

2006高级会计师考评结合试点考试模拟题八 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_2006_E9_AB_98_E7_BA_A7_c48_82022.htm 案例分析题八 黄山股份有限公司为上市公司，从2007年起执行财政部于2006年2月发布的《企业会计准则》。黄山公司适用的所得税税率为33%，按净利润的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。黄山公司年度财务会计报告均在次年4月30日经董事会批准报出，年度所得税汇算清缴均在次年4月1日完成。在对2007年财务会计报告的审计中，注册会计师发现如下会计事项：（1）黄山公司所得税的核算在2006年前采用应付税款法，2007年1月1日起执行《企业会计准则第18号所得税》所规定的方法。对于这一变更，黄山公司采用未来适用法进行处理，对2007年末资产负债表中各项目形成的暂时性差异按照规定确认了递延所得税资产和递延所得税负债。（2）2007年1月27日，a公司诉黄山公司产品质量案判决，法院一审判决黄山公司赔偿a公司200万元的经济损失。黄山公司和a公司均表示不再上诉。2月1日，黄山公司向a公司支付上述赔偿款。该诉讼案系黄山公司2006年9月销售给a公司的x电子设备在使用过程中发生爆炸造成财产损失所引起的。a公司通过法律程序要求黄山公司赔偿部分损失。2006年12月31日，该诉讼案件尚未作出判决。黄山公司估计很可能赔偿a公司150万元的损失，并据此在2006年12月31日确认150万元的预计负债。黄山公司将未确认的损失50万元，计入了2007年2月的损益中。（3）2007年12月3日，黄山公司向b公司销售x电子产品10台，销售价格为每台100万元，成本为每台80万元。黄山公司于当日发货10台，

同时收到b公司支付的部分货款150万元。2008年2月2日，黄山公司因x电子产品的质量问题的质量问题同意给予b公司每台2万元的销售折让。黄山公司于2008年2月28日收到税务部门开具的索取折让证明单,并向b公司开具红字增值税专用发票。黄山公司将销售折让调整了2008年2月的销售收入20万元。（4）2007年12月3日，黄山公司与一家境外公司签订合同，向该境外公司销售2台大型电子设备，销售价格为每台60万美元。12月20日，黄山公司发运该电子设备，并取得铁路发运单和海运单。至12月31日，黄山公司尚未收到该境外公司汇来的货款。假定该电子设备出口时免征增值税，也不退回增值税。黄山公司该电子设备的成本为每台410万元。黄山公司对外币业务采用业务发生时的市场汇率进行折算。2007年12月20日的市场汇率为1美元=7.8元人民币，12月31日的市场汇率为1美元=7.7元人民币。黄山公司对该笔销售产生的应收账款在年末资产负债表中列示了936万元人民币。（5）黄山公司为m公司的子公司，m公司总裁张某的儿子创办了甲企业，生产黄山公司所需的一种主要材料。2007年8月在张总裁的介绍下，黄山公司所需的该种主要材料全部从甲公司购入，本年度共进货3 000万元，黄山公司已将货款全部付清。黄山公司对于此项交易，未在会计报表附注中作任何披露。 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