

高级会计师考试《会计实务》各章案例汇集1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_219302.htm

第一章：资产计价与减值 从2003及2004年的考试来看，本章基本上有10分。考点在各种资产的期末计价方面，难度不大。

案例1 资料：（1）

（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。（

综合题）[本题10.00分] 答案分析是 1．资料（1）涉及原材料可

变现净值的确定。对于用于生产而持有的原材料等，包括原

材料、在产品、委托加工材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料应当按照成本计量。因为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，所以钢板在资产负债表上按其成本1000000元列示：2

· 资料（2）对于用于生产而持有的原材料等，如果其价格的下降表明产成品的成本将超过可变现净值，则该项原材料应减计至可变现净值。在这种情况下，应以原材料重置成本作为可变现净值的计算基础。重置成本是指目前重新取得相同存货所需的成本。就外购原材料而言，指重新购置成本，包括现行采购价格和运杂费等。因此由于最终产品发生了减值，并且该批钢板的可变现净值低于成本，所以应计提存货的跌价准备，按重置成本950000元列示在2001年12月31日的资产负债表的存货项目之中。

3．销售的数量小于企业持有存货的数量。此时，超出部分存货的可变现净值应以正常销售价格为计算基础。即，在这种情况下，销售合同约定的数量的存货，应以销售合同所规定的价格作为可变现净值的计算基础；超出部分的存货的可变现净值应以正常销售价格作为计算基础。所以，对于销售合同约定的10台机床的可变现净值应以销售合同约定的价格15000000元作为计算基础，而对于超出部分的2台机床的可变现净值应以正常销售价格1510000元作为计算基础。

4．没有销售合同或劳务合同约定的存货，其可变现净值应以产成品或商品的一般销售价格作为计算基础。此时的存货不包括用于出售的材料等。12台机床的可变现净值应以正常销售价格1510000元作为计算基础。

案例2 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(综合题)[本题10.00分]

答案分析是1．甲企业在2002年1月1 13前采用权益法核算，2002年1月1日到2002年7月2日对长期投资采用成本法核算，7月2日以后采用权益法核算。理由在于：持股比例是确定长期股权投资是采用成本法还是权益法核算的重要依据。一般来说，投资企业对被投资企业无控制、无共同控制且无重大影响的，投资企业拥有被投资企业20%以下表决权资本的，就采用成本法核算。权益法是将投资最初以投资成本计价，以后根据投资企业享有被投资企

业所有者权益份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法。一般来说，当投资企业上对被投资企业具有控制、共同控制或重大影响时，投资企业拥有被投资企业表决权资本总额的20%或20%以上，或者尽管投资不足20%但具有重大影响的，长期股权投资应采用权益法核算。

2. (1) 权益法转为成本法。在投资企业对被投资企业的持股比例下降，或其他原因对被投资企业不再具有控制、共同控制和重大影响时，应当中止采用权益法，改按成本法进行核算。投资企业应在中止采用权益法时，按投资的账面价值（长期股权投资的账面余额扣除减值准备）作为投资成本，与该项长期股权投资有关的资本公积准备项目，不做任何处理。转为成本法后，当被投资企业分派利润或现金股利时，属于已计提投资账面价值的部分，作为投资成本的收回，冲减投资成本。本案例中甲企业将权益法转为成本法时：

借：长期股权投资D企业 600000
贷：长期股权投资D企业(投资成本) 400000
D企业(损益调整) 200000

D企业宣告分派股利时：

借：应收股利 6000
贷：长期股权投资D企业 6000

(2) 成本法转为权益法。在投资企业对被投资企业的持股比例增加，或其他原因对被投资企业具有控制、共同控制和重大影响时，投资企业应在中止采用成本法，而改用权益法核算此项投资，长期股权投资由成本法转为权益法时，应按追溯调整后的长期股权账面价值加上追加投资成本等作为初始成本。2002年1月1日甲企业对A企业投资时：

借：长期股权投资A企业 (520000 2000) 522000
贷：银行存款 522000

2002年宣告分派股利时：

借：应收股利 40000
贷：长期股权投资A企业 40000

2002年7月2日再次投资时：第一，对原按成本法核算的对A企业投资采用

追溯调整法，调整原投资的账面价值。2002年投资时产生的股权投资差额=522000-4500000×10%=72000（元）2002年1-6月份应摊销的股权投资差额=72000÷10÷2=3600（元）2002年1-6月份应确认的投资收益=300000×10%=30000（元）成本法改为权益法的累积影响数=30000-3600=26400（元）借：长期股权投资A企业（投资成本）410000 A企业（股权投资差额）68400 A企业（损益调整）30000 贷：长期股权投资A企业482000 利润分配未分配利润26400

第二，追加投资。借：长期股权投资A-Z业（投资成本）1809000 贷：银行存款1809000 计算再次投资的股权投资差额：股权投资差额=1809000-（4500000-400000300000）×25%=1809000-1100000=709000（元）借：长期股权投资A企业（股权投资差额）709000 贷：长期股权投资A企业（投资成本）709000 股权投资差额按10年摊销，由于2002年1-6月已经摊销了6个月，尚可摊销月份为114个月。2002年7~12月应摊销：（68400+709000）÷114~6=40916（元）借：投资收益股权投资差额摊销40916 贷：长期股权投资A企业（股权投资差额）40916 计算2002年7~12月应享有的投资收益：投资收益=300000×35%=105000（元）借：长期股权投资A企业（损益调整）105000 贷：投资收益股权投资收益105000

案例3 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？(综合题)[本题10.00分] 答案分析是企业取得固定资产有多种方式，如以货币资金购入固定资产、自行建造固定资产、接受投资者投入固定资产、接受捐赠固定资产、融资租入固定资产、无偿调入固定资产、非货币性交易中取得固定资产、债务重组中取得固定资产等等。（1）购入不需安装的固定资产，即企业购入的固定资产不需安装就可以直接交付使用。其账务处理比较简单，购入的固定资产应按实际支付的全部价款加上包装费、运杂费等支出，借记“固定资产”科目，贷记“银行存款”等科目。本案例中购入的生产设备不需安装，应直接计入“固定资产”科目，入账价值为529500元（ $450000 + 76500 + 3000 = 529500$ ）。交付使用时，A股份有限公司可以进行如下账务处理：借：固定资产—生产经营用固定资产 529500 贷：银行存款 529500（2）上

述购入的单项固定资产，如果企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按各项固定资产的公允价值占公允价值总额的比例为基础，对固定资产总成本进行分配，分别确定每项固定资产的入账价值。本案例中购入的两台设备总成本为976030元（800000+136000+40000=976000），应按公允价值比例在两台设备之间进行分配。交付使用时，进行如下成本计算和账务处理：第一步，进行成本分配计算：甲设备公允价值占甲、乙设备公允价值总额的比例为： $312000 / (312000 + 468000) = 40\%$ 乙设备公允价值占甲、乙设备公允价值总额的比例为： $468000 / (312000 + 468000) = 60\%$ 甲设备的入账价值为： $(800000 + 136000 + 40000) \times 40\% = 390400$ （元）乙设备的入账价值为： $(800000 + 136000 + 40000) \times 60\% = 585600$ （元）第二步，进行账务处理。借：固定资产—生产经营用固定资产（甲设备）390400 生产经营用固定资产（乙设备）585600 贷：银行存款 976000

（3）购入需安装的固定资产是指企业购入的固定资产需要经过安装以后才能交付使用。在会计核算上，企业购入固定资产支付的各种价款以及发生的安装费均应通过“在建工程”科目核算，安装完毕交付使用前，按实际支付的全部价款（包括买价、税金、包装费、运输费、途中保险费等），借记“在建工程”科目，贷记“银行存款”等科目；发生安装费时，借记“在建工程”科目，贷记“银行存款”等科目；安装完毕交付使用时，按其总成本（包括买价、税金、包装费、运输费、途中保险费、安装费等）作为固定资产的入账价值，借记“固定资产”科目；贷记“在建工程”科目。本案例中购入的生产线需安装，应先通过“在建工程”科目归集成本，然后再转入“固定资产”科目，入

账价值为828600元(630000 107100 12000 50000 8500

21000=828600)。账务处理略。(4) 自营工程是指企业自行组织工程物资采购、自行组织施工人员施工的建筑工程和安装工程。已交付使用的自营工程便形成自营工程建造的固定资产。自营工程建造的固定资产其入账价值包括工程消耗的直接材料、直接人工、直接机械施工费等。如果企业采用自营工程方式建造固定资产，购入工程物资时，借记“工程物资”科目，贷记“银行存款”、“应付账款”、“应付票据”等科目；在建工程领用工程物资时，借记“在建工程”科目，贷记“工程物资”科目；在建工程领用本企业的原材料时，借记“在建工程”科目，贷记“原材料”、“应交税金应交增值税(进项税额转出)”等科目；在建工程领用本企业的产品时，借记“在建工程”科目，贷记“库存商品”、“应交税金应交增值税(销项税额)”等科目；在建工程发生的其他费用(如支付工程人员工资、借款利息等)，借记“在建工程”科目，贷记“银行存款”、“应付工资”、“长期借款”等科目；自营在建工程完工交付使用时，按实际发生的全部支出，借记“固定资产”科目，贷记“在建工程”科目。本案例中的自建工程采用自营方式进行，在整个施工过程中发生的各种应计入工程成本的耗费，必须先通过“在建工程”科目归集，待完工交付使用时再转入“固定资产”科目，该生产车间的最终入账价值为1979790元(1170000 90000 15300 300000 158000 50000 2000000 × 10% - 3510 = 1979790)。账务处理略。(5) 出包工程是指企业采用招标等方式将工程项目出包给建造商，由建造商组织施工的建筑工程和安装工程。企业采用出包工程方式进行的固定资产工程，其工程的具体

支出主要由建造商核算。相对于自营工程而言，出包工程的会计核算就简单多了。在出包工程方式下，主要通过“在建工程”科目核算企业支付给承包单位的工程价款以及建设期间的资本化借款利息。当企业按合同规定预付给承包单位工程价款时，借记“在建工程”科目，贷记“银行存款”科目；工程完工，收到承包单位账单并补付工程价款时，借记“在建工程”科目，贷记“银行存款”科目；结算建设期间的资本化借款利息时，借记“在建工程”科目，贷记“长期借款”科目；工程完工验收合格交付使用时，按实际发生的全部支出，借记“固定资产”科目，贷记“在建工程”科目。本案例中的工程采用出包方式进行，在整个施工过程中发生的各种耗费由银河建筑公司负责核算，A股份有限公司只需要通过“在建工程”科目核算支付给银河建筑公司的工程款以及借款利息，待完工验收合格交付使用时，再转入“固定资产”科目，该生产车间的最终入账价值为1980000

元($1000000 + 780000 + 20000 = 1980000$)。账务处理略。(6) 接受投资者投入的固定资产，此类经济业务的核算的关键点为：

按投资各方确认的价值作为固定资产的入账价值，借记“固定资产”科目；按投资方所占股本份额记入“实收资本”科目或“股本”科目；将固定资产的入账价值与投资方所占股权份额之差记入“资本公积”科目。本案例中的A股份有限公司作为接受投资方，应按双方确认价值15000000元，借记“固定资产”科目；按B股份有限公司所占股权份额12000000元($80000000 \times 15\% = 12000000$)，贷记“股本”科目；按固定资产的入账价值与投资方所占股权份额之差3000000元($15000000 - 12000000 = 3000000$)，贷记“资本公

积”科目。账务处理略。（7）企业接受捐赠的固定资产，应根据捐赠方提供的有关凭证确定的金额或按照同类固定资产的市场价格，加上接受捐赠时支付的有关费用（如运杂费、包装费、安装调试费等），作为固定资产的人账价值，借记“固定资产”科目；按未来应交的所得税，贷记“递延税款”科目；按确定的人账价值减去未来应交所得税后的余额，贷记“资本公积”科目；接受捐赠时支付的有关费用，贷记“银行存款”等科目。本案例中的捐赠方提供了发票、报关单等有关单据，A股份有限公司应按其凭据价值250000元加上相关费用3000元，共计253000元作为该面包车的人账价值；未交所得税额为82500元（ $250000 \times 33\% = 82500$ ）；资本公积金额为167500元（ $253000 - 82500 = 167500$ ）。账务处理略。（8）企业以融资租赁方式租入固定资产，应在“固定资产”科目下开设“融资租入固定资产”明细科目进行核算。租入不需要安装的固定资产时，按租赁固定资产的价款，加上运费、途中保险费、安装调试费等作为租入固定资产的原值，借记“固定资产融资租入固定资产”科目，贷记“长期应付款”等科目。租入需要安装的固定资产时，应借记“在建工程”科目，贷记“长期应付款”科目；安装完毕交付使用时，借记“固定资产融资租入固定资产”科目，贷记“在建工程”科目。分期支付融资租赁费时，借记“长期应付款”科目，贷记“银行存款”科目；租赁期满时，如果合同规定将固定资产所有权转归承租方，应将该固定资产从“融资租入固定资产”明细科目转入自有固定资产的有关明细科目；此外，在租赁期内，融资租入的固定资产应视同自有固定资产进行管理，计提折旧，进行固定资产修理等。本案例中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，应通过“在建工程”科目进行核算，安装完毕后转入固定资产时，应在“固定资产”下开设“融资租入固定资产”明细科目，以便于其他的自有固定资产区别开来；该项融资租入固定资产的入账价值为506000元（ $500000 + 2000 - 4000 = 506000$ ）。账务处理略。

案例4 资料：华安股份有限公司（以下简称“华安公司”）是生产一种小型家电的上市企业，该公司聘任注册会计师在进行2002年度会计报表审计中，发现华安公司以下事项：

（1）期末应收账款600000元中，有一部分是对联营企业A销售产品形成的应收款项100000元；该项销售发生在2001年1月。华安公司获得确切的数据，表明A企业财务状况恶化，现金流量严重不足，且A企业目前没有计划对该项应付华安公司的款项进行债务重组。除对联营企业A的应收款外，剩余的500000元应收账款均为2002年8月销售形成的，债务单位的财务状况良好。

（2）期末存货600000元中，产成品为450000元，原材料为150000元。12月31日，华安公司产成品的单位成本为900元，数量为5000台。2002年6月，华安公司与C企业签订了一份不可撤销的销售合同。根据该合同，2003年1月2日，华安公司按每台1000元的价格向C企业提供产品3000台。2002年12月31日，华安公司所售该产品的市场价格为950元。原材料是为生产产品而持有的，其中有50000元已霉烂变质；2002年12月31日，该批原材料的市场价格为90000元，华安公司没有签订其他不可撤销的销售合同。

（3）期末长期股权投资1000000元中，600000元为2000年8月10日购买的拟长期持有的D企业股票，购入时每股价格为6元。D企业2002年发生严重亏损，拟于2003年进行

清理整顿；D企业股票12月31日的收盘价为6.10元。期末长期股权投资中的其他400000元为对该公司的合营企业F的股权投资，F企业由于受国际贸易和我国加入WTO后有关规定的影 响，生产的产品在国际市场上的销售量将大大减少，预计将出现巨额亏损。（4）华安公司生产的小家电在市场上的销售情况已出现了明显的恶化现象。除市场因素外，国际新颁布的有关该行业的管理规定也对公司的进一步发展产生了严重不利的影 响。鉴于这些情况，华安公司管理层已做出决定，拟在2003年转产，不再生产该种小型家电，由于生产原产品的账面价值为500000元的设备拟处置。（5）期末无形资产为2000年外购的一项与生产产品相关的专利权。目前市场上已存在大量类似的专利技术，已使华安公司生产的小型家电的销售出现了明显的恶化现象，替代该项专利的新专利也将面世，华安公司管理层已决定在2003年转产其他产品。要求：（1）分析判断2002年12月31日华安公司上述各项资产是否需要计提跌价准备或减值准备？（2）如需计提，计算计提的金额，并说明理由。（综合题）[本题10.00分] 案例4参考答案

1. 要分析判断应收款项是否要计提坏账准备，首先，要对债务单位的财务状况、现金流量、历史信誉、应收款项的账龄，以及债务单位是否存在与其他方面的法律纠纷等方面进行分析；其次，要关注债务单位是否为本企业的关联方；第三，根据上述因素判断各项应收款项收回的可能性，确定哪些应收款项可以不计提坏账准备，哪些应收款项应当部分计提坏账准备，哪些应收款项应当全额计提坏账准备。华安公司期末600000元应收款项中，应收A企业的100000元款项属于与关联方发生的应收款项，账龄为2年。按照现行会计制度的规

定，企业与关联方发生的应收款项一般不能全额计提坏账准备，但如果确有证据表明关联方(债务单位)已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项也可以全额计提坏账准备。在本案例中，华安公司的关联方A企业的财务状况严重恶化，现金流量严重不足，也没有对该笔债务采用债务重组或其他方式偿还的任何计划，华安公司应当根据这些迹象判断是否为该项应收账款全额计提坏账准备。对于应收款项中的500000元，不属于与关联方发生的应收款项，且账龄不长(5个月)，债务单位财务状况良好，华安公司可以根据这些迹象判断是否为该项应收款项计提坏账准备。

2. 按照现行会计准则和会计制度的规定，存货在期末应当按照成本与市价孰低的原则计价。要分析存货是否存在跌价的情况，首先要计算确定可变现净值，其次将其与存货成本进行比较，确定是否发生了跌价。因此，判断的关键在于如何计算确定各类存货的可变现净值。计算存货的可变现净值，应当区分产成品和原材料，分别确定：对于产成品存货，要区分有无固定的销售合同，确定估计售价，并据以计算可变现净值；对于材料存货，要区分持有材料的用途，对于为生产持有的原材料，不仅要考虑原材料成本的价格变动，还要与产成品的价值减损情况相联系；对于为出售而持有的原材料，则按一般市场销售价格作为估计售价，据以计算可变现净值。根据资料(2)的情况，对于450000元的产成品中具有不可撤销合同的，应当按照合同确定的价格作为估计售价计算可变现净值，再与其成本进行比较，确定是否计提存货跌价准备；对于产成品中没有固定的或不可撤

销的销售合同的，应当按照市场价格作为估计售价计算其可变现净值，再与其成本进行比较，确定是否计提存货跌价准备，以及计提的跌价准备的金额。对于持有的150000元原材料存货，由于持有的目的是为了生产产品，因此，尽管该批材料的市场价格低于其成本，也不能直接判断该批材料发生了减值，而应当根据产成品的价值变动情况，确定持有原材料的可变现净值，并进而确定是否为该批原材料计提存货跌价准备。对于其中已霉烂变质的50000元原材料，企业可以根据其他迹象考虑是否全额计提存货跌价准备。

3. 判断长期投资是否发生减值

首先，应当区分有无市价，分情况判断：对于有市价的长期投资，除了比较市价与成本之外，还要根据被投资单位的市价及市场交易情况、被投资单位损益情况等，判断有无发生减值迹象。对于无市价的投资，要根据被投资单位所处的经营或法律环境的变化、所在行业的重大变化等，判断有无发生减值迹象；其次，在根据上述迹象判断可能发生减值的情况下，计算长期投资的可收回金额，再将可收回金额与账面价值相比较，确定是否要计提长期投资减值准备；第三，如要计提减值准备，计算提取减值准备的金额。

本案例中华安公司购买的D企业股票，属于有市价的长期投资，虽然目前的市价高于成本，但华安公司不能仅仅因为该项投资的市价高于成本直接判断不会发生减值。由于D企业当年发生严重亏损；并拟于2003年进行清理整顿，华安公司应当根据这些迹象，判断该项投资是否可能发生减值，进而考虑是否要预计可回收金额，确定是否要计提长期减值准备。华安公司持有的对F企业的400000元的股权投资，属于无市价的投资，由于国际贸易和我国加入WTO的影响

，F企业的产品的销售情况大受影响，产品在国际市场上的销售量锐减，并预计出现巨额亏损，华安公司应当根据这些迹象，判断该项投资是否可能发生减值；进而考虑是否要计算可收回金额，确定是否要计提长期减值准备。对D企业和F。企业长期投资的可收回金额的计算方法是：以该项投资的出售净价和预期从该项投资的持有和到期处置中形成的预计未来现金流量的现值两者之中的较高者，作为该项投资的可收回金额。其中的出售净价是该项投资的出售价格减去处置投资所发生的相关税费后的余额。

4. 判断固定资产是否发生减值，首先，应当根据固定资产的市价是否发生大幅度下跌、企业所处的经营环境、产品营销市场是否发生重大不利变化、同期市场利率是否发生大幅度提高、固定资产实体本身是否陈旧或损坏、预计使用方式是否发生重大变化等，判断是否存在发生减值的迹象；其次，应当预计可收回金额，并与其账面价值相比较，确定是否计提固定资产减值准备；第三，如要计提减值准备，计算提取减值准备的金额。根据资料(4)的情况，华安公司所处的经营环境，包括市场、法律环境在当期可能已经发生或在近期将发生重大变化，并对企业产生负面影响；管理层已经做出企业拟转并处置用于生产原产品的设备，表明固定资产的预计使用方式将可能发生重大不利变化，并将对企业产生负面影响。华安公司应当根据所有这些迹象，判断用于生产原产品的固定资产是否可能发生减值，进而考虑是否要计算其可收回金额，确定是否计提固定资产减值准备，以及减值准备的金额。用于生产原产品的固定资产的可收回金额的计算方法是：以这些固定资产的销售净价和预期以这些资产的持续使用和使用寿命结束时的处

置中形成的现金流量的现值两者之中的较高者，作为可收回金额。其中的销售净价是这些固定资产的销售价格减去处置资产所发生的相关税费后的余额。

5. 判断无形资产是否发生减值准备。首先，应当根据无形资产的市价是否发生了大幅度下跌、是否超过法律保护期限、是否被其他新技术所替代等情况，判断是否存在发生减值的迹象；其次，如果有迹象表明无形资产发生了减值，则应当计算可收回金额，再与其账面价值相比较，确定是否计提无形资产减值准备；第三，如要计提减值准备，计算提取减值准备的金额。

根据资料(5)中的情况，由于市场上存在大量与华安公司的专利权类似的专利技术，使公司的产品销售出现了严重恶化的现象，而且该专利权很有可能在近期初其他新技术替代，该专利权为企业创造经济利益的能力可能受到了重大不利影响，因此，华安公司应当根据这些迹象判断拥有的专利权是否可能发生减值，进而考虑是否要计算其可收回金额，确定是否计提无形资产减值准备以及减值的金额。

该专利权的可收回金额的计算方法是：以该专利权的销售净价和预期从该专利权的持续使用和使用年限结束时的处置中产生的预计未来现金流量的现值两者之中的较高者，作为其可收回金额。其中的销售净价是该项专利权的销售价格减去因出售该专利权所发生的律师费和其他相关税费后的余额。

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