

# 2006年度全国高级会计师

## 资格考试试题 及参考答案

### 案例分析题一(本题15分)

ABC大学是某省属高等院校,尚未实行国库集中支付制度。有关情况如下:

(1)2004年1月,经有关部门批准,ABC大学决定在新校区建设一座综合科研办公楼。工程总预算8 000万元,其中政府有关部门拨付专项建设资金3 000万元,其余资金由学校自筹。2004年3月,经招投标后综合科研办公楼工程开工建设。

2004年6月,已改制为独立核算企业的ABC大学出版社因筹划出版一套大型图书急需资金,遂向ABC大学请求支持,借给其一笔短期资金。为支持出版社的发展,ABC大学决定从政府有关部门拨付的综合科研办公楼专项建设资金中暂支500万元给出版社,期限为6个月。双方签订了协议,约定期满时出版社归还此笔资金,并支付资金使用费20万元。

2004年12月,出版社按期向ABC大学偿还了500万元借款,但资金使用费却迟迟未付。在ABC大学的一再催促下,出版社提出以价值30万元的图书折价抵偿应付的20万元资金使用费,ABC大学研究后表示同意。校领导指定由校财务处接收出版社送来的图书并负责处置。在ABC大学举行一研讨会期间,财务处将图书推销出去,取得现金收入24万元。对于该笔收入如何处置,校长顾某与总会计师赵某、财务处长李某进行商议。总会计师赵某提出应统一核算并申报纳税;校长顾某认为,这笔收入无需入账,鉴于年底各项活动较多,可用于业务招待等方面支出;财务处长李某表示赞同校长的意见。会后,财务处长李某根据校长顾某的意见,将24万元现金由财务处另行保存,并在年底前全部用于各种活动经费支出。

(2)ABC大学决定,在综合科研办公楼建成后,将不再使用位于老校区的一栋临街旧办公楼。因老校区紧邻商业区,房地产升值潜力巨大,有多家房地产开发公司非常看好旧办公楼所处地块的房地产开发项目。2004年7月,校长

顾某主持召开校长办公会,研究财务处提出的关于处置旧办公楼所处地块土地使用权的两种方案。财务处长李某详细汇报了两种处置方案的具体情况。两种处置方案的要点是:

方案一:将旧办公楼地块的土地使用权以5 000万元的价格(ABC大学原先取得该地块土地使用权的成本为3 000万元)转让给房地产开发公司,以此获得转让收益。

方案二:以旧办公楼地块的土地使用权作价5 000万元出资入股,与房地产开发公司共同设立A房地产公司,以A房地产公司的名义运作写字楼项目,双方共担风险,利益共享。写字楼建成后,ABC大学作为股东,分享A公司的税后收益。

经研究讨论,校长办公会对旧办公楼地块土地使用权的处置方案作出了决定,在报有关部门批准后付诸实施。

(3)2005年3月,当地省级财政部门(以下简称财政部门)对ABC大学2004年度会计信息质量进行检查,发现ABC大学在资金管理、会计核算等方面存在违法违规嫌疑,遂向财务处长李某了解情况。在检查人员的一再追问下,财务处长李某迫于压力道出实情。财政部门依据相关法律规定对ABC大学及有关责任人员进行了行政处罚。事后,校长顾某得知财务处长李某透露情况,批评其口风不严、办事不灵活。

2005年4月,ABC大学对行政人员实行岗位轮换,将财务处长李某调任后勤处长,破格任命财务处工作人员陈某为财务处副处长并主持工作。陈某2003年从某财经大学会计专业毕业后到ABC大学财务处从事会计工作,当年取得会计从业资格证书,2004年5月取得助理会计师资格。

(4)2005年5月,ABC大学原财务处长李某因对轮换岗位不满多次到财政部门上访、申诉。其提交的申诉材料要点如下:第一,自己多年来严守会计职业道德和会计法律法规,服务领导,不贪不占,为加强学校财务管理作出了很大贡献;第二,因向财政部门如实提供有关情况,被学校领导借轮岗之机贬到后勤部门,这是打击报复行为,希望财政部门主持公道,为自己恢复岗位和职务。

(5)2005年9月,综合科研办公楼工程即将竣工,ABC大学校长办公会决定:采购一批与综合科研办公楼配套的办公家具、电脑、打印机等办公设备,因采购量大,本年度购买设备的财政专项拨款资金不足,不足部分从本月尚未上

缴财政的事业性收费收入中垫支;为保证设备质量,减少中间环节,降低成本费用,责成物资处直接从厂家购买。会后,物资处迅速办妥办公设备购买、装配事宜。

要求:

1.根据会计、税收、预算、政府采购法律制度有关规定,分析、判断并指出ABC大学上述(1)、(3)、(5)情形中的不合法之处,分别简要说明理由。

2.根据税收法律制度的有关规定,分析、判断ABC大学在处置旧办公楼地块土地使用权的两种方案中分别涉及哪些税种?简要说明理由。

3.根据会计法律制度的有关规定和会计职业道德的有关要求,分析、判断ABC大学原财务处长李某向财政部门提出的申诉理由是否成立?简要说明理由。

参考答案:

1.情形(1)不合法之处:

(1)ABC大学将500万元专项建设资金借给出版社的做法不符合规定。(0.5分)理由:根据预算法律制度的规定,单位不得截留、挪用、虚报、冒领工程建设资金。(1分)

(2)ABC大学对借款行为以及由此而取得的图书出售收入未纳入学校统一财务核算,由财务处另行保存的做法不符合规定。(0.5分)理由:根据《会计法》的规定,单位发生的经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算,不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。(1分)

(3)ABC大学对借款行为以及由此而取得的图书出售收入未申报缴纳任何税款的做法不符合规定。(0.5分)理由:根据税收法律制度的有关规定,ABC大学应缴纳营业税、增值税、企业所得税、印花税、城建税及附加。(1分)

情形(3)不合法之处:

ABC大学任用陈某为财务处副处长的做法不符合规定。(0.5分)理由:《会计法》规定,担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。(1分)

情形(5)不合法之处:

(1)ABC大学将采购办公家具、电脑、打印机等办公设备的资金不足部分从本月尚未上缴财政的事业性收费收入中垫支的做法不符合规定。(0.5分)理由:事业性收费收入应按规定的期限上缴财政,任何单位不得截留、挪用或坐支。(1分)

(2) ABC大学直接从厂家购买办公家具、电脑、打印机等办公设备不符合规定。(0.5分)理由:根据政府采购法律制度有关规定,ABC大学购买办公家具、电脑、打印机等办公设备应当实行政府采购。(1分)

2. 根据税收法律制度的有关规定,两种方案涉及的税种如下:

第一种方案:营业税、企业所得税、土地增值税、城建税及附加。(1分)[评分说明:答出2个或2个以下税种的给0.5分,3个或3个以上税种的给1分]

理由:①根据税收法律制度的有关规定,学校转让土地使用权应缴纳营业税;②转让收益缴纳企业所得税;③转让土地使用权所产生的增值额缴纳土地增值税;④以实际缴纳的营业税税额为依据缴纳城建税及附加。(1分)[评分说明:答出2个或2个以下理由的给0.5分,3个或3个以上理由的给1分]

第二种方案:企业所得税。(0.5分)理由:根据税收法律制度的有关规定,学校应就土地使用权投资过程中产生的收益缴纳企业所得税。(0.5分)

3. ABC大学原财务处长李某向财政部门提出的申诉理由不成立。(1分)理由:①ABC大学原财务处长李某作为会计机构负责人,对于学校私设“小金库”、隐瞒收入、偷逃税款的行为非但不予以抵制,反而积极配合,违反了会计职业道德的要求。(1分)②ABC大学根据工作需要要进行岗位轮换,与李某申诉所称的打击报复行为没有直接因果关系。(1分)

### 案例分析题二(本题15分)

随着电视连续剧《乔家大院》的热播,晋商再度成为热门话题。晋商,因明清时期山西商人的叱咤风云、富甲国内、名扬海外而得名。早期的晋商,以创办商号(含总号和分号,相当于总公司和分公司)、营销商品为主,后逐步发展至开办票号,经营银两汇兑、吸收存款、对外贷款等业务。晋商鼎盛时期,不仅垄断了中国北方贸易和资金市场,而且在亚洲地区拥有广泛影响,甚至将触角伸向了欧洲市场。晋商在数百年的创业和发展中,逐步形成了以重诚信、尚勤俭、求开拓、严管理为主旋律的晋商文化。认真研究和借鉴晋商文化,对促进我国企业健康发展和做大做强,具有重要意义。2006年7月,某财经大学举办辩论赛,正、反双方围绕晋商在加强商号、票号内部管理,实施内部控制中的经验教训,分别以“晋商文化值得弘扬”和“晋商文化值得反思”为题展开了激烈辩论。现将双方在辩论中的部分观点摘

录如下:

(1) 正方:晋商财东(即投资人,下同)与掌柜(即经理,下同)之间的关系体现了所有权与经营权相分离的思想,对今天加强企业管理仍有借鉴意义。财东往往把物色德才兼备、有谋有为的掌柜作为开办企业的第一要务,为此费尽周折,反复考察、比较、筛选。财东一旦选定重操守、业务强的掌柜,就把企业的资金运用权、员工调动权、业务经营权等全权委托掌柜负责,让掌柜放手经营。

反方:由掌柜包揽资金、人员、业务大权在实践中也暴露出许多问题。据史料记载,由于财东不理号事(指商号或票号的日常经营管理事务),曾多次发生掌柜营私舞弊、中饱私囊等问题。

(2) 正方:晋商在选聘和培训员工方面体现的用人哲学和价值取向值得学习。为便于调查了解员工品行,晋商一般在总号所在地和邻近地区选聘员工。选定人选后,先分配到各分号当学徒,一边进行业务训练,一边进行职业道德教育。所有员工,必须遵守以“重信义、敦品行,贵忠诚、鄙利己,喜辛苦、戒奢华”为核心的职业道德准则,若有违背,轻者批评教育,重者开除出号。

反方:调查了解员工品行确有必要,但有的晋商片面强调对员工品行的“知根知底”并因此长年坚持在总号本土选聘员工的人事政策也不可取,限制了晋商在更大范围内广聚贤才;同时,一些晋商对员工的职业道德教育也并没有抓好、抓实,导致讲排场、比阔气、奢侈浪费等不正之风日渐盛行并愈演愈烈,这与晋商倡导的职业道德准则是背道而驰的。

(3) 正方:重视对员工的激励约束是晋商文化的核心内容之一。晋商创造性地发明了顶身股制度(即财东根据员工任职时间长短、业务能力和贡献大小,赋予主要员工一定数额的股份并允许其参与利润分红),大大激发了主要员工的积极性。每当账期(即会计结算期,一般以3~4年为一个账期)决算时,财东就要组织总结、分析最近一个账期的经营业绩和存在问题,作为评定员工功过的直接依据,并根据股份数额进行分红,这种理念和做法在当时是十分先进的。

反方:晋商对主要员工实行的顶身股制度虽然有一定积极意义,但不能掩盖其在满足普通员工合理生活需求方面的不足。譬如,有的晋商规定偏远分号的员工必须满3~5年才可以回乡省亲一次(差旅费由总号承担),在早期交通条件不便的情况下,员工们对这一规

定表示理解。随着后来交通条件的逐步改善,员工们多次呼吁缩短省亲周期,但这些晋商出于成本考虑拒绝改变这一明显滞后的规定,使许多员工心灰意冷,工作热情大大降低。

(4) 正方:晋商总号对分号的管理十分严格,不定期地组织突击性检查。比如,乔家“大德通”票号的大掌柜、二掌柜等高层管理人员,每隔几年就要到所属各分号检查工作。

反方:晋商总号对分号的检查制度,受当时交通条件的限制,显得象征意义大于实际意义。几年才检查一次,小问题也可能演变为致命缺陷了。

(5) 正方:晋商十分注重风险防范。一是慎重选择长期合作的商业伙伴,正式合作之前,要对其资金实力和信用状况进行反复了解和考察,经确认无误后才建立业务合作关系。二是注意建立健全商情动态反馈制度,要求山西境内各分号三日一函,五日一信,月终汇报全月情况,既上报总号,又同时抄送其他分号,做到上下左右及时通气。对山西境外各分号定期反馈商情动态也作了专门规定。三是制定、实施了一种叫做“预提护本”的利润分配制度,即在每次分红时,先按一定比例从利润中提取一部分资金用于建立风险基金,并实行专款储存,一旦发生重大意外事件,可以此作为保障,以维持正常经营。

反方:晋商的风险意识和应变能力也存在严重不足。一方面,晋商票号的贷款对象尽管多为长期合作伙伴,但出于淳朴的信任而随意简化贷款手续、实行“(放贷)万两银子一句话”等看似豪爽、义气的做法,实际上蕴藏着巨大的贷款风险;另一方面,清朝末年,沿海、沿江贸易迅速扩大,晋商传统的内陆商路日渐冷落;同时,资本主义国家商品输入加快,外国银行入侵加剧,晋商的商品市场和票号市场大幅萎缩。面对这种形势,晋商仍固守原有的经营方针和经营模式,以致终被市场淘汰,走向衰落。

要求:

根据正、反双方在上述辩论中提供的信息,从现代内部控制理论和方法角度,分析、判断并指出晋商在实施内部控制中的可取之处和不足之处。

参考答案:

1. 晋商在实施内部控制中的可取之处有:①注意选择重操守、业务强、德才兼备的掌柜;(1分)②实行所有权与经营权相分离,明确投资者与经营者的职责权限;(1分)③重视员工的职业道德建设或业务胜任能力建设;(1分)④创

建顶身股制度,实施以业务能力、经营业绩、贡献大小评价员工功过并实施奖惩的人力资源政策和激励约束机制;(1分) ⑤实行经营业绩定期分析考核制度;(1分) ⑥总号对分号实行不定期的突击性监督检查;(1分) ⑦慎重选择长期合作的商业伙伴、全面考察其资金实力和信用状况;(0.5分) ⑧建立健全高情动态反馈制度(或内部报告制度),重视信息收集工作;(0.5分) ⑨运用“预提护本”的利润分配制度应对可能发生的风险。(0.5分)

2.晋商在实施内部控制中的不足之处有: ①财东对掌柜授权过大或不当;(0.5分) ②财东对掌柜及日常经营情况监督不充分、不到位;(0.5分) ③片面强调整理员工品行并因此长年坚持在本地、乡邻选聘员工的做法,妨碍了其他地区优秀人才的引入;(0.5分) ④对员工遵守职业道德准则的情况缺乏持续性监控(且未能落实惩戒措施);(0.5分) ⑤以3~4年为一个账期进行总结考核,时效性较差,不利于及时了解生产经营情况;(0.5分) ⑥忽视普通员工缩短省亲周期的诉求,表明晋商与普通员工之间的有效沟通存在不足;(1分) ⑦晋商的内部控制制度没有随着外部环境的变化而及时改进和完善;(1分) ⑧总号对分号的监督检查周期过长削弱了监督效能;(1分) ⑨对长期合作伙伴实行“(放贷)万两银子一句话”式的贷款,表明票号在风险评估或控制活动(或货币资金支付的决策审批控制)方面存在不足;(1分) ⑩未能充分认识市场竞争的严峻性和巨大的经营风险(且未采取正确的风险应对措施)。(1分)[评分说明:笼统回答正方可取、反方不可取,或者正方可不取、反方可取的,不给分。]

### 案例分析题三(本题12分)

甲公司是一家以钢铁贸易为主业的大型国有企业集团,总资产100亿元,净资产36亿元,最近3年净资产收益率平均超过了10%,经营现金流入持续保持较高水平。甲公司董事会为开拓新的业务增长点,分散经营风险,获得更多收益,决定从留存收益中安排2亿元实施多元化投资战略。

甲公司投资部根据董事会的决定,经过可行性分析和市场调研了解到,我国某特种机床在工业、农业、医疗、卫生、能源等行业使用广泛,市场需求将进入快速发展阶段,预计年均增长20%以上;但是,生产该特种机床的国内企业工艺相对落后,技术研发能力不足,质量难以保证;我国有关产业政策鼓励

中外合资制造该特种机床项目,要求注册资本不得低于1亿元(人民币,下同),其中中方股份不得低于50%;欧洲的欧龙公司是全球生产该特种机床的龙头企业,其产品技术先进并占全球市场份额的80%,有意与甲公司设立合资企业。

1.甲公司与欧龙公司就设立合资企业进行了洽谈,欧龙公司提出的合资条件如下:

(1)合资期限10年,注册资本1亿元,其中欧龙公司占50%,以价格为2000万元的专有技术和价格为3000万元的设备投入;甲公司以5000万元现金投入。

(2)合资企业的生产管理、技术研发、国内外销售由欧龙公司负责,关键零部件由欧龙公司从国外进口,租用欧龙公司在中国其他合资项目的闲置厂房。

(3)合资企业每年按销售收入总额的8%向欧龙公司支付专有技术转让费。

2.甲公司财务部对设立合资企业进行了分析和测算,合资企业投产后预测数据如下:

(1)合资企业投产后,第1年、第2年、第3年的净利润分别为2040万元、2635万元、3700万元,第4~10年各年的净利润均为5750万元。

(2)该项目无建设期;固定资产全部为欧龙公司投入的设备,在合资期限内固定资产总额不变,设备可使用10年,按平均年限法计提折旧,预计净残值为零;专有技术按10年平均摊销。

要求:

假如你是甲公司的总会计师,请根据上述资料回答下列问题:

- 1.简述甲公司制定多元化投资战略应当注意哪些问题?
- 2.计算合资企业的静态投资回收期。
- 3.针对欧龙公司提出的合资条款,从维护甲公司利益和加强对合资企业控制的角度,分析并指出存在哪些对甲公司不利的因素?甲公司应当采取哪些应对措施?

参考答案:

1.企业多元化投资战略应注意的问题:

(1)有明确的多元化战略目标;(1分)获得最大利润;充分利用企业资源和优势;增强企业竞争力;实现企业持续成长。(1分)[评分说明:答出2个及2个以下具体战略目标的给0.5分,超过3个的给1分]

(2)把握多元化风险。(0.5分)

(3)新进入行业与主业的相关性。(0.5分)

(4)有人才、管理、技术。(0.5分)

(5)有资金。(0.5分)

2.静态投资回收期=3+[10000-(2540+3135+4200)]÷6250=3.02(年)。(1分)

3.存在的问题与应采取的措施:

(1)在进行合资谈判时,应考虑尽可能利用甲公司现有资源。(1分)

(2)甲公司虽然占有50%的股权,但没有对特种机床进行生产管理、质量管理和技术开发的能力,产品的关键技术、销售渠道、原材料供应等都掌握在外方手中。(1分)甲公司必须在合资协议中明确参与技术研发和业务全流程,加强采购、生产和销售各环节的内部控制。(1分)

(3)合资企业成立后,特种机床的关键零部件还需从欧龙公司购进,(0.5分)甲公司应特别关注与防范欧龙公司有意提高零部件价格,进而转移合资企业的利润。(0.5分)

(4)加强对销售价格的控制。国内外销售由欧龙公司负责,(0.5分)甲公司应关注产品销售价格,特别是外销产品价格是否公允。(0.5分)

(5)欧龙公司已将技术作价入股(每年分得红利),再收取技术提成费是重复收费。(0.5分)甲公司应在合资协议中取消该条款。(0.5分)

(6)欧龙公司投入设备和专有技术的先进性及定价要由中介机构评估。(0.5分)厂房的租金要按市场价收取。(0.5分)

### 案例分析题四(本题12分)

某集团公司拥有全资控股的A、B、C三家子公司,其中A公司主营整车生产,B公司主营汽车零部件生产,C公司专营A公司的全部整车销售与售后服务。集团公司每年对A、B、C公司经理层进行绩效评价。

假设A、B、C公司2005年度的有关财务数据如表1(见下页,金额单位:万元)。

补充资料:

(1)B公司生产的零部件主要供应给A公司,剩余部分外销,内销和外销价格相同,均以市场价定价。

(2)集团公司设定C公司对A公司整车的关联采购价高于市场价格,市场价格仅为关联采购价的95%(表1中A、C公司的财务数据均以关联采购价为基础计算得出)。

(3)除企业所得税外,不考虑其他税费因素。

要求:

1.为了使绩效评价更加具有客观性,请按市场价格重新计算A公司、C公司2005年度的损益,并依据调整后的数据

表1

	A公司	B公司	C公司
损益:			
营业收入	42 000	8 600	38 500
营业成本	35 500	7 080	35 600
销售和管理费用	2 810	990	2 660
财务费用	960	90	1 060
利润总额	2 730	440	-820
所得税(税率)	409.5(15%)	132(30%)	0(30%)
净利润	2 320.5	308	-820
投资资本(年度平均数):			
股东权益(净资产)	4 000	3 100	10 000
有息负债	11 000	1 200	11 100
投资资本总额	15 000	4 300	21 100
加权资本成本率	9%	8%	8%

表2

	A公司	B公司	C公司	
损益	营业收入	39 900	8 600	38 500
	营业成本	35 500	7 080	33 820
	销售和管理费用	2 810	990	2 660
	财务费用	960	90	1 060
	所得税(税率)	94.5(15%)	132(30%)	288(30%)
净利润	535.5	308	672	
业绩指标	净资产收益率	13.39%	9.94%	6.72%
	资产报酬率	10.6%	12.3%	9.57%
	经济利润	1.5	27	-274

计算A公司、C公司2005年度的资产报酬率(计算时“资产总额”用“投资资本总额”代替)、净资产收益率和经济利润,将计算结果直接填写表2中相应栏目。

2.根据要求1的计算结果,分析、判断A公司、B公司、C公司中哪家公司的投资绩效最好?简要说明理由。

参考答案:

1.按照市场价格定价标准,重新计算A和C两家公司的损益数据及业绩指标,填列如表2。

[评分说明:答对每空数据得0.5分,共6分。]

2.按照上述计算结果,表明B公司的投资绩效最好。(2分)理由:三个业绩评价指标中,经济利润评价指标考虑了全部投资资本成本和风险,综合性最强。(2分)B公司经济利润最大。(2分)

### 案例分析题五(本题10分)

某市卫生局所属单位有三家医院和一所护士学校。2006年5月,卫生局财务处长张某参加了财政部门组织的政府收支分类改革培训。培训结束后,张某按照2006年《财政部关于印发政府收支分类改革方案的通知》以及《财政部关于政府收支分类改革后行政单位会

计核算问题的通知》的精神,结合卫生局实际情况,组织模拟编制了2006年度支出预算,并拟定了卫生局本级相关会计核算实施方案。

1.模拟编制预算资料如下:

(1)卫生局本级人员经费预算1 000万元。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“医疗卫生”类;按支出经济分类,列入“工资福利支出”类。

(2)卫生局本级新建一幢办公楼,由市发展改革部门安排该项目预算2 000万元。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“医疗卫生”类;按支出经济分类,列入“基本建设支出”类。

(3)卫生局本级改建职工食堂,由市财政部门安排该项目预算150万元。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“医疗卫生”类;按支出经济分类,列入“基本建设支出”类。

(4)卫生局本级科技三项费用中试验材料经费预算200万元。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“医疗卫生”类;按支出经济分类,列入“商品和服务支出”类。

(5)卫生局本级离退休经费预算100万元(该部门未实行离退休经费归口管理)。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“社会保障和就业”类;按支出经济分类,列入“工资福利支出”类。

(6)所属医院日常办公经费预算300万元。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“医疗卫生”类;按支出经济分类,列入“商品和服务支出”类。

(7)所属医院经财政部门安排设备购置经费预算200万元。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“医疗卫生”类;按支出经济分类,列入“其他资本性支出”类。

(8)所属医院住房公积金经费预算

100万元。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“医疗卫生”类;按支出经济分类,列入“对个人和家庭的补助”类。

(9)所属护士学校经财政部门安排房屋日常维修经费预算50万元。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“医疗卫生”类;按支出经济分类,列入“其他资本性支出”类。

(10)所属护士学校助学金经费预算100万元。根据政府收支分类科目,按支出功能分类,列入“医疗卫生”类;按支出经济分类,列入“工资福利支出”类。

2.卫生局本级相关会计核算实施方案主要内容:

从2007年1月1日起,卫生局本级有关会计科目应做如下调整:①“拨入经费”科目和“预算外资金收入”科目在“基本支出”和“项目支出”两个二级科目下,按《政府收支分类科目》中“支出经济分类科目”的“类”级科目设置明细账。②“经费支出”科目在“基本支出”和“项目支出”两个二级科目下,按《政府收支分类科目》中“支出经济分类科目”的“款”级科目设置明细账。

要求:

1.分析、判断该卫生局模拟编制的2006年度支出预算中,按政府收支分类科目进行分类的结果是否正确?如不正确,请说明正确的分类。

2.分析、判断卫生局本级相关会计核算实施方案中的不当之处,并简要说明理由。

参考答案:

1.(1)正确。(0.5分)

(2)正确。(0.5分)

(3)不正确。(0.5分)按支出经济分类,应列入“其他资本性支出”类。(0.5分)

(4)不正确。(0.5分)按支出功能分类,应列入“科学技术”类。(0.5分)

(5)不正确。(0.5分)按支出功能分类,应列入“医疗卫生”类;(0.5分)按支出经济分类,应列入“对个人和家庭的补助”类。(0.5分)

(6)正确。(0.5分)

(7)正确。(0.5分)

(8)正确。(0.5分)

(9)不正确。(0.5分)按支出功能分类,应列入“教育”类;(0.5分)按支出经济分类,应列入“商品和服务支出”类。(0.5分)

(10)不正确。(0.5分)按支出功能分类,应列入“教育”类;(0.5分)按支出经济分类,应列入“对个人和家庭的

补助”类。(0.5分)

2.卫生局本级的会计核算实施方案有不正确之处。“拨入经费”科目和“预算外资金收入”科目应在“基本支出”和“项目支出”两个二级科目下,按《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的“项”级科目设置明细账。(1分)

**案例分析题六(本题8分)**

A股份有限公司(以下简称A公司)为上市公司,主要经营大型机械设备的设计、生产、安装和销售,自2×07年1月1日起开始执行财政部发布的新企业会计准则体系。该公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,商品销售价格及提供劳务价格中均不含增值税。某会计师事务所接受委托对A公司2×07年度财务会计报告进行审计。A公司2×07年度财务会计报告批准报出日为2×08年3月31日。注册会计师在审计过程中,发现以下情况:

(1)2×07年7月,A公司接到当地法院通知,B公司已向法院提起诉讼,状告A公司未征得B公司同意在其新型设备制造技术上使用了B公司已申请注册的专利技术,要求法院判定A公司向其支付专利技术使用费350万元。A公司认为其研制的新型设备并未侵犯B公司的专利权,B公司诉讼事由缺乏证据支持,其动机是为了应对A公司新型设备的畅销所造成的市场竞争压力。A公司遂于2×07年10月向法院反诉B公司损害其名誉,要求法院判定B公司向其公开道歉并赔偿损失200万元。截至2×07年12月31日,法院尚未对上述案件做出判决。

A公司的法律顾问认为,A公司在该起反诉案件中很可能获胜;如果胜诉,预计可获得的赔款在100万元至150万元之间。A公司就上述事项在2×07年12月31日确认一项资产125万元,但未在附注中进行披露。A公司财务部经理对此解释为:在该起反诉案件中预计可获得的赔款很可能流入本公司,且金额能够可靠计量,应当确认为一项资产。

(2)2×07年6月1日,A公司与C公司签订设计合同。合同约定:A公司为C公司设计甲、乙两种型号的设备,合同总价款为5 000万元;设计项目于2×08年4月1日前完成,项目完成后由C公司进行验收;C公司自合同签订之日起5日内支付合同总价款的40%,余款在该设计项目完成并经C公司验收合格后的次日付清。

2×07年6月4日,A公司收到C公司支付的合同总价款的40%。至2×07年12月31日,A公司整个项目设计完工进度

为70%,实际发生设计费用2 500万元,预计完成整个设计项目还需发生设计费用700万元。A公司就上述事项在2×07年确认劳务收入5 000万元并结转劳务成本2 500万元。A公司财务部经理对此解释为:该项设计合同总价款的剩余部分基本确定能够收到,该项劳务收入应认定为已实现,应按合同总价款确认收入,并将已发生成本结转为当期费用。

(3)2×07年12月1日,A公司与D公司签订销售合同。合同规定:A公司向D公司销售一台大型设备并负责进行安装调试,该设备总价款为900万元(含安装费,该安装费与设备售价不可区分);D公司自合同签订之日起3日内预付设备总价款的20%,余款在设备安装调试完成并经D公司验收合格后付清。该设备的实际成本为750万元。2×07年12月3日,A公司收到D公司支付的设备总价款的20%。

2×07年12月15日,A公司将该大型设备运抵D公司,但因人员调配出现问题未能及时派出设备安装技术人员。至2×07年12月31日,该大型设备尚未开始安装。2×08年1月5日,A公司派出安装技术人员开始安装该大型设备。该设备安装调试工作于2×08年2月20日完成,A公司共发生安装费用10万元。经验收合格,D公司于2×08年2月25日付清了设备余款。

A公司就上述事项在2×07年确认销售收入900万元,并结转销售成本750万元、劳务成本10万元。A公司财务部经理对此解释为:该大型设备的安装调试工作虽然在2×07年12月31日尚未开始,但在2×07年度财务会计报告批准报出日前完成并经验收合格,属于资产负债表日后调整事项,故将该大型设备总价款确认为2×07年度的销售收入并结转相关成本。

假定上述交易价格均为公允价格。要求:

分析、判断A公司对事项(1)至(3)的会计处理是否正确?并分别简要说明理由。如不正确,请说明正确的会计处理。

**参考答案:**

1.A公司对事项(1)的会计处理不正确。(1分)理由:①A公司预计可获得的赔款属于或有资产,不应当确认为资产。(0.5分)②根据企业会计准则的规定,企业通常不应披露或有资产,但或有资产很可能给企业带来经济利益的,应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。(0.5分)正确的会计处理:A公司对事项(1)不应当确认一项资产,(0.5分)但应在附注中作相应披露。(0.5分)

2.A公司对事项(2)的会计处理不正确。(0.5分)理由:A公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计,应当采用完工百分比法确认劳务收入并结转劳务成本。(0.5分)正确的会计处理:A公司对事项(2)应在2×07年确认劳务收入3 500万元,(0.5分)并结转劳务成本2 240万元。(0.5分)[评分说明:以分录表示的会计处理,分录中“主营业务收入/营业收入”科目金额为3 500万元、“主营业务成本/营业成本”科目金额为2 240万元的,视同正确答案。]

3.A公司对事项(3)的会计处理不正确。(0.5分)理由:①A公司销售的设备需要安装调试和检验且安装劳务与设备销售不可区分,在安装调试完毕并经D公司验收合格前,所售设备所有权上的主要风险和报酬尚未转移,不应确认收入。(0.5分)②A公司完成设备安装调试工作并经验收合格,不属于资产负债表日后调整事项。(0.5分)正确的会计处理:①A公司应将2×07年从D公司收到的180万元设备款确认为预收账款,(0.5分)并将2×07年发出的设备作为发出商品处理。(0.5分)[评分说明:以分录表示的会计处理,分录中“预收账款”科目金额为180万元,“发出商品”科目金额为750万元的,视同正确答案。]②A公司应在2×08年2月确认销售收入900万元并结转销售成本750万元、劳务成本10万元。(0.5分)

**案例分析题七(本题8分)**

A股份有限公司(以下简称A公司)是国内一家通信设备及产品制造和销售公司,在深圳证券交易所上市,自2×07年1月1日起开始执行财政部发布的新企业会计准则体系。该公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,销售商品价格中均不含增值税。2×11年1月,A公司财务部将编制的2×10年度财务会计报告提交公司总会计师审核。总会计师在审核中发现以下情况:

(1)A公司2×10年12月31日存货中包含专为生产H218手机而持有的配件10 000套,每套成本为1 600元。预计将每套配件组装成一部H218手机还需发生加工成本160元。H218手机是A公司新开发的一款手机,于2×10年8月推出市场,最初定价为每部2 300元。

根据市场反馈的信息,由于A公司的竞争对手推出与H218手机性能类似的其他新款手机,致使A公司H218手机的市场价格下降,A公司所持有的H218手机配件的市场价格亦随之下降。至2×10

年12月31日,H218手机的市场价格下降为每部1 900元,H218手机配件的市场价格下降为每套1 500元。每部H218手机预计的销售费用及相关税费为其单位售价的10%。

财务部认为,2×10年12月31日H218手机配件每套的成本高于其市场价格,应当确认减值损失,为此,以该配件在2×10年12月31日每套1 500元的市场价格为计算基础,对H218手机配件计提了存货跌价准备100万元。

(2)A公司2×10年12月31日固定资产中包含了一条W型通信设备生产线。该生产线系2×07年12月31日建成投产,账面原值为21 600万元。A公司对该生产线采用直线法计提折旧,预计使用寿命为7年,预计净残值为600万元。税法规定,对该生产线采用直线法计提折旧,折旧年限为5年,该生产线预计净残值为0。

2×09年,由于行业竞争对手推出了性价比更高的通信设备产品,对A公司产生不利影响,使W型通信设备生产线产生的未来现金流量大幅度减少。2×09年12月31日,该生产线账面价值为15 600万元,可收回金额为13 600万元,A公司据此对该生产线计提固定资产减值准备2 000万元。2×10年,由于市场形势好转,A公司W型通信设备生产线经济绩效有所提高。2×10年12月31日,该生产线账面价值为11 000万元,可收回金额为11 800万元,两者的差额为800万元。

财务部认为,既然导致W型通信设备生产线发生减值损失的因素在2×10年末已经消失,以前减记的金额应在原已计提的固定资产减值准备2 000万元的范围内转回,为此,转回了原计提的该生产线固定资产减值准备800万元。假定A公司将W型通信设备生产线作为单项固定资产进行核算和管理。

要求:

1.分析、判断事项(1)中,A公司财务部对H218手机配件计提存货跌价准备的会计处理是否正确?并简要说明理由。如不正确,请说明正确的会计处理。

2.分析、判断事项(2)中,A公司财务部转回W型通信设备生产线固定资产减值准备的会计处理是否正确?并简要说明理由。

3.确定事项(2)中W型通信设备生产线在2×08年12月31日的计税基础(假定该生产线在2×07年12月31日的计税基础为21 600万元)。

4.分析、判断事项(2)中,2×08年因会计和税收对W型通信设备生产线折旧计算方法不同而产生的暂时性差异

属于应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异,并说明应就该差异确认递延所得税资产还是递延所得税负债,以及该差异导致A公司2×08年所得税费用增加还是减少。

参考答案:

1.A公司财务部对H218手机配件计提存货跌价准备的会计处理不正确。(0.5分)理由:①为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值低于成本的,该材料才应当按照可变现净值计量。H218手机在2×10年末的可变现净值低于成本,H218手机配件应当按照可变现净值计量。(1分)②H218手机配件的可变现净值应当以H218手机每部1 900元的市场价格为基础计算确定。(1分)[评分说明:具体列出H218手机配件可变现净值计算过程的,计算过程体现出以H218手机市场价格每部1 900元作为计算基础的,视同正确答题。]正确的会计处理:A公司对H218手机配件应计提50万元的存货跌价准备。(1分)

2.A公司财务部转回W型通信设备生产线固定资产减值准备的会计处理不正确。(0.5分)理由:根据企业会计准则的有关规定,固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。(1分)

3.W型通信设备生产线在2×08年12月31日的计税基础为17 280万元。(1分)

4.2×08年因会计和税收对W型通信设备生产线折旧计算方法不同而产生的暂时性差异属于应纳税暂时性差异。(1分)对于该差异,应确认为递延所得税负债,(0.5分)该差异导致A公司2×08年所得税费用增加。(0.5分)

#### 案例分析题八(本题20分)

甲股份有限公司(以下简称甲公司)是一家从事能源化工生产的公司,S集团公司拥有甲公司72%的有表决权股份。甲公司分别在上海证券交易所和香港联交所上市,自2×07年1月1日起开始执行财政部发布的新企业会计准则体系。

(1)2×07年1月1日,甲公司与下列公司的关系及有关情况如下:①A公司。A公司的主营业务为制造合成纤维、树脂及塑料、中间石化产品及石油产品,注册资本为72亿元。甲公司拥有A公司80%的有表决权股份。②B公司。B公司系财务公司,主要负责甲公司及其子公司内部资金结算、资金的筹措和运用等业务,注册资本为34亿元。甲公司拥有B公司70%的有表决权股份。③C公司。C公司的注册资本为10亿元,甲公司对C公司的出资比例为50%,C公司所在地的国

有资产经营公司对C公司的出资比例为50%。C公司所在地国有资产经营公司委托甲公司全权负责C公司日常的生产经营和财务管理,仅按出资比例分享C公司的利润或承担相应的亏损。④D公司。D公司的主营业务为生产和销售聚酯切片及聚酯纤维,注册资本为40亿元。甲公司拥有D公司42%的有表决权股份。D公司董事会由9名成员组成,其中5名由甲公司委派,其余4名由其他股东委派。D公司章程规定,该公司财务及生产经营的重大决策应由董事会成员5人以上(含5人)同意方可实施。⑤E公司。E公司系境内上市公司,主营业务为石油开发和化工产品销售,注册资本为3亿元。甲公司拥有E公司26%的有表决权股份,是E公司的第一大股东。第二大股东和第三大股东分别拥有E公司20%、18%的有表决权股份。甲公司与E公司的其他股东之间不存在关联方关系。⑥F公司。F公司系中外合资公司,注册资本为88亿元,甲公司对F公司的出资比例为50%。F公司董事会由10名成员组成,甲公司与外方投资者各委派5名。F公司章程规定,公司财务及生产经营的重大决策应由董事会2/3以上的董事同意方可实施,公司日常生产经营管理由甲公司负责。⑦G公司。甲公司拥有G公司83%的有表决权股份。因G公司的生产工艺落后,难以与其他生产类似产品的企业竞争,G公司自2×05年以来一直亏损。截至2×07年12月31日,G公司净资产为负数;甲公司决定于2×08年对G公司进行技术改造。⑧H公司。H公司系境外公司,主营业务为原油及石油产品贸易,注册资本为2 000万美元。甲公司拥有H公司70%的有表决权股份。⑨J公司。J公司的注册资本为2亿元。甲公司拥有J公司40%的有表决权股份,B公司拥有J公司30%的有表决权股份。

(2)按照公司发展战略规划,为进一步完善公司的产业链,优化产业结构,全面提升核心竞争力和综合实力,甲公司在2×07年进行了以下资本运作:①2×07年5月,甲公司增发12亿股A股股票,每股面值为1元、发行价为5元。甲公司增发新股筹集的资金购买乙公司全部股权,实施对乙公司的吸收合并。乙公司为S集团公司的全资子公司。2×07年3月31日,乙公司资产的账面价值为100亿元,负债的账面价值为60亿元;国内评估机构以2×07年3月31日为评估基准日,对乙公司进行评估所确定的资产的价值为110亿元,负债的价值为60亿元。甲公司与S集团公司签订的收购合同中规定,收购乙公司的价款为56亿元。2×07

年5月31日,甲公司向S集团公司支付了购买乙公司的价款56亿元,并于2×07年7月1日办理完毕吸收合并乙公司的全部手续。②2×07年7月,为拓展境外销售渠道,甲公司与境外丙公司签订合同,以6 000万美元购买丙公司全资子公司丁公司的全部股权,使丁公司成为甲公司的全资子公司。丁公司主要从事原油、成品油的储运、中转业务。2×07年6月30日,丁公司资产的账面价值为20 000万美元,负债的账面价值为15 000万美元;丁公司资产的公允价值为20 500万美元,负债的公允价值为15 000万美元。

2×07年8月20日,甲公司向丙公司支付了收购价款6 000万美元,当日美元对人民币汇率为1:8.2。2×07年9月15日,甲公司办理完毕丁公司股权转让手续。

S集团公司与丙公司不存在关联方关系。

假定:①资料(1)中所述的甲公司与其他公司的关系及有关情况,除资料(2)所述之外,2×07年度未发生其他变动;②除资料(1)、(2)所述外,不考虑其他因素。

要求:

1.根据资料(1),分析、判断甲公司在编制2×07年度合并财务报表时是否应当将A、B、C、D、E、F、G、H、J公司纳入合并范围?并分别说明理由。

2.根据资料(2),分析、判断甲公司收购乙公司属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并?并说明理由。

3.根据资料(2),确定甲公司吸收合并乙公司的合并日,以及合并日所取得乙公司资产和负债入账价值的确定原则,并说明甲公司所取得的乙公司净资产账面价值与其支付的收购价款之间差额的处理方法。

4.根据资料(2),分析、判断甲公司收购丁公司属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并?并说明理由。

5.根据资料(2),说明甲公司在编制2×07年度合并利润表和合并现金流量表时如何确定对丁公司的合并范围。

参考答案:

1.应纳入甲公司2×07年度合并财务报表合并范围的公司有A公司、B公司、C公司、D公司、G公司、H公司、J公司;(每答对1个给0.5分,共3.5分)不应纳入合并范围的公司有E公司、F公司。(每答对1个给0.5分,共1分)

应纳入合并范围的理由:A公司:甲公司拥有A公司80%的有表决权股份。(0.5分)B公司:甲公司拥有B公司70%

的有表决权股份。(0.5分)C公司:甲公司接受委托全权负责C公司的生产经营和财务管理。(0.5分)D公司:甲公司在D公司董事会中委派有多数成员,能够控制D公司的财务及生产经营重大决策。(0.5分)G公司:甲公司拥有G公司83%的有表决权股份。(0.5分)H公司:甲公司间接拥有H公司70%的有表决权股份。(0.5分)J公司:甲公司直接和间接合计拥有J公司70%的有表决权股份。(0.5分)[评分说明:上述各公司应纳入合并范围的理由中,仅答出“甲公司能够控制该公司”或者“该公司为甲公司的子公司”的,视同正确答题。]

不应纳入合并范围的理由:E公司:甲公司拥有E公司26%的有表决权股份,且不能通过其他方式控制E公司财务和经营政策。(0.5分)F公司:甲公司对F公司的出资比例为50%,且不能通过其他方式控制F公司财务和经营政策。(0.5分)[评分说明:上述各公司不应纳入合并范围的理由中,仅答出“甲公司不能控制该公司”的,视同正确答题。][评分说明:只笼统回答“全部应当纳入”或者“全部不应当纳入”合并范围的,按无效答题处理,不给分。]

2.甲公司收购乙公司属于同一控制下的企业合并。(1分)理由:甲公司与乙公司在合并前同受S集团公司控制。(1分)

3.甲公司吸收合并乙公司的合并日为2×07年7月1日。(2分)甲公司对于合并日所取得的乙公司资产、负债应当按照其在乙公司的原账面价值确认。(1分)甲公司对于合并日取得的乙公司净资产账面价值与其支付的收购价款之间的差额,应当调整资本公积,(0.5分)资本公积不足冲减的,调整留存收益。(0.5分)

4.甲公司收购丁公司属于非同一控制下的企业合并。(1分)理由:甲公司与丁公司在合并前不受同一方最终控制。(2分)

5.甲公司应当将丁公司购买日至报告期末[或:2×07年9月15日至2×07年12月31日]。(2分)

**案例分析题九**(本题20分。本题为选答题,在案例分析题八、案例分析题九中应选一题作答)

甲研究院(以下简称甲单位)为实行国库集中支付和政府采购制度的事业单位。除完成国家规定的科研任务外,甲单位还从事技术转让、咨询与培训等经营性业务,并对经营性业务的会计处理采用权责发生制。

2005年,财政部门批准的甲单位年度预算为3 000万元。1月至11月,甲单位累计预算支出数为2 600万元,其中:2 100万元已由财政直接支付,500万元已由财政授权支付。2005年12月,甲单位经财政部门核定的用款计划数为400万元,其中:财政直接支付的用款计划数为300万元,财政授权支付的用款计划数为100万元。1至11月,甲单位累计经营亏损为300万元。

甲单位2005年12月预算收支及会计处理的有关情况如下(甲单位经营收入适用营业税税率5%,所得税税率33%,不考虑其他税费):

(1)1日,甲单位收到代理银行转来的“财政授权支付额度到账通知书”,通知书中注明的本月授权额度为100万元。甲单位将授权额度100万元计入“零余额账户用款额度”,并增加财政补助收入100万元。

(2)2日,甲单位与A公司签订技术转让与培训合同。合同约定:甲单位将X专利技术转让给A公司,并于12月5日至20日向A公司提供技术培训服务;A公司应于合同签订之日起5日内向甲单位预付50万元技术转让与培训服务费;在12月20日完成技术培训服务后,A公司向甲单位再支付150万元的技术转让与培训服务费。3日,甲单位收到A公司预付的款项50万元,已存入银行,甲单位增加银行存款50万元,同时增加预收账款50万元。

(3)4日,甲单位购入一批价值10万元的科研用材料,已验收入库,并向银行开具支付令。5日,甲单位收到代理银行转来的“财政授权支付凭证”和供货商的发票,甲单位直接增加事业支出10万元,并减少“零余额账户用款额度”10万元。

(4)6日,甲单位按政府采购程序与B供货商签订一项购货合同,购买一台设备,合同金额110万元。7日,甲单位收到B供货商交付的设备和购货发票,发票注明的金额为110万元,设备已验收入库。当日,甲单位向财政国库支付执行机构提交了“财政直接支付申请书”,向财政部门申请支付B供货商货款,但当日尚未收到“财政直接支付入账通知书”。甲单位对上述事项未进行会计处理。

(5)9日,甲单位收到代理银行转来的用于支付B供货商货款的“财政直接支付入账通知书”,通知书中注明的金额为110万元。甲单位将110万元计入事业支出,并增加财政补助收入110万元。

(6)15日,经批准,甲单位用一台仪

**财政部 国家税务总局**  
**财税[2006]88号文件**  
**企业技术创新有关企业**  
**所得税优惠政策的规定**

为贯彻实施《国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006~2020年)》(国发[2005]44号),根据《国务院关于印发实施〈国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006~2020年)〉若干配套政策的通知》(国发[2006]6号)的有关规定,现将有关企业技术创新的企业所得税优惠政策明确如下:

#### 一、关于技术开发费

对财务核算制度健全、实行查账征税的内外资企业、科研机构、大专院校等(以下统称企业),其研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的技术开发费,按规定予以税前扣除。

对上述企业在一个纳税年度实际发生的下列技术开发费项目,包括新产品设计费,工艺规程制定费,设备调整费,原材料和半成品的试制费,技术图

器设备对外进行投资。该仪器设备的账面价值为20万元,经评估确认的价值为25万元。甲单位增加了20万元的对外投资,并减少固定资产20万元。

(7)20日,甲单位完成A公司的技术培训服务,收到A公司支付的款项150万元,甲单位增加银行存款150万元,增加经营收入150万元;增加经营支出7.5万元,增加应交税金(应交营业税)7.5万元。

(8)31日,甲单位将经营收入和经营支出转入“经营结余”科目,同时将全年1月至12月累计经营亏损转入结余分配。

(9)31日,甲单位2005年度预算结余资金为40万元,其中:财政直接支付年终结余资金为26万元,财政授权支付年终结余资金为14万元。甲单位进行了如下会计处理:借记“财政应返还额度——财政直接支付”科目26万元,贷记“财政补助收入”科目26万元;借记“财政应返还额度——财政授权支付”科目14万元,贷记“零余额账户用款额度”科目14万元。

(10)2006年1月2日,甲单位收到《财政直接支付额度恢复到账通知书》,恢复2005年度财政直接支付额度26万元;收到代理银行转来的《财政授

书资料费,未纳入国家计划的中间实验费,研究机构人员的工资,用于研究开发的仪器、设备的折旧,委托其他单位和个人进行科研试制的费用,与新产品的试制和技术研究直接相关的其他费用,在按规定实行100%扣除基础上,允许再按当年实际发生额的50%在企业所得税税前加计扣除。企业年度实际发生的技术开发费当年不足抵扣的部分,可在以后年度企业所得税应纳税所得额中结转抵扣,抵扣的期限最长不得超过五年。

#### 二、关于职工教育经费

对企业当年提取并实际使用的职工教育经费,在不超过计税工资总额2.5%以内的部分,可在企业所得税前扣除。

#### 三、关于加速折旧

企业用于研究开发的仪器和设备,单位价值在30万元以下的,可一次或分次计入成本费用,在企业所得税税前扣除,其中达到固定资产标准的应单独管理,不再提取折旧。

企业用于研究开发的仪器和设备,单位价值在30万元以上的,允许其采取双倍余额递减法或年数总和法实行加速折旧,具体折旧方法一经确定,不得

随意变更。

前两款所述仪器和设备,是指2006年1月1日以后企业新购进的用于研究开发的仪器和设备。

#### 四、关于高新技术企业税收优惠政策

自2006年1月1日起,国家高新技术产业开发区内新创办的高新技术企业,自获利年度起两年内免征企业所得税,免税期满后减按15%的税率征收企业所得税。上述企业在投产经营后,其获利年度以第一个获得利润的纳税年度开始计算,企业开办初期有亏损的,可以依照税法规定逐年结转弥补,其获利年度以弥补后有利润的纳税年度开始计算。

按照现行规定享受新办高新技术企业自投产年度起两年免征企业所得税优惠政策的内资企业,应继续执行原优惠政策至期满,不再享受自获利年度起两年免征企业所得税的优惠政策。

本规定自2006年1月1日起执行,此前有关规定与本规定不一致的,按本规定执行。国家今后对税收制度改革,有关税收优惠政策按新的税收规定执行。

(2006年9月8日印发)

权支付额度恢复到账通知书》,恢复2005年度财政授权支付额度14万元。甲单位未进行会计处理。

要求:

根据国家统一的会计制度及国库管理制度的有关规定,分析、判断事项(1)至(10)中甲单位的会计处理是否正确?如不正确,请说明正确的会计处理。

参考答案:

(1)正确。(1分)

(2)正确。(1分)

(3)不正确。(1分)正确的会计处理:甲单位增加材料[或:存货]10万元,并减少“零余额账户用款额度”10万元。(1分)

(4)不正确。(1分)正确的会计处理:由于已经收到购货发票,甲单位应增加固定资产110万元,同时增加应付账款[或:其他应付款]110万元。(1分)

(5)不正确。(1分)正确的会计处理:甲单位在计入事业支出110万元,并增加财政补助收入110万元的同时,应冲转已经确认的应付账款[或:其他应付款]110万元,增加固定基金110万元。(1分)

(6)不正确。(1分)正确的会计处理:事业单位的对外投资在取得时,应

当按照实际支付的款项或者所转让非现金资产的评估确认价值作为入账价值。甲单位应增加25万元的对外投资,并增加事业基金——投资基金25万元;(1分)同时减少固定基金和固定资产20万元。(1分)

(7)不正确。(1分)正确的会计处理:在增加150万元银行存款和经营收入的同时,甲单位还应冲减2日确认的50万元预收账款,并计入经营收入50万元;(1分)计入经营支出(或销售税金)10万元,应交税金(应交营业税)10万元。(1分)

(8)不正确。(1分)正确的会计处理:经营结余通常应当在年末转入结余分配,但如为亏损,则不予结转。甲单位1月至12月份全年经营亏损110万元,因此不予结转。(1分)

(9)正确。(1分)

(10)甲单位对恢复财政直接支付额度不做会计处理正确,(1分)但对恢复财政授权支付额度不做会计处理不正确。(1分)正确的会计处理:2006年恢复财政授权支付额度时,甲单位依据代理银行提供的额度恢复到账通知书,应增加“零余额账户用款额度”14万元,减少“财政应返还额度——财政授权支付”14万元。(1分)