

全国高会考试高级会计实务试卷二高级会计职称考试高级会计职称考试 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\\_\\_E5\\_85\\_A8\\_E5\\_9B\\_BD\\_E9\\_AB\\_98\\_E4\\_c48\\_578871.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/578/2021_2022__E5_85_A8_E5_9B_BD_E9_AB_98_E4_c48_578871.htm) 案例分析题七(本题15分) 中兴公司为生产汽车配件的国有企业。该公司原执行《工业企业会计制度》(以下简称“原制度”)，经公司管理层决定，自2004年1月1日起执行《企业会计制度》(以下简称“新制度”)。按照国家有关规定，国有企业在执行新制度前，应当进行财产清查。清查过程中发现的财产损失及按照新制度规定预计的损失，在“待处理财产损益”科目中分别“按照原制度核查的损失”及“按照新制度预计的损失”进行归集。其中按照原制度核查的损失是指按照原制度已确认但尚未处理的损失及有确凿证据表明已经发生的损失(或收益)，按照原制度规定应予确认而未确认的部分，“按照新制度预计的损失”是指按照新制度有关资产减值的规定预计的各项资产减值损失。企业应当执行新制度申请及财产清查的结果等资料报有国有资产监督管理等部门批准，经批准核销的损失按照国家有关规定处理。企业在执行新制度时，应以核销损失后的资产、负债金额作为起点。按上述规定，中兴公司于2003年12月对财产进行了清查。清查过程中，发现以下事项：(1)公司的存货中包括按定单生产的某特定型号汽车专用齿轮，因在生产过程中对图纸参数输入有误，导致所生产的齿轮全部报废，公司已按设计要求重新生产，并以交付客户，该批报废齿轮的成本为1800万元，残料价值为600万元，相关损失应按原制度记入“待处理财产损益”科目，该公司2003年年报中将该批报废产品仍以其成本1800万元计入存

货项目列示。21世纪教育网公司的存货中另有一批原材料，账面价值为2200万元。因汽车市场更新换代，以该原材料生产的配件组装的汽车整车价格下降，导致该原材料及运用其生产的产成品市场价格下跌。如果将该批原材料加工成产成品，相关产成品的市场价格为3800万元，产成品的估计销售费用及税金为200万元，将该批原材料加工为产成品需投入的成本为1600万元。公司2003年年报中将该批原材料的账面价值2200万元计入存货项目列示。

(2)公司的应收款项共计10300万元，其中应收账款10000万元(已根据原制度规定按5%计提了50万元坏账准备)；应向其他方面收取的其他应收款项300万元(未计提坏账准备)。公司2003年年报中以应收账款10000万元和其他应收款300万元列示，同时列示了对应收账款已计提的50万元坏账准备。公司对10300万元的应收款项按新制度进行分析，发现其中1200万元的应收账款预计无法收回；其他应收款项预计有80%无法收回。来源：[www.100test.com](http://www.100test.com)

(3)公司的短期投资包括一项账面价值为640万元的股票投资(40万股，每股取得成本为16元)及一项账面价值为300万元的债券投资，公司2003年年报中列示短期投资940万元。2003年12月31日，公司短期投资股票的市场价格为每股14元。公司持有的短期债券价格上升至340万元。按新制度规定，对短期投资应按成本与市价孰低进行期末计量，并按单项投资计提短期投资跌价准备。

(4)公司的固定资产中包括一项于2003年12月停用的机器设备，设备原价为400万元，已计提折旧140万元。因技术进步的影响，以该设备生产的产品市场价格急剧下降。如果将该机器设备出售，出售价款为130万元，另需支付10万元税费；如果用于生产产品，估计可能生产的未来现

金流量现值为100万元。公司2003年年报中，对该固定资产分别以其原价400万元及折扣140万元计入固定资产及累计折旧项目中列示。(5)公司的负债中包括一项2004年12月购入商品产生的应付账款400万元，因债权单位已于2002年注销，该部分应付账款已证实确实无法支付，按照原制度规定，企业对于确实无法支付的债务应计入发生当期的营业外收入、但公司对该事项一直未进行会计处理，其中2003年年报的应付帐款项目中仍包括该400万元。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](http://www.100test.com)