偿债务时的账务处理程序。
- (2) 写出以上经济业务在债务重组日的账务处理过程。

25252525

### 案例 8

资料：2001 年 12 月 31 日，甲企业销售一批材料给 B 公司，含税价为 468000 元。2002 年 5 月 1 日，B 公司资金周转发生困难，经双方协商，甲企业同意 B 公司将其拥有的一项股权投资用于抵偿债务。该项长期股权投资的账面价值 470000 元，计提的相关减值准备为 51700 元。B 公司转让长期股权投资时发生相关费用 2000 元，甲企业对相关债务计提了 70200 元的坏账准备。假定不考虑其他相关税费。

要求：

- (1) 分析以上长期投资的非货币性交易应如何处理，并说明受让非现金资产作为长期投资管理应如何处理。
- (2) 假定 B 公司用于偿债的长期股权投资的账面价值为 530000 元，其他资料保持不变，应如何处理？

25252525

## 案例 9

资料：甲企业 2001 年 1 月 1 日对 B 企业长期股权投资（该项长期股权投资系以银行存款购买取得）的账面价值为 450000 元，持有 B 企业的股份为 75000 股，并按权益法核算。同年 7 月 5 日，由于 B 企业所在地区发生洪水，企业被冲毁，大部分资产已损失，并难有恢复的可能，使其股票市价下跌为每股 2 元。

要求：

- (1) 简要说明长期投资计提减值准备的条件和判断标准。
- (2) 假设对 B 企业长期股权投资以后市价又回升至每股 3 元，分析以上经济业务应如何处理并说明理由。



## 案例 10

资料：2001 年 12 月 15 日振华股份有限公司销售一批产品给诚达股份有限公司，价税合计为 819000 元，款未收。2002 年 3 月 10 日，诚达股份有限公司财务发生困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，振华股份有限公司同意诚达股份有限公司用一台生产设备和银行存款 200000 元立即偿还。振华股份有限公司已按“备抵法”对该项应收账款计提了坏账准备 4095 元；债务重组过程没有发生任何相关税费。

要求：

- (1) 上述债务重组取得的固定资产应如何核算，并说明理由。
- (2) 假设诚达股份有限公司用来偿还债务的固定资产账面原值为 900000 元，已提折旧 70000 元，公允价值为 850000 元，经双方协商，振华股份有限公司向诚达股份有限公司支付补价 35095 元，其他内容不变。振华股份有限公司在取得该固定资产时又应该如何核算？



## 案例 11

资料：(1) 2002 年 6 月 8 日，A 股份有限公司购入一台不需要安装的生产用设备，取得的增值税专用发票上注明，该设备的价款为 450000 元，增值税进项税额为 76500 元；发生的运杂费为 3000 元；款项已通过银行转账支付，设备已交付生产使用。

(2) 2002 年 6 月 10 日，A 股份有限公司同时购入甲、乙两台不需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明，两台设备的价款总额为 800000 元，增值税进项税额为 136000 元，支付的运杂费用为 40000 元，款项已经通过银行支付，两台设备已投入使用。经过市场询价后得知，甲设备的公允价值为 312000 元，乙设备的公允价值为 468000 元。

(3) 2002 年 6 月 15 日，A 股份有限公司购入一套需要安装的生产线，取得的增值税专用发票上注明，该生产线的价款为 630000 元，增值税进项税额为 107100 元，发生的运

杂费为12000元,款项已通过银行转账支付。安装时,耗用甲材料50000元(不含税),购进该批甲材料时支付的增值税进项税额为8500元,负担安装工人工资21000元,安装完毕后即交付车间使用。

(4) 2002年8月1日,A股份有限公司向银行借入期限为二年、年利率为10%的借款2000000元,用于建造一生产车间,该建设工程采用自营工程方式进行。为此,2002年8月2日,购入为工程准备的各种物资,取得的增值税专用发票注明,该物资的价款为1000000元,增值税进项税额为170000元;在整个施工过程中,实际领用工程物资1170000元(含增值税);领用生产用乙材料一批,实际成本为90000元,应转出的增值税进项税额为15300元;工程负担工程人员工资300000元;企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出158000元;用银行存款支付工程其他费用50000元;工程没有发生非正常中断;工程尾期,退回剩余的乙材料3510元(含增值税);2003年8月1日,工程竣工交付使用。

(5) 2002年8月1日,A股份有限公司向银行借入期限为二年、年利率为10%的借款2000000元,用于建造一生产车间,假设该建设工程采用出包工程方式出包给银河建筑工程公司承建。2002年8月2日,按照合同规定向银河建筑公司预付工程款1000000元。工程完工后,按照合同规定向银河建筑公司补付工程款780000元;同时,预提一年的长期借款利息200000元( $200000 \times 10\% = 200000$ );2003年8月1日,工程竣工交付使用。

(6) 2002年9月20日,A股份有限公司收到B股份有限公司投入的一套全自动生产线,双方确认的价值后15000000元;A股份有限公司股本总额80000000元,B股份有限公司占其股权份额的比例为15%。

(7) 2002年10月20日,A股份有限公司接受外商捐赠一辆职工生活用面包车,根据捐赠方提供的发票、报关单等有关单据,确定其价值为250000元;另外,用银行存款支付运杂费、包装费等费用3000元;A股份有限公司适用的所得税税率为33%。

(8) 2002年10月25日,A股份有限公司以融资租赁方式从某租赁公司租入需要安装的生产用设备一台,租赁合同约定,应付租赁费及设备价款为500000元,以银行存款支付设备运杂费2000元,支付安装调试费4000元。

要求:

以上各项固定资产在取得时应如何计价?

2002.10.25

## 案例 12

资料:1999年12月31日,C股份有限公司购入一台不需要安装的厂部管理用设备,原值为1800000元,该固定资产的预计使用寿命为5年,预计净残值为0元,采用直线法计提折旧。2002年1月1日,由于新技术的发展等原因,公司决定对该固定资产采用加速折旧法(年数总和法)计提折旧。假设所得税税率为33%,所得税税率按递延法核算,税法按年数总和法计提固定资产折旧并计入应纳税所得额;该公司按净利润的10%提取法定盈余公积,按净利润的5%提取公益金。两种方法计算的固定资产折旧金额分别见表1-1-3:

表 1-1-3

| 年 份  | 直线法    | 年数总和法   |
|------|--------|---------|
| 2000 | 360000 | 600000  |
| 2001 | 360000 | 480000  |
| 合 计  | 720000 | 1080000 |

要求:

- (1) 计算折旧政策变更的累积影响数。
- (2) 调整因折旧方法的变更而引起的折旧变化。

32323232

### 案例 13

资料: 2002 年 8 月 D 股份有限公司决定将办公楼原有的通风设备改为中央空调。原有通风设备账面原值为 500000 元, 已提折旧 200000 元; 公司将此改良工程承包给某建筑公司; 拆除通风设备取得变价收入 150000 元, 款项已存入银行; 工程完工后, 通过银行转账支付给建筑公司改良工程承包款 1000000 元。由于预计其给企业带来经济利益的能力超过了原先的估计, 决定将其净支出计入固定资产价值。

要求:

- (1) 判断企业上述行为的性质是属于固定资产改良还是固定资产大修理, 并说明理由。
- (2) 说明对以上事项应如何进行账务处理?

32323232

### 案例 14

资料: 2001 年 12 月 20 日某股份有限公司购入一台生产设备, 其入账价值为 450000 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 0 元。假设采用年限平均法按年计提折旧。2002 年 12 月 31 日, 由于市场需求发生不利变化, 致使该项固定资产发生减值, 估计其可收回金额为 300000 元, 预计尚可使用年限为 4 年。

要求:

- (1) 确定期末固定资产减值准备应提金额, 说明 2003 年底应如何对该项固定资产进行折旧处理。
- (2) 假定 2004 年 12 月 31 日, 由于市场需求发生好转, 导致该固定资产发生减值的因素完全消失, 预计尚可使用年限为 2 年, 净残值为 0 元。企业应如何进行会计处理?

32323232