

上国院070830晚高会最后案例 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__E4_B8_8A_E5_9B_BD_E9_99_A20_c48_339895.htm 一、综合题 1.正保股份有限公司(下称正保公司)是以生产电子产品为主业的大型制造企业，适用的所得税税率为33%，采用资产负债表债务法核算所得税。2007年末，有关资产情况如下：（1）正保公司拥有一条电子产品的专业生产线，该生产线账面价值为7500万元，预计尚可使用年限为8年。该生产线在刚引进时处于国内先进水平，所生产的产品拥有很高的市场份额，效益良好。2007年末进行减值测试时，该生产线的公允价值减去处置费用后的净额难以确定，因此，企业需要通过计算其未来现金流量的现值确定资产的可收回金额。假定公司的增量借款利率为15%，公司认为15%是该资产的最低必要报酬率，已考虑了与该资产有关的货币时间价值和特定风险，因此，在计算其未来现金流量时，使用15%作为其折现率（税前）。公司管理层批准的财务预算显示：公司将于2009年更新该生产线的齿轮系统，预计为此发生资本性支出500万元，这一支出将降低生产线油耗、提高使用效率等，因此将提高资产的运营绩效。公司财务人员在预计该生产线的未来现金流量时产生了争议，争论内容如下：一种观点认为在预计未来现金流量时应考虑2009年进行生产线更新改造发生的现金流出，因为该项更新改良了资产的使用绩效；按照这种观点预计未来现金流量并按照折现率为15%的折现系数计算的现值为7100万元。另一种观点认为在预计未来现金流量时不应考虑2009年的更新改造支出，因为在预计未来现金流量时应

以资产的当前状况为基础。按照这种观点预计未来现金流量并按照折现率为15%的折现系数计算的现值为7260万元。（2）正保公司在三年前从德国购入一项某种电子产品的专有生产技术，总价值1500万元人民币，至2007年末，该无形资产账面余额为1500万元，累计摊销600万元。经调查发现，自今年以来，市场上出现了大量的类似该专利生产的产品，使得该专利生产的产品销量严重下降，产品价格也不再占优势，给企业造成重大不利影响。经测算，该专利公允价值减去处置费用后的净额为560万元，继续使用所产生的未来现金流量的现值为720万元。（3）正保公司采取多元化经营策略，于2004年向煤炭生产企业丁公司投资，拥有丁公司25%的股权，并参与丁公司生产经营决策。该项投资在2007年末的账面余额为4500万元。丁公司在生产经营中，由于能源价格上涨，实现的净利润比原计划多了2倍多。在此有利形势下，丁公司投入巨额资金进行技术改造，进一步降低了生产成本，并有力保障了生产安全，在未来几年内将变得更有竞争力，预计实现的效益比2007年翻2翻。要求：（1）说明固定资产、无形资产等资产发生减值的判断标准；（2）针对事项1分析说明该公司折现率的选择是否合理？（3）针对事项1分析说明在预计未来现金流量时哪种观点应予以采纳？并计算此观点下应计提的减值准备金额。（4）针对事项2、3分别分析说明相关资产是否发生减值，应计提的减值金额以及年末各项资产在资产负债表中应列示的金额。【正确答案】1. 依据企业会计准则的相关规定，在判断固定资产、无形资产等资产期末是否发生减值时，应考虑是否存在下列迹象：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间推移或

者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产以及未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。在判断资产是否存在可能发生减值的迹象时，应考虑重要性原则。

2. 该公司折现率的选择是合理的。折现率的选择应能够反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。该公司选择的折现率15%是税前利率，是该资产的最低必要报酬率，且已经考虑有关的货币时间价值和特定风险的影响，所以该折现率的选择是合理的。

3. 事项1在预计未来现金流量时应采纳第2中观点。理由：企业在预计资产的未来现金流量时应以资产的当前状况为基础，不应考虑与该资产改良有关的预计未来现金流量，因此，尽管2009年该生产线将进行更新从而改良资产绩效，提高资产未来现金流量，但在2007年年末对其进行减值测试时不应将其包括在内。这种情况下，确定的生产线的可收回金额为7260万元，账面价值为7500万元，所以应计提减值准备 $7500 - 7260 = 240$ （万元）。

4. 针对事项2：该专利权因出现了大量类似该专利生产的产品，使相应产品滞销，难以带来超额利润，表明专利权已发生了减值，应计

提无形资产减值准备。根据资料可知，该专利权的可收回金额为720万元(即该专利公允价值减去处置费用后的净额为560万元，继续使用所产生的未来现金流量的现值为720万元，按照从高原则确定可收回金额为720万元)。该专利权应计提的减值准备=无形资产账面价值 - 可收回金额=(1 500 - 600) - 720=180(万元)。2007年末该专利权在资产负债表中列示的金额=无形资产账面余额 - 累计摊销 - 无形资产减值准备=1 500 - 600 - 180=720(万元)。针对事项3：正保公司对丁公司拥有25%的股权，并在生产经营中具有重大影响，应采用权益法核算。按照《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，如果出现减值迹象，应计算可收回金额，计提减值准备。根据本案例分析，被投资单位丁公司由于能源价格上涨，并注重技术改造，使企业在生产经营中处于有利地位，该长期股权投资没有出现减值迹象，不计提减值准备。2007年年末资产负债表中长期股权投资列示的金额为4 500万元。

2.某事业单位接受上级单位指示，为系统内部的一个大型会议作筹备工作，通过调查分析，需要购置会议用设备一批，财务处长张某根据市场价格和需要数量编制了一份预算支出表，报请该单位财务部长王某审批，王某认为符合实际需求情况，当即予以批准。经过筹备，会议如期举行并取得了圆满成功。在单位内部的总结庆功会上，财务处长张某提议将该批暂时闲置的设备对外进行投资或出租，与会人员经过讨论一致同意这种增收方式，当即决定将一部分设备对外投资，另外的设备对外出租并收取租金，将取得的收入增加该事业单位的经营收入。由于技术更新，单位有一批资产被闲置，经过

审批可以对外转让，该事业单位在单位楼前竖立一广告牌，称单位有一批资产对外出售，有意者可以前来洽谈。单位财务部将由此方式取得的销售收入计入了单位经营收入中。要求：根据上述资料，分析说明该事业单位有哪些处理不符合国有资产管理的规定，应如何处理？【正确答案】（1）该事业单位购置大型会议用设备的程序不符合规定。根据国有资产管理规定，事业单位为举办大型会议需要购置规定限额以上资产的，应区分是用财政性资金购置还是用其他资金购置，如果是用财政性资金购置，则应当按照规定程序经主管部门审核，报同级财政部门审批。如果是用其他资金购置的，需报主管部门审批，主管部门将审批结果定期报同级财政部门备案。本案例中是财务处长拟定预算报该单位财务部长审批，这是不符合国有资产管理规定的。（2）单位决定将设备对外投资、出租，请将取得的收入纳入单位经营收入的处理不符合国有资产管理规定。根据国有资产管理规定，事业单位将非现金资产对外投资或出租给非国有单位的，应当对相关国有资产进行评估。本案例中没有相关的评估程序。按照规定，除法律有特殊规定外，事业单位以国有资产对外投资、出租、出售、担保的，须经主管部门审批，报同级财政部门审批。本案例中没有审批程序。按照规定，将对外投资、出租取得的收入应当纳入单位预算，统一核算，统一管理，以防国有资产流失。本案例中，该事业单位将取得的收入直接增加了本单位的经营收入，这是不符合国有资产管理规定的。（3）事业单位将闲置资产对外出售的方式不符合规定。按照国有资产管理规定，事业单位出售、出让、转让、变卖资产数量较多或者价值较高的，应通过拍卖等市场竞价方

式公开处置。本案例中事业单位在单位楼前竖立广告牌私下交易国有资产的方式会造成低估漏估国有资产,低价转让国有资产,使国有资产大量流入个人腰包不符合规定。国有资产处置收入的核算不符合规定。按照国有资产管理规定,事业单位国有资产处置收入属于国家所有,应当按照政府非税收入管理的规定,实行“收支两条线”管理。本案例中将收入直接计入单位经营收入的处理不符合规定。

3.甲股份有限公司(本题下称甲公司)为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司2007年度财务报告于2008年4月20日经董事会批准对外报出。2008年1月1日至4月30日发现的部分交易或事项及其会计处理如下:(1)甲公司2007年12月30日售出大型设备一套,协议约定采用分期收款方式,从2008年起,分5年分期收款,每年1000万元,于每年年末收取,合计5000万元,成本为3000万元。不考虑增值税。假定销货方在销售成立日应收金额的公允价值为4000万元。甲公司在2007年末确认收入,甲公司的会计处理如下:借:分期收款发出商品 3000
贷:库存商品 3000

(2)甲公司2007年售给C企业一台设备,销售价款30万元,甲公司已开出增值税专用发票,并将提货单交与C企业,C企业已开出商业承兑汇票,商业汇票期限为三个月,到期日为2008年2月1日。由于C企业车间内放置该项新设备的场地尚未确定,经甲公司同意,机床待2008年1月20日再予提货。该机床的实际成本为16万元。甲公司2007年确认了30万元的收入,并结转销售成本16万元。

(3)2007年12月5日,甲公司与丙公司签订了一项产品销售合同。合同规定:产品销售价格为1000万元(不含增值税额);产品的安装调试由甲公司负责;合同签订日,丙公司预付货款的40%,

余款待安装调试完成并验收合格后结清。甲公司销售给丙公司产品的销售价格与销售给其他客户的价格相同。2007年12月26日，甲公司将产品运抵丙公司，该批产品的实际成本为800万元。至2007年12月31日，有关安装调试工作尚未开始。假定安装调试构成销售合同的重要组成部分。对于上述交易，甲公司在2007年确认了销售收入1000万元，并结转销售成本800万元。（4）甲公司2007年按合同规定确认了对B公司销售收入计500万元（不含税，增值税税率为17%）。相关会计记录显示，销售给B公司的产品系按其要求定制，成本为400万元，B公司监督该产品生产完工后，支付了300万元款项，但该产品尚存放于甲公司，甲公司已开具增值税发票，余款尚未收到。（5）2007年6月1日，甲公司与C公司签订设计合同。合同约定：甲公司为C司设计甲、乙两种型号的设备，合同总价款为5000万元；设计项目于2008年4月1日前完成，项目完成后由C司进行验收；C公司自合同签订之日起5日内支付合同总价款的40%，余款在该设计项目完成并经C司验收合格后的次日付清。2007年6月1日，甲公司收到C公司支付的合同价款的40%。至2007年12月31日，甲公司整个项目设计完工进度为70%，实际发生设计费用2500万元，预计完成整个设计项目还需发生设计费用700万元。甲公司就上述事项在2007年确认劳务收入5000万元并结转劳务成本2500万元。甲公司财务部经理对此解释为：该项设计合同总价款的剩余部分基本确定能够收到，该项劳务收入应认定为已实现，应按合同总价款确认收入，并将已发生成本结转为当期费用。要求：分析、判断甲公司上述5个交易或事项的会计处理是否正确，并说明理由。【正确答案】事项（1）：不正确。理由

是，分期收款销售应在发出商品时按未来应收货款的现值确认收入。事项（2）：正确。事项（3）：不正确。理由是，至2007年12月31日，商品所有权上的主要风险和报酬尚未转移，不应确认收入。事项（4）：正确。事项（5）：不正确。理由：甲公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计，应当采用完工百分比法确认劳务收入并结转劳务成本。

4.甲事业单位为财政全额拨款的事业单位（以下简称甲单位），自2004年起，实行国库集中支付和政府采购制度。经财政部门核准，甲单位的工资支出、10万元以上的物品和服务采购支出实行财政直接支付方式，10万元以下的物品和服务采购支出以及日常零星支出实行财政授权支付方式。

2004年，财政部门批准的甲单位年度预算为2 000万元。1~11月份，甲单位累计预算支出数为1 800万元，其中，1 500万元已由财政直接支付，300万元已由财政授权支付；12月份经财政部门核定的用款计划数为200万元，其中，财政直接支付的用款计划数为150万元，财政授权支付的用款计划数为50万元。甲单位12月份对有关国库集中支付和政府采购事项的会计处理或做法如下（假定甲单位无纳税和其他事项）：

（1）2日，甲单位收到代理银行转来的“财政授权支付额度到账通知书”，通知书中注明的本月授权额度为50万元。

（2）4日，甲单位收到财政国库支付执行机构委托代理银行转来的“财政直接支付入账通知书”和“工资发放明细表”，通知书和明细表中注明的工资支出金额为80万元，代理银行已将80万元划入甲单位职工个人账户。

（3）6日，甲单位按规定的政府采购程序与A供货商签订了一份购货合同，购买一台设备，合同金额为55万元。合同约定，所购设备由A供货商

于5天内交付，设备价款在交付验货后由甲单位向财政申请直接支付。（4）9日，甲单位收到所购设备和购货发票，购货发票上注明的金额为55万元。甲单位在验货后，于当日向财政国库支付执行机构提交了“财政直接支付申请书”，向财政申请支付A供货商货款，但当日尚未收到“财政直接支付入账通知书”。（5）11日，甲单位收到代理银行转来的用于支付A供货商货款的“财政直接支付入账通知书”，通知书中注明的金额为55万元。（6）14日，甲单位从零余额账户提取现金5万元。（7）15日，甲单位报销差旅费4.8万元，并用现金购买一批随买随用的办公用品1000元。（8）20日，甲单位按规定的政府采购程序与B供货商签订一份购货合同，购买10台办公用计算机，合同金额为9万元。合同约定，所购计算机由B供货商于本月22日交付，货款由甲单位在验货后向代理银行开具支付令。（9）22日，甲单位收到所购计算机，但购货发票尚未收到。甲单位验货后，向代理银行开具了支付令，通知代理银行支付B供货商货款。（10）24日，甲单位收到B供货商转来的购货发票，发票中注明的金额为9万元。

（11）31日，甲单位2004年度预算结余资金为51万元，其中，财政直接支付年终预算结余资金为15万元，财政授权支付年终预算结余资金为36万元。要求：针对上述各个事项，分析甲单位是否需要作会计处理，需要作会计处理的，编制相应的会计分录。【正确答案】（1）甲单位应将授权额度50万元确认为零余额账户用款额度和财政补助收入。借：零余额账户用款额度 500 000 贷：财政补助收入 500 000（2）甲单位应将80万元工资支出确认为事业支出和财政补助收入。借：事业支出 800 000 贷：财政补助收入 800 000（3）甲单位对此

事项不应作会计处理。(4)甲单位应按发票上注明的金额55万元,在确认固定资产的同时,确认应付账款55万元。借:固定资产 550 000 贷:应付账款 550 000 (5)甲单位应将55万元确认为事业支出,增加财政补助收入55万元;同时,减少应付账款55万元,增加固定基金55万元。借:事业支出 550 000 贷:财政补助收入 550 000 借:应付账款 550 000 贷:固定基金 550 000 (6)甲单位应增加现金5万元,减少零余额账户用款额度5万元。借:现金 50 000 贷:零余额账户用款额度 50 000 (7)甲企业应将差旅费和办公用品支出计入事业支出。借:事业支出 49 000 贷:现金 49 000 (8)甲单位对此事项应不作会计处理。(9)因购货发票未到,甲单位应不作会计处理。(10)甲单位确认事业支出9万元,减少零余额账户用款额度9万元,同时,增加固定资产和固定基金9万元。借:事业支出 90 000 贷:零余额账户用款额度 90 000 借:固定资产 90 000 贷:固定基金 90 000 (11)对于财政直接支付年终结余资金,应增加财政应返还额度15万元,确认财政补助收入15万元。对于财政授权支付年终结余资金,应增加财政应返还额度36万元,减少零余额账户用款额度36万元。借:财政应返还额度——财政直接支付 150 000 贷:财政补助收入 150 000 借:财政应返还额度——财政授权支付 360 000 贷:零余额账户用款额度 360 000

5.ABC公司为深入开展双增双节运动,降低费用开支水平,拟对历年来超支严重的业务招待费、劳动保护费、办公费、广告费、保险费等间接费用项目按照零基预算方法编制预算。经多次讨论和研究,预算编制人员确定上述费用在预算年度开支水平如表所示:ABC公司预计费用项目及开支金额 单位:元

费用项目	开支金额
业务招待费	

180000劳动保护费 150000办公费 100000广告费 300000保险费
 120000 合计 850000 经过充分论证，得出以下结论：上述费用中除业务招待费和广告费以外，都不能再压缩了，必须得到全额保证。根据历史资料对业务招待费和广告费进行成本 - 效益分析，得到以下数据：ABC公司成本 - 效益分析表

项目	成本金额	收益金额
业务招待费	11	4
广告费	6	6

要求：（1）权衡上述各项费用开支的轻重缓急排除三个层次和顺序；（2）假定该公司预算年度对上述各项费用可动用的财力资源只有700000元，根据以上排列的层次和顺序，分配资源，最终落实预算资金：确定不可避免项目的预算金额；确定可分配的资金数额；按成本 - 效益比重将可分配的资金数额在业务招待费和广告费之间进行分配。【正确答案】（1）因为劳动保护费、办公费和保险费在预算期必不可少，需要全额得到保证，属于不可避免的约束性固定成本，故应列为第一层次；因为业务招待费和广告费可根据预算期间企业财力情况酌情增减，属于可避免项目；其中广告费的成本 - 效益最大，应列为第二层次；业务招待费的成本 - 效益相对较小，应列为第三层次。（2）不可避免项目的预算金额
 $= 150000 + 100000 + 120000 = 370000$ （元）可分配的资金数额
 $= 700000 - 370000 = 330000$ （元）业务招待费可分配资金
 $= 330000 \times 4 / (4 + 6) = 132000$ （元）广告费可分配资金
 $= 330000 \times 6 / (4 + 6) = 198000$ （元）或 $= 330000 - 132000 = 198000$ （元）

6.蓝天股份有限公司(下称蓝天公司)是一家以旅游为主业的大型企业集团，主要从事饭店、餐饮、出租汽车、汽车维修、旅行社等经营管理。（1）蓝天公司为了扩大市场份额，提高旅游主业的核心竞争力，进行了如下并购业

务：2007年蓝天公司收购了甲出租汽车公司。蓝天公司拥有6000辆出租汽车，在当地拥有较大的市场份额。甲出租汽车公司与蓝天公司同属和平企业集团，甲出租汽车公司因规模小，只有200辆出租汽车，经济效益较差。经协商，本次收购以2007年3月31日为基准日，按会计师事务所审计后的甲公司净资产的120%作为对价，蓝天公司取得甲出租汽车公司的全部股权，所需的审计费用10万元由蓝天公司承担。经会计师事务所审计，甲公司2007年3月31日总资产为2300万元，负债总额为500万元，净资产为1800万元。甲公司按净资产的120%，即2160万元用银行存款支付给了母公司。2007年4月1日，甲公司派出管理人员，全面接收了甲公司，作为蓝天公司的一个业务分部，进行吸收合并。

(2)2007年蓝天公司其他长期股权投资情况如下：蓝天公司投资于乙饭店，拥有乙饭店80%的表决权资本。乙饭店注册资本5亿元，处繁华地段，2007年实现净利润3亿元；蓝天公司投资于丙度假村，2007年6月30日持股比例为30%；7月1日再投资后持股比例为70%。按照丙度假村公司章程规定：股权以其持股比例享有相应的表决权。蓝天公司于2007年8月1日支付1000万美元收购了境外丁餐馆，丁餐馆位于北美，注册资本1200万美元，蓝天公司收购后拥有丁餐馆70%的表决权资本。丁餐馆2007年度实现净利润200万美元，其中，1~7月份实现净利润80万美元。蓝天公司投资于戊旅行社，拥有戊旅行社80%的表决权资本。戊旅行社注册资本500万元，由于市场竞争激烈，2007年末已资不抵债，净资产为-100万元。蓝天公司投资于己汽车修理公司，拥有该公司5%的表决权资本，对己公司没有重大影响。己公司注册资本为4000万元，拥有先

进的修理设备，在竞争中占据有利地位，蓝天公司的大部分出租汽车均在己汽车修理公司修理。要求：1．请根据资料(1)，回答以下问题：(1)指出蓝天公司收购甲出租汽车公司是属于同一控制的企业合并还是非同一控制的企业合并，并说明理由。(2)请指出上述企业合并的合并日，并说明理由。(3)请说明蓝天公司对合并甲公司的交易中所取得的资产、负债入账价值的确定基础，并说明理由。(4)请说明蓝天公司支付的对价与取得的甲公司净资产账面价值之间差额应如何处理以及说明蓝天公司支付的审计费的处理原则。2．根据资料(2)，分析、判断哪些公司应纳入蓝天公司的合并范围？并说明理由。3．根据资料(2)，指出在将丁餐馆纳入合并范围时，蓝天公司应如何反映合并净利润？【正确答案】1．(1)该企业合并属于同一控制下的企业合并。理由：按照《企业会计准则第20号企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，是指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方控制且该控制并非暂时性的。蓝天公司与甲出租汽车公司，属于和平企业集团内，因此属于同一控制下的企业合并。(2)蓝天公司合并甲出租汽车公司的合并日为2007年4月1日。理由：同一控制下的企业合并中，合并方取得对被合并方控制权的日期为合并日。蓝天公司在4月1日全面接收甲出租汽车公司，取得控制权，应作为合并日。(3)蓝天公司对合并甲出租汽车公司的交易中所取得的资产、负债，应以甲出租汽车公司的原账面价值作为入账基础。理由：在同一控制下的企业合并中，合并方在合并日取得资产和负债的入账价值，应当按照被合并方的原账面价值确认。(4)蓝天公司支付的对价2 160万元与取得的甲公司净资产账面价值1 800万元之间差

额360万元，应冲减资本公积；资本公积不足冲减时，冲减盈余公积和未分配利润。蓝天公司支付的审计费应计入当期管理费用。2．蓝天公司应将乙饭店、丙度假村、丁餐馆和戊旅行社纳入合并范围。己汽车修理公司不应纳入合并范围。理由：蓝天公司拥有乙饭店80%的表决权资本，乙饭店属于蓝天公司的子公司；蓝天公司通过收购丁餐馆70%表决权资本，使丁餐馆成为蓝天公司的子公司；蓝天公司拥有戊旅行社80%的表决权资本，虽然该公司资不抵债，但蓝天公司仍能控制戊旅行社，应将其纳入合并范围。蓝天公司原拥有丙度假村30%的持股比例，追加投资后增至70%，达到控制，应纳入合并范围。己汽车修理公司不属于蓝天公司的子公司，不应将其纳入合并范围。3．蓝天公司对丁餐馆的合并属于非同一控制下的企业合并，因非同一控制下企业合并增加的子公司，应当将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因此，在合并利润表中只反映8月份之后实现的净利润120万美元。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