



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点四 资产的税务处理★★

【大纲要求】掌握

1. 固定资产和生产性生物资产——以折旧方式扣除

(1) 下列固定资产不得计算折旧扣除（注意 1, 5 与会计的差异）

- 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。

(2) 区分生产性生物资产和消耗性生物资产

生产性生物资产指为生产农产品、提供劳务或者出租等目的持有的生物资产，包括“经济林、薪炭林、产畜和役畜”等。

- 【举例】下蛋的鸡——生产性生物资产；
吃肉的鸡——消耗性生物资产。

(3) 固定资产和生产性生物资产的折旧年限

固定资产类型	折旧年限
房屋建筑物	20
飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10
林木类生产性生物资产	
器具、工具、家具	5
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4
电子设备	3
畜类生产性生物资产	

2. 无形资产——以摊销方式扣除

下列无形资产不得计算摊销扣除：

- (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；
- (4) 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

【注意】摊销年限不得低于 10 年。

3. 长期待摊费用

企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的准予扣除：



老会计-用心传递温度

(1) 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。

(2) (经营) 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。

(3) 固定资产大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

【注意】修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上；修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上，才属于大修理支出。

(4) 其他应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。

4. 投资资产

(1) 企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除。

(2) 企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，准予扣除。

5. 存货

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。

