

高级会计师案例分析及答案（二）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_82356.htm

4. 《会计制度》规定，当债权人计划对应收账款进行重组，或与关联方发生的应收款项，如果无确凿证据表明应收款项不能收回，不能全额提坏账准备。D公司为兴兴公司的控股公司，在没有确凿证据表明该项应收款项不能收回时，不能全额提取坏账准备，应建议兴兴公司予以纠正。

5. 《企业会计制度》规定，企业除了应收账款计提坏账准备外，还应对其他应收款提取坏账准备；对于企业的预付账款，如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应当将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。企业持有的未到期的应收票据，如有确凿证据表明不能够收回或收回的可能性不大时，应将其账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。据此，注册会计师应建议兴兴公司对其他应收款、预付账款、应收票据按规定补提坏账准备，并进行相应的会计处理。

（四）坏账准备案例 注册会计师李文审计A公司坏账准备项目，在审查坏账损失时发现：

- 1.原W公司欠款1000万元，W公司因财务状况不佳，多年不能偿还，上年度已经董事会决定作坏账处理，并报经有关部门审核批准。W公司经营状况好转后，偿还原欠款中的500万元。A公司会计处理为：借记“银行存款”，贷记“坏账准备”。
- 2.该公司采用“账龄分析法”计提坏账准备，当年全额提取坏账准备的账户有8笔，共计5000万元。其中：未到期的应收账款2笔，计2000万元；计

划进行债务重组1笔，计1500万元；与母公司发生的交易1笔，计1000万元；其他虽已逾期但无充分证据证明不能收回的4笔，计500万元。3.已逾期7年，对方无偿债行为，且近期无法改善财务状况，或对方单位已停产，近期无法偿还所欠债务2000万元。A公司在确定计提坏账比例时，仅按30%计提坏账准备。案例分析：1.会计制度规定已作为坏账处理的欠款，为全面反映欠款单位的信用程度和经济事项发生的全过程，应在收到还款时借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”科目。同时，借记“应收账款”科目，贷记“坏账准备”科目。A公司的会计处理，虽对会计报表的数额未产生影响，但不属于规范的会计行为。因此，李文提请被审计单位有关人员按照制度规定调整原有会计分录，补记相关会计处理。2.根据有关制度的规定：“下列各种情况不能全额提取坏账准备：（1）当年发生的应收款项，以及未到期的应收款项；（2）计划对应收款项进行债务重组，或以其他方式进行重组的；（3）与关联方发生的应收款项，特别是母子公司交易或事项产生的应收款项；（4）其他已逾期，但无确凿证据不能收回的应收款项。”因此，A公司对计提坏账准备的账务处理不符合上述规定的，应予纠正。4.根据部财会字〔1999〕35号文规定：“除有确凿证据表明该项应收款项不能收回，或收回的可能性不大外（如债务单位破产、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的，以及其他足以证明应收款项可能发生损失的证据和应收款项逾期5年以上），下列各种情况不能提取坏账准备-”。根据上述规定，注册会计师认为，A公司对上述应收款项所采取的计提比例应考虑调整提高。（五）预

付账款案例 案例一：注册会计师吴生在对大华公司审计时，发现预付账款科目中有3年前预付给A公司购材料款1000万元和B公司购工具款500万元。 案例二：注册会计师李文在对新兴公司预付账款项目审计时，发现其中有支付给C公司的在建工程款项300万元。 案例三：注册会计师张刚在对东方公司预付账款项目审计时，发现预付账款和应付账款科目中均有D公司明细账户，预付账款科目有预付D公司货款100万元，应付账款科目中有应付D公司贷款80万元。张刚通过对被审计单位会计人员查询核实，确定应付D公司的货款应与预收账款进行冲销处理。 案例分析 1.通常情况下，经供需双方签订确定的供货数量、时间、预付账款比例等条款后，购货方才能付出款项，而且在一定供货期内，可以把预付账款大部分扣回。 2.对于案例二的情况，注册会计应根据会计制度的规定，将应在“在建工程”或“预付工程款”科目中核算的在建工程款项从预付账款科目中转出，并提请被审计单位进行相应的账务调整处理。 3.案例三的情况在实务中比较普遍。主要是由于货物入库手续不全造成会计处理不及时，形成资产、负债双方虚增。注册会计师应提请被审计单位进行账务调整。 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