

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第15节中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/593/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_593809.htm (九)固定资产与投资性房地产

【例1】考核固定资产 资产减值 所得税 天明股份有限公司(以下称为天明公司)有关购建、使用和报废固定资产情况如下：
(1)天明公司于2007年12月3日与甲公司签订了一项订购生产用大型电子设备的合同，合同约定：设备的总价款为2000万元，分四次等额支付，分别在收到设备时、2008年末、2009年末和2010年末各支付500万元。该设备于12月10日运抵天明公司，天明公司用银行存款支付运输费、途中保险费共计18万元，支付安装费12.45万元，并于12月25日达到预定可使用状态。天明公司按照合同约定如期支付了相应的货款，购买该设备时资产的必要报酬率为8%。
(2)天明公司对该固定资产采用直线法计提折旧，预计使用年限5年，预计净残值19万元。税法规定的折旧方法、预计使用年限和预计净残值与会计规定一致。
(3)2009年下半年，由于该电子设备使用不当发生严重实质性贬值，所生产的产品质量严重下滑，产品销售下降。经估算，2010年-2012年预计未来现金流量分别为300万元、280万元、260万元。该设备在市场上没有同类或类似设备，难以估计其公允价值。2009年末市场实际利率为10%，对应的复利现值系数如下表：

1	2	3	4
1230.909	10.826	40.751	13

(4)天明公司所得税采用资产负债表债务法核算，2008年1月1日后所得税税率为25%。
(5)2010年1月1日，该设备上年末计提减值后，原折旧方法、预计使用年限不变，预计净残值为9.46万元。随后期间，没有再出现减值的迹象。
(6)2012年末，该设备报废

，发生清理费用2万元，收到残料变价收入1万元。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