

高级会计师案例分析题2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_339893.htm 2.年末长期股权投资 100 万元中，其中对乙公司长期投资账面价值为 60 万元。前进公司对乙公司持有表决权资本 80%，采用成本法核算。乙企业 2006 年发生严重亏损，拟于 2007 年进行清理整顿，考虑乙公司未来经营状况后，预计可收回金额为 55 万元。年末长期股权投资中的其他 40 万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。综合考虑 F 企业的经营状况后，预计可收回金额为 36 万元。 [分析] 2.投资的减值准备 (1)对乙公司的投资发生了减值 5 万元。根据《企业会计准则第 8 号资产减值》的规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。如果可收回金额低于账面价值，则表明长期股权投资发生减值，按规定应计提长期股权投资减值准备.如果可收回金额高于账面价值，则表明长期股权投资没有发生减值，按规定不应计提长期股权投资减值准备。因此，本案例长期投资的账面价值为 60 万元，可收回金额为 55 万元，应计提长期投资减值准备 5 万元。(2)同上理，对合营企业 F 的股权投资，采用权益法核算，也应按照《企业会计准则第 8 号资产减值》的规定，首先判断是否发生减值，然后计算可收回金额，最后计算应计提的减值准备。因此，对 F 企业预计可收回金额为 36 万元，而长期投资账面价值为 40 万元，需

计提长期投资减值准备 4 万元。 3.前进公司生产的机电设备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，国家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，前进公司管理层已做出决定，拟在 2007 年转产，不再生产该种机电设备，用于生产原产品的设备账面价值为 1800 万元拟作处置。预计处置这些固定资产可收回金额为 1500 万元。 [分析] 3.由于前进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产并处置用于生产原产品的设备的决定，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。前进公司根据所有这些迹象，判断用于生产原产品的固定资产已经发生减值，预计可收回金额为 1500 万元，而固定资产原值 1800 万元，需计提固定资产减值准备 300 万元。 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