

全国高级会计师资格考试模拟试卷及答案（一）(4) 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_82609.htm

(2) 采取以旧换新方式，从消费者个人手中收购旧电视机，销售新型号电视机10台，开出普通发票10张，收到货款31100元，并注明已扣除旧电视机折价4000元。(3) 采取还本销售方式销售电视机给消费者20台，协议规定，每台不含税售价4000元，五年后厂家全部将货款的1/4退还给购货方。共开出普通发票20张，合计金额93600元。(4) 以20台电视机向丙单位等价换取原材料，电视机成本价每台1800元，不含税售价单价3000元。双方均未开具发票。(5) 本期购进其他原材料、零配件，取得增值税专用发票注明进项税额合计300000元。该企业自行计算的增值税=2850×500×17%+3000×(1-2%)×200×17%+31100÷(1+17%)×17%-(93600-20000)÷(1+17%)

×17%-300000=57422.82(元) 当税务机关进行检查时，指出其增值税计算存在问题，主管会计表示不解，请你指出上述业务的增值税处理中存在的问题，并提出法律依据。案例分析题八(本题10分) 某城市内资日化企业为增值税一般纳税人，注册资本1000万元，职工年均1000人，主要业务为以外购的化妆品进行生产并销售，2003年度有关生产经营情况如下：(1) 期初库存外购已税化妆品300万元。本期外购已税化妆品取得增值税专用发票，支付价款2400万元、增值税额408万元，已验收入库，支付购货的运输费100万元，保险费和装卸费50万元，取得运输公司及其他单位开具的普通货运发票，有关专用发票和运输发票均获得税务机关认证；

(2) 生产领用外购化妆品2500万元，其他生产费用978万元，生产成套化妆品37万件，每件成套化妆品单位成本94元；

(3) 批发销售成套化妆品25万件，开具增值税专用发票，取得销售额6000万元；零售成套化妆品8万件，开具普通发票，取得销售收入2340万元；

(4) 2003年10月31日销售外购的商标权取得销售额100万元。该商标权为2003年3月1日购进并投入使用，支付外购金额60万元，使用时按10年期限计算摊销；

(5) “投资收益”帐户中反映本年取得的投资收益为185万元，其中取得国库券利息收入30万元，从境外A公司取得分回的投资收益70万元（该收益在国外已纳所得税30万元），从深圳联营的B公司取得分回的投资收益85万元（当地实际使用的所得税税率为15%）；

(6) 发生销售费用800万元，其中：含广告费500万元；发生财务费用200万元，其中：1月1日向关联企业签订生产性借款合同，记载借款金额800万元，借期1年，支付利息费用64万元，同期银行贷款的年利率率为5%；发生管理费用700万元，其中：含业务招待费35万元、新产品开发费用60万元（2002年公司发生新产品开发费用50万元）；全年计入成本、费用中的实发工资总额1100万元，并按照规定比例计算提取了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费，企业能提供工会经费的拨缴款收据。

(7) 当年10月发生意外事故，经税务机关核定库存原材料损失31.86万元（其中1.86是运输费用转入的成本），当月取得了保险公司赔款10万元；11月20日通过教育部门向农村义务教育捐款8万元，12月28日直接向某老年服务机构捐款4万元。（消费税税率30%，人均月计税工资标准800元）

该企业自行计算的有关税款如下：增值税额=（6000 2340）

$\times 17\% - 408 - 150 \times 7\% = 999.3$ 万元 消费税额 = (6000 2340)
 $\times 30\% = 2502$ 万元 营业税额 = (100-60) $\times 5\% = 2$ 万元 企业所得税额 = [(6000 2340 100 155)
) - 3102 - 2502 - 2 - 800 - 200 - 700 - 31.86 - 8 - 4] $\times 33\% = 410.9$ 万元 要求：
：请根据上述条件，分析确认该企业全年应缴纳的增值税、消费税、以及在税前可以扣除的销售成本、管理费用、财务费用、销售费用、营业外支出等项目，并最终确认应纳的企业所得税。（本题不考虑城建税、教育费附加）案例分析题九（本题5分）高芳原为某艺术团体演员。1998年该团解散，高芳考取了会计证后调到甲公司财务部担任出纳工作。高芳从事会计工作以来，感到出纳工作太具体、太琐碎，认为一辈子干会计没多大出息，所以在工作上应付差事，敷衍了事，也从未参加会计人员继续教育。2003年年底一次偶然的机
会，高芳在工作中将接触到的本公司新产品研发计划及相关会计资料复印件提供给其在乙民营企业任总经理的丈夫，致使乙企业获利，个人并从中取得收益，给甲公司造成了一定的损失。要求：分析高芳的行为违反了哪些会计职业道德的要求
全国高级会计师资格考试模拟试卷及答案（一）(1) 全国高级会计师资格考试模拟试卷及答案（一）(2) 全国高级会计师资格考试模拟试卷及答案（一）(3) 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