

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[14] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225826.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录 (二) 固定资产、无形资产专题 1. 固定资产减值准备的

计提与折旧的关系 [1] 固定资产价值一直贬值的情况 (1)

确认条件 当固定资产的账面价值(= 固定资产原价 - 累计折旧 - 已提减值准备)始终大于可收回价值时，即可认定固定资产

价值一直处于贬值情况。 (2) 减值准备提取的方法及折旧

额的计算 减值准备计提数始终等于当时的账面价值与可收回价值之差。 直线法下每年折旧额 = (年初固定资产的账

面价值 - 预计净残值) ÷ 剩余折旧期 [2] 固定资产价值先

贬值而后全部恢复的情况 (1) 确认条件 固定资产的账面价值先大于可收回价值，而后又小于可收回价值，而且此时的

可收回价值大于不考虑减值准备的折余口径。 (2) 减值准

备提取的方法及折旧额的计算 当固定资产账面价值大于可收回价值时，减值准备计提数等于二者之差。而在账面价值

小于可收回价值而且可收回价值大于不考虑减值准备的折余口径时，应作如下调整处理：借：固定资产减值准备 (全额反冲) 贷：累计折旧 (将目前所提取的折旧额与正常折旧额的

差额全部补足) 营业外支出 (倒挤) (北京安通学校提供)

直线法下每年折旧额 = (年初固定资产的账面价值 - 预计净残值) ÷ 剩余折旧期 [3] 固定资产价值先贬值而后恢

复一部分的情况 (1) 确认条件 固定资产的账面价值先大于可收回价值，而后又小于可收回价值，但此时的可收回价值

小于不考虑减值准备的折余口径。（2）减值准备提取的方法及折旧额的计算 当固定资产账面价值大于可收回价值时，减值准备计提数等于二者之差。而在可收回价值大于账面价值但小于不考虑减值准备的折余口径时，应作如下调整处理：借：固定资产减值准备 [先认定应提足的减值准备额（=正常折余口径 - 可收回价值），再相比已提足的准备额，认定反冲额] 贷：累计折旧（将目前所提取的折旧额与正常折旧额的差额全部补足） 营业外支出（倒挤） 直线法下每年折旧额 = （年初固定资产的账面价值 - 预计净残值） ÷ 剩余折旧期

2. 无形资产减值准备的计提与摊销的关系 [1] 无形资产价值一直贬值的情况（1）确认条件 当无形资产的账面价值（=无形资产摊余价值 - 已提减值准备）始终大于可收回价值时，即可认定无形资产价值一直处于贬值情况。（2）减值准备提取的方法及摊销额的计算 减值准备计提数始终等于当时的账面价值与可收回价值之差。 每年摊销额 = 年初无形资产的账面价值 ÷ 剩余摊销期 [2] 无形资产价值先贬值而后恢复的情况（1）确认条件（北京安通学校提供） 无形资产的账面价值先大于可收回价值，而后又小于可收回价值。（2）减值准备提取的方法及摊销额的计算 当无形资产账面价值大于可收回价值时，减值准备计提数等于二者之差。而在账面价值小于可收回价值时，应作如下调整处理：借：无形资产减值准备（可收回价值与正常摊余口径的较低者 - 账面价值） 贷：营业外支出 每年摊销额 = 年初无形资产的账面价值 ÷ 剩余摊销期

3. 资产减值准备计提与所得税的关系。（1）计提减值准备时：借：所得税（倒挤） 递延税款（计提减值准备额 × 33%） 贷：应交税金——应交所得

税 [(税前利润 + 计提减值准备额) × 33%] (2) 反冲减值准备时 : 借 : 所得税 (倒挤) 贷 : 应交税金——应交所得税 [(税前利润 - 反冲减值准备额) × 33%] 递延税款 (反冲减值准备额 × 33%) (3) 提过减值准备的资产在处置时 : 借 : 所得税 (倒挤) (北京安通学校提供) 贷 : 应交税金——应交所得税 (税前利润 - 资产处置时会计与税务的损益差异) × 33% 递延税款 (资产处置时会计与税务的损益差异 × 33%) 【例解】甲公司2000年初开始对某销售部门使用的固定资产计提折旧,该固定资产原价为100万元,假定无残值,会计上采用5年期直线法折旧,税务上按10年期直线法口径认定折旧费用,每年的税前会计利润为1000万元,所得税率为33%。甲公司对固定资产期末计价采用成本与可收回价值孰低法,2001年末设备的可收回价值为45万元,2003年末可收回价值为18万元,甲公司于2004年6月1日将设备售出,售价为20万元,假定无其他税费。根据以上资料,填列下表,以完成2002~2004年的所得税会计处理。

| | 2002年 | 2003年 | 2004年 | |
|--|----------|----------|-----------|------------|
| 税前会计利润 | 1000 | 1000 | 1000 | 时间性差异 |
| | 5 | 5-3 | 4-46 | 应税所得 |
| | 1005 | 1002 | 958 | 应交所得税 |
| | 331.65 | 330.66 | 316.14 | 时间性差异的纳税影响 |
| | 1.65 (借) | 0.66 (借) | 13.86 (贷) | 所得税费用 |
| | 330 | 330 | 330 | 会计分录 |
| 借 : 所得税330 递延税款1.65 贷 : 应交税金——应交所得税331.65 | | | | |
| 借 : 所得税330 递延税款0.66 贷 : 应交税金——应交所得税330.66 | | | | |
| 借 : 所得税330 贷 : 递延税款13.86 应交税金——应交所得税316.14 | | | | |

未完待续..推荐:2007年注册会计师考试网络辅导,名师授课 辅导科目 精讲班 冲刺班 串讲班 报名 主讲老师 课时 试听 课时 试听 课时 试听 会计 郑庆华 40