

流动资产中短期投资减值的涉税会计核算注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E6_B5_81_E5_8A_A8_E8_B5_84_E4_c46_538711.htm

流动资产是企业资产中流动性较强的资产，主要包括货币资产、短期投资、应收款项、存货等。在生产经营过程中，由于各种原因，流动资产可能会发生损失和减值。本文对流动资产减损中的涉税会计问题作一分析和探讨。

一、按照《企业会计制度》的规定，短期投资期末采用成本与市价孰低法计价。即当市价低于成本时按市价计价，当市价高于成本时按成本计价。并且在利润表中，市价低于成本的跌价部分的未实现损失列入当期损益。但根据《企业所得税税前扣除办法》第六条第三款规定，短期投资跌价准备金在计算应纳税所得额时不得扣除。举例说明如下：

例1：ABC公司2002年10月5日购入G公司股票10000股，每股买价5元，另外支付相关税费300元，不准备长期持有。12月31日，G公司股票每股市价4.6元。假定ABC公司2002年税前会计利润550 000元，所得税税率33%（与G公司一致）。

（1）购入股票时：借：短期投资股票投资 50300 贷：银行存款 50300

（2）年末计提跌价准备时：借：投资收益 4300（50300 - 10000 × 4.6） 贷：短期投资跌价准备 4300

由于会计上提取的短期投资跌价准备4300元冲减了投资收益，减少了利润总额，因此，应调整应纳税所得额。假设ABC公司无其他纳税调整项目，则2002年度该公司应纳税所得额 = 550000 + 300 = 554300元，应纳所得税额 = 554300 × 33% = 182919元。编制会计分录如下：借：所得税 182919 贷：应交税金应交所得税 182919

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