

中级财务管理第四章学习指导(7)中级会计职称考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_B4_A2_E5_c44_645425.htm id="tb42"

class="xx21"> 【典型试题】 06年计算题.甲企业打算在2005年末购置一套不需要安装的新设备，以替换一套尚可使用5年、折余价值为91 000元、变价净收入为80 000元的旧设备。取得新设备的投资额为285 000元。到2010年末，新设备的预计净残值超过继续使用旧设备的预计净残值5 000元。使用新设备可使企业在5年内每年增加营业利润10 000元。新旧设备均采用直线法计提折旧。假设全部资金来源均为自有资金，适用的企业所得税税率为33%，折旧方法和预计净残值的估计均与税法的规定相同。要求：(1)计算更新设备比继续使用旧设备增加的投资额。(2)计算经营期因更新设备而每年增加的折旧。(3)计算经营期每年因营业利润增加而导致的所得税变动额。(4)计算经营期每年因营业利润增加而增加的净利润。(5)计算因旧设备提前报废发生的处理固定资产净损失。(6)计算经营期第1年因旧设备提前报废发生净损失而抵减的所得税额。(7)计算建设期起点的增量净现金流量 NCF₀。(8)计算经营期第1年的增量净现金流量 NCF₁。(9)计算经营期第2~4年每年的增量净现金流量 NCF_{2~4}。(10)计算经营期第5年的增量净现金流量 NCF₅。答案：(1)更新设备比继续使用旧设备增加的投资额=285 000-80 000=205 000(万元) (2)更新设备而每年增加的折旧=(205000-5000)÷5=40000 (元) (3)每年因营业利润增加而导致的所得税变动额=10 000×33%=3 300(元) (4)每年因营业利润增加而增加的净利润=10 000×(1-33%)=6 700(元)

(5)因旧设备提前报废发生净损失=91 000-80 000=11 000(元) (6) 因旧设备提前报废发生净损失而抵减的所得税额=11 000 × 33%=3 630(元) (7) NCF0=-205 000(元) (8) NCF1=6 700 40 000 3 630=50 330(元) (9) NCF2~4=6 700 40 000=46 700(元)来源：www.examda.comwww.Examda.CoM考试就到百考试题百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com) (10)

NCF5=46 700 5 000=51 700(元) 编辑特别推荐：2009年会计职称考试成绩查询汇总 2010年会计职称考试网上辅导全面招生 2009年会计职称考试试题答案解析汇总 中级会计职称考试历年真题汇总 专家指导：会计职称考试过关14条秘籍 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