

高级会计师资格考评结合模拟试题（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_82131.htm

案例分析题七（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。其次，应当估计计提坏账准备的比例。企业应当分析债务单位的财务状况、现金流量、历史信誉、应收账款的账龄，以及债务单位是否存在与其他方面的法律纠纷等，在此基础上确定坏账准备的计提比例。除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大外（如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿还债务等，以及3年以上的应收

款项)，下列各种情况不能全额计提坏账准备：（1）当年发生的应收款项；（2）计划对应收款项进行重组；（3）与关联方发生的应收款项；（4）其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。因此，本案例的关键在于确定计提坏账准备的比例。（1）宇宙公司应收账款900万元中，应收Y公司700万元。宇宙公司为Y公司的母公司，宇宙公司应收Y公司700万元属于与关联方发生的应收款项，账龄为1年。通常情况下，宇宙公司不应对应收Y公司的款项全额计提坏账准备。在本案例中，宇宙公司有确切的证据表明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。因此，宇宙公司应收Y公司700万元款项存在发生减值的迹象，按规定应计提坏账准备。（2）宇宙公司应收Z公司200万元，不属于与关联方发生的应收款项，账龄为6个月，Z公司财务状况良好。因此，宇宙公司应收Z公司200万元款项不存在发生减值的迹象，通常情况下不应计提坏账准备。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