

1206 会计自测题解

北大东奥

1. 某企业目前有两个备选项目,相关资料如下:

资料一:已知甲投资项目建设期投入全部原始投资,其累计各年税后净现金流量如下表所示:

时间(年)	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
NCF(万元)											
累计NCF	-800	-1400	-1500	-1200	-800	-400	-200	300	800	1400	2100
折现系数 (i=10%)	1	0.909 1	0.826 4	0.751 3	0.683 0	0.620 9	0.564 5	0.513 2	0.466 5	0.424 1	0.385 5
折现的 NCF											

资料二:乙项目需要在建设起点一次性投入固定资产投资200万元、无形资产投资25万元。该项目建设期2年,经营期5年,到期残值收入8万元,无形资产自投产年份起分5年摊销完毕。投产第一年预计流动资产需用额60万元,流动负债需用额40万元;投产第二年预计流动资产需用额90万元,流动负债需用额30万元。该项目投产后,预计每年营业收入210万元,每年预计外购原材料、燃料和动力费50万元,应付职工薪酬20万元,其他费用10万元。企业适用的增值税税率为17%,城建税税率为7%,教育费附加率为3%。不考虑营业税和消费税的影响。

资料三:该企业按直线法计提折旧,全部流动资金于终结点一次回收,所得税税率25%,设定折现率10%。全部资金均为自有资金。

要求:

(1)计算甲项目下列相关指标:①填写表中甲项目各年的NCF和折现的NCF;②甲投资项目的建设期、项目计算期和静态投资回收期;③甲项目的净现值。

(2)计算乙项目下列指标:①项目计算期、流动资金投资总额和原始投资额;②投产后每年的经营成本;③投产后每年不包括财务费用的总成本;④投产后每年的息税前利润;⑤各年所得税前净现金流量和所得税后净现金流量;⑥所得税后净现金流量的静态投资回收期和净现值。

(3)评价甲、乙两方案的财务可行性。

(4)若甲、乙两方案彼此相互排斥,要求利用年等额净回收额法选优。

(5)若甲、乙两方案彼此相互排斥,要求利用最短计算期法选优。

2. 境内某居民企业甲公司2011年实现销售收入3 000万元,年度利润总额1 000万元,已预缴企业所得税188万元。经

注册会计师审核,发现以下事项:①利润总额中包括从境内乙公司(适用的企业所得税税率为15%)分回的税后投资收益200万元;②利润总额中包括甲公司转让未到期的国债,取得的转让收益25万元;③在计算利润总额时,新产品研究开发费用80万元已计入管理费用扣除;④在计算利润总额时,业务宣传费200万元已计入销售费用扣除;⑤在计算利润总额时,甲公司直接向某灾区捐赠的30万元已计入营业外支出扣除;⑥在计算利润总额时,甲公司通过民政部门向某灾区小学捐赠的130万元已计入营业外支出扣除。

已知:甲公司适用的企业所得税税率为25%。

要求:根据上述资料,计算甲公司2011年度汇算清缴时应补缴(或应退)的企业所得税税额。

3. ABC会计师事务所通过投标程序接受委托,负责审计甲上市公司2011年度财务报表,并委派A注册会计师为审计项目负责人。在审计的过程中审计项目组遇到下列事项:

(1)2011年3月,审计项目组成员B的丈夫与甲公司签订一项协议,协议规定:自2011年6月起加盟甲公司的旗舰店。

(2)2011年5月,为精简机构,甲公司将其内部审计职能外包给ABC会计师事务所。

(3)2011年6月,为取得购买办公用房的贷款,ABC会计师事务所请甲公司提供担保,从银行取得了200万元的长期借款。

(4)2011年12月20日,审计项目组成员C向A注册会计师反映,其父亲曾担任甲公司主管销售的副总经理,但已于2011年3月应聘到一家民营企业。

(5)2012年2月16日,项目负责人A注册会计师获知:项目组成员D将于2012年5月起担任甲公司董事会秘书。

(6)2012年2月14日,ABC会计师事务所项目合伙人针对与财务报表有关的内部控制的有效性,以及资产、负债计量方法的适当性等问题与甲公司进行了沟通。

要求:针对上述(1)至(6)项,根据中国注册会计师职业道德守则的有关规定,逐项判断是否对审计项目组的独立性产生影响,并简要说明理由。如果认为对审计项目组的独立性产生影响,简要提出应对措施。

【参考答案】

1. (1)①

时间(年)	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
NCF(万元)	-800	-600	-100	300	400	400	200	500	500	600	700
累计NCF	-800	-1400	-1500	-1200	-800	-400	-200	300	800	1400	2100
折现系数 (i=10%)	1	0.909 1	0.826 4	0.751 3	0.683 0	0.620 9	0.564 5	0.513 2	0.466 5	0.424 1	0.385 5
折现的 NCF	-800	-545.46	-82.64	225.39	273.2	248.36	112.9	256.6	233.25	254.46	269.85

②甲投资项目的建设期=2(年)

项目计算期=10(年)

包括建设期的静态投资回收期=6+|-200|/500=6.4(年)

不包括建设期的静态投资回收期=6.4-2=4.4(年)。

③甲项目的净现值=-800-545.46-82.64+225.39+273.2+

248.36+112.9+256.6+233.25+254.46+269.85=445.91(万元)。

(2)①项目计算期=7(年)

固定资产原值=200(万元)

投产第一年流动资金投资额=60-40=20(万元)

投产第二年流动资金需用额=90-30=60(万元)

投产第二年流动资金投资额=60-20=40(万元)

流动资金投资总额=40+20=60(万元)

原始投资额=200+25+60=285(万元)。

②投产后每年的经营成本=50+20+10=80(万元)。

③固定资产年折旧=(200-8)/5=38.4(万元)

无形资产年摊销额=25/5=5(万元)

投产后每年不包括财务费用的总成本=80+38.4+5=123.4(万元)。

④投产后每年应交增值税=(210-50)×17%=27.2(万元)

投产后每年营业税金及附加=27.2×(7%+3%)=2.72(万元)

投产后每年息税前利润=210-123.4-2.72=83.88(万元)

投产后每年调整所得税=83.88×25%=20.97(万元)。

⑤该项目各年所得税前净现金流量:

$NCF_0 = -225$ (万元)

$NCF_1 = 0$

$NCF_2 = -20$ (万元)

$NCF_3 = 83.88 + 38.4 + 5 - 40 = 87.28$ (万元)

$NCF_{4\sim6} = 83.88 + 38.4 + 5 = 127.28$ (万元)

终结点回收额=8+60=68(万元)

$NCF_7 = 127.28 + 68 = 195.28$ (万元)

该项目各年所得税后净现金流量:

$NCF_0 = -225$ (万元)

$NCF_1 = 0$

$NCF_2 = -20$ (万元)

$NCF_3 = 83.88 \times (1 - 25\%) + 38.4 + 5 - 40 = 66.31$ (万元)

或: $= 87.28 - 20.97 = 66.31$ (万元)。

(注:第三年的NCF中所得税后经营净现金流量为106.31万元,流动资金投资为40万元)

$NCF_{4\sim6} = 83.88 \times (1 - 25\%) + 38.4 + 5 = 106.31$ (万元)

或: $= 127.28 - 20.97 = 106.31$ (万元)

$NCF_7 = 83.88 \times (1 - 25\%) + 38.4 + 5 + 68 = 174.31$ (万元)

或: $= 195.28 - 20.97 = 174.31$ (万元)。

⑥该项目的净现值= $-225 - 20 \times (P/F, 10\%, 2) + 66.31 \times (P/F, 10\%, 3) + 106.31 \times [(P/A, 10\%, 6) - (P/A, 10\%, 3)] + 174.31 \times (P/F, 10\%, 7) = 96.38$ (万元)

不包括建设期的静态投资回收期=285/106.31=2.68(年)

包括建设期的静态投资回收期=2+2.68=4.68(年)。

(3)由于甲、乙两方案净现值大于0,但包括建设期的静态投资回收期大于项目计算期的一半,不包括建设期的静态投资回收期大于运营期的一半,所以两方案均基本具备财务可行性。

(4)年等额净回收额法:甲方案年等额净回收额=445.91/(P/A, 10%, 10)=445.91/6.144 6=72.57(万元),乙方案年等额

净回收额=96.38/(P/A, 10%, 7)=96.37/4.868 4=19.80(万元),所以选择甲方案。

(5)最短计算期法:甲方案调整后净现值=72.57×(P/A, 10%, 7)=72.57×4.868 4=353.3(万元);乙方案调整后净现值=96.38(万元),所以选择甲方案。

2. ①甲公司从乙公司分回的税后投资收益属于免税收入(符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益),应调减应纳税所得额200万元。②甲公司转让未到期的国债,取得的转让收益25万元不属于免税收入,无需进行纳税调整。③新产品研究开发费用在计算应纳税所得额时准予加计扣除50%,应调减应纳税所得额=80×50%=40(万元)。④业务宣传费扣除限额=3 000×15%=450(万元),实际发生额为200万元,无需进行纳税调整。⑤甲公司直接向灾区的捐赠30万元不得扣除,应调增应纳税所得额30万元。⑥甲公司通过民政部门向灾区小学的捐赠,扣除限额=1 000×12%=120(万元),应调增应纳税所得额=130-120=10(万元)。⑦甲公司2011年应纳税所得额=(1 000-200-40+30+10)×25%=200(万元)。⑧甲公司2011年度汇算清缴时应补缴企业所得税=200-188=12(万元)。

3. (1)产生不利影响。项目组成员B的丈夫加盟甲公司的旗舰店,且丈夫属于主要近亲属,将会因密切的商业关系对独立性产生不利影响。防范措施:将项目组成员B调离审计项目组。

(2)产生不利影响。甲公司将内部审计职能外包给ABC会计师事务所。该外包业务属于涉及承担管理层职责的内部审计服务。会计师事务所在为审计客户提供内部审计服务同时承担管理层职责。将对独立性产生非常严重的不利影响。导致没有防范措施能够将其降低至可接受水平。

(3)产生不利影响。会计师事务所通过由审计客户甲公司提供担保来获得贷款,将因自身利益产生非常严重的不利影响,导致没有防范措施能够将其降低至可接受的水平。

(4)产生不利影响。审计项目组成员C的父亲曾担任甲公司主管销售的副总经理,由此可能因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生影响。防范措施:将C调离审计项目组。

(5)产生不利影响。审计项目组成员D在2012年5月将要加入审计客户将因自身利益对独立性产生不利影响。防范措施:①将注册会计师D调离审计项目组;②由审计项目组以外的注册会计师复核注册会计师D在审计项目组中作出的重大判断。

(6)不产生不利影响。在审计过程中,会计师事务所与审计客户管理层就与财务报表有关的内部控制的有效性,以及资产、负债计量方法的适当性进行沟通通常不会对独立性产生不利影响。

(东奥会计在线: <http://www.dongao.com>)