

06年CPA考试税法内部辅导讲义(二五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_06_E5_B9_B4)

CPA\_E8\_80\_c45\_76710.htm 2、资产评估增值【例1】按照企业

所得税的有关规定，对企业资产评估增值的税务处理，下列表述正确的是（ ）。 A.纳税人以非现金的实物资产和无形资产

对外投资，发生的资产评估净增值，不计入应纳税所得额

B.纳税人在产权转让过程中，发生的产权转让净收益或净损失，

不计入应纳税所得额 C.国有资产产权转让的净收益全额上缴财政的，

不计入应纳税所得额 D.纳税人进行股份制改造

发生的固定资产评估增值，应相应调整账户，所计提折旧可在

企业所得税前扣除 E.纳税人按照国务院统一规定，进行清

产核资时发生的固定资产评估净增值，不计入应纳税所得额

3、纳税人捐赠与接受捐赠（1）接受捐赠 接受捐赠的货币

资产：内外资基本一致。借：银行存款 20万元 贷：待转资产

价值 20万元 借：待转资产价值 20万元 贷：应交税金——应

交所得税  $20\text{万元} \times 33\% = 6.6$  资本公积 13.4万元 接受捐赠的

实物资产：内外资基本一致。借：固定资产 20万元无形资产

（20万元）原材料（17.1万元）应交税金——应交增值税（

进）（2.9万元） 贷：待转资产价值 20万元 借：待转资产价

值 20万元 贷：应交税金——应交所得税  $20\text{万元} \times 33\% = 6.6$

资本公积 13.4万元（2）捐赠 税收政策 公益、救济性捐赠

：内外资有差别。 非公益、救济性捐赠：内外资一致。

会计处理：借：营业外支出 贷：固定资产 无形资产 库存商品

原材料 应交税金——应交增值税（销）二、准予扣除项目（

一）扣除项目应遵循的原则【例1】税前扣除项目的确认一般

应遵循的原则是（ ）。 A.配比性原则 B.稳健性原则 C.相关性原则 D.真实性原则

（二）准予扣除的基本范围 1、成本；2、费用；3、税金；4、损失

（三）部分扣除项目的具体范围和标准

1、借款利息（费用）支出

（1）税收政策：（2）与外资企业对比：基本一致（3）举例：【例1】下列利息支出项目中，在计算企业所得税应纳税所得额时可以从收入总额中扣除的有（ ）。 A.企业为对外投资发生的向金融机构借款利息支出 B.建造固定资产过程中的利息支出 C.按金融机构同类、同期贷款利率，向非金融机构借款的利息支出 D.房地产开发企业开发房地产过程中的金融机构借款利息支出 E.房地产开发企业开发房地产完工前的金融机构借款利息支出 F.纳税人向金融机构借款用于购建固定资产，发生的非正常中断且中断时间较长的借款利息 G.纳税人在筹建期间发生的用于购置固定资产的借款利息

【例2】某企业本年度实现会计利润为20万元。经注册会计师（税务师）审核，“财务费用”账户中列支有两笔利息费用：一是向银行流动资金借款的利息支出5万元，借款金额为200万元，借款期限6个月；另一次是经过批准向本单位职工集资借款的利息支出7万元，集资金额50万元，借款期限12个月。企业计算应纳税所得额时：（1）准予在所得税前扣除的利息费用是（ ）万元。（2）纳税调增数（ ）万元。

【例3】A企业注册资本800万元，2004年初从其关联方B企业拆借资金700万元用于生产经营，本年支付利息56万元，银行同期贷款利率为5%。则：（1）A企业允许税前扣除的利息费用为（ ）万元。（2）A企业纳税调增数（ ）万元。（3）B企业应缴纳营业税（ ）万元。

【例4】地处市区的某工业企业注册资金1000万元。经注册会计师（税务师）

对2004年度审核发现：（1）“财务费用”明细账贷方有在银行存款取得的利息60万元，另一笔为“投资收益”明细账购买国债的利息收入为8万元。会计分录：借：银行存款 68万元  
贷：财务费用 60万元 投资收益 8万元 账务处理正确，但应调减所得8万元。（2）“财务费用”明细账借方有一笔向中国工商银行借款利息支出5万元（2004年3月1日借入资金120万元）。正确，无需调整（3）“财务费用”明细账借方另有一笔向其关联企业借款利息支出60万元（2004年1月1日借入资金600万元）。存在问题： 纳税调整：允许税前扣除的利息支出 =  $1000 \times 50\% \times 5\% = 25$ （万元） 纳税调增额 =  $60 - 25 = 35$ （万元） 调表不调账（4）该企业2004年1月1日向内部职工集资600万元，用于生产经营，实际借款利率8%。会计处理为：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](http://www.100test.com)