

安通学校06年CPA考试审计辅导内部讲义(十九) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_74001.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74001.htm) 坏账准备与坏账损失

1. (单05) L注册会计师在审计坏账准备时注意到以下事项，其中，正确的是( )。 A. M公司于2001年应收某公司的货款逾期至今，双方正在讨论该应收账款的重组事宜。考虑到重组前景不明，M公司在2004年末对该应收账款全额计提坏账准备 B. M公司于2004年向某公司预付了材料采购款。由于该公司因停产而无法履行交货义务，M公司将该预付账款转为应收账款并计提相应的坏账准备 C. M公司获知某公司已经严重资不抵债，收款无望，因此，对应收该公司尚未逾期的货款全额计提坏账准备 D. M公司应收某关联公司的货款截止2004年末已逾期三年以上，原因是对方长期处于停产状态而无力偿还。考虑到该公司为关联方，M公司未全额计提坏账准备【答案】C (2005年)【解析】A：由于已逾期三年以上，且重组前景不明，按谨慎性原则，应全额计提坏账准备；B：会计制度规定，因供货单位因破产、撤消等原因(不包括“停产”)而无望收到所购的货物时，应将原计入预付账款的金额转入其他应收款并计提相应的坏账准备；C：按会计制度规定，因资不抵债而导致收款无望时，可以全额计提坏账准备；D：因已逾期三年以上，且已无力偿还，全额计提坏账准备较为适当。

2. (单04) 在对坏账损失进行审计时，A注册会计师发现发现K公司存在以下处理情况，其中不正确的是( )。 A. 某债务人失踪，在取得相关法律文件予以证实后，确认坏账损失 B. 某债务人被撤消，尽管尚

未完成清算，但根据政府相关部门责令关闭的文件等有关资料，确认坏账损失 C.对某债务人提起诉讼，虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行，确认坏账损失 D.某债务人已经注销，在取得相关法律文件予以证实后，确认坏账损失【答案】B（2004年）【解析】根据企业会计准则，应收账款符合下列条件之一时，应确认为坏账： 债务人死亡，以其遗产清偿后仍然无法收回； 债务人破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回； 债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够证据表明无法收回或收回的可能性极小。A可按处理，但因没有说明债务人的遗产情况，无法判定A是否正确；B可按处理，待“清算完成后”将无法收回的款项确认为坏账损失（B不正确）；C可按处理（C正确）；D与A类似，无法判定是否正确。3.（判04）戊公司相关会计政策规定，对应收账款余额按照账龄分析法计提坏账准备，其中：账龄在1年以内的按6%计提，1至2年的按20%计提，2至3年的按30%计提，3年以上的按50%计提。戊公司在2003年度对丁公司销售产品形成应收账款500万元。戊公司认为，鉴于其正在与丁公司讨论债务重组协议，无法准确估计损失金额，决定本期不对该笔债权计提坏账准备。助理人员对此予以确认。【答案】×（2004年）【解析】当计划对应收账款进行债务重组时，不能对该应收账款全额计提坏账准备，这并不意味着企业可以不对该笔应收账款计提坏账准备。按规定，企业仍然应当按账龄在1年以内计提坏账准备。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)