

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第10节中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645078.htm id="news_con" class="mar10">【

要求】 (1)计算东方海洋公司2007年度12月31日应计提的存货跌价准备. (2)计算东方海洋公司2007年度12月31日可供出售金融资产发生的资产减值损失和2008年12月31日转回的资产减值损失. (3)分析说明该公司如何选择折现率和在预计未来现金流量时哪种观点应予以采纳?并通过填写下表分别计算此观点下总部资产和各资产组应计提的减值准备金额. 项目A生产线B生产线C生产线合计资产组账面价值 各资产组剩余使用寿命 各资产组按使用寿命计算的权重 各资产组加权计算后的账面价值 总部资产分摊比例 总部资产账面价值分摊到各资产组的金额 包括分摊的总部资产账面价值部分的各资产组账面价值 可收回金额 应计提减值准备金额 各资产组减值额分配给总部资产的数额 资产组本身的减值数额 (4)编制计提资产减值准备的有关会计分录。(单位:万元)[NextPage] **【答案】** (1)2007年度12月31日应计提的存货跌价准备：丁产成品可变现净值 $=350-18=332$ (万元)，应计提的存货跌价准备金额 $=(500-332)-100=68$ (万元). 丙产成品的生产成本 $=1000+300=1300$ (万元)，丙产成品的可变现净值应区分有合同与否：有合同部分： $900-55 \times 80\%=856$ (万元).无合同部分： $(1100-55) \times 20\%=209$ (万元)，分别与其成本 $1300 \times 80\%=1040$ (万元)和 $1300 \times 20\%=260$ (万元)比较，均发生减值，因此应计算乙原材料的可变现净值。乙原材料的可变现净值也应区分：有合同部分： $900-300 \times 80\%-55 \times 80\%=616$ (万元).无合同部分

$(1100-300-55) \times 20\% = 149$ (万元)。乙原材料应计提的存货跌价准备金额 $= [(1000 \times 80\% - 616) - 0] - [(1000 \times 20\% - 149) - 0] = 235$ (万元)。2007年末甲公司应计提的存货跌价准备 $= 68 - 235 = -303$ (万元)。(2)可供出售金融资产计提减值 2007年度12月31日可供出售金融资产发生的资产减值损失 2007年12月31日确认资产减值损失前，该债券的摊余成本 $= 97.22 - 97.22 \times 4\% \times 100 \times 3\% = 97.22 - 3.8888 = 93.3312$ (万元) 应确认的资产减值损失 $= 93.3312 - 1 \times 70 = 23.3312$ (万元) 2008年1月1日，该债券的摊余成本 $= 93.3312 - 23.3312 = 70$ (万元)。资产减值损失回转前，该债券的摊余成本 $= 700000 - 700000 \times 4\% \times 1000000 \times 3\% = 70 - 2.8 = 67.2$ (元) $= 69.8$ (万元)。2008年12月31日，该债券的公允价值 $= 90$ (万元) 应回转的金额 $= 90 - 69.8 = 20.2$ (万元)[NextPage] (3)该公司应选择15%作折现率,这是因为折现率的选择应能够反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该公司选择的折现率15%是税前利率，是该资产的最低必要报酬率，且已经考虑有关的货币时间价值和特定风险的影响。在预计未来现金流量时应采纳第2种观点。理由：企业在预计资产的未来现金流量时应以资产的当前状况为基础，不应考虑与该资产改良有关的预计未来现金流量，因此，尽管2009年该生产线将进行更新从而改良资产绩效，提高资产未来现金流量，但在2007年年末对其进行减值测试时不应将其包括在内。首先，将总部资产采用合理的方法分配至各资产组.然后比较各资产组的可收回金额与账面价值，最后将各资产组的资产减值额在总部资产和各资产组之间分配。计算过程如下表：

项目	A生产线	B生产线	C生产线	合计	资产组账面价值
4005006001500					各资产组剩余使用寿命51015
					各资产组按使用寿

命计算的权重123 各资产组加权计算后的账面价

值400100018003200总部资产分摊比例12.5%31.25%56.25%100%

总部资产账面价值分摊到各资产组的金额50125225400包括分
摊的总部资产账面价值部分的各资产组账面价值

4506258251900可收回金额4604805801520应计提减值准备金

额0145245390各资产组减值额分配给总部资产的数额0145

$\times 125/625=29$ $245 \times 225/825=66.82$ 95.82资产组本身的减值数

额0145-29=116245-66.82=178.18294.18 (4)有关会计分录如下：

借：资产减值损失 303 贷：存货跌价准备 303 借：资产减
值损失 28.1088 贷：可供出售金融资产公允价值变动 28.1088

借：可供出售金融资产公允价值变动 20.2 贷：资产减值损
失 20.2 借：资产减值损失 390 贷：固定资产减值准备总部
资产(办公楼) 95.82 B生产线 116 C生产线 178.18 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