

注税务师辅导：交易费用及所得税的处理注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645596.htm id="feiw" class="aizi">

【交易费用的处理】 企业取得金融资产时发生的交易费用如何处理？**【解答】** 对于不同的金融资产，交易费用的处理是不同的。（1）交易性金融资产：发生的相关交易费用计入“投资收益”；（2）持有至到期投资：发生的交易费用要计入“利息调整”明细；（3）贷款和应收账款：发生的交易费用计入贷款和应收款项的成本；（4）可供出售金融资产：发生的相关交易费用，要区分是权益工具还是债务工具。如果是权益工具，应将公允价值和交易费用之和计入“成本”明细；如果是债务工具，则将面值计入“成本”明细，实际支付的金额与面值之间的差额记入“利息调整”，因此交易费用也就倒挤到“利息调整”明细中了。

【所得税的调整】 会计政策变更、会计估计变更和前期差错更正是否需要调整应交所得税？**【解答】**（1）会计政策变更是指企业对于相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。之所以要变更来源：考试大会计政策，是因为法律、行政法规或国家统一的会计制度等要求变更，或者会计政策变更能提供更可靠、更相关的会计信息，但是这并不意味着以前的会计政策是错误的，所以不需要调整“应交税费——应交所得税”。如果变更后会计和税法产生了差异，则要确认“递延所得税资产”或“递延所得税负债”。（2）会计估计变更应采用未来适用法，不需要调整以前年度的应交所得税。（3）对于差错更正，如果影响了

以前年度的所得税，税法上允许调整的，在汇算清缴前可以调整报告年度的应交所得税；如果是汇算清缴后，就不能调整报告年度的应交所得税了。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