



第一节 企业所得税

【考点8】企业资产的税务处理 ★

一、资产税务处理的基本原则

- 1.企业的各项资产，以**历史成本**为计税基础。
- 2.企业持有各项资产期间资产增值或者减值，除按规定可以确认损益外，不得调整该资产的计税基础。



第一节 企业所得税

二、固定资产的税务处理

1. 固定资产的计税基础

来源	计税基础
外购	买价+ 税费 +达到 预定用途 发生的其他支出
自行建造	竣工 结算前 发生的支出
融资 租入	(1) 合同中 约定 的付款总额+相关 费用 (2) 未约定付款总额的：资产 公允价值 + 签订合同中发生的相关费用
盘盈	同类固定资产的 重置完全价值
捐赠、投资、非货币性 资产交换、债务重组等	该资产的 公允价值 和支付的 相关税费
改建	改建过程中发生的 改建支出 增加



第一节 企业所得税

2.不得计算折旧扣除的固定资产

- (1) 房屋、**建筑物**以外**未投入**使用的固定资产；
- (2) 以经营租赁方式**租入**的固定资产；
- (3) 以融资租赁方式**租出**的固定资产；
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- (5) 与经营活动**无关**的固定资产；
- (6) 单独估价作为固定资产**入账的土地**；
- (7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。



第一节 企业所得税

3. 固定资产的折旧方法

方法	按照 直线法 （平均年限法）计算的折旧，准予扣除
计提时间	（1）投入使用月份的 次月 起计算折旧 （2）自停用月份的 次月 起停止计算折旧
预计净残值	企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的预计净残值。固定资产的预计净残值一经确定，不得变更



第一节 企业所得税

4. 固定资产折旧的最低年限

年限	项目
20年	房屋、建筑物
10年	飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备
5年	与生产经营活动有关的器具、工具、家具等
4年	飞机、火车、轮船以外的运输工具
3年	电子设备



第一节 企业所得税

【单选题】下列固定资产中可以计提折旧的是（ ）。

- A. 以经营租赁方式租入的固定资产
- B. 以融资租赁方式租出的固定资产
- C. 未使用的房屋
- D. 单独估价作为固定资产入账的土地



第一节 企业所得税

答案：C

解析：本题考查企业资产的税务处理。不得计算折旧扣除的固定资产：（1）房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；（2）以经营租赁方式租入的固定资产；（3）以融资租赁方式租出的固定资产；（4）已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；（5）与经营活动无关的固定资产；（6）单独估价作为固定资产入账的土地；（7）其他不得计算折旧扣除的固定资产。



第一节 企业所得税

三、无形资产的税务处理

计税基础	外购	买价+税费+达到预定用途发生的其他支出
	自行开发	开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出
	捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组方式	公允价值+税费



第一节 企业所得税

不得计算 摊销费用 扣除的	(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 【提示】外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除 (3) 与经营活动无关的无形资产 (4) 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产
摊销方法	按直线法计算的摊销，准予扣除
最低摊销 年限	(1) 不得低于10年 (2) 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了使用年限的，可按照规定或者约定的使用年限分期摊销



第一节 企业所得税

【多选题】下列关于无形资产的企业所得税处理，说法正确的有（ ）。

- A.无形资产的摊销，采用直线法摊销年限不得低于10年
- B.外购商誉的支出，在企业整体转让或清算时扣除
- C.作为投资的无形资产，合同约定了使用年限的，可按照约定的使用年限摊销
- D.自创商誉不得计算摊销使用扣除
- E.通过债务重组方式取得的无形资产，以应收债权和支付的相关税费作为计税基础



第一节 企业所得税

答案：ABCD

解析：本题考查企业资产的税务处理。选项E错误，通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。



第一节 企业所得税

四、生产性生物资产的税务处理

包括	经济林、薪炭林、产畜和役畜等	
计税基础	购买	买价+税费
	捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式	公允价值+税费
折旧起止时间	投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用月份的次月起停止计算折旧	
最低折旧年限	(1) 林木类生产性生物资产，为10年 (2) 畜类生产性生物资产，为3年	



第一节 企业所得税

五、长期待摊费用

范围	摊销方法
已足额提取折旧的固定资产的改建支出	按照固定资产 预计 尚可使用 年限分期 摊销
租入固定资产的改建支出	按照 合同约定的 剩余 租赁期限分期 摊销
固定资产的大修理支出，是指同时符合以下条件的支出： （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寿命延长2年以上	按照固定资产尚可 使用年限分期 摊销
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



第一节 企业所得税

【2025-单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业发生的下列支出中，应作为长期待摊费用进行税务处理的是（ ）。

- A. 固定资产的日常修理支出
- B. 未足额提取折旧的固定资产的改建支出
- C. 租出固定资产的改建支出
- D. 租入固定资产的改建支出



第一节 企业所得税

答案：D

解析：本题考查长期待摊费用的税务处理。长期待摊费用是指不能全部计入当期损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括已足额提取折旧的固定资产的改建支出、租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出、其他应当作长期待摊费用的支出等。