

资产减值准备计提的纳税调整 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E8_B5_84_E4_BA_A7_E5_87_8F_E5_c44_71474.htm 由于对各项资产减值准备的计提，从账务处理方法上看，是通过比较各该项减值准备的期末应计提的目标值与年终确定本年计提减值准备前的账面余额之间的差额，以补提或冲销的方式来确定当年应计提的各项资产减值准备的数额。同时从税收法规的规定中可以得知，对于企业在会计核算中所计提的减值准备，除了按税收法规准许计提的坏账准备外，其它减值准备的计提一律不得扣除。由此，纳税调整时的基本操作要领是，如果当年是补提减值准备，在计算企业应纳税所得额时就调增利润总额；如果当年是冲销减值准备，在计算企业应纳税所得额时就调减利润总额；如果以前年度计提了资产减值准备的资产在本年度处置时，在计算企业应纳税所得额时按以前年度已经计提的减值准备调减利润总额。 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