

2008年注册会计师会计每日一题(11月24日)注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_520332.htm 百考试题注册会计师考试网出

题计算题甲股份有限公司（本题下称“甲公司”）适用的所得税税率为33%，对所得税采用债务法核算。甲公司2005年年末结账时，需要对下列交易或事项相关的资产减值进行会计处理：（1）2005年12月31日，甲公司应收账款余额为9600万元，按账龄分析应计提的坏账准备为1500万元。2005年1月1日，应收账款余额为7600万元，坏账准备余额为1600万元；2005年坏账准备的借方发生额为200万元（为本年核销的应收账款），贷方发生额为40万元（为收回以前年度已核销的应收账款而转回的坏账准备）。（2）2005年12月31日，甲公司存货的账面成本为8560万元，其具体情况如下：A产品3000件，每件成本为1万元，账面成本总额为3000万元，其中2000件已与乙公司签订不可撤销的销售合同，销售价格为每件1.2万元；其余A产品未签订销售合同。A产品2005年12月31日的市场价格为每件1.1万元，预计销售每件A产品需要发生的销售费用及相关税金0.15万元。B配件2800套，每套成本为0.7万元，账面成本总额为1960万元。B配件是专门为组装A产品而购进的。2800套B配件可以组装成2800件A产品。B配件2005年12月31日的市场价格为每套0.6万元。将B套件组装成A产品，预计每件还需发生成本0.2万元；预计销售每件A产品需要发生销售费用及相关税金0.15万元。C配件1200套，每套成本为3万元，账面成本总额为3600万元。C配件是专门为组装D产品而购进的，1200套C配件可以组装成1200件D产

品。C配件2005年12月31日的市场价格为每套2.6万元。D产品2005年12月31日的市场价格为每件4万元。将C配件组装成D产品，预计每件还需发生成本0.8万元，预计销售每件D产品需要发生销售费用及相关税金0.4万元。D产品是甲公司2005年新开发的产品。2005年1月1日，存货跌价准备余额为45万元（均为对A产品计提的存货跌价准备），2005年对外销售A产品转销存货跌价准备30万元。（3）2005年12月31日，甲公司对固定资产进行减值测试的有关情况如下：X设备的账面原价为600万元，系2002年10月20日购入，预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，2005年1月1日该设备计提的固定资产减值准备余额为68万元，累计折旧为260万元。2005年12月31日该设备的市场价格为120万元；预计该设备未来使用及处置产生的现金流量现值为132万元。

Y设备的账面原价为1600万元，系2001年12月18日购入，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2005年12月31日，该设备已计提折旧640万元，此前该设备未计提减值准备。2005年12月31日该设备的市场价格为870万元；预计该设备未来使用及处置产生的现金流量现值为900万元。

Z设备的账面原价为600万元，系2002年12月22日购入，预计使用年限为8年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2005年12月31日Z设备已计提的折旧为225万元，此前Z设备未计提减值准备。2005年12月31日该设备的市场价格为325万元；预计该设备未来使用及处置产生的现金流量现值为400万元。

其他有关资料如下：（1）甲公司2005年在未对上述资产进行减值处理前的利润总额为3000万元。甲公司未来3年有足够的应纳税所得额可以抵减“可抵减时间性

差异”。（2）根据有关规定，按应收账款期末余额5‰计提的坏账准备可以从应纳税所得额中扣除；其他资产计提的减值准备均不得从应纳税所得额中扣除。（3）假设甲公司对固定资产采用的折旧方法、预计使用年限、预计净残值均与税法规定一致。（4）甲公司固定资产减值测试后，其折旧方法、预计使用年限、预计净残值保持不变。（5）不存在其他纳税调整事项。要求：（1）对上述交易或事项是否计提减值准备进行判断；对于需要计提减值准备的交易或事项，进行相应的资产减值处理。（2）根据资产（3）中，计算X设备2006年度应计提的折旧额。（3）计算上述交易或事项应确认的递延税款借方或贷方金额，并进行相应的会计处理。答案：点击进入百考试题注册会计师论坛gt.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