

高级会计师执业资格考试练习考试题精萃二 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\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_82270.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82270.htm) 案例分析试题:35.甲公司

20×3年度有关所得税会计处理的资料如下：（1）本年度实现税前会计利润800000元，所得税税率为33%。（2）本年度按会计方法计算的折旧费用为50000元，折旧费用全部计入当年损益；按税法规定可在纳税所得前扣除的折旧费用为60000元。（3）本年度投资收益200000元，其中国库券利息收入50000元，公司债券利息收入30000元，按权益法计算的应享有被投资企业当年净利润的份额120000分。按税法规定，企业对被投资企业投资取得的投资收益，在被投资企业宣告分派股利时计入纳税所得，本年度被投资企业未宣告分派股利。被投资企业适用所得税税率与甲公司相同。要求：

（1）按递延法计算甲公司本年度应计入损益的所得税费用，并编制相应会计分录。（2）按应付税款法计算甲公司本年度应计入损益的所得税费用，并编制相应会计分录。（3）计算采用递延法比应付税款法核算增加或减少的本年度净利润。（答案中计算应列出计算过程，“应交税金”科目应写出明细科目）

36.江山公司租入设备一台用于生产产品，需经改良后使用。该设备租赁期二年，为设备改良共支出27000元，其中：领用库存原材料12000元，支付维修工人工资15000元。每月初按照租赁协议支付当月租金9000元。要求：根据上述经济业务，编制江山公司的会计分录。

37.资料：某清算企业售出固定资产一批，收进价款305000元存入银行，同时按5%税率计交营业税，该批固定资产账面价745000元，已提

折旧528000元。 要求：根据上述经济业务编制会计分录。

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)