

2011年高级会计师考试锦囊案例(1) 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_2011_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_645167.htm [案例分析一]考核主题：资产减值

甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)是生产日用电器产品的上市企业，该公司从2007年1月1日起执行新企业会计准则。2007年12月31日有关交易和资产状况如下：

1.2007年12月31日，甲产品有库存400台，每台单位成本5万元，账面余额为2000万元。甲产品市场销售价格为每台5.8万元。甲公司已经与某企业签订一份不可撤销的销售合同，约定在2008年1月20日向该企业销售甲产品300台，合同价格为每台5.1万元。甲产品预计销售费用及税金为每台0.2万元。甲公司按单项存货、按年计提跌价准备，年末计提跌价准备前，甲产品没有存货跌价准备余额。甲公司按照市场销售价格高于成本的事实，没有对甲产品计提存货跌价准备。

2.2007年6月，甲公司购入某公司发行的5年期债券一批，作为持有至到期投资。2007年末计提减值准备前该债券的账面价值为700万元。该公司发行债券后，因市场行情不好，上年已连续发生亏损，2007年12月又发布了预亏公告。2007年12月31日，甲公司预计该项持有至到期投资预计未来现金流量现值为690万元。甲公司对该债券计提了10万元减值准备，将计提的减值准备冲减了所有者权益。

3.2007年12月31日，甲公司应收账款账面余额为3000万元，其账龄和预计坏账率如下：

项目	金额(万元)	预计坏账率
1年以内	2200	2%
1-2年	800	10%
合计	3000	-

甲公司在2007年初应收账款已计提坏账准备180万元，2007年度发生坏账15万元，收回以前年度已转销的坏账40万元。2007年末

甲公司对应收账款计提了坏账准备124万元，并计入当期资产减值损失124万元。假设甲公司按账龄分析法，按年计提坏账准备.对应收款项预计未来现金流量不进行折现。4.2002年4月购入的一台设备，2007年12月31日账面原值900万元，累计折旧750万元，已提取减值准备50万元，该设备生产的产品中有大量的不合格品，准备终止使用。甲公司对其全额计提了减值准备，并将计提的减值准备100万元计入了当期损益。

5.2007年7月1日甲公司以590万元的价格收购了突进公司90%股权，已知甲公司与突进公司为两个独立的企业，两者之间不存在关联关系。在购买日，突进公司可辨认净资产的公允价值为600万元，没有负债和或有负债。甲公司将突进公司所有资产认定为一个资产组。在2007年末，甲公司确定该资产组的可收回金额为610万元，突进公司可辨认净资产的账面价值为630万元。[要求] 1.分析判断甲公司未计提存货跌价准备是否正确，并说明理由.如不正确，计算应计提存货跌价准备的金额。 2.分析判断甲公司计提持有至到期投资减值准备的会计处理是否正确，并说明理由。 3.分析判断甲公司计提坏账准备的会计处理是否正确，并说明理由。 4.分析判断甲公司计提固定资产减值准备是否正确，并说明理由。 5.分析判断甲公司收购突进公司，属于何种合并，是否应确认商誉，并说明理由.如果确认商誉，2007年末是否需进行商誉的减值测试?请说明对商誉的减值如何处理。 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