



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】生产性生物资产的税务处理

一、生产性生物资产

是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜、役畜等。

二、生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。

企业应当自生产性生物资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。



第四节 所得税纳税审核方法

三、生产性生物资产最低折旧年限

1. 畜类：3年。
2. 林木类：10年。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】无形资产的税务处理

一、无形资产

是指企业长期使用但没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

二、下列无形资产不得计算摊销费用扣除

1. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产。
2. 自创商誉。
3. 与经营活动无关的无形资产。



第四节 所得税纳税审核方法

三、无形资产的摊销方法及年限

1. 无形资产摊销采取直线法计算。

无形资产摊销的起止时间，当月增加的无形资产，当月开始摊销；当月减少的无形资产，当月不再摊销。

2. 无形资产摊销年限不得低于10年。



第四节 所得税纳税审核方法

3. 作为投资或者受让的无形资产，有关法律规定或者合同约定使用年限的，可以按照规定或约定的使用年限分期摊销。
4. 外购的商誉，在企业整体转让或者清算时准予扣除。
5. 外购的软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为2年（含）。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】长期待摊费用的税务处理

一、长期待摊费用

是指企业发生的应在1个年度以上进行摊销的费用。

1. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出。
2. 租入固定资产的改建支出。
3. 固定资产的大修理支出（同时符合下列两个条件）：
 - （1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上；
 - （2）修理后固定资产的使用年限延长2年以上。



第四节 所得税纳税审核方法

二、房屋、建筑物相关支出总结

1. 日常维修支出→发生当期直接扣除。
2. 未提足折旧的固定资产的改建支出→先增加固定资产价值，然后计提折旧费用。
3. 已提足折旧的固定资产的改建支出→作为长期待摊费用，按预计尚可使用年限分期摊销。



第四节 所得税纳税审核方法

三、长期待摊费用摊销期限

1. 租入固定资产改建支出→按合同约定的剩余租赁期限摊销。
2. 大修理支出→按照固定资产尚可使用年限分期摊销。
3. 其他应当作为长期待摊费用的支出→自支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于3年（36个月）。



第四节 所得税纳税审核方法

【综合分析题（历年考题、修订）】甲公司2024年6月对租入的门面房装修完毕并可使用，支付装修公司含税装修费用327000元，取得增值税专用发票注明税额27000元，甲公司将全部不含税装修费计入管理费用科目。会计处理如下：

借：管理费用 300000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 27000

贷：银行存款327000



第四节 所得税纳税审核方法

已知：装修工程改变了门面结构，装修后的剩余租赁期为2024年7月1日至2027年6月30日。

（1）根据企业所得税法和实施条例规定，请计算该项装修费在2024年度可以税前扣除的金额。

答案：

2024年度税前扣除金额=300000÷36×6=50000（元）。



第四节 所得税纳税审核方法

(2) 针对甲公司会计处理，请问2024年度企业所得税纳税申报时，应调增还是调减应纳税所得额，并计算应调整的金额。

答案：应该调增会计利润，通过影响会计利润影响应纳税所得额，最终调增应纳税所得额，调整的金额=300000-50000=250000（元）。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】存货的成本计算方法

一、存货

是指企业持有以备出售的产品或者商品、处在生产过程中的在产品、在生产或者提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

二、企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。

计价方法一经选用，不得随意变更。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】投资资产的税务处理

一、对外投资期间→投资资产的成本不得扣除。

二、转让或处置投资资产→投资资产的成本准予扣除。

三、被投资企业发生的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补；投资企业不得调减其投资成本，也不得确认为投资损失→与会计准则中的“权益法”有税会差异。



第四节 所得税纳税审核方法

【综合分析题（历年考题、修订）】A公司2024年使用“权益法”核算投资收益50万，“成本法”核算投资收益100万，均投资于境内居民企业，持有时间满12个月。

股权转让收入600万，会计成本520万，计税成本500万。

要求：分析账面记载的投资收益，在企业所得税汇算清缴时，应当分别如何处理？



第四节 所得税纳税审核方法

答案：“权益法”核算的投资收益50万，属于税会差异，在企业所得税汇算清缴时，纳税调减50万。

“成本法”核算的投资收益100万，属于企业所得税免税收入，在企业所得税汇算清缴时，纳税调减100万。

股权转让收益，税法收益为100万（600-500），会计收益为80万元（600-520），在企业所得税汇算清缴时，纳税调增20万（100-80）。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】资产损失税前扣除

一、企业除贷款类债权外的应收、预付账款符合下列条件之一的，减除可收回金额后确认的无法收回的应收、预付款项，可以作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除：

1. 债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的；



第四节 所得税纳税审核方法

2. 债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的；

3. 债务人逾期3年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的；

4. 与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的；

5. 因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。



第四节 所得税纳税审核方法

二、企业逾期3年以上的应收款项在会计上已作为损失处理的，可以作为坏账损失，但应说明情况，并出具专项报告。

企业逾期1年以上，单笔数额不超过5万元或者不超过企业年度收入总额万分之一的应收款项，会计上已经作为损失处理的，可以作为坏账损失，但应说明情况，并出具专项报告。



第四节 所得税纳税审核方法

三、企业对外提供与本企业生产经营活动有关的担保，因被担保人不能按期偿还债务而承担连带责任，经追索，被担保人无偿还能力，对无法追回的金额，比照应收款项损失进行处理→与本企业生产经营活动有关的担保是指企业对外提供的与本企业应税收入、投资、融资、材料采购、产品销售等生产经营活动相关的担保。

四、企业因存货盘亏、毁损、报废、被盗等原因不得从增值税销项税额中抵扣的进项税额，可以与存货损失一起在计算应纳税所得额时扣除。



第四节 所得税纳税审核方法

五、企业以前年度发生的资产损失未能在当年税前扣除的，可以按规定向税务机关说明并进行专项申报扣除。

1. 属于实际资产损失，准予追补至该项损失发生年度扣除，其追补确认期限一般不得超过5年。

但因计划经济体制转轨过程中遗留的资产损失、企业重组上市过程中因权属不清出现争议而未能及时扣除的资产损失、因承担国家政策性任务而形成的资产损失以及政策定性不明确而形成资产损失等特殊原因形成的资产损失，其追补确认期限经国家税务总局批准后可适当延长。



第四节 所得税纳税审核方法

2. 属于法定资产损失，应在申报年度扣除。

3. 企业因以前年度实际资产损失未在税前扣除而多缴的企业所得税税款，可在追补确认年度企业所得税应纳税款中予以抵扣，不足抵扣的，向以后年度递延抵扣。企业实际资产损失发生年度扣除追补确认的损失后出现亏损的，应先调整资产损失发生年度的亏损额，再按弥补亏损的原则计算以后年度多缴的企业所得税税款，并按前款办法进行税务处理。



第四节 所得税纳税审核方法

六、从2017年度企业所得税汇算清缴开始，企业向税务机关申报扣除资产损失，仅需填报企业所得税年度纳税申报表《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，不再报送资产损失相关资料。相关资料由企业留存备查。

七、从2018年12月28日起，企业向税务机关申报扣除特定损失时，不再留存专业技术鉴定意见（报告）或法定资质中介机构出具的专项报告。

改为纳税人留存备查自行出具的有法定代表人、主要负责人和财务负责人签章证实有关损失的书面申明。