

1302 会计自测题解

北大东奥

1. 某市房地产开发企业于2008年12月取得1万平方米土地的土地使用权,支付地价款300万元,与转让方签订土地使用权转让合同,办理相关权属转移手续。该房地产开发公司在2011年才对此地块进行开发建设,因逾期开发支付土地闲置费30万元,并在2011年发生如下业务:

(1)在该地块建造一处居民小区,小区建造中发生其他开发成本3 000万元、开发费用1 000万元(利息费用不能提供金融机构证明)。

(2)将此小区房屋的70%销售,按照销售合同取得销售收入7 000万元;将此小区房屋的20%安置回迁户,回迁户支付给房地产开发企业的补差价款200万元。

该企业土地增值税申报的情况如下:①转让收入7 200万元。②销售环节的营业税、城建税和教育费附加=7 200×5%×(1+7%+3%)=396(万元)。③可扣除的房地产开发成本=3 000+30=3 030(万元)。④房地产开发费用=(300+3 030)×10%=333(万元)。⑤土地增值额=7 200-396-3 030-333-300-(300+3 030)×20%=2 475(万元)。

假定该企业所在地适用契税税率4%,房地产开发费用按照最高标准扣除。要求分析:

(1)该企业申报的房地产转让收入是否正确,如果不正确应说明政策依据和正确的收入金额。

(2)该企业销售环节的营业税、城建税和教育费附加计算是否正确,如果不正确应说明政策依据和正确的金额。

(3)该企业申报的可扣除的房地产开发成本是否正确,如果不正确应说明政策依据和正确的可扣除金额。

(4)该企业申报的可扣除的房地产开发费用是否正确,如果不正确应说明政策依据和正确的可扣除金额。

(5)请计算该企业应正确申报的土地增值税。

2. 某联合企业为增值税一般纳税人,2011年12月生产经营情况如下:

(1)专门开采天然气45 000千立方米,开采原煤450万吨,采煤过程中生产天然气2 800千立方米。

(2)销售原煤280万吨,取得不含税销售额22 400万元。

(3)以原煤直接加工洗煤110万吨,对外销售90万吨,取得不含税销售额15 840万元。

(4)企业职工食堂和供热等领用原煤2 500吨。

(5)销售天然气37 000千立方米(含采煤过程中生产的2 000千立方米),取得不含税销售额6 660万元。

(6)购入采煤用原材料和低值易耗品,取得增值税专用发票,注明价款7 000万元、增值税税额1 190万元。支付购原材料运输费200万元,取得运输公司开具的普通发票,原材料和低值易耗品验收入库。

(7)购进采煤机械设备10台,取得增值税专用发票,注明每台设备支付货款25万元、增值税4.25万元,已全部投入使用。

(其他相关资料:原煤适用的资源税为3元/吨,天然气适用的资源税税率为5%,洗煤与原煤的选矿比为60%,取得的相关发票均通过认证)

要求:根据以上资料回答以下问题:

(1)该企业12月原煤应缴纳的资源税。

(2)该企业12月天然气应缴纳的资源税。

(3)该企业12月应纳增值税销项税额。

(4)该企业12月应缴纳的增值税。

3. A注册会计师根据评估的重大错报风险和计划实施的进一步审计程序,拟对X公司营业成本实施非统计抽样,并对存货相关内部控制实施属性抽样。

对营业成本实施非统计变量抽样的相关情况:

(1)为证实营业成本准确性认定,将营业成本明细表中列示的每一客户定义为一个抽样单元。

(2)按金额从大到小排序项目后,将总体分为金额相当但包含的项目数明显不成比例的两层,分配给两层的样本规模分别为18和72。

(3)根据样本中各笔错报的金额占该笔业务账面金额的比例大致相当这一特点,选择差异法推断总体错报金额。

(4)推断的总体错报虽小于可容忍错报,但两者很接近,A注册会计师认为不宜直接做出是否接受总体的结论。

对存货内部控制实施统计抽样的相关情况:

(5)可容忍偏差率为4%,样本规模为166,与错报数1、2对应的风险系数分别为3.9、5.3,在样本中发现了1例偏差和另1例因领料单残缺而无法实施审计程序的例外,没有迹象表明存在舞弊。

要求:分别针对情况(1)~(4),指出A注册会计师所作的决策或形成的结论是否妥当,并简要说明原因。根据情况(5)中控制测试的结果,计算推断的总体偏差率上限,列示计算公式和计算结果,并代为作出抽样结论。

4. ABC公司是一大型上市公司,目前存在以下问题:董事长为人和善,认为每个员工都是好员工,大家都会自觉遵守公司制定的规章制度。同时,企业倡导员工信息传递的真实性,严格规定有关信息必须逐层传达。另外,财务部门的出纳最近休产假,于是由会计小王同时兼任出纳职务。

要求:

(1)我国《企业内部控制基本规范》的五个要素是什么?

(2)根据内部控制相关理念,指出ABC公司哪些方面存在

内部控制问题,并简要说明理由。

5. 某企业已经建立具有集成管理功能的“企业资源计划系统”,为了更好地发挥系统的管理效果,需要构建信息系统的控制措施。

要求:简介信息系统控制有哪些类型。

【参考答案】

1. (1) 该企业申报的房地产转让收入不正确。房地产企业用建造的该项目房地产安置回迁户的,安置用房视同销售处理,按同一年度销售同类房地产的平均价格计算收入;回迁户支付给房地产开发企业的补差价款,应抵减开发成本中的拆迁补偿费。收入总额=7 000÷70%×(70%+20%)=9 000(万元)。

(2) 由于该企业收入计算有误,所以该企业销售环节的营业税、城建税和教育费附加计算不正确。应按照销售和视同销售房地产的金额计算销售环节的营业税、城建税和教育费附加:9 000×5%×(1+7%+3%)=495(万元)。

(3) 该企业申报的可扣除的房地产开发成本不正确。应按照销售比例分摊计算可扣除的开发成本;土地闲置费不得计入开发成本扣除;回迁户支付给房地产开发企业的补差价款,应抵减开发成本中的拆迁补偿费。可扣除的开发成本=3 000×90%-200=2 500(万元)。

(4) 该企业申报的可扣除的房地产开发费用不正确。应按照销售比例分摊计算可扣除的开发费用。可扣除的费用=[(300+300×4%)×90%+2 500]×10%=278.08(万元)。

(5) 扣除项目金额=280.8+2 500+278.08+495+(280.8+2 500)×20%=4 110.04(万元)。土地增值额=9 000-4 110.04=4 889.96(万元)。增值率=4 889.96÷4 110.04×100%=118.98%,应缴纳的土地增值税=4 889.96×50%-4 110.04×15%=1 828.47(万元)。

2. (1) 开采并销售以及自用原煤应缴纳资源税=(280+0.25)×3=840.75(万元)。外销洗煤应纳资源税=90÷60%×3=450(万元)。用90万吨而不用110万吨计税的原因是:原煤连续加工无法确定移送原矿量的,按加工产品的销量和自用量对应的原煤数量计税。该企业12月应纳原煤资源税=840.75+450=1 290.75(万元)。

(2) 开采并销售天然气应纳资源税=6 660×(37 000-2 000)÷37 000×5%=315(万元)。煤矿采煤过程中生产的天然气不缴纳资源税。

(3) 销售原煤、洗煤、天然气以及用于职工福利的原煤都应计算增值税销项税额,用于职工福利的原煤视同销售。在计算增值税销项税额时,还要注意煤炭适用17%的基本税率;天然气适用13%的低税率。当期销项税额=(22 400+15 840+2 500/10 000×22 400/280)×17%+6 660×13%=7 370(万元)。

(4) 原材料和低值易耗品可以抵扣进项税额,采煤机械设备也可以抵扣进项税额。当期进项税额=1 190+200×7%+4.25×10=1 246.5(万元)。当期应纳增值税=7 370-1 246.5=6 123.5

(万元)。

3. (1) 不妥当。对营业成本准确性的细节测试对象是每一笔业务而不是每一家客户,应将每一笔营业成本定义为一个抽样单元。

(2) 不妥当。注册会计师应按金额比例平均分配各层的样本规模。两层的样本规模的金额应相等。

(3) 不妥当。测试结果表明,样本错报与样本账面金额之间关系密切,应当选择比率法推断总体错报金额。

(4) 不妥当。在非统计变量抽样中,如果推断的总体错报接近可容忍错报,应当拒绝接受总体。

(5) 假定因领料单残缺而无法实施审计程序的例外属于偏差,推断的总体偏差率=风险系数/样本规模=5.3/166×100%=3.2%,明显小于4%可容忍偏差率,注册会计师可以接受总体。

4. (1) 我国《企业内部控制基本规范》借鉴了以美国COSO报告为代表的国际内部控制框架,并结合中国国情,要求企业所建立与实施的内部控制应该包括下列五大要素:内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。

(2) ①内部环境存在问题。高级管理层的管理理念作为内部环境的重要因素,认为“大家都会自觉遵守企业制定的规章制度”,这将导致内部环境薄弱。内部环境作为其他内部控制因素的根基,薄弱的内部环境必然导致企业内部控制整体的失效。②控制活动存在问题。财务部门存在一人同时兼任多个岗位的现象,没有做到重要职责的划分。③信息沟通存在问题。只强调了信息的真实性,没有强调信息传递的及时性,重要信息可以越级进行传递。

5. 信息系统中的控制可分为两大类:一般控制和应用控制。

(1) 一般控制,即从总体上确保企业对其信息系统控制的有效性的所有措施。保证计算机系统的正确使用和安全性,防止数据丢失。一般控制在人员控制、逻辑访问控制、设备和业务连续性这些方面进行控制。

(2) 应用控制,即与管理政策配合,对程序和输入、处理和输出数据进行适当控制的措施,可以弥补一般控制的某些不足。应用控制包括输入控制、过程控制和输出控制。

输入控制的目的是发现和防止错误的交易数据的录入,包括:①交易前的数据录入,如在发票与收到的货物,文件和采购订单相匹配后,核准供应商的发票。②数据输入屏幕的规格格式令使用者不得跳过强制输入字段。③输入体系内容的合理检查,如检查给予顾客的折扣是否在允许的限度内。

过程控制包括:①过程控制确保过程的发生按照公司的要求进行,没有被忽略或处理不当的交易发生。②最常见的控制是交易记录、分批平衡和总量控制系统。

输出控制包括:①输出控制确保输入和处理活动已经被执行,而且生成的信息可靠并分发给用户。②主要的输出控制形式是交易清单和例外报告等。

(东奥会计在线: <http://www.dongao.com>)