

高级会计师资产计价与减值考试案例分析三 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\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_82055.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82055.htm)

案例4 资料：华安股份有限公司（以下简称“华安公司”）是生产一种小型家电的上市企业，该公司聘任注册会计师在进行2002年度会计报表审计中，发现华安公司以下事项：（1）期末应收账款600000元中，有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。华安公司获得确切的数据，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安公司的款项进行债务重组。除对联营企业A的应收款外，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）期末存货600000元中，产成品为450000元，原材料为150000元。12月31日，华安公司产成品的单位成本为900元，数量为5000台。2002年6月，华安公司与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，华安公司按每台1000元的价格向C企业提供产品3000台。2002年12月31日，华安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，该批原材料的市场价格为90000元，华安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企业股票，购入时每股价格为6元。D企业2002年发生严重亏损，拟于2003年进行清理整顿；D企业股票12月31日的收盘价为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企业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）华安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，国际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，华安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，由于生产原产品的账面价值为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，已使华安公司生产的小型家电的销售出现了明显的恶化现象，替代该项专利的新专利也将面世，华安公司管理层已决定在2003年转产其他产品。要求：（1）分析判断2002年12月31日华安公司上述各项资产是否需要计提跌价准备或减值准备？（2）如需计提，计算计提的金额，并说明理由。（综合题）[本题10.00分]

案例4参考答案 1.要分析判断应收款项是否要计提坏账准备，首先，要对债务单位的财务状况、现金流量、历史信誉、应收款项的账龄，以及债务单位是否存在与其他方面的法律纠纷等方面进行分析；其次，要关注债务单位是否为本企业的关联方；第三，根据上述因素判断各项应收款项收回的可能性，确定哪些应收款项可以不计提坏账准备，哪些应收款项应当部分计提坏账准备，哪些应收款项应当全额计提坏账准备。华安公司期末600000元应收款项中，应收A企业的100000元款项属于与关联方发生的应收款项，账龄为2年。按照现行会计制度的规定，企业与关联方发生的应收款项一般不能全额计提坏账准备，但如果有确凿证据表明关联方（

债务单位)已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项也可以全额计提坏账准备。在本案例中，华安公司的关联方A企业的财务状况严重恶化，现金流量严重不足，也没有对该笔债务采用债务重组或其他方式偿还的任何计划，华安公司应当根据这些迹象判断是否为该项应收账款全额计提坏账准备。对于应收款项中的500000元，不属于与关联方发生的应收款项，且账龄不长（5个月），债务单位财务状况良好，华安公司可以根据这些迹象判断是否为该项应收款项计提坏账准备。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)