

2009年会计从业考试辅导：固定资产盘盈会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_645530.htm id="tb42" class="mar10">

会计从业精品资料 对于盘盈固定资产，企业应按以下规定确定其入账价值：（1）同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值；（2）同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量的现值，作为入账价值；根据《企业会计准则第4号固定资产》及其应用指南的有关规定，固定资产盘盈应作为前期差错记入“以前年度损益调整”科目。【例】乙公司在财产清查过程中，发现一台未入账的设备，按同类或类似商品市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额为30000元（假定与其计税基础不存在差异）。根据《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更和差错更正》规定，该盘盈固定资产作为前期差错进行处理。假定丁公司适用的所得税税率为33%，按净利润的10%计提法定盈余公积。丁公司应作如下会计处理：（1）盘盈固定资产时：借：固定资产 30000 贷：以前年度损益调整 30000（2）确定应缴纳的所得税时：借：以前年度损益调整 9900 贷：应交税费 9900 应交所得税9900（3）结转为留存收益时：借：以前年度损益调整20100 贷：盈余公积法定盈余公积 2010 利润分配未分配利润18090编辑推荐：2009年会计从业上半年报名信息汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从资格考试《财经法规》历年真题会计资格考试十六

招会计从业资格考试冲刺专题更多精品资料尽在百考试题会计从业站 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