

财产损失在审批前后的会计处理会计从业资格证考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E8_B4_A2_E4_BA_A7_E6_8D_9F_E5_c42_647246.htm id="xx21"

每年1月15日前，企业要向主管税务机关提供关于财产损失税前扣除的申请报告和税务师事务所出具的经济鉴证报告及相关资料，申请上年度企业所得税税前扣除的财产损失。因为财产损失的申报与批准需要间隔一定的时间，且财产损失按照会计制度规定计入利润总额和按照税收法规计入应纳税所得额的金额也不一定相等。所以在税务机关审批前，可以先根据会计制度规定将财产损失计入当期损益；对税务机关审批后认定不符合税前扣除条件的财产损失再作纳税调整并进行相应的会计处理。（一）财产损失审批前的会计处理 某公司库存的再生PS版，因市场等多方面原因的影响，形成该部分商品滞销。该公司根据谨慎性原则，于2006年6月30日采用“成本与可变现净值孰低法”对该商品进行计价。账面成本280000元、预计可变现净值224000元，计提存货跌价准备56000元。会计处理为：借：管理费用56000 贷：存货跌价准备56000 2006年12月9日，该部分商品保质期已到期，无法销售，只能作废铝变卖处理。该批PS版折合5000平方米，每平方米重量0.8公斤，根据近期废铝的市场价格每公斤10元估算，则该批废品价值为40000元。应转出进项税额： $(280000 - 40000) \times 17\% = 40800$ （元），报废PS版形成实际损失： $280000 - 40000 - 40800 = 280800$ （元），管理费用再次入账金额： $280800 - 56000 = 224800$ （元）。该公司根据企业会计制度规定，经董事会同意后，对已过期且无转让价

值的该部分商品作会计处理为：借：管理费用224800 原材料40000 存货跌价准备56000 贷：库存商品280000 应交税金应交增值税（进项税额转出）40800 对坏账损失，采用直接转销法作会计处理为：借：管理费用360000 贷：应收账款360000 年度终了，该公司扣除上述两项财产损失后的利润总额为1000000元，并作为年度应纳税所得额申报应缴所得税330000元，在扣除预交的260000元所得税后作会计处理为：借：所得税70000 贷：应交税金应交所得税70000 该公司还分别按照税后净利润的10%和5%计提了盈余公积金和公益金。

（二）财产损失审批后的会计处理 负责审批的税务机关接到某公司提供的有关财产损失的申报材料后，依据《企业财产损失所得税前扣除管理办法》（国家税务总局第13号令）规定，指派3名工作人员对申报材料的真实性进行了实地核查。

来源：www.examda.com来源：考试大采集者退散采集者退散百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)www.

Examda.CoM考试就到百考试题 2007年2月1日的批复意见认为，该公司申报的再生PS版已过期且无转让价值，应确认为发生永久或实质性损害，同意在2006年度企业所得税税前扣除。而申报的坏账损失由于缺乏能够证明坏账损失确属已实际发生的具有法律效力的外部证据，不同意在2006年度企业所得税税前扣除。在无其他纳税调整事项的情况下，该公司2006年度应纳税所得额： $1000000 - 360000 = 1360000$ （元），应缴所得税： $1360000 \times 33\% = 448800$ （元），应补缴所得税： $448800 - 330000 = 118800$ （元），会计处理为：借：以前年度损益调整118800 贷：应交税金应交所得税118800 将以前年度损益调整转入未分配利润：借：利润分配未分配利

润118800 贷：以前年度损益调整118800 按15%的比例计算调整
整盈余公积金：借：盈余公积17820 采集者退散 采集者退散
来源：考试大 本文来源：百考试题网 来源：www.examda.com 贷：
：利润分配未分配利润17820 此外，如果企业已申报扣除的财产
损失又获得价值恢复或补偿，应在价值恢复或实际取得补偿年度
并入应纳税所得。假设本例再生PS版估算的残值为40000元，而
2007年5月变卖收入65520元，其变卖时的会计处理为：借：银行
存款65520 贷：其他业务收入56000 本文来源：百考试题网
www.Examda.CoM 考试就到百考试题网 来源：考试大 应交税金
应交增值税（销项税额）9520 同时：借：其他业务支出40000
贷：原材料40000 这样，2006年度已按永久或实质性损害确认
财产损失时估算的残值小于实际残值而影响的应纳税所得额和应
纳所得税额在2007年度进行了调整。2009年《工程咨询概论》
考前辅导 2009年《项目决策分析》复习笔记 2009年《咨询方法
与实务》考试难点 2009年《项目组织与管理》复习指导 2009
年《宏观经济政策》考点提示 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