

高级会计师考试《高级会计实务》试题一高级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/578/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_578823.htm 1.前进股份有限公司（以下简称“前进公司”）是生产一种机电设备的上市企业，该公司2006年12月31日有关资产状况如下：1.年末存货1000万元中，产成品为600万元，原材料为400万元。12月31日，前进公司产成品的单位成本为1200元，数量为5000台。2006年6月，前进公司与C企业签订了一份不可撤销的销售合同。根据该合同，2007年1月2日，前进公司按每台1500元的价格向C企业提供产品3000台。2006年12月31日，前进公司所售该产品的市场价格为1400元。估计销售税费为售价的10%。原材料是为生产产品而持有的，其中有20万元已霉烂变质，已不存在利用价值；2006年12月31日，该批原材料的市场价格为390万元。如果将可以使用的原材料加工成产成品，尚需发生加工成本160万元，预计可生产4500台。前进公司没有签订其他不可撤销的销售合同。假设不考虑销售费用及相关税金为零。[分析]1.按照企业会计准则的规定，存货在期末应当按照成本与可变现净值孰低的原则计价。如果存货的可变现净值低于存货的成本，该存货就发生了跌价。应计提跌价准备。（1）产成品：有合同的产成品：可变现净值=存货的合同价-估计的销售税费=1500×90%×3000=405（万元）>其成本360万元（1200×3000），故不需计提存货跌价准备。没有合同的产成品：可变现净值=估计市价-估计的销售税费=1400×90%×2000=252（万元）>这部分产成品成本240万元（1200×2000），不需计提存货

跌价准备。(2)原材料可使用原材料：用该材料生产产品的可变现净值 = 存货的估计售价估计的销售费用及相关税金 = $1400 \times 4500 = 630$ (万元) > 产品成本 540 万元 (1200×4500)，因此，可使用原材料可按其成本计价，不需计提存货跌价准备。对于其中已霉烂变质的 20 万元，已不存在利用价值，应全额计提存货跌价准备。故，存货需计提 20 万元跌价准备。

2.年末长期股权投资 100 万元中，其中对乙公司长期投资账面价值为 60 万元。前进公司对乙公司持有表决权资本 80%，采用成本法核算。乙企业 2006 年发生严重亏损，拟于 2007 年进行清理整顿，考虑乙公司未来经营状况后，预计可收回金额为 55 万元。年末长期股权投资中的其他 40 万元为对该公司的合营企业 F 的股权投资，F 企业由于受国际贸易和我国加入 WTO 后有关规定的影 响，生产的产品在国际市场上的销售量将大大减少，预计将出现巨额亏损。综合考虑 F 企业的经营状况后，预计可收回金额为 36 万元。[分析] 2.投资的减值准备 (1)对乙公司的投资发生了减值 5 万元。根据《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。资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。如果可收回金额低于账面价值，则表明长期股权投资发生减值，按规定应计提长期股权投资减值准备；如果可收回金额高于账面价值，则表明长期股权投资没有发生减值，按规定不应计提长期股权投资减值准备。因此，本案例长期投资的账面价值为 60 万元，可收回金额为 55 万元，应计提长期投资减值准备 5 万元。(2)同上理，对合营企业 F 的股权投资，采用权益法核算，也应按照《企业会计准则第 8 号资产减值》的规定，首先判断是否发

生减值，然后计算可收回金额，最后计算应计提的减值准备。因此，对 F 企业预计可收回金额为 36 万元，而长期投资账面价值为 40 万元，需计提长期投资减值准备 4 万元。

3.前进公司生产的机电设备在市场上的销售情况已出现了明显的恶化现象。除市场因素外，国家新颁布的有关该行业的管理规定也对公司的进一步发展产生了严重不利的影响。鉴于这些情况，前进公司管理层已做出决定，拟在 2007 年转产，不再生产该种机电设备，用于生产原产品的设备账面价值为 1800 万元拟作处置。预计处置这些固定资产可收回金额为 1500 万元。

[分析] 3.由于前进公司所处的经营环境，包括市场、法律环境在当期可能已经发生或在近期将发生重大变化，并对企业产生负面影响；管理层已经做出企业拟转产并处置用于生产原产品的设备的决定，表明固定资产的预计使用方式将可能发生重大不利变化，并将对企业产生负面影响。前进公司根据所有这些迹象，判断用于生产原产品的固定资产已经发生减值，预计可收回金额为 1500 万元，而固定资产账面价值为 1800 万元，需计提固定资产减值准备 300 万元。

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。

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