

妙法突破会计难点系列[5] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E5_A6_99_E6_B3_95_E7_AA_81_E7_c45_75163.htm 妙法突破会计难点系列

之资产减值中涉及的所得税处理 解题思路：计提减值减值后的折旧减值转回恢复后折旧永久减值处置 01 02 03 04 05 06 07

08 09 不考虑减值的折旧 200 200 200 200 200 200 200 200 200 - 1600

考虑减值的折旧 200 200 200 170 170 170 180 180 - 1470 税法折

旧 200 200 200 200 200 200 200 200 - 1600 会计减值 210 40 (120

) 360 - 530 税法减值 0 0 0 0 0 0 0 0 不考虑减值的账面价值

1800 1600 1400 1200 1000 800 600 400 可收回金额 1190 720 (850

) 0 考虑减值的账面价值 1400 680 360 注意：1、通过这个表

可以清楚地看出教材中的例题时怎么做的。2、考虑减值的

账面价值=原价考虑减值的折旧减值 3、不考虑减值的账面价

值=原价不考虑减值的折旧 4、表中括号中的数字是例10的数字。

计提减值：先折旧后减值 减值后的折旧：按照该固定资产

的账面价值以及尚可使用年限重新计算折旧率和折旧额 减值

转回：(难点与重点) 原则：1、减值准备转回的金额不应

超过原已计提的固定资产减值准备。即表中的40不应超过210

2、转回后固定资产的账面价值不得超过不考虑减值情况下的

固定资产账面价值。(这就是为什么要用“不考虑减值的账

面价值与可收回金额孰低”。) 账务处理的解题思路步骤：

(这里是关键) (1) 计提折旧(先折旧后减值) (2) 恢复

少提折旧。(这里是最难的地方，为什么要恢复？可以看作是

把固定资产减值转到累计折旧中，或者说是备抵账户的串

户) 应恢复的少提折旧=不考虑减值的折旧总额考虑减值的

折旧 (3) 转回减值准备。应转回的减值准备金额 = $\min(\text{不考虑减值的账面价值与可收回金额})$ 考虑减值的账面价值
 (4) 确定上述步骤中 (1) 和 (3) 涉及时间性差异的影响。
 以教材中例10来说明减值转回如何做：例10 第一步：计提折旧
 借：管理费用 170 贷：累计折旧 170 第二步：恢复少提折旧
 借：固定资产减值准备 90 贷：累计折旧 90 第三步：转回减值准备
 借：固定资产减值准备 120 贷：营业外支出 120 (上面的第二、三步联立即为教材中的分录) 第四步：计算应交的所得税
 $\text{应交所得税} = (\text{利润总额} - \text{会计折旧} - \text{会计减值} - \text{税法折旧} + \text{税法减值}) \times 33\%$
 $\text{递延税款} = (\text{会计折旧} - \text{税法折旧} - \text{会计减值} + \text{税法减值}) \times 33\%$ (确定借贷方：会计大在借方，税法大在贷方)
 (从上面两个等式约分可以看出：在税率不变的情况下，所得税费用 = 利润总额 \times 33%) 所得税 = 倒挤 教材中的应纳税所得额 = $1000 + 170 - 200 + (-120) - 0 = 850$ 恢复后
 折旧：按照该固定资产的账面价值以及尚可使用年限重新计算折旧率和折旧额 永久减值：账面价值全部计提减值，以后年度会计上不再计提折旧，但税法照提折旧。处置：(这里是难点，难在所得税那笔分录) 借：固定资产减值准备 440
 (530-90) 总的减值转出了90 第二步少提的折旧 累计折旧 1560
 (1470 90) 总的折旧转入了90 第二步少提的折旧 贷：固定资产 2000
 借：银行存款 5 贷：固定资产清理 5 借：固定资产清理 1 贷：银行存款 1
 借：固定资产清理 4 贷：营业外支出 4 下面这笔分录是最难的：(妙法) 借：所得税 330 贷：应交税金
 应交所得税 198 $[1000 - 1470 - (-1600) + (-530) - 0] \times 33\%$ 递延税款 132 应交所得税 = $(\text{利润总额} - \text{会计折旧} - \text{会计减值} - \text{税法折旧} + \text{税法减值}) \times 33\% = [1000$

- 1470) - (- 1600) + (- 530) - 0] × 33%=198 递延税款=
(会计折旧-税法折旧 会计减值-税法减值) × 33% =[(- 1470) - (- 1600) + (- 530) - 0] × 33%=132 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