

长期待摊费用的税务处理与会计规定 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E9_95_BF_E6_9C_9F_E5_BE_85_E6_c43_644689.htm 一、长期待摊费用的税务处理（税法规定）企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销（年限不得低于3年），准予扣除：1.已足额提取折旧的固定资产的改建支出；2.租入固定资产的改建支出；3.固定资产的大修理支出；【解释1】修理支出可在发生当期直接扣除。【解释2】大修理支出：（1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上；（2）修理后固定资产的使用年限延长2年以上。4.其他应当作为长期待摊费用的支出。其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于3年。二、会计准则规定：1801 长期待摊费用 1、本科目核算企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。2、本科目可按费用项目进行明细核算。3、企业发生的长期待摊费用，借记本科目，贷记“银行存款”、“原材料”等科目。摊销长期待摊费用，借记“管理费用”、“销售费用”等科目，贷记本科目。4、本科目期末借方余额，反映企业尚未摊销完毕的长期待摊费用。三、会税差异：1.已足额提取折旧的固定资产的改建支出会计上在原价值上增加固定资产价值 2.租入固定资产的改建支出长期待摊费用 3.固定资产的大修理支出注会以外的教材说是都做为当期费用；注会教材说符合条件也可计入固定资产成本。编辑推荐：会计职称考试过关经验谈：平稳的心态最重要 会计职称考试六大巧记

法：编口诀记知识又快又准 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