

《财务会计实务与运用》典型案例分析

案例一：坏账准备的计提

B 公司采用按年末应收款项的余额百分比法计提坏账准备。2023 年末“应收账款”科目余额为 320 元，“坏账准备”科目没有余额，“坏账准备”提取率为 5%，2022 年确认一笔金额为 2.4 万元的坏账，2022 年末“应收账款”的余额为 468 元。其他应收款的余额为 45 万元。该公司的张会计的坏账准备金额为 25.8 万元（ $468 \times 5\% + 2.4$ ）。但该公司的王会计认为，张会计的计算方法错误。那么，张会计错在什么地方呢？

案例二：存货计价与应纳税所得额的关系

C 公司过去一直采用后进先出法对发出存货予以计价，而且该公司的米会计师每年都提醒公司管理当局应采用后进先出法对存货计价，以减少所得税费用。本年度因为存货供应商所在地发生地震毁坏了交通设施无法及时供货，存货价格上升较快，而且导致原库存的存货几乎全部耗尽。公司的米会计师这会儿着急地告诉公司柯总经理，本年度的详税利润大大高于预期数。柯总经理听到此消息，感到非常困惑。因为一般的教科书上明确指出，在物价上升时采用后进先出法可使应税利润最小，本年公司所耗用的存货价格一直呈上涨趋势，而应税利润则偏高，这究竟是怎么回事呢？请你给柯总解释一下。

案例三：成本法的运用

甲公司 2018 年 4 月 1 日以银行存款 100 万元取得乙公司 5% 发行在外的普通股 100 万元股，并准备长期持有，会计上采用成本法核算。2018

年4月25日，乙公司宣告发放2017年的现金股利，0.2/股，定于5月10日支付；乙公司2018年1-6月份实现净利润1000万元，2018年7月5日，宣告发放2018年上半年的现金股利0.3元/股，定于8月1日支付。

该分公司的锁会计计算的投资收益为37.5万元 $(100 \times 0.5) \times 9/12$ 。但其同事肖会计认为，锁会计对成本法的理解有错误。你认为肖会计的说法对吗？如果肖会计的说法正确，请你替她计算正确的投资收益。

案例四：权益法的运用

K公司2019年3月10日以银行存款450万元取得E公司30%的股权，E公司中期报告显示，该公司1-6月份实现净利润300万元，宣告发放现金股利100万元。假定E公司年报显示，该公司当年实现净利润700万元，全年分派现金股利300万元。K公司的艾会计在2019年6月30日确认的投资收益为55万元 $(300 \times 30\% \times (20+30+30+30)/180)$ 、应收股利30万元 $(100 \times 30\%)$ 。但注册会计师钱女士认为，艾会计的计算有误，其投资收益应为90万元 $(300 \times 30\%)$ 。艾会计师深感委屈，认为他的计算正确。你认为艾会计的确认的投资收益是否有误？请替他解解危。

案例五：确定固定资产的入账价值

CL公司主要经营汽车修理及洗车业务。2023年8月10日购买了10套无刷洗车设备，有关资料如下：

1、无刷洗车设备的单价为7200元/套，因该公司一次购买了10套，销售上给予了特殊的价格折扣，总价款63000元(不含增值税)。该公

公司以银行存款支付了 23000 元，其余 40000 元开出了 90 天的带息商业汇票。票据到期时的公司立即支付货款，并连同利息 800 元。

2、公司在购买日还支付了购买该批设备的增值税 10710 元。

3、该批设备的运输费为 3390 元。

4、公司以每套 2250 元的价格请以承包商安装了 6 套设备，之后公司又找到了要价更低的承包商以 1900 元的价格安装了其余的 4 套设备。

5、在安装过程中，公司的一名工人不小心损坏了一台设备，修理费用 910 元由公司承担。

6、设备安装完毕后，发生试车费用 1500 元，并取得了洗车收入 800 元。

7、设备检验合格投入使用时，公司为电视台支付了 5700 元广告费。请你根据上述业务，确定无刷洗车设备的入账价值，并说明确定的理由。

案例六：计提减值准备

W 公司由陈会计具体负责固定资产核算业务。2018 年 12 月 1 日，该公司购置一项固定资产，原值 1300 万元，确定的折旧年限为 8 年，预计净残值为 65 万元，采用年限平均法计提折旧。2015 年 12 月 31 日，W 公司发现该设备已经发生减值，预计可收回金额为 280.8 万元。2017 年 12 月 31 日，原影响计提减值准备的因素发生了变化，预计可收回金额为 560 万元。陈会计计算的应转已确认的固定资产减值损失为 200.85 万元（该公司在调整计算折旧时，假定其净残值始终为

65 万元)。但被其同时黄会计认为有误，黄会计认为，应按照固定资产的账面净值与可收回金额比较，应将所计提的减值准备 401.7 万元全部转回。陈会计白思不得其解，难道我真的算错了？

试分析陈会计对恢复减值准备的计算是否有错？如果错误，错在何处？如果正确，其理由何在？

案例七：无形资产摊销及减值问题

A 企业 2018 年 1 月 1 日以银行存款 120 万元取得一项无形资产，根据有关法律规定，该无形资产的有效年限为 10 年，已使用 1 年。A 企业估计该无形资产还可使用 6 年。

2019 年 12 月 31 日，由于与该无形资产相关的经济发生不利变化，预计可收回金额 25 万元；2004 年 12 月 31 日，A 企业发现，导致该无形资产减值的因素已消失，预计可收回金额 40 万元；2015、2016 年，该项无形资产未能减值的情形。该公司上午胡会计在 2016 年 12 月 31 日转销该无形资产时，所作的会计分录为：借：无形资产减值准备 2705 万元；贷：无形资产 2705 万元。该公司的财务总监夏天先生发现后，严厉批评了胡会计：你在哪里学的会计？无形资产摊销完毕，其会计分录肯定是：借：管理费用；贷：无形资产。哪有像你这样作分录的？胡会计想了想，好象夏总说的也对呀。你认为，夏总的说法错在何处？能否替胡会计证名，他作的会计分录是正确的。

案例八：或有负债

地球股份公司 2019 年 12 月 31 日在编制年度会计报表时，有如下业务：

1、 该公司在一个 3000 万元的诉讼案件中追加为第二被告，法院已受理，但该案件在年末尚未审理，该公司的法律顾问认为，该诉讼案件与本公司无关，而且该案件被法院受理本身就没有法律依据。即使法院最后判决，本公司也不会牵涉到该案件中。

2、 该公司为其子公司（SD 公司）的一笔长期借款 500 万元担保，但 SD 公司于 11 月 30 日已宣告破产，但有一批商品存放于该公司用于反担保，该批商品的成本价为 600 万元。

3、 该公司 2019 年的所得税费用 300 万元、应交所得税为 260 万元。该公司的施会计将上述三项业务均作为或有负债进行了处理，你认为他的处理是否正确，如果不正确，错在何处，并改正。

案例九：借款费用资本化

SHS 公司 2008 年 1 月 1 日为建造一项目专门按面值发行了 1000 万元的债券，期限 3 年，利率 8%。发行手续费为 50 万美元。合同约定，每年 12 月 31 日支付当年的利息，到期还本。2008 年 1 月 1 日的汇率为 $\$1 = \text{¥}8.2$ 。工程于 2008 年 1 月 1 日开始实体建造，预计 2009 年 6 月 30 日完工达到预定可使用状态。期间的资产支出如下：

2008 年 1 月 1 日，支出 200 万美元；

2008 年 10 月 1 日，支出 500 万美元；

2009 年 6 月 1 日，支出 300 万美元。

该公司的财务总监常总布置由刚刚大学毕业的小刘计算的 2008 年和 2009 年的利息资本化额分别为 186 万元人民币和 9804 万元人民币。

但小刘计算的结果被常总否决了，你能否说明小刘计算的结果为什么

被否决吗？

案例十：收入确认问题

华兴公司为境内上市公司，主要从事电子设备的生产、设计和安装业务。该公司系增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为 17%。注册会计师在对该公司 2009 年度会计报表进行审计过程中，发现以下事实：

（1） 2009 年 9 月 20 日，该公司与甲企业签订产品委托代销合同。合同规定，采用视同买断方式进行代销，甲企业代销 A 电子设备 100 台，每台销售价格为（不含增值税价格，下同）50 万元。至 12 月 31 日，该公司向甲企业发出 80 台 A 电子设备，收到甲企业寄来的代销清单上注明已销售 40 台 A 电子设备。

该公司在 2009 年度确认销售 80 台 A 电子设备的收入，并结转了相应的成本。

（2） 2009 年 10 月 10 日，该公司向其全资子公司乙企业销售 B 电子设备 60 台，每台销售价格为 400 万元。B 电子设备每台的销售成本为 250 万元。该公司已将 60 台发送乙企业。乙公司在对该 B 电子设备进行验收后，已如数将货款通过银行汇至该公司。

该公司在 2009 年度以每台 400 万台的价格确认销售，不向其他公司销售。

（3） 2009 年 10 月 15 日，该公司与丙企业签订销售安装 C 设备一台的合同，合同总价款为 800 万元。合同规定，该公司向丙企业销售 C 设备一台，并承担安装调试任务；丙企业在合同签订的次日预付价款 700 万元；C 设备安装调试运行正常，且经丙企业验收合格后，丙

企业一次性支付余款 100 万元。

至 12 月 31 日，该公司已将 C 设备运抵丙企业，安装工作尚未开始。

C 设备的销售成本为每台 500 万元。

该公司在 2009 年度按 800 万元确认销售 C 设备的销售收入，并按 500 万元结转销售成本。

(4) 2009 年 10 月 18 日，该公司与丁企业签订一项电子设备的设计合同，合同总价款为 240 万元。该公司自 11 月 1 日起开始该电子设备的设计工作，至 12 月 31 日已完成设计工作的量 30%，发生设计费用 60 万元；按当时的速度估计，2003 年 3 月 30 日将全部完工。预计将再发生费用 40 万元。丁企业按合同已于 12 月 1 日一次性支付全部设计费用 240 万元。

该公司在 2009 年将收到的 240 万元全部确认为收入，并将已发生的设计费用结转为成本。

(5) 12 月 20 日，该公司与 W 企业签订销售合同。合同规定，该公司向 W 企业销售 D 电子设备 50 台，每台销售价格为 400 万元。

12 月 22 日，该公司又与 W 企业就该 D 电子设备签订补充合同。该补充合同规定，该公司应在 2003 年 3 月 20 日前以每台 408 万元的价格，将 D 电子设备全部购回。

该公司已于 12 月 25 日收到 D 电子设备的销售价款；在 2009 年度已按每台 400 万元的销售价格确认相应的销售收入，并相应结转成本。

你认为华兴公司上述有关的收入确认正确吗？如果不正确，请说明理由。

案例十一：企业财务报告的构成

SN 公司 2003 年 2 月 1 日召开董事会，决定 2009 年报报出事宜及其他事项，该公司的财务总监只向董事会提供了资产负债表、利润表等三张基本报表和利润分配表。并向董事会作如下说明：

(1) 为了帮助会计报表使用者阅读报表，在资产负债表中详细列示了资产减值的信息。

(2) 为了突出本年度的盈利状况，在利润表中无需反映上年数和本月数（12 月份）。

(3) 其他诸如会计报表附注等资料对会计报表使用者而言，不一定是重要的信息，故无需提供。

但该公司的独立董事谢教授认为，该公司的财务报告不完整，而且会计报表本身还存在一些问题。你能指出该财务会计报告存在的主要问题吗？

案例十二：或有事项与资产负债表日后事项

BS 股份有限公司（以下简称 BS 公司）2009 年 11 月 10 日因涉嫌违约被甲公司提起诉讼，根据该公司法律顾问的意见，该公司确有违约的事实，败诉的可能性为 60%，胜诉的可能性为 40%。如果败诉，可能赔偿的金额在 100-150 万元之间，另要承担诉讼费 2 万元。至 2009 年 12 月 31 日，法律尚未作最后判决。该案件于 2003 年 2 月 25 日由法院判决 BS 公司败诉，BS 公司应赔偿甲公司 105 万元，并且赔偿款项应于 2003 年 3 月 10 日前一次付清。（BS 公司财务会计报告报出日期为 2003 年 3 月 30 日）。该公司的孙会计对此业务根据《或有事

项》准则进行了会计处理，但有同事认为应按资产负债表日后调整事项处理。但孙会计坚持认为，此事项是资产负债表日以前有迹象表明发生，在财务报告编报期还需要进一步证实是否发生的事项。故应作为或有事项处理。于是，孙会计反问他的同事，我错了吗？

试分析孙会计对该事项的会计处理错在何处？

案例十三：资产减值准备问题

HA（以下简称“HA 公司”）是生产一种小型家电的上市企业，该公司聘请的注册会计师在进行 2009 年度会计报表审计中，发现 HA 公司以下事项：

（1） 期末应收账款 600000 元中，有一部分是对联营企业 A 销售产品形成的应收款项 100000 元；该销售发生在 2008 年 1 月。HA 公司获得确切的证据，表明 A 企业财务状况恶化，现金流量严重不足，且 A 企业目前没有计划对该项应付 HA 公司的款项进行债务重组。除对联营企业 A 的应收款外，剩余的 500000 元应收款均为 2009 年 8 月销售形成的，债务单位的财务状况良好。

（2） 期末存货 600000 元中，库存商品为 450000 元，原材料为 150000 元。12 月 31 日，HA 公司库存商品的单位成本为 900 元，数量为 5000 台。2009 年 6 月，HA 公司与 C 企业签订了一份不可撤销的销售合同。根据该合同，2003 年 1 月 2 日，HA 公司按每台 1000 元的价格向 C 企业提供产品 3000 台。2009 年 12 月 31 日，HA 公司所售该产品的市场价格为 950 元。原材料是为生产产品而持有的，其中有 50000 元已霉烂变质；2009 年 12 月 31 日，该批原材料的市场价格为 90000

元，HA 公司没有签订其他不可撤销的销售合同。

(3) 期末长期股权投资 1000000 元中，600000 元为 2007 年 8 月 10 日购买的拟长期持有的 D 企业股票，购入时每股价格为 6 元。D 企业 2009 年发生严重亏损，拟于 2003 年进行清理整顿；D 企业股票 12 月 31 日的收盘价为每股 6.10 元。期末长期股权投资中的其他 400000 元为对该公司的合营企业 F 的股权投资，F 企业由于受国际贸易和我国加入 WTO 后有关规定的影 响，生产的产品在国际市场上的销售量将大大减少，预计将出现巨额亏损。

(4) HA 公司生产的小家电在市场上的销售情况已出现了明显的恶化现象，除市场因素外，国家新颁布的有关该行业的管理规定也对公司的进一步发展产生了严重不利的影 响。鉴于这些情况，HA 公司管理层已做出决定，拟在 2003 年转产，不再生产该种小型家电，用于生产原产品的账面价值为 500000 元的设备拟处置。

(5) 期末无形资产为 2007 年外购的一项与生产产品相关的专利权。目前市场上已存在大量类似的专利技术，已使 HA 公司生产的小型家电的销售出现了明显的恶化现象，替代该项专利技术的新专利预计也将面世，HA 公司管理层已决定在 2003 年转产其他产品。

试分析判断在 2009 年 12 月 31 日 HA 公司上述各项资产是否需要计提跌价准备或减值准备？如需计提，还应计算计提的金额，并说明理由。

案例十四：或有事项的会计

A 股份有限公司（以下简称“A”公司）于 1998 年至 1999 年期间为其

大股东 B 公司自某银行取得的数笔贷款提供担保。有关情况如下：

1、 A 公司为 B 公司提供担保的两笔贷款于 2008 年 4 月到期，贷款本金 3000 万元，B 公司尚未支付的贷款利息为 580 万元。B 公司因财务困难，无法偿付到期债务。银行于 2008 年 6 月向当地法院提起诉讼，要求 B 公司及 A 公司偿付所欠款项。

(1) 2008 年 12 月，法院判决 A 公司按照保证合同承担连带还款责任，要求 A 公司在 30 日内向债权银行支付上述全部 3580 万元。A 公司于 2008 年 12 月 28 日还清了上述款项。

(2) 对于上述债务担保，按照合同约定，在 A 公司代 B 公司偿付了有关贷款后，A 公司有权向 B 公司追偿，B 公司对 A 公司代为偿付的款项具有偿付责任。2008 年 12 月 31 日，A 公司根据 B 公司的经营情况，无法确定何时能取得已代为支付的 3580 万元贷款。但 A 公司认为，鉴于其与 B 公司签订的合同中明确规定 B 公司对 A 公司代为支付的贷款有偿付责任，A 公司与 B 公司之间的债权、债务关系成立，为此，A 公司在其 2008 年的会计报表中，按对其代为偿还 3580 万元款项确认为应收款。

2、 2009 年 10 月 5 日，B 公司处同一家银行取得的另外一笔贷款到期，B 公司因财务困难，仍无法偿付，该笔贷款本金 1900 万元，B 公司已将贷款利息分期支付给银行。

(1) 至 2009 年 12 月 31 日，该银行尚未向法院提起诉讼。A 公司作为该笔贷款的担保人，其与该贷款银行签订的保证合同中规定：

① A 公司作为保证人，担保的范围包括 B 公司与银行签订的贷款合

同项下的贷款本金、利息、罚息及诉讼费、律师费等债权人实现债权的一切费用。

② 保证方式为连带责任保证。

③ A 公司提供保证的期间为自贷款到期日算起的两年之内。自贷款到期日算起的两年之内，贷款银行有权向 A 公司提起诉讼，要求其承担连带责任。如贷款银行在贷款到期日以后的两年期间未提起诉讼，则 A 公司自动免除担保责任。

(2) A 公司的法律顾问提供的意见认为，对于该笔债务担保，债权银行很可能向法院提起诉讼，而且一旦银行诉讼，A 公司按照担保合同规定，必将承担连带责任，支付全部 1900 万元。

(3) 鉴于至 2009 年资产负债表日，债权银行尚未向法院提起诉讼，A 公司认为对于尚未提起诉讼的事项，不符合会计制度中关于确认负债的有关条件，对于上述债务担保可能产生的损失在其 2009 年度会计报表中未确认任何预计负债。

请判断 A 公司对于上友谊赛债务担保事项的会计处理是否正确，并说明理由。

案例十五：会计政策会计估计变更的会计处理

甲公司系 2008 年 1 月 1 日设立的股份有限公司。2008 年至 2003 年发生的相关交易和事项及其会计处理如下：

(1) 2008 年 1 月 5 日甲公司与 A 公司签订合同承接设备安装工程；该工程自 2008 年 3 月 15 日开工期，至 2009 年 3 月 10 日完工。2008 年 12 月 31 日，甲公司对安装工程的完成程度无法可靠地确定，甲公

司没有对此安装工程确认安装劳务收入。

2008年11月20日，甲公司与A公司签订了另外一项重大设备安装合同，合同期为2个月。至2008年12月31日，甲公司完成了该安装工程的60%。

为保持会计政策的一致性，甲公司2008年12月31日没有对上述第二项安装合同确认安装劳务收入。

(2) 由于科技进步以及市场上相关产品更新换代等因素的影响，2009年6月1日甲公司决定对2008年6月1日所购一台大型设备的预计使用年限缩短40%，同时将折旧方法由原来的直线法改为年数总和法。

甲公司对上述变更采用追溯调整法进行了会计处理。

(3) 2008年12月31日，甲公司采用应收款项余额百分比法按应收款项余额的10%计提了坏账准备100万元，并作了相关会计处理。2009年度发生坏账损失80万元。

2009年12月31日，甲公司应收款项余额500万元。鉴于2009年经营情况良好，回款率较高，为分散以后年度财务风险，甲公司董事会决定将坏账准备计提比例由上年的10%提高到50%。

2009年12月31日甲公司据此计提了坏账准备230万元。

试分析判断甲公司上述有关会计政策、会计估计变更及其会计差错更正的会计处理是否正确？并简要说明理由

案例十六：债务重组问题

A 公司有限公司（以下简称“A”公司）由于企业债务和人员负担过重，

管理不规范等原因,近年来财务状况逐年恶化。该公司 1999 年及 2007 年连续亏损。2007 年末,该公司资产总额为 3 亿元,负债总额为 6.4 亿元,所有者权益为-3.4 亿元。

(1) 2007 年 8 月 31 日, A 公司的债权人 B 银行将其拥有的对 A 公司截至此 2007 年月日 10 月 31 日的贷款本息 1.2 亿元转让给国家成立的资产管理公司 C,从而使资产管理公司 C 成为 A 公司最大的债权人。

(2) 2007 年 10 月 10 日, A 公司与 C 公司及 C 公司的子公司 D 签订以下协议:

① A 公司将其拥有的部分生产辅助设备及非经营性资产按评估价值转让给 D 公司。A 公司转让资产的账面价值为 7200 万元,评估价值为 1.08 亿元。

② 该项资产转让以后, C 公司将与 A 公司办理有关的债权、债务解除手续,剩余款项 C 公司将全部予以豁免。

③ 2007 年 10 月 15 日,上述转协议经 A 公司董事会通过。A 公司于当日确认资产转让收益 3600 万元,同时确认由债务豁免产生的资本公积 1200 万元。

④ 2007 年 11 月 20 日, A 公司与 D 公司办理了有关资产的所有权手续;同时, C 公司与 A 公司办理了有关债权、债务解除手续。

请分析 A 公司上述会计处理的正确性并说明理由。

案例十七: 长期股权投资问题

A 公司有限公司(以下简称“A”公司)为扩展其在机械制造行业的优

势，于 2009 年 3 月与其最大的竞争对手 B 股份有限公司（以下简称“B”公司）的大股东 C 公司签订协议，全部购买该大股东持有的 B 公司 30% 的股份。

2009 年 10 月 10 日，A 公司与 B 公司的大股东与 B 公司的大股东 C 公司签订的有关购买协议如下：

（1）以 B 公司于 2009 年 9 月 30 日的评估价值为基础作价。经过评估，B 公司至 2009 年 9 月 30 日资产总额为 23000 万元，负债总额为 5000 万元，净资产为 18000 万元。

（2）作为购买对价，A 公司以其持有的部分资产经评估后的价值并经 C 公司确认后作为支付相应股权的价款。A 公司作为购买对价的有关资产情况如下：

① A 公司持有的位于商业区的一幢房产，原取得时的实际成本为 3600 万元，已累计计提折旧 1200 万元。因所在商业区地价升值，该房产经评估后的价值为 3300 万元，C 公司对该评估结果予以认可。

② A 公司 1 年前购买的位于开发区的一块土地使用权，为取得该土地使用权，A 公司共支付土地出让金 1500 万元。土地出让合同约定该土地的使用期限为 30 年，A 公司对该土地使用权取得时作为无形资产管理和核算，并已摊销金额 50 万元。该土地使用权经评估后价值为 1550 万元，C 公司认为该评估价值有些偏差，经协商，最终同意该土地使用权作价 1500 万元。

③ 对于股权的公允价值与上述两项资产评估确认价值之间的差额，A 公司另外支付 600 万元现金给 C 公司。

(3) A 公司与 C 公司签订的协议中约定,在上述有关资产的所有权手续变更之后,C 公司在 B 公司董事会中派出的 5 名董事将全部撤出,转由 A 公司派出相应人员。

(4) A 公司于签约当日,通过银行划转了 600 万元到 C 公司账上,并确认了其对 B 公司的长期股权投资 5400 万元。鉴于持有 B 公司的 30%的股份,能够对 B 公司施加重大影响,B 公司对持有的该股权权益法核算。

(5) 上述协议已于 2009 年 10 月 31 日前经各公司的董事会及股东大会通过,其涉及的有关资产的所有权变更手续于 2009 年 12 月 20 日完成并于当日完成资产交接手续。

(6) 此项交易中涉及的资产占 A 公司上一年度经审计合并报表资产总额的比例为 5%。

请分析 A 公司对于取得的长期股权投资的会计处理是否恰当,并请说明理由。

案例十八：资产减值与所得税问题

A 股份有限公司（以下简称“A 公司”）采用递延核算所得税,适用的所得税税率为 33%。2009 年 A 公司发生以下可能需要进行纳税调整的交易和事项:

(1) 取得本公司大股东 B 公司捐赠的 300 万元货币性资产,款项已收妥存入银行税法规定,企业接受捐赠的货币性资产,须并入当期应纳税法所得额计算缴纳所得税。

(2) 当期为全体职工缴纳补充养老保险 1600 万元,超过税法规定

可以在税前扣除的标准为 300 万元。

(3) 因某被投资子公司生产经营状况及市场销路出现好转, A 公司持有的对该公司的长期股权投资的可收回金额大幅度上升, 导致需转回前期限对该长期股权投资提取的减值准备 460 万元。A 公司在原计提减值准备期间已按税法规定调增了应纳税所得额。

(4) A 公司仍有一项生产机器设备, 实际成本为 3600 万元预计使用年限为 10 年, 预计净残值为 0。至 2008 年底已累计计提折旧 1800 万元, 2008 年因市场上出现新产品, A 公司预测因该机器设备生产的产品在竞争上处于劣势, 导致其可收回金额降低, 并按照会计制度规定于 2008 年对该项资产提取了 600 万元的减值准备, 对于提取的减值准备按税法规定调增了 2008 年度应纳税所得额。2009 年资产负债表日, A 公司根据市场情况判断, 对该设备提取的减值准备是恰当的, 不需进行调整。A 公司 2009 年将按会计制度规定对该设备计提的折旧额计入当期利润表。税法规定, 企业已提取减值准备的固定资产, 如果申报纳税时已调增应纳税所得, 可按提取准备前的账面价值确定可扣除的折旧额。

(5) 假定 A 公司 2009 年实现会计利润 1200 万元, 以前年度不存在未弥补的亏损。

试分析 A 公司在编制 2009 年度会计报表时, 上述哪些事项会影响其资产负债表上列示的递延税款金额?

案例十九：投资收益的确认问题

甲公司系上市公司（以下简称“甲公司”），当年的年度财务报告于次

年4月初公布。其他相关资料如下：

(1) 20×8年1月1日甲公司对A公司进行长期股权投资，占A公司有表决权股份的5%，对A公司不具重大影响。20×2年月1日，甲公司对A公司追加投资，占A公司的股权比例提高到40%。为此，甲公司能够决定A公司的账务和经营决策。

对A公司增加投资后，甲公司由成本法改按权益法核算该股权投资，并追溯调整了20×1年年报相关项目的金额。

(2) 20×9年3月1日，甲公司董事会提议发放现金股利300万元。20×1年年报对外报出前，甲公司尚未召开股东大会审议董事会提出的议案。

对董事会提议发放的现金股利，甲公司在20×1年年报中确认了一项负债。

(3) 甲公司持有B公司8%的股份;持有C公司50%股份,对C公司具有控制权. 20×1年5月1日, 甲公司将所持A公司股份全部转让给了B公司,转让价格高出市场价格大约21%;7月10日,B公司将所持A公司股份全部转让给了C公司,转让价格高出市场价格大约24%.上述股权划转手续均已办妥.

以B公司股份转让交易, 甲公司将收到的转让价款全部确认当期收益,并转销了甲公司对A公司股份投资的账面价值10000万元.

请分析判断甲公司上述会计处理是否正确,并简要说明理由.

案例二十:内部控制问题

AB上市公司200×年发生以下情况:

1. 该公司制定了内部控制制度,其要点如下;(1)为提高工作效率,公司重大资产处置、对外投资和资金调度等事宜统一由总经理审批;(2)为加快货款回收,允许公司销售部门及其销售人员直接收取货款;(3)为扩大公司、子公司自主权,允许分、子公司自行决定是否对外提供担保。

2. 公司收取有关客户一次性人网费 100 万元, 董事长李某指示将这 100 万元一次性计入公司本年收益, 但会计部小王认为根据国家统一的会计制度的要求, 应将此笔收入按规定期限分期计入公司收益, 并对董事长的意见颇为微词。会计部经理张某见状赶紧告诫小王说, 反正公司会计工作由董事长负责, 只要不出大事, 我们就按董事长意见办。

3. 12 月 25 日, 公司投资部门与丙企业签订协议, 将子公司乙企业转让给丙企业。公司拥有乙企业 55% 的股份, 协议以 1.8 亿元的价格转让。同时, 公司投资部与丙企业签订了补充协议, 约定公司于次年 1 月底以相同价格, 购回已出售的乙企业股份。此补充协议仅有公司董事长、总经理、投资部经理和会计部经理 4 人知晓。同年 12 月 28 日, 丙企业支付了全部购买价款, 并办理了股权转让手续。股权转让时, 公司对乙企业股权投资的账面价值为 2900 万元, 公司据此于当年确认了出售乙企业的股权投资收益 1.51 亿元。次年 2 月底, 公司聘用的会计师事务所进驻公司进年报审计, 公司将与丙企业签订的补充协议单独锁入保险柜中, 也未将有关情况向注册会计师介绍, 注册会计师签发了无保留意见审计报告, 年报按规定对外公告。此后, 公

司虚列投资收益一事被曝光，公司股票交易价格持续下跌，股东遭受损失，股民强烈要求追究公司管理层和注册会计师的责任，并赔偿因此造成的损失。在此情况下，公司如开紧急会议研究，董事长李某在会上强调了两点：第一，有问题应当找做审计的注册会计师，因为公司财务会计报告已经注册会计师审计，出了事应由注册会计师负责；第二，公司应当吸取教训，会计部和总会计师对财务会计报告的编制应当严格把关，全权负责，至于他本人，不懂会计业务，今后就再签字盖章了，也不承担这个责任了。

4. 公司决定向灾区捐款，在讨论捐款方式时，有人认为应当将捐款直接送到受灾群众手中，有人认为还是通过民政部门捐赠比较合适，鉴于分歧较大，公司决定由会计部拟订有利于公司的捐赠方案。

请分别从内部控制、会计职业道德、会计责任与审计责任以及企业所得税纳税调节器整规定等角度对公司旧述有关情况进行分析、判断，并简要说明理由。