

2005年高级会计实务试题及分析提示（十二）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_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82724.htm

A有限责任公司是一家中外合资经营企业，2005年度发生以下事项：（1）1月21日公司接到市财政局通知，市财政局要来公司检查会计工作情况。公司董事长兼总经理胡某提出，公司是中外合资经营企业且系市委、市政府挂牌重点保护企业，不应受《会计法》的约束，财政部门无权来检查。（2）3月5日公司会计科一名档案管理人员生病临时交接工作，董事长胡某指定单位出纳员李某临时保管会计档案。（3）该公司为扩大生产建造新厂房，贷款100万元。建造中使用了本公司自产建材作为主要材料，还用自产建材换取一批钢材用于厂房建设。9月该厂房尚未结束油漆粉刷就开始试运行。10月该厂房达到预计使用状态，但没有办理竣工决算。该企业财务经理对于建造中使用本企业建材按账面成本转出了增值税进项税；用自产建材换取钢材用于厂房建设，由于双方都没有开发票，已直接将建材成本转入了在建工程；取得试运行收入10万元冲减了该厂房的在建成本；把第四季度的建筑借款利息计入了在建工程成本。

（4）12月1日公司董事会研究决定，董事长不懂财务，签发报表具有一定的风险，公司以后对外报送的财务会计报告由财务部经理签字、盖章后直接报出。要求：根据会计、税收法律制度规定，解答下列问题：（1）公司董事长兼总经理胡某认为中外合资经营企业不受《会计法》约束的观点是否正确？为什么？（2）该公司由出纳员临时保管会计档案的做法是否符合法律规定？简要说明理由。（3）该公司董事会做出

的关于对外报送财务会计报告的决定是否符合法律规定？简要说明理由。（4）该公司厂房建造相关费用的会计处理是否符合规定？简要说明理由。分析与提示：（1）中外合资经营企业无权拒绝财政部门对其会计工作的监督检查。会计法规定，国家机关、社会团体、公司、企业事业单位和其他组织必须依照会计法的规定办理会计事务；县级以上人民政府财政部门为各单位会计工作的监督检查部门，对各单位会计工作行使监督检查权。（2）由出纳员临时保管会计档案不符合规定。会计法规定，出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。（3）首先，厂房建造中使用本公司自产建材，应按视同销售计算增值税销项税额。计算销项税时的销售额采用同类建材销售价格或组成计税价格计算。其次，以货易货不论双方是否开发票都要视作既买又卖，并按同类产品销售价格计算增值税销项税，由于没有取得对方的增值税发票其进项税不得抵扣。在建造项目中使用了本企业的产品，应作为收入处理，要调增所得额，计算缴纳所得税。第三，取得试运行收入10万元不能冲减该厂房的在建成本，应计入公司总收入，计算缴纳所得税。第四，尽管没有办理竣工决算，但该厂房2005年10月达到了预计使用状态，所发生的借款利息应计入当期财务费用，不应计入在建工程成本。（4）公司董事会做出关于对外报送财务会计报告的决定不符合会计法律制度规定。会计法规定，公司对外报出的财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章；设置总会计师的，还应由总会计师签名并盖章。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