

《中级会计实务》辅导案例讲义二中级会计职称考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_641923.htm

十四、练习会计政策变更 会计估计变更 华泰股份有限公司(下称华泰公司)所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率为25%，按净利润10%提取法定盈余公积。2006-2008年发生了如下经济业务事项：(1)华泰拥有一栋办公楼，用于本公司总部办公。2006年12月30日，华泰与乙企业签订了经营租赁协议，将这栋办公楼整体出租给乙企业使用，租赁期开始日为2006年12月31日，为期3年。2006年12月31日，该办公楼的账面余额3000万元，已计提折旧400万元。华泰公司每年收取租金120万元。华泰公司对该投资性房地产采用成本模式计量，预计使用年限30年，预计净残值为0，采用平均年限法计提折旧，每年计提折旧100万元。2009年1月1日起，华泰公司将该投资性房地产由成本模式改为公允价值计量模式，并采用追溯调整法进行处理。已知2007年末该投资性房地产的公允价值为2800万元。2008年末该投资性房地产的公允价值为3200万元。假设按照税法规定，该投资性房地产按照成本模式计量发生的损益交纳所得税。(2)华泰公司2006年12月购入一台管理用电子设备，原价为320万元，预计使用年限5年，预计净残值20万元。购入时，企业采用直线法计提折旧。2009年1月1日起，折旧方法由直线法改为年数总和法，净残值不变，折旧年限由5年改为4年。假设税法规定按直线法计提的折旧可在所得税前抵扣。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