

高级会计师案例分析题4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议  
阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/448/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_448336.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_448336.htm) 2.甲公司为从事商品流通的上市公司，2007年12月31日，在期末计提资产减值时，有关资料如下：(1)2007年8月，甲公司购入乙公司股票500万元，作为可供出售金融资产。2007年11月，乙公司由于市场形势严峻，经营状况恶化，乙公司发布了预亏公告。2007年12月31日，该项可供出售金融资产预计未来现金流量现值为450万元。[分析]1.甲公司作为可供出售金融资产核算的股权投资500万元发生了减值。理由：根据《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》的规定，企业应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当计提减值准备。在本案例中，乙公司由于市场形势严峻，经营状况恶化，表明甲公司持有的可供出售金融资产有可能发生减值。2007年12月31日，甲公司预计该项可供出售金融资产预计未来现金流量现值为450万元，而该项可供出售金融资产的账面价值为500万元，应计提减值准备50万元。(2)2005年2月，甲公司购入丁公司发行的一批债券，作为持有至到期投资核算，该批债券成本为850万元。丁公司发行债券后，连续发生多年亏损，2006年末又发布了预亏公告。2007年12月31日，甲公司预计该项持有至到期投资预计未来现金流量现值为830万元。[分析]2.甲公司作为持有至到期投资核算的债券投资850万元发生了减值。理由：根据《企业会计准则第22号金融工具确

认和计量》的规定，企业应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当计提减值准备。甲公司购入的债券作为持有至到期投资核算，在持有两年里连续发生亏损，情况表明，该持有至到期投资很可能发生减值。2007年末，该持有至到期投资的账面价值为850万元，其预计未来现金流量现值为830万元，因此，该金融资产发生了减值，应计提减值准备20万元。(3)甲与丙公司是两个相互独立的公司，不存在关联关系。2007年甲公司购并了丙公司，2007年3月1日，甲公司支付500万元收购了丙公司90%的表决权资本。购买日，丙公司可辨认资产的账面价值为600万元，负债账面价值为200万元，账面净资产为400万元。评估后确认的可辨认资产的公允价值为720万元，负债公允价值为200万元，净资产公允价值为520万元。2007年12月31日，甲公司将丙公司所有资产认定为一个资产组，该资产组可辨认净资产的账面价值为390万元，甲公司确定的该资产组的可收回金额为380万元。[分析]3.2007年末甲公司需要对商誉进行减值测试。理由：按照《企业会计准则第8号资产减值》的规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。本案例中，由于丙公司作为一个单独的资产组，其在2007年末可辨认净资产的账面价值为420万元，其可收回金额为380万元。在其可收回金额380万元中，包括归属于少数股东权益在商誉价值中享有的部分。因此，出于减值测试的目的，在与资产组的可收回金额进行比较之前，必须对资产组的账面价值进行调整，使其包括归属于少数股东权益的商誉价值。商誉总

额 = 甲公司确认的商誉 ÷ 甲公司的持股比例 =  $32 \div 90\% = 35.56$  (万元) 丙公司调整后的账面价值 = 可辨认净资产账面价值 商誉总额 =  $390 + 35.56 = 425.56$  (万元) 丙公司调整后的账面价值 425.56 万元与其可收回金额 380 万元之间的差额 45.56 万元, 即资产减值损失 45.56 万元。该资产减值损失 45.56 万元, 应先冲减商誉的账面价值总额 35.56 万元, 然后将剩余部分 10 万元 ( $45.56 - 35.56$ ) 冲减丙公司的各项可辨认净资产的账面价值, 作为丙公司各项可辨认净资产的减值损失。在冲减商誉账面价值 35.56 万元时, 甲公司确认的商誉损失为 32 万元 ( $35.56 \times 90\%$ )。要求: 1. 分析判断甲公司可供出售金融资产、持有至到期投资是否发生了减值, 并简要说明理由。 2. 说明 2007 年末甲公司是否需要商誉进行减值测试, 并说明理由。 3. 请计算商誉发生的减值损失, 并说明其会计处理原则。

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)