

2006年全国高级会计师资格考试模拟试卷一 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\\_82248.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_85_A8_c48_82248.htm)

答题要求：1.请在答题纸中指定位置答题，否则按无效答题处理；2.请使用黑色、蓝色墨水笔或圆珠笔答题，不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题，否则按无效答题处理；3.字迹工整、清楚；4.计算出现小数的，保留两位小数。

案例分析题一（本题10分）甲企业的所得税采用纳税影响会计法核算，所得税率为33%，假设每年的税前会计利润均为1200万元，2000年12月购买并投入使用的一台管理用设备，原价800万元，预计净残值为零，税法规定按10年采用直线法计提折旧，会计按8年采用直线法计提折旧。2001年末该固定资产的预计可收回金额为630万元；2002年末该固定资产的预计可收回金额为480万元；2003年末该固定资产的预计可收回金额为450万元；2004年6月甲企业将该固定资产出售，获得变价收入400万元，发生清理费用10万元。不考虑其他纳税调整因素。要求：1.计算2001年至2004年每年应计提或应冲销的固定资产减值准备的金额；2.计算2001年至2004年每年应计提折旧的金额；3.计算2001年至2004年每年末固定资产减值准备的余额和累计折旧的余额；4.计算2001年至2004年每年应交所得税的金额；5.计算2001年至2004年每年所得税费用的金额。

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)