

企业资产评估中增值资产的财务处理方法会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E8_B5_84_E4_c42_622518.htm 随中小企业转制面的扩大，在改制（股份制）过程中，出现了许多的新的问题，有的在国家法律法规上有明确的处理方法，有的却没有，这给企业的财务人员具体操作带来一定的难度，下面就根据本人自己的理解和了解谈一些自己的看法，希望能对朋友们有帮助，当然，如有错误，大家也不要客气，一定要给我指出来，好让我也学习学习，能够有所提高。税法规定（具体见1998年12月28日财会字[1998]66号）“企业改组为股份有限公司时，如果资产评估增值部分已经折成股份，并按税法规定不再征税的，评估增值计入资本公积的部分不再作其他处理；如果资产评估增值部分未折成股份，并按税法规定在评估资产计提折旧、使用或摊销时需要征税的，在按评估确认的资产价值调整资产账面价值时，应将按规定评估增值未来应交的所得税记入‘递延税款’科目的贷方，资产评估净增值扣除未来应交所得税后的差额，记入”资本公积资产评估增值准备“科目。如果公司在计提折旧时，仍按原账面原价计提，不按评估后的账面原价计提，则评估增值部分不需要计算未来应交的所得税，公司应把评估增值全部计入资本公积。”“公司按规定于评估资产计提折旧、使用或摊销等时，或按规定的期限结转计入应纳税所得额时，其应交的所得税，借记”递延税款“科目，贷记”应交税金应交所得税“科目。公司原计入资本公积的资产评估净增值准备在未实现前，不作任何处理；待实现后从‘资本公积资产评估增值准

备'科目转入'资本公积其他资本公积转入',并可按规定程序转增股本。”上面的难点就在企业固定资产按评估价计提折旧,具体的处理方法应有如下两种:1)根据具体的资产情况增值情况,以及每年计提折旧、分摊费用的情况一一逐年调整应纳税所得额,采用这种方法,比较准确,但是工作量很大。2)采用综合调整的方法,对资产评估中的资产增值部分,不分资产的项目、性质,在以后每一年度中平均分摊,并相应调整当年的应纳税所得,但是此种方法调整期限不能超过10年。以上调整方法由企业报税务机关批准后,不得调整。例子:199X年末,A企业进行股份制改制,经过评估,确认企业固定资产增值200万,固定资产折旧采用直线法,企业所得税率为33%,假设增值资产无残值(为计算方便),则会计处理如下:一、资产评估确认增值时:借:固定资产 200万 贷:资本公积-资产评估增值准备 134万 递延税款 66万 二、每年计提折旧:借:管理费用(经营费用) 20万 贷:累计折旧 20万 三、调整应纳税所得借:递延税款 6.6万 贷:应交税金-应交所得税 6.6万 四、结转如入资本公积(分10年)借:资本公积-资产评估增值准备 13.4万 贷:资本公积-其他资本公积转入 13.4万元 以上四步分录企业连续做10年就可以了 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