

2011年高级会计师辅导章节考点讲解：资产减值考核思路分析 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_645460.htm

资产减值考核思路分析（2005年试题）甲公司系2001年12月在深圳证券交易所挂牌的上市公司，主要从事彩色电视机的生产和销售。XYZ会计师事务所接受委托对该公司2004年度财务会计报告进行审计。在审计过程中，该事务所对以下交易或事项及其处理提出了异议：

(1) 甲公司对应收账款采用账龄分析法计提坏账准备。为应对以后年度经营不佳可能产生的不利影响，在编制2004年度财务会计报告时，该公司决定对2004年不同账龄的应收账款坏账准备的计提比例作出如下调整：2~3年账龄的，计提比例提高至50%；3年以上账龄的，计提比例提高至100%；其他账龄的应收账款的坏账准备计提比例不变。2004年以前，该公司根据历年应收账款实际发生坏账损失和客户信用等级变动情况确定的坏账准备计提比例为：1年以内账龄的，计提比例5%；1~2年账龄的，计提比例10%；2~3年账龄的，计提比例30%；3年以上账龄的，计提比例50%。该公司多年来生产的彩色电视机主要销售给固定客户。2004年，该公司的这些客户及其财务状况和信用等级没有发生明显变化，且整个彩电市场行情平稳。

(2) 甲公司按单项存货计提存货跌价准备。2004年12月31日，该公司库存产成品中包括400台M型号和200台N型号的液晶彩色电视机。M型号液晶彩色电视机是根据甲公司2004年11月与乙公司签订的销售合同生产的，合同价格为每台1.8万元；甲公司生产M型号液晶彩色电视机的单位成本为1.5万元，销售每台M型号液晶彩色电视机预计发

生的相关税费为0.1万元。N型号液晶彩色电视机是甲公司根据市场供求状况组织生产的，没有签订销售合同，单位成本为1.5万元，市场价格预计为每台1.4万元，销售每台N型号液晶彩色电视机预计发生的相关税费为0.1万元。甲公司认为，M型号液晶彩色电视机的合同价格不能代表其市场价格，应当采用N型号液晶彩色电视机的市场价格作为计算M型号电视机可变现净值的依据。为此，甲公司对M型号液晶彩色电视机确认了80万元的跌价损失并从当期应纳税所得额中扣除，按520万元列示在资产负债表的存货项目中；对N型号液晶彩色电视机确认了40万元的跌价损失并从当期应纳税所得额中扣除，按260万元列示在资产负债表的存货项目中。此前，甲公司未对M型号和N型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备。

(3)甲公司一条R型号平面直角彩色电视机生产线在2004年12月31日发生了永久性损害，不再具有使用价值和转让价值，该公司按其账面价值100万元全额计提了固定资产减值准备。至该公司2004年财务会计报告批准报出日，该固定资产永久性损害未经税务部门确认。甲公司认为，固定资产发生永久性损害这一事实在会计期末已经存在，因此，按其账面价值全额确认了固定资产减值损失，并从当期应纳税所得额中扣除。

要求：1.分析、判断事项(1)中，甲公司2004年提高2~3年账龄和3年以上账龄的应收账款坏账准备计提比例的做法是否正确，并简要说明理由。2.分析、判断事项(2)中，甲公司对M型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备、从当期应纳税所得额中扣除确认的存货跌价损失的会计处理是否正确，并简要说明理由。3.分析、判断事项(2)中，甲公司对N型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备、从当期应纳税

所得额中扣除确认的存货跌价损失的会计处理是否正确，并简要说明理由。

4.分析、计算事项(2)中M型号和N型号液晶彩色电视机列示在资产负债表存货项目中的正确金额。

5.分析、判断事项(3)中，甲公司确认固定资产永久性损害、从当期应纳税所得额中扣除确认的固定资产永久性损害的会计处理是否正确，并简要说明理由。 [分析提示]

1.甲公司提高2~3年账龄和3年以上账龄的应收账款坏账准备计提比例的做法不正确。理由：甲公司的客户及这些客户的财务状况、信用等级没有发生明显变化。

2.(1)甲公司对M型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备的会计处理不正确。理由：M型号液晶彩色电视机可变现净值高于成本，没有发生减值。M型号液晶彩色电视机可变现净值 $=1.8 \times 4000.1 \times 400 = 72040 = 680$ （万元）M型号液晶彩色电视机成本 $=1.5 \times 400 = 600$ （万元）(2)甲公司将确认的M型号液晶彩色电视机存货跌价损失从当期应纳税所得额中扣除的会计处理不正确。理由：存货跌价损失只有在实际发生时，才允许从当期应纳税所得额中扣除。

3.(1)甲公司对N型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备的会计处理正确。理由：N型号液晶彩色电视机可变现净值低于成本的金额为40万元。N型号液晶彩色电视机成本 $=1.5 \times 200 = 300$ （万元）N型号液晶彩色电视机可变现净值 $=1.4 \times 2000.1 \times 200 = 28020 = 260$ （万元）(2)甲公司将确认的N型号液晶彩色电视机存货跌价损失从当期应纳税所得额中扣除的会计处理不正确。理由：存货跌价损失只有在实际发生时，才允许从当期应纳税所得额中扣除。

4.(1)M型号液晶彩色电视机列示在资产负债表存货项目中的金额是600万元（成本600万元，可变现净值680万元）。(2)N型号液晶彩色电视

机列示在资产负债表存货项目中的金额是260万元。 5.(1)甲公司确认固定资产永久性损害的会计处理正确。理由：固定资产发生永久性损害，不再具有使用价值和转让价值。(2)甲公司从当期应纳税所得额中扣除确认的固定资产永久性损害的会计处理不正确。理由：只有经税务部门确认后，固定资产永久性损害才允许从当期应纳税所得额中扣除。相关推荐：[#0000ff>2011年高级会计师辅导章节考点讲解：基础总结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