

2005年高级会计实务试题及分析提示（六） 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_82650.htm 3.

【案例】 甲公司系2000年12月31日在上海证券交易所挂牌的上市公司。主要从事电子产品的生产和销售。该公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为17%；适用的所得税率为33%；除增值税，所得税外不考虑其他相关税费。甲公司的相关交易或事项及其处理如下：（1）期末其他应收款4 300万元，其中的200万元为正常周转的备用金，周转期1个月左右，财务资产显示以前正常周转备用金未发生坏账；100万元为承担某项工程向政府主管部门交纳的工程质量押金，公司历史经营资料显示，公司所完成工程的质量一直很好，工程质量押金一直未被扣减过。其余4 000万元均为非关联企业之间的非购销业务产生的未结算款项，账龄结构：1年以内2 000万元，1~2年1 000万元，2年以上1 000万元。历史财务资料显示，公司最近三年各账龄段核销的坏账占各账龄段其他应收款的比例为：1年以内10%，1~2年20%，2年以上100%。期末分析其他应收款的构成中，1~2年中有确凿证据表明无法收回的约100万元。（2）甲公司从2001年起对售出的产品实行"三包"政策（即包退、包换和包修），每年按销售收入的2.5%计提产品保修费用；2002年末，产品保修费用余额为100万元（2001年和2002年计提数分别为600万元和550万元，实际发生保修费用分别为520万元和530万元）。公司产品质量比较稳定，原计提的产品保修费用与实际发生的数基本一致，但为预防今后利润下降可能产生的不利影响，董事会决定，从2003年起改按年销售收入的5%计提产品保修费用。甲

公司2003年度实现的销售收入为20000万元；实际发生保修费用500万元。按税法规定,公司实际发生的保修费用可从当期应纳税所得额中扣除。（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）甲公司下属一家子公司生产锅炉，2003年从法国进口一批锅炉温控器，截至2004年末库存原材料中温控器为1 000万元。2004年国家质量监督局出于产品安全考虑，规定我国境内不得生产、销售装有该种温控器的锅炉，根据国际市场的询价结果，该批温控器在国际市场还可以销售，销售价格约为600万元，公司估计销售费用合计为50万元。（5）2004年12月31日，甲公司对一项账面余额为500万元的专利权进行检查时，发现存在减值的迹象，该专利权销售净价为450万元，预计未来现金流量现值为470万元。甲公司计提了50万元的减值准备。

【要求】（1）分析计算其他应收款是否应计提坏账准备？（2）判断甲公司董事会会议所作决定是否正确，并说明理由。（3）判断甲公司的预付账款是否发生了减值，并说明理由。（4）分析原材料是否应计提跌价准备，如果要提，应计提多少存货跌价准备？（5）分析判断计提的无形资产减值准备是否正确，并简要说明理由。如果不正确，正确的做法应如何处理。

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