

2005年高级会计师执业资格考试案例分析练习题5 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_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82467.htm 案例分析练习题 练习1 资料:青风

股份有限公司是集原材料、制衣材料、服装生产加工一体化的企业。2003年末，有关资料如下: l#8226.1万元。其中，有10吨原材料专门用于生产与乙公司所签订合同约定的制农材料1200万米，每米售价1元(不含增值税)。将该原材料加工成200万米制衣材料尚需加工成本约95万元。估计销售每万米该制农材料尚需发生相关税费0#8226.5元/米。另外，销售b制农材料还将发生销售税费0#8226.03元/米。 3•.k款时装有4000件，其单位生产成本为420元，目前市场零售价为1200元/件，零售商可以五成零售价直接到本公司进货。发生相关销售税费约为销售收入的5(不含增值税)。 m款服装有10000件，其单位生产成本为150元，由于目前市场上仿制品增多服装款式雷同者太多，其售价估价为130元/件，另发生相关销售税费约为销售收入的1(不含增值税)。 要求:判断青风公司的各项存货是否需计提跌价准备。如需计提，请列明计算过程，并说明理由。如不需计提，也请说明理由 练习2 k公司的董事会决定，9001年度的财务报告定于2009年4月1日发布，在会计报表报出前发生如下事项假定该公司的所得税率为-ro片)

(1)9009年2月10日接到m公司通知，该公司已于2002年1月30日宣告破产，原欠的货款lon万元不能偿还。m公司曾于9001年19月20日告知过k公司，该公司遇到了很大的财务困难，很可能近期内破产。k公司对坏账损失采用备抵法核算，已对该项应收账款提取了5万元的坏账准备。 (9)9001年12月2日，k公

司曾销售一批产品给j公司，价款50万元，增值税额8.5万元，当时货款及增值税已经结算，9009年2月1q日，j公司在使用时发现产品规格与合同严重不符，决定退货，k公司已同意退货并退回了货款及相应的增值税，该批产品的实际成本为40万元。(3)2002年2月28日，k公司的一辆汽车因事故报废，其净损失为5万元。(4)2002年2月28日，k公司持有的甲股票市价严重下跌，该股票的账面价值100万元，现行市价75万元。要求：(1)指明上述资产负债表日后事项中哪些属调整事项，哪些属非调整事项。(2)说明应调整的会计报表项目及其调整金额。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