

中国人民大学财务会计读书笔记及内部资料汇编[1] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/160/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E4_BA_BA_E6_c74_160647.htm

1. 资料：A公司于19×0年末成立时购入一台新设备，成本为800 000元，预计无残值。税法规定按双倍余额递减法计提折旧，折旧年限为4年；该公司采用直线法计提折旧，折旧年限为5年。该公司每年实现税前会计利润800 000元。公司成立时适用所得税税率40%。19×4年该公司的所得税税率变为30%。假设A公司在成立后的5年内未发生任何永久性差异及其他时间性差异。

要求：（1）采用递延法编制A公司19×1年至19×5年有关所得税的会计分录；（2）采用债务法编制A公司19×4年和19×5年有关所得税的会计分录。（要求列示主要数据的计算过程）（2001年综合）

2. 纳税影响会计法（2000年名词）
3. 某企业一台设备原值为90 000元（假定无残值），该企业采用年数总和法计提折旧，折旧年限为4年。假定该企业第一年至第五年各年的会计税前利润均为100 000元，其中第四年对外进行非公益性捐助赠10 000元。该企业所得税率第一年为33%，第二年起改为18%。要求：采用纳税影响会计法的递延法编制该企业第一年至第五年各年结转所得税费用的会计分录（递延税款的计算需列出计算过程）。（1999年简答）

4. 试论经营活动现金流量和净利润之间的关系（2003年论述）

5. 现有资料如下：来源：www.examda.com（1）利润表及利润分配表有关资料如下：本年销售收入500 000元、销售成本350 000元；投资收益6 200元，均为长、短期债券投资收益；营业外收入3 000元，为出售设备净收益；向所

所有者分配利润400元。（2）其他有关资料如下： 本年长期债券投资（一次付息）应计利息为5 000元、债券溢价摊销为200元投资尚未收回； 本年出售设备的原始价值为8 000元，已提折旧20 000元。试计算现金流量表下列项目的金额：

（1）销售货物收到的现金 （2）购买货物支付的现金。（3）收到投资收益的现金。（4）出售固定资产收到的现金（5）向所有者分配利润支付的现金（1999年简答）

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