

2006高级会计师考评结合试点考试模拟题十 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_2006\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_c48\\_82010.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E9_AB_98_E7_BA_A7_c48_82010.htm) 高级会计资格考试真题试卷案例分析试题一案例分析题（本题15分）

宇宙股份有限公司是境内上市公司，主要从事家用电器的生产和销售。2004年12月31日，宇宙公司部分资产资料如下：

1．短期投资200万元，均为购入X公司发行在外普通股票200万股，每股价格10元。2004年12月31日，X公司发行在外普通股股票每股价格为8元。

2．应收账款900万元。其中：应收Y公司700万元，应收Z公司200万元。宇宙公司是Y公司的母公司，该笔应收账款账龄为1年，有确切证据表明Y公司财务状况严重恶化，不能按期支付款项，并且没有证据表明Y公司计划对该款项进行债务重组。宇宙公司与Z公司不存在关联方关系，该笔应收账款账龄为6个月，Z公司财务状况良好。

3．预付账款600万元。其中：预付M公司400万元，预付N公司200万元。M公司因经营管理不善，不能清偿到期债务，已被法院依法宣告破产，有确切证据表明M公司不能按期交运所购货物。N公司生产经营活动正常，没有确切证据表明N公司不能按期交运所购货物。

4．专利权250万元，是宇宙公司从国外购入的、专门用于生产节能电冰箱的技术。2004年度，市场上已大量存在类似的专利技术，使得宇宙公司生产的节能电冰箱的市场占有率开始大幅下滑，销售出现明显恶化现象。与此同时，新的电冰箱生产技术即将面世，宇宙公司管理当局决定停止采用该专利技术生产电冰箱的生产线，并研发新技术、开发新产品。

要求：判断宇宙公司各项资产是否发生了减值？并简要

说明理由。分析与提示：1．本案例1，宇宙公司短期投资发生减值。根据现行会计制度的规定，短期投资在期末应按成本与市价孰低计量，市价低于成本的部分，应当计提短期投资跌价准备。其中，市价是指在证券市场上挂牌的交易价格，在具体计算时一般应按期末证券市场上的收盘价格作为市价。采用成本与市价孰低计量时，企业可以根据自身情况，分别采用按投资总体、投资类别或单项投资计算并确定计提的短期投资跌价准备；如果某项短期投资比较重大（如占整个短期投资10%及以上），则应按单项投资为基础计算确定计提的短期投资跌价准备。因此，本案例的关键在于确定短期投资的期末市价。在本案例中，2004年12月31日，X公司发行在外普通股股票每股价格为8元，宇宙公司持有X公司普通股股票2 000万元，市价总额为 $200 \times 8 = 1\,600$ （万元），低于其账面价值2 000万元。因此，宇宙公司对X公司的短期投资已经发生减值，按规定应计提短期投资跌价准备。

2．本案例2，宇宙公司应收Y公司700万元发生减值，应收宇宙公司200万没有发生减值。根据现行会计制度的规定，企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能产生的坏账损失。分析判断应收款项是否发生减值，首先，应当判断是否存在应收款项发生减值的迹象。

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)