

高级会计师执业资格考试案例分析练习题四 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_82085.htm

案例 注册会计师吴文在审计电子公司截至12月31日应收票据项目时，通过审阅公司财务提供的应收票据备查簿，发现：（1）存有A公司开具的于11月20日已到期的带息商业承兑汇票300万元，电子公司不仅未按规定将未到期的应收票据转入应收账款，并且于年度终了时按票面利率计提应收利息。（2）存有B公司开具的带息银行承兑汇票500万元，票面利率月息3‰，出票日期为7月20日，到期日为次年的2月20日。电子公司年终未按规定计提应收利息。

案例分析（1）根据现行会计制度之规定：到期不能收回的带息的应收票据，转入“应收账款”科目核算后，中期期末或年度终了时不再计提利息。（2）根据现行会计制度之规定：带息应收票据，应于中期期末或年度终了按应收票据的票面价值和确定的利率计提利息，计提的利息增加应收票据的账面价值，借记“应收票据”科目，贷记“财务费用”科目。（3）根据现行会计制度之规定：因付款人无力支付票款，收到银行退回的商业承兑汇票、委托收款凭证、未付票款通知或拒绝付款证明等资料时，按应收票据的账面价值，借记“应收账款”科目，贷记“应收票据”科目。

（三）应收款项减值准备案例 [案例] 注册会计师吴生审计兴兴公司会计报表时，发现该公司应收款项有下列情况：1.应收账款-A公司账面余额为20万元，已提取坏账准备2万元，年底兴兴公司得知，A公司由于意外火灾导致资产严重损失，以致于企业不得不停产，短期内无法偿还该债权。兴

兴公司根据A公司目前状况，作出了如下会计处理：借：坏账准备 200 000 贷：应收账款 200 000 并且补提坏账准备：借：管理费用 180 000 贷：坏账准备 180 000

2.应收账款-B公司账面余额80万元，属于2001年当年度新发生的账款，兴兴公司对此项应收账款计提30%的坏账准备。

3.应收账款-C公司账面余额40万元，账龄不到2年，已提2000元的坏账准备，2001年末兴兴公司认定该债权难于收回，全额计提坏账准备，并补提坏账准备398000元。

4.应收账款-D公司账面余额60万元，已提坏账准备6000元，审计人员了解D公司是兴兴公司的控股子公司，2001年末兴兴公司全额计提坏账准备，并补提坏账准备594000元。

5.其他应收款-E公司账面余额为10万元，该公司已经严重资不抵债。

6.预付账款-F公司账面余额5万元，因经营管理不善已宣告破产。

7.应收票据-G公司账面余额6万元，该票据虽然未逾期，但G公司因发生严重的经营亏损；偿还债务的可能性不大。

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