全国高级会计师资格考试模拟试卷以及答案（一） 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__E5_85_A8_E5_9B_BD_E9_AB_98_E7_c48_82401.htm （本试题卷共九道案例分析题。共100分） 答题要求： 1.请在答题纸中指定位置答题，否则按无效答题处理； 2.请使用黑色、蓝色墨水笔或圆珠笔答题，不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题，否则按无效答题处理； 3.字迹工整、清楚； 4.计算出现小数的，保留两位小数。 案例分析题一（本题10分） 甲企业的所得税采用纳税影响会计法核算，所得税率为33%，假设每年的税前会计利润均为1200万元，2000年12月购买并投入使用的一台管理用设备，原价800万元，预计净残值为零，税法规定按10年采用直线法计提折旧，会计按8年采用直线法计提折旧。2001年末该固定资产的预计可收回金额为630万元；2002年末该固定资产的预计可收回金额为480万元；2003年末该固定资产的预计可收回金额为450万元；2004年6月甲企业将该固定资产出售，获得变价收入400万元，发生清理费用10万元。不考虑其他纳税调整因素。 要求： 1.计算2001年至2004年每年应计提或应冲销的固定资产减值准备的金额； 2.计算2001年至2004年每年应计提折旧的金额； 3.计算2001年至2004年每年末固定资产减值准备的余额和累计折旧的余额； 4.计算2001年至2004年每年应交所得税的金额； 5.计算2001年至2004年每年所得税费用的金额。 案例分析题二（本题15分） 甲公司为上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%；产品的销售价格中均不含增值税额；不考虑除增值税以外的其他相关税费。甲公司2002年发生的有关交易

如下：（1）2002年1月1日，甲公司与a公司签订受托经营协议，受托经营a公司的全资子公司b公司，受托期限2年。协议约定：甲公司每年按b公司当年实现净利润（或净亏损）的70%获得托管收益（或承担亏损）。a公司系c公司的子公司；c公司董事会9名成员中有7名由甲公司委派。 2002年度，甲公司根据受托经营协议经营管理b公司。2002年1月1日， b公司的净资产为 12000万元。2002年度，b公司实现净利润1000万元（除实现净利润外，无其他所有者权益变动）；至2002年12月31日，甲公司尚未从a公司收到托管收益。 （2）2002年2月10日，甲公司与d公司签订购销合同，向d公司销售产品一批。增值税专用发票上注明的销售价格为1000万元，增值税额为170万元。该批产品的实际成本为750万元，未计提存货跌价准备。产品已发出，款项已收存银行。甲公司系d公司的母公司，其生产的该产品96%以上均销往d公司，且市场上无同类产品。 （3）2002年4月11日，甲公司与 e公司签订协议销售产品一批。协议规定：该批产品的销售价格为21000万元；甲公司应按e公司提出的技术要求专门设计制造该批产品，自协议签订日起2个月内交货。至2002年6月7日，甲公司已完成该批产品的设计制造，并运抵e公司由其验收入库；货款已收取。甲公司所售该批产品的实际成本为 14000万元。 上述协议签订时，甲公司特有e公司30%有表决权股份，对e公司具有重大影响；相应的长期股权投资账面价值为9000万元，未计提减值准备。2002年5月8日，甲公司将所持有e公司的股权全部转让给g公司，该股权的市场价格为10000万元，实际转让价款为15000万元；相关股权划转手续已办理完毕，款项已收取。g公司系甲公司的合营企业。 （4）2002年4月12日，

甲公司向h公司销售产品一批，共计2000件，每件产品销售价格为10万元，每件产品实际成本为6.5万元；未对该批产品计提存货跌价准备。该批产品在市场上的单位售价为7.8万元。货已发出，款项于4月20日收到。除向h公司销售该类产品外，甲公司2002年度没有对其他公司销售该类产品。甲公司董事长的儿子是h公司的董事长。 （5）2002年5月1日，甲公司以20000万元的价格将一组资产和负债转让给m公司。该组资产和负债的构成情况如下：①应收账款：账面余额10000万元，已计提坏账准备2000万元；②固定资产（房屋）：账面原价8000万元，已提折旧3000万元，已计提减值准备1000万元；③其他应付款：账面价值800万元。5月28日，甲公司办妥了相关资产和负债的转让手续，并将从m公司收到的款项收存银行。市场上无同类资产、负债的转让价格。m公司系n公司的合营企业，n公司系甲公司的控股子公司。 （6）2002年12月5日，甲公司与w公司签订合同，向w公司提供硬件设备及其配套的系统软件，合同价款总额为4500万元（不含增值税额），其中系统软件的价值为1500万元。合同规定：合同价款在硬件设备及其配套的系统软件试运转正常2个月后，由w公司一次性支付给甲公司；如果试运转不能达到合同规定的要求，则w公司可拒绝付款。至2002年12月31日，合同的系统软件部分已执行。该系统软件系甲公司委托其合营企业y公司开发完成，甲公司为此已支付开发费900万元。上述硬件设备由甲公司自行设计制造，并于2002年12月31日完成设计制造工作，实际发生费用2560万元 要求： 分别计算2002年甲公司与a公司、d公司、e公司、h公司、m公司及w公司发生的交易对甲公司2002年度利润总额的影响。 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