

2006年度高会考试案例分析真题卷三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_645273.htm 3、某公司2003年度财务报告对外公布日为4月30日？该企业的所得税率为33%，并按纳税影响会计法核算所得税。盈余公积提取比例为税后利润的15%。该公司自2004年1月1日至4月20日发生如下事项：（1）该公司2004年1月20日经董事会决定，以800万元购买一家小型企业生产零件部件，使其成为该公司的全资子公司，购买工作于2004年4月10日结束。（2）该公司持有100万股短期股票投资，在2003年12月31日的市价为每股12元，年末按成本与市价孰低计提了短期投资损失准备，并已在会计报表中反映。2004年3月15日，该股票的市价跌至每股8元。（3）该公司与甲企业2003年签订一项供销合同，合同中订明该公司在2003年12月前供应给甲公司一批原料。由于该公司未能按合同发货，致使甲公司发生重大经济损失。甲公司按法律程序要求该公司赔偿经济损失20万元。诉讼案在2003年12月31日未决，该公司记录了10万元的预计负债，并在12月31日的报表上反映。2004年2月28日，经法院一审判决，该公司应偿付甲公司经济损失15万元，该公司不再上诉。假定赔偿款已支付。（4）A、B、C公司2004年8月销售给乙企业一批产品，价款为1160000元（含应向购货方收取的增值税额），乙企业于9月份收到所购物资并验收入库。按合同规定乙企业应于收到所购物资后一个月内付款。由于乙企业财务状况不佳，到2003年12月31日仍未付款。A、B、C公司于12月31日编制2003年度会计报表时，已为该项应收账款提取坏账准

备5800元（假定坏账准备提取比例为5‰），12月31日该项应收账款已按1160000元列入资产负债表“应收账款”项目内。A、B、C公司于2004年3月2日收到乙企业通知，乙企业已进行破产清算，无力偿还所欠部分货款，预计A、B、C公司可收回应收账款的40%，假定该公司采用应付税款法核算所得税。（5）大理公司2003年11月销售给A企业一批产品，销售价格500000元（不含应向购买方收取的增值税额），销售成本400000元，货款于当年12月31日尚未收到。2003年12月25日接到A企业通知，A企业在验收物资时，发现该批产品存在严重的质量问题需要退货。大理公司希望通过协商解决问题，并与A企业协商解决办法。大理公司在12月31日编制资产负债表时，将该应收账款585000元（包括向购买方收取的增值税额）列示于资产负债表的“应收账款”项目内，公司按应收账款年末余额的5‰计提坏账准备。2004年1月10日双方协商未成，大理公司收到A企业通知，该批产品已经全部退回。大理公司于2004年1月15日收到退回的产品，以及购货方退回的增值税专用发票的发票联和税款抵扣联（假如该物资增值税率为17%，A公司为增值税一般纳税人。不考虑其他税费因素）。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