

高级会计师案例分析题3 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\\_339894.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_339894.htm) 4.年末无形资产(专利权)账面余额为 600 万元，是 2002 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，已使前进公司生产的机电设备的销售出现了明显的恶化现象，替代该项专利技术的新专利预计也将面世，前进公司管理层决定在 2007 年转产其他产品。转产后该专利权经出售预计可收回金额为 50 万元。 [分析] 4.根据前进公司的情况，由于市场上存在大量与前进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被其他新技术替代，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，前进公司根据这些判断拥有的专利权已经发生减值，预计可收回金额为 50 万元，而无形资产账面价值为 600 万元，需计提无形资产减值的金额 550 万元。 5.年末应收账款 2000 万元中，有一部分是对联营企业 A 销售产品形成的应收款项 300 万元.该项销售发生在 2004 年 1 月。前进公司获得确切的证据，表明 A 企业财务状况恶化，现金流量严重不足，濒临破产，且 A 企业目前没有计划对该项应付前进公司的款项进行债务重组。年末计提坏账准备前，已对其计提了坏账准备 100 万元。除对联营企业 A 的应收款外，剩余的 1700 万元应收账款均为 2006 年 8 月销售形成的，债务单位的财务状况良好。前进公司采用账龄分析法计提坏账准备，根据债务单位的财务状况、现金流量、历史信誉以及债务单位是否存在与其他方面的法律纠纷等方

面进行分析后确定：账龄 1 年以内，按应收款项余额 5% 计提。账龄 1-2 年，按应收款项余额 10% 计提。账龄 2-3 年，按应收款项余额 30% 计提。账龄 3 年以上，按应收款项余额 80% 计提。此外，如果某项应收款项存在特殊性，也可采用个别认定法计提坏账准备。 [分析]5.在计提坏账准备时，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。根据上述因素判断各项应收款项收回的可能性，确定应收款项应计提的坏账准备。前进公司采用账龄分析法计提坏账准备，并根据上述应考虑的各种因素确定了计提的比例。因此，年末应收账款 2000 万元中，对于非关联方应收账款余额 1700 万元，账龄在 1 年以内，可按 5% 计提坏账准备，计提的金额为 85 万元( $1700 \times 5\%$ )。对于关联方形成的应收账款，因债务单位濒临破产，且目前没有计划对该项应付前进公司的款项进行债务重组，可采用个别认定法，全额计提坏账准备 300 万元，因已计提 100 万元，需补提的金额为 200 万元。两者相加，前进公司应计提坏账准备 285 万元，计提后，坏账准备的余额为 385 万元。要求：分析判断在 2006 年 12 月 31 日前进公司上述各项资产是否需要跌价准备、减值准备或计提坏账准备？如需计提，还应计算计提的金额，并说明理由。

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)