

全国高级会计师资格考试模拟试题及答案 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_82525.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。 2560万元

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