

全国高级会计师资格考试模拟试卷及答案（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_82616.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： 应收账款：账面余额10000万元，已计提坏账准备2000万元； 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； 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。案例分析题三（本题10分）A公司为机床生产和销售企业。2002年度生产和销售甲、乙两种机床。对甲机床，A公司作出承诺：机床售出后三年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，A公司免费负责保修（含零部件更换）；对乙机床，A公司作出承诺：机床售出后半年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，A公司免费负责保修（含零部件更换）。A公司2002年第一季度、第二季度、第三季度、第四季度分别销售甲机床400台，600台，800台和700台，每台售价为5万元。对购买其产品的消费者，根据以往的经验，甲机床发生的保修费一般为销售额的1% - 1.5%之间。A公司2002年四个季度甲机床实际发生的维修费用分别为4万元，40万元，36万元和70万元（假定用银行存款支付50%，另50%为耗用的原材料）。A公司于2002年第一季度销售乙机床5台，第二季度销售乙机床2台，乙机床每台售价为40万元，乙机床于第三季度停止生产，根据以往的经验。乙机床发生的保修费一般为销售额的2% - 4%之间，A公司2002年四个季度乙机床实际发生的维修费用分别为2万元，4万元，2万元和1万元（假定用银行存款支付50%，另50%为耗用的原材料）。假定2001年12月31日，“预计负债-产品质量担保（甲机床）”科目年末余额为24万元。“预计负债-产品质量担保（乙机床）”科目年末余额为5万元。要求：（1）对甲机床：分别每个季度完成：计算应确认的产品质量保证负债金额；计算每个季度末“预计负债产品质量担保”科目的余额。（2）对乙机床：分别每个季度完成：计算应确认的产品质量保证负债金额；计算每个季度末“预计负债产品质量担保”科目的余额。 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