

高级会计师考试模拟试题【案例分析七】 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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82179.htm 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村中小学学生手中，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。[案例3]王学民是一家公司的承包经营负责人，在承包经营2年期结束之后，他请了当地一家会计师事务所对其经营期内的财务报表进行了审计。该会计师事务所经过审计，出具了无保留意见的审计报告，即认为该公司在承包经营期内的财务报表已公允地反映其财务状况。不久，检察机关接到举报，有人反映王学民在承包经营期内，勾结财务经理与出纳，暗自收受回扣，侵吞国家财产。为此，检察机关传询了王学民。王学民到了检察机关后，手持会计师事务所的审计报告，振振有词地说：“会计师事务所已出具了审计报告，证明我没有经济问题。如果不信，你们可以去问注册会计师。”

请问：A.王学民的话是否有道理，如果有错，错在哪里？B.如果你是那家会计师事务所的负责人，你将如何回答这一问题？

分析与提示：王学民的话没有道理，主要表现在以下几个方面：首先，王学民没有认识到注册会计师审计只是一种合理保证，而不是绝对保证，经过注册会计师审计的财务报表，尽管可以提高其可信性，但这种提高只是一种合理的提高，对于那些精心伪造的虚假财务报表，注册会计师在遵循了必要的审计程序之后，仍然可能无法查出这些虚假会计信息。其次，王学民的话没有分清会计责任与审计责任。编制与出具财务报表是企业管理当局的会计责任。只要这些报表中有错误或舞弊。不论审计与否；企业管理当局均要承担法律责任。而注册会计师则主要承担审计责任。不管财务报表是否有问题，注册会计师均按照公认审计准则来进行审计工作。如果遵循了公认审计准则，即使还存在虚假会计信息，注册会计师也不必承担责任。如果财务报表没有问题，但注册会计师

在审计过程中不按照独立审计准则来进行工作，则也可能要承担责任。第三，提供真实完整的会计资料是被审计单位的责任，注册会计师只是在被审计单位所提供的会计资料的基础上进行审计并发表审计意见。如果被审计单位所提供的资料不真实、不完整，而注册会计师依据其应有的职业谨慎亦不能判断这种资料的真实性、完整性，则注册会计师没有过错。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