

# 固定资产判定及折旧与税负之关联

## 课程背景

在所有企业账面资产中，固定资产占企业资产份额比重通常是最高的，在财务分析中，一个企业综合财务实力其中一个非常重要的判定标准就是固定资产的数额，本着为企业节约合理纳税原则，固定资产由于有实物形态，就必然因使用寿命延长而价值呈递减趋势，涉及的账面折旧额不仅会冲减账面利润，从而也冲减企业所得税税负，设计本课程，是结合若干企业实际状况，将所得税与折旧相联系，解读固定资产。

## 课程收益

- 1 合理判定所得税
- 2 所得税折旧方法的选择与核算
- 3 固定资产的账务处理
- 4 固定资产涉及后续支出的账面核算
- 5 懂得折旧额对所得税的影响

## 课程对象

财务人员，公司中高层

## 课程时间

1 天

## 课程大纲

### 第一讲 固定资产的判定

- 1、固定资产定义

2、固定资产大类

3、固定资产范围

## **第二讲 固定资产的账面记录**

### **不同取得获取不同状态的固定资产账面记录方法要求**

1、外购

2、自建

3、捐赠

4、投资

## **第三讲 固定资产的折旧方法选择与计算及适用企业**

1、直线法

2、产量法

3、双倍余额递减法

4、年数总和法

案例举证

## **第四讲 固定资产与增值税、所得税之关联**

1、固定资产账面价值中是否包含增值税，可否抵扣

2、固定资产折旧额对所得税影响

案例举证