

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(18)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_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646004.htm id="koie" class="zffg">

五、存货的税务处理 存货，是指企业持有以备出售的产品或者商品、处在生产过程中的在产品、在生产或者提供劳务过程中耗用的材料和物料等。（一）存货的计税基础 存货按照以下方法确定成本：1.通过支付现金方式取得的存货购买价款 支付的相关税费 2.通过支付现金以外的方式取得的存货该存货的公允价值 支付的相关税费 3.生产性生物资产收获的农产品，以产出或者采收过程中发生的 材料费、 人工费和 分摊的间接费用等必要支出为成本。（二）存货的成本计算方法 1、企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意变更。不能使用后进先出。 2、企业转让以上资产，在计算企业应纳税所得额时，资产的净值允许扣除。其中，资产净值是指有关资产、财产的计税基础减除已经按照规定扣除的折旧、折耗、摊销、准备金等后的余额。 六、投资资产的税务处理 投资资产，是指企业对外进行权益性投资和债权性投资形成的资产。（一）投资资产的成本 1.通过支付现金方式取得的投资资产购买价款 2.通过支付现金以外的方式取得的投资资产公允价值 支付的相关税费（二）投资资产成本的扣除方法 企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除，企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本准予扣除。 七、税法规定与会计规定差异的处理 1.企业不能提供完整、准确的收入及成本、费用凭证，不

能正确计算应纳税所得额的，由税务机关核定其应纳税所得额。 2.清算所得为应纳税所得额，按规定缴纳企业所得税。
清算所得=清算时的全部资产(财产)-各项清算费用- (各项负债损失)- 企业未分配利润- 公益金和公积金 - 实缴资本

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