

2006年全国高级会计师资格考试模拟试卷一解析 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_85\\_A8\\_c48\\_82232.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_85_A8_c48_82232.htm)

一、[参考答案]：1. 2001年应计提固定资产减值准备的金额 =  $(800 - 800 \div 8) - 630 = 70$ 万元；2002年应计提固定资产减值准备的金额 =  $(630 - 630 \div 7) - 480 = 60$ 万元；2003年应冲销固定资产减值准备的金额 =  $450 - (480 - 480 \div 6) + (10 + 20) = 80$ 万元。2004年末应计提或应冲销的固定资产减值准备的金额 = 0

2. 2001年应计提折旧的金额 =  $800 \div 8 = 100$ 万元；2002年应计提折旧的金额 =  $630 \div 7 = 90$ 万元；2003年应计提折旧的金额 =  $480 \div 6 = 80$ 万元；2004年应计提折旧的金额 =  $450 \div 5 \div 2 = 45$ 万元；3. 2001年末固定资产减值准备的余额 = 70万元；2002年末固定资产减值准备的余额 =  $70 + 60 = 130$ 万元；2003年末固定资产减值准备的余额 =  $130 - 80 = 50$ 万元；2004年末固定资产减值准备的余额 = 0

2001年末累计折旧的余额 = 100万元；2002年末累计折旧的余额 =  $100 + 90 = 190$ 万元；2003年末累计折旧的余额 =  $100 + 90 + 80 + 30 = 300$ 万元；2004年末累计折旧的余额 = 0

4. 2001年应交所得税的金额 =  $[1200 + (800 \div 8 - 800 \div 10) + 70] \times 33\% = 425.7$ 万元；2002年应交所得税的金额 =  $[1200 + (90 - 80) + 60] \times 33\% = 419.1$ 万元；2003年应交所得税的金额 =  $[1200 - (80 - 30)] \times 33\% = 379.5$ 万元；2004年按会计方法计算的处置固定资产净收益 =  $(400 - 10) - (450 - 45) = -15$ 万元；2004年按税收方法计算的处置固定资产净收益 =  $(400 - 10) - (800 - 800 \div 10 \times 3.5) = -130$ 万元；2004年应交所得税的金额 =  $[1200 + (45 - 40) - (130 - 15)] \times 33\%$

= 359.7万元。 5. 2001年至2004年每年所得税费用的金额  
=  $1200 \times 33\% = 396$ 万元。 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](http://www.100test.com)