

2006资格考试高级会计实务模拟试题及答案二 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_E8_B5_84_E6_A0_BC_c48_82312.htm 案例分析题二某事业单位尚未实行国库集中支付制度。有关资料如下：2004年度收到财政部门拨入事业经费25万元；开展专业业务活动取得收入30万元；开展经营活动取得收入20万元，应交各项销售税金1万元；收到应上缴财政专户的预算外资金10万元，该单位实行预算外资金结余上缴办法；附属单位上缴收入6万元；收到外单位捐赠的未限定用途的现金5万元，款项已存入银行；该单位当年按核定的预算向所属单位拨出预算资金19万元；开展专业业务活动发生支出27万元(包含提取的修购基金)；开展经营活动支出25万元(包含提取的修购基金)；当年收到拨入专款15万元，发生专款支出8万元，该专款项目尚未完成。该事业单位经营所得需交纳所得税，所得税税率为33%，无其他纳税调整事项；经核批的单位财务制度规定的修购基金分别按事业收入和经营收入的6%和10%提取，职工福利基金提取比例为30%。要求1．计算2004年该单位修购基金提取额。2．计算2004年该单位职工福利基金提取额。3．计算该单位2004年增加的专用基金。4．计算该单位2004年增加的事业基金。分析与提示1．提取修购基金的计算公式为：修购基金提取额=事业收入×提取率+经营收入×提取率=30×6%+20×10%=1.8+2=3.8(万元)2．提取职工福利基金的计算如下：第一步：计算收支结余数。事业结余=财政补助收入+上级补助收入+事业收入+附属单位上缴款+其他收入-事业支出对附属单位补助支出上缴上级支出=25+30+6+5-19-27=20(万元)

专项资金结存=拨入专款 - 专款支出=15 - 8=7(万元)经营结余=经营收入经营支出销售税金=20 - 25 - 1= - 6(万元)经营结余为负，无其他纳税调整事项，应税所得额为负，不需交纳所得税。按会计制度规定，经营结余为负数，不需结转。第二步：计算应计提职工福利本金的结余。由于经营结余为负数，不需结转，专项工程尚未完工，专项资金结存不参与分配。因此，计提职工福利基金的结余是当年实现的事业结余，即20万元。 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