

2010年高级会计师辅导资料高级会计实务案例分析(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_2010_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_645185.htm [案例] 华小公司是生产一种小型家电的上市公司，该公司聘请的注册会计师在2002年度会计报表审计中，发现华小公司以下事项：

(1)期末应收账款600000元中，在一部分是对联营企业A销售产品形成的应收款项100000元；该项销售发生在2001年1月。华小公司获得确切的证据，表明A企业财务状况恶化，现金流量严重不足，且A企业目前没有计划对该项应付华小公司的款项进行债务重组。除对联营企业A的应收款项外，剩余的500000元应收账款均为2002年8月销售形成的，债务单位的财务状况良好。

(2)期末600000元中，产成品为450000元，原材料为150000元。12月31日，华小公司产成品的单位成本为900元，数量为5000台。2002年6月，华小公司与C企业签订了一份不可撤销的销售合同。根据该合同，2003年1月2日，华小公司按每台1000元的价格向C企业提供产品3000台。2002年月日2月31日，华小公司所售该产品的市场价格为950元。原材料是为生产产品而持有的，其中有50000元已霉烂变质；2002年12月31日，该原材料的市场价格为90000元，华小公司没有签订其他不可撤销的销售合同。

(3)期末长期股权投资1000000元中，600000元为2000年8月10日购买的拟长期持有的D公司股票，购入时每股价格为6元。D公司2002年发生严重亏损，拟于2003年进行清理整顿；D公司股票12月31日的收盘价为每股6.10元。期末长期股权投资中的其他400000元为对该公司的合营企业F的股权投资，F公司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。(4)华小公司生产的小家电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，华小公司管理层已做出决定，拟在2003年转产，不再生产该种小型家电，用于生产原产品的账面价格为500000元的设备拟处置。

(5)期末无形资产为2000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，已使华小公司生产的小型家电的销售出现明显的恶化现象，替代该项专利技术的新专利预计也将面世，华小公司管理层已决定在2003年产其他产品。

要求：分析判断在2002年12月31日华小公司上述各项资产是否需要计提跌价准备或减值准备？如需计提，还应计算计提的金额。

参考答案：事项(1)中对A企业的应收账款100000元，尽管属于与关联方发生的应收账款，但由于有确凿的证据表明A公司的财务状况恶化，现金流量严重不足，且目前没有计划对该项应收账款进行债务重组，所以应对该项应收账款全额计提坏账准备。其余500000元应收账款由于账龄不超过5个月，且债务单位的财务状况良好，所以可以不计提坏账准备。如果企业根据实际情况确定了坏账准备的计提比例，则可以按一定的比例提取坏账准备。因此应收账款计提坏账准备的金额为100000元。

编辑推荐：2010年高级会计师辅导资料高级会计实务案例分析汇总2010年高级会计师考试跨章节案例分析汇总 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