

安通学校06年CPA考试税法辅导内部讲义(二八) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76879.htm

发生坏账时：借：坏账准备 贷：应收账款 举例：【例1】某企业年末应收账款借方余额为1500万元，其中：代垫运杂费100万元，应收其全资子公司货款300万元；年末应收票据余额500万元；年末其他应收款150万元。按税法规定调账前坏账准备为（1）贷方余额为3.5万元；（2）借方余额为3.5万元；贷方余额为13.5万元。则该企业计提的允许税前扣除的坏账准备金为：（ ）万元；（ ）万元；（ ）万元。【例2】某企业2003年末应收账款余额为800万元，其他应收款年末余额200万元，坏账准备贷方余额为20万元（按照新会计制度2%计提，与税法的差异在当年已作调整）。2004年末应收账款借方余额为1200万元，年末应收票据余额500万元。年末其他应收款150万元。按税法规定，坏账准备金的计提比例为5‰。则按照税法规定2003年度准予在所得税前扣除的坏账准备金为（ ）万元；所得税纳税调增额（ ）万元。 参见所得税申报表及附表（5）关于各种“准备金”的扣除问题 税法规定允许扣除的准备金：坏账准备、商品削价准备、呆账准备 税法规定不允许扣除的准备金： 短期投资跌价准备借：投资收益 贷：短期投资跌价准备【例1】假设2003年末短期股票投资成本100万元，市价跌至60万元，计提准备金40万元。借：投资收益 40万元 贷：短期投资跌价准备 40万元【例2】假设2004年末份股票市价升至90万元，则会计处理：借：短期投资跌价准备 30万元 贷：投资收益 30万元【例3】下列允许税前扣

除的准备金有（ ）。 A.坏账准备金 B.存货跌价准备金 C.商品削价准备金 D.长期投资减值准备【例4】某企业2004年初固定资产原值1000万元、固定资产减值准备200万元，净残值率5%，使用年限均为10年，经注册会计师审查，当年会计上计提折旧76万元，实现会计利润219万元。则：（1）该企业固定资产折旧纳税调减数为（ ）万元；（2）该企业应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

长期投资减值准备借：投资收益
贷：长期投资减值准备
委托贷款减值准备借：投资收益
贷：委托贷款 - - 减值准备
存货跌价准备借：管理费用
贷：存货跌价准备

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