

2006资格考试高级会计实务模拟试题及答案一 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_E8_B5_84_E6_A0_BC_c48_82322.htm 案例分析题一

甲公司是上市公司，主要从事家用汽车的生产与销售。2007年12月31日，甲公司部分资产资料如下：1．应收票据1 200万元。其中，应收A公司800万元、应收B公司100万元、应收C公司300万元。应收A公司的票款尚未到期，A公司财务状况良好，没有确切证据表明A公司到期不会支付票款。应收B公司的票款尚未到期，B公司因遭受严重自然灾害，有确切的证据表明B公司财务状况恶化，票据到期时无法支付票款。应收C公司的票款已逾期，C公司资金周转困难，有确切的证据表明C公司无法支付票款。2．存货成本2100万元。其中，产成品180辆汽车，单位成本10万元；原材料300万元。产成品180辆汽车中，160辆汽车签订有不可撤销的销售合同，合同价格为每辆汽车15万元；其余20辆汽车没有签订不可撤销的销售合同，市场价格为每辆8万元；销售每辆汽车预计将发生销售费用及税金0．5万元。原材料300万元，全部为生产汽车而持有，预计可生产汽车40辆。将原材料加工成汽车，每辆汽车尚需发生加工费用1．8万元；每辆汽车的销售价格预计为10万元，销售每辆汽车预计将发生销售费用及税金0．5万元。3．采用成本法核算的长期股权投资1 800万元。长期股权投资是对D公司的长期股权投资，占D公司有表决权资本的60%，采用权益法核算。自2006年开始，D公司由于所处行业生产技术发生重大变化，D公司已失去竞争能力，拟于2008年进行清理整顿。2007年12月31日，如果将此项长期股权投资出售，出售价

格预计为1 400万元，与出售长期股权投资有关的费用及税金为10万元；如果继续持有此项投资，预计在持有期间和处置投资时形成的未来现金流量的现值总额为1 350万元。

4．作为持有至到期投资核算的债券投资600万元。持有至到期投资是购入E公司发行并上市交易的公司债券。E公司2005年度发生亏损10万元，2006年度发生亏损14万元。2007年12月31日，甲公司预计该项持有至到期投资预计未来现金流量现值为550万元。要求判断甲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，甲公司应收A公司800万元没有发生减值，因为A公司财务状况良好；应收B公司100万元发生减值，因为B公司因遭受严重自然灾害，有确切的证据表明B公司财务状况恶化；应收C公司300万元发生减值。因为C公司资金周转困难，有确切的证据表明C公司无法支付票款。

2．本案例2，(1)甲公司产成品180辆汽车中，160辆汽车签订有不可撤销的销售合同，合同价格为每辆汽车15万元，销售每辆汽车预计发生销售费用及税金0.5万元，可变现净值为 $15 - 0.5 = 14.5$ (万元)，高于其单位成本10万元。因此，甲公司签订有不可撤销销售合同的160辆汽车没有发生减值，不应计提存货跌价准备。(2)甲公司没有签订不可撤销销售合同的20辆汽车，市场价格为每辆汽车8万元，销售每辆汽车预计发生销售费用及税金0.5万元，可变现净值为 $8 - 0.5 = 7.5$ (万元)，低于其单位成本10万元。因此，甲公司没有签订不可撤销销售合同的20辆汽车发生减值，按规定应计提存货跌价准备。(3)甲公司原材料300万元，全部为生产汽车而持有，预计可生产汽车40辆，单位原材料成本为 $300 / 40 = 7.5$ (万元)；将原材料加工成汽车，每辆汽车尚需发生加工费用1.8万元

；每辆汽车单位成本预计为 $7.5 + 1.8 = 9.3$ (万元)。每辆汽车的销售价格预计为10万元，销售费用及税金预计为0.5万元，可变现净值为 $10 - 0.5 = 9.5$ (万元)，高于其单位成本9.3万元。因此，甲公司原材料没有发生减值，应按成本计量，不应计提存货跌价准备。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