

高级会计师考试《会计实务》各章案例汇集1 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\\_82594.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82594.htm)

第一章：资产计价与减值 从2003及2004年的考试来看，本章基本上有10分。考点在各种资产的期末计价方面，难度不大。

案例1 资料：（1）

2001年12月31日，某农机公司库存钢板的账面价值为1000000元，市场购买价为950000元；用该钢板生产的产成品数控机床的可变现净值高于其生产成本。（2）2001年12月31日某一规格的钢材在市场上的售价为每吨5000元，假定2002年3月5日该种规格的钢材市场销售价格升至5600元。

（3）2001年10月，农机公司同A公司签订了一份销售合同，双方约定，2002年2月份，农机公司按每台1500000元的价格向A公司提供数控机床10台。2001年12月31日，该批机床实际库存为8台，单位成本1100000元，账面价值总额为8800000元。

2001年12月31日，该批数控机床市场销售价格为1510000元。

剩余2台系于2002年1月生产完工。要求：（1）对资料（1）中的钢板在资产负债表上应如何列示？（2）假设资料（1）中数控机床的可变现净值低于其生产成本，是否应对钢板计提减值准备？（不考虑该批钢板购入过程发生的运杂费）

（3）假定资料（2）中企业持有数控机床的数量为12台，总账面价值为13200000元。确定以上资料中期末存货的可变现净值，并说明理由。（4）假定资料（3）中没有签订销售合同，确定以上资料中期末存货的可变现净值，并说明理由。（综合题）

[本题10.00分] 答案分析是 1．资料（1）涉及原材料可变现净值的确定。对于用于生产而持有的原材料等，包括原

材料、在产品、委托加工材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料应当按照成本计量。因为用该钢板生产的产成品数控机床的可变现净值高于其生产成本，所以钢板在资产负债表上按其成本1000000元列示：2

· 资料（2）对于用于生产而持有的原材料等，如果其价格的下降表明产成品的成本将超过可变现净值，则该项原材料应减计至可变现净值。在这种情况下，应以原材料重置成本作为可变现净值的计算基础。重置成本是指目前重新取得相同存货所需的成本。就外购原材料而言，指重新购置成本，包括现行采购价格和运杂费等。因此由于最终产品发生了减值，并且该批钢板的可变现净值低于成本，所以应计提存货的跌价准备，按重置成本950000元列示在2001年12月31日的资产负债表的存货项目之中。

3．销售的数量小于企业持有存货的数量。此时，超出部分存货的可变现净值应以正常销售价格为计算基础。即，在这种情况下，销售合同约定的数量的存货，应以销售合同所规定的价格作为可变现净值的计算基础；超出部分的存货的可变现净值应以正常销售价格作为计算基础。所以，对于销售合同约定的10台机床的可变现净值应以销售合同约定的价格15000000元作为计算基础，而对于超出部分的2台机床的可变现净值应以正常销售价格1510000元作为计算基础。

4．没有销售合同或劳务合同约定的存货，其可变现净值应以产成品或商品的一般销售价格作为计算基础。此时的存货不包括用于出售的材料等。12台机床的可变现净值应以正常销售价格1510000元作为计算基础。

案例2 资料：甲企业、B企业、C企业共同投资建立了D企业，甲企业拥有30%股份，B企业和C企业各拥有35%的股份

。2002年1月1日C企业将其全部股份转让给了B企业，B企业成为D企业的母公司，甲企业失去了对D企业的影响力，因而将该投资改用成本法核算。改按成本法核算时；该项投资的账面余额是600000元，其中投资成本400000元，损益调整200000元，未计提减值准备。2002年4月26日D企业宣告分派2001年度现金股利，甲企业可获得现金股利6000元。甲企业于2002年1月2日以520000元购入A企业实际发行在外股数的10%，另支付相关费用2000元，甲企业采用成本法核算此项投资。

。2002年7月2日甲企业再以1800000元购入A企业实际发行在外的股数的25%，另支付相关费用9000元。至此持股比例达65%，改用权益法核算此项投资。2002年1月1日A企业所有者权益合计4500000元，分派的现金股利为400000元。2002年度净利润为600000元，其中，1-6月份实现净利润为300000元。甲企业与A企业所得税税率为33%。股权投资差额按10年摊销，并且不考虑追溯调整时股权投资差额的摊销对所得税的影响。

要求：（1）对于上述投资业务，甲企业应该采用成本法还是权益法进行核算？并说明理由。（2）计算2002年底甲企业的股权投资差额及投资收益，并对以上经济业务进行会计处理（综合题）[本题10.00分] 来源：www.examda.com 答案分析是

1．甲企业在2002年1月1 13前采用权益法核算，2002年1月1日到2002年7月2日对长期投资采用成本法核算，7月2日以后采用权益法核算。理由在于：持股比例是确定长期股权投资是采用成本法还是权益法核算的重要依据。一般来说，投资企业对被投资企业无控制、无共同控制且无重大影响的，投资企业拥有被投资企业20%以下表决权资本的，就采用成本法核算。权益法是将投资最初以投资成本计价，以后

根据投资企业享有被投资企业所有者权益份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法。一般来说，当投资企上对被投资企业具有控制、共同控制或重大影响时，投资企业拥有被投资企业表决权资本总额的20%或20%以上，或者尽管投资不足20%但具有重大影响的，长期股权投资应采用权益法核算。

2. (1) 权益法转为成本法。在投资企业对被投资企业的持股比例下降，或其他原因对被投资企业不再具有控制、共同控制和重大影响时，应当中止采用权益法，改按成本法进行核算。投资企业应在中止采用权益法时，按投资的账面价值（长期股权投资的账面余额扣除减值准备）作为投资成本，与该项长期股权投资有关的资本公积准备项目，不做任何处理。转为成本法后，当被投资企业分派利润或现金股利时，属于已计提投资账面价值的部分，作为投资成本的收回，冲减投资成本。本案例中甲企业将权益法转为成本法时：

借：长期股权投资D企业 600000 贷：长期股权投资D企业(投资成本) 400000 D企业(损益调整) 200000 D企业宣告分派股利时：借：应收股利 6000 贷：长期股权投资D企业 6000

(2) 成本法转为权益法。在投资企业对被投资企业的持股比例增加，或其他原因对被投资企业具有控制、共同控制和重大影响时，投资企业应在中止采用成本法，而改用权益法核算此项投资，长期股权投资由成本法转为权益法时，应按追溯调整后的长期股权账面价值加上追加投资成本等作为初始成本。

2002年1月1日甲企业对A企业投资时：借：长期股权投资A企业（520000 2000）522000 贷：银行存款 522000 2002年宣告分派股利时：借：应收股利 40000 贷：长期股权投资A企业 40000 2002年7月2日再次投资时：第一，对原按成本法核

算的对A企业投资采用追溯调整法，调整原投资的账面价值。

2002年投资时产生的股权投资差额=522000-4500000×10%=72000(元) 2002年1-6月份应摊销的股权投资差额=72000÷10÷2=3600(元) 2002年1-6月份应确认的投资收益=300000×10%=30000(元) 成本法改为权益法的累积影响数=30000-3600=26400(元) 借：长期股权投资A企业(投资成本) 410000 A企业(股权投资差额) 68400 A企业(损益调整) 30000 贷：长期股权投资A企业 482000 利润分配未分配利润 26400 第二，追加投资。 借：长期股权投资A-Z业(投资成本) 1809000 贷：银行存款 1809000 计算再次投资的股权投资差额：股权投资差额=1809000-(4500000-400000-300000)×25%=1809000-1100000=709000(元) 借：长期股权投资A企业(股权投资差额) 709000 贷：长期股权投资A企业(投资成本) 709000 股权投资差额按10年摊销，由于2002年1-6月已经摊销了6个月，尚可摊销月份为114个月。 2002年7~12月应摊销：(68400+709000)÷114~6=40916(元) 借：投资收益股权投资差额摊销 40916 贷：长期股权投资A企业(股权投资差额) 40916 计算2002年7~12月应享有的投资收益：投资收益=300000×35%=105000(元) 借：长期股权投资A企业(损益调整) 105000 贷：投资收益股权投资收益 105000

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](http://www.100test.com)