

2007年《高级会计实务》模拟试题一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/450/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c48\\_450841.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/450/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c48_450841.htm) 珠江股份有限公司（简称珠江公司）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年年末，有关资产情况如下：（1）珠江公司在对存货进行检查时发现，库存的A产品为1 000台，每台单位成本2万元，账面余额2000万元。珠江公司与甲公司于8月中旬签订了销售A产品的合同，每台销售价格为2.3万元，尚有300台将在下年年初发货。剩余的700台没有签订合同，预计销售价格为每台1.98万元。销售每台A产品预计发生的销售费用和相关税金为0.05万元。珠江公司对A产品此前已计提存货跌价准备10万元。（2）珠江公司金融资产主要是应收票据。应收票据账面余额为5 000万元，其中 应收乙公司1 000万元，系2007年9月收到的商业承兑汇票，将于2008年2月到期。经了解，乙公司财务状况良好，没有迹象表明无法收回票据款。 应收丙公司4 000万元，系2007年8月收到的商业承兑汇票，将于2008年年初到期。经了解，丙公司近期财务状况不断恶化，有证据表明无法按全额收回该票据款，预计未来收回的现金流量现值为3 500万元。（3）珠江公司拥有一条电子产品的专业生产线，该生产线账面原值12 000万元，已提折旧4 000万元，已提固定资产减值准备500万元。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。近两年来，生产经营形势发生了很大变化，企业内部报告显示，该生产线所创造的净现金流量远远低于预计金额。2007年年末，

经估算该生产线的公允价值减去处置费用后的净额为6 000万元，预计未来现金流量的现值为6 800万元。(4)珠江公司在三年前从德国购入一项电子产品的专有生产技术，总价值1 500万元人民币，至2007年年末，该无形资产账面余额为1 500万元，累计摊销600万元。经调查发现，自年初以来，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。(5)珠江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，预计实现效益比2007年翻两番。要求：分析、判断上述各事项是否需要计提减值准备？如需计提，计算需计提的金额，并指出年末各项资产在资产负债表中应列示的金额。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](http://www.100test.com)