

2006年高级会计师资格考试案例分析试题五 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_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82121.htm [案例2] 资料：A公司为生产电冰箱的有限责任公司，2002年发生以下情况：

（1）A公司向某商场销售了200台电冰箱；为了保证及时供货，双方商定由A公司使用自有的车辆运送电冰箱至商场，A公司除收取电冰箱款30万元以外，另收取了运输费9万元。A公司会计部在纳税申报时，将电冰箱销售额作为计算增值税的销售额，将收取的运输费作为计算营业税的营业额，分别计算报税。

（2）A公司决定向边远地区农村义务教育事业捐款，在讨论捐款方式时，有人认为应当将捐款直接送到农柑中小学学生手中，有人认为还是通过教育主管部门捐赠比较合适。鉴于分歧较大，A公司决定由会计部拟订有利于公司的捐赠方案。

要求：1.分析、判断A公司将电冰箱销售款和运输费分别申报增值税和营业税的做法，是否符合税法有关规定，并简要说明理由。2.从企业所得税有关规定的角度分析、判断哪一种意见更有利于企业，并简要说明理由。

分析与提示：1.对问题（1），应当考虑这项经济业务属于混合销售行为。一项销售行为如果既涉及增值税应税货物又涉及非应税劳务，属于混合销售行为。由于运输费属于直接为销售货物提供的，视同销售货物，应当合并征收增值税。2.对问题（2），应当结合企业所得税纳税调整的有关规定予以分析。根据税法规定，企业通过非营利性的社会团体和政府部门向农村义务教育的捐赠，准予在缴纳企业所得税前的所得额中全额扣除，而企业直接向农村中小学：学生的捐赠，不得扣除。显然，

通过教育主管部门实施捐赠对，企业比较有利。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