

股东出资协议书 企业固定资产处置税务处理(精选7篇)

在日常学习、工作或生活中，大家总少不了接触作文或者范文吧，通过文章可以把我们那些零零散散的思想，聚集在一块。相信许多人会觉得范文很难写？这里我整理了一些优秀的范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

股东出资协议书篇一

企业有偿转让不动产所有权的方式具体包括：销售建筑物或构筑物、销售建筑物或构筑物以外的其他附着于土地的不动产。增值税是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物的单位和个人，就其取得的货物或应税劳务的销售额，以及进口货物的金额计算税款，并实行税款抵扣制的一种流转税。按照的规定，企业处置使用过的固定资产属于销售货物(旧货)的行为，应当计算并缴纳增值税。

一是出售、转让时的涉税处理。企业在将包括房屋、建筑物、构筑物等在内的不动产所有权有偿转让给他人、将企业自建住房销售给本单位职工时，应当根据《营业税暂行条例》的规定，按照此项交易营业额的5%计算缴纳营业税。“营业额=转让不动产所有权的全部收入-不动产的购置原价”。

二是报废和毁损时的涉税处理。此种情况下，企业将报废和毁损后的不动产类固定资产的残值变价出售或作为消耗性材料使用的行为，无须缴纳营业税。

三是对外投资时的涉税处理。企业以不动产类固定资产向他人投资入股、参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为，不征收营业税。在投资后转让其股权的，也不征收营业税。

四是非货币性资产交换、债务重组、无偿赠与时的涉税处理。凡此种行为均应当视同企业将不动产所有权有偿转让给他人，应当就其营业额计算并缴纳营业税。

一是企业出售、转让该类固定资产时的涉税处理。企业销售、转让自己使用过的属于应征消费税的机动车、摩托车、游艇时，应分别不同情况进行处理：(1) 售价超过该类固定资产原值的，按照4%的征收率减半征收增值税；(2) 售价未超过原值的，免征增值税；(3) 旧机动车经营单位销售旧机动车、摩托车、游艇，按照4%的征收率减半征收增值税。

二是报废和毁损时的涉税处理。此种情况下，企业将报废和毁损后的机动车、摩托车、游艇类固定资产的残值变价出售或作为消耗性材料使用时，不用缴纳增值税。

三是对外投资、非货币性资产交换、债务重组、无偿赠与时的涉税处理。上述行为均应当视同为企业的销售行为并按规定进行相应的处理，其中：售价超过该类资产原值的，按照4%的征收率减半征收增值税；未超过原值的，免征增值税。

一是企业出售、转让时的涉税处理。按照财政部、国家税务总局《关于旧货和旧机动车增值税政策的'通知》(财税[2002]29号)的规定：纳税人销售自己使用过的上述应税固定资产时，无论其是增值税一般纳税人或小规模纳税人，也无论其是否为批准认定的旧货调剂试点单位，一律按4%的征收率减半征收增值税，并不得抵扣进项税额，已经抵扣的应当转出。

二是报废和毁损时的涉税处理。此种情况下，企业将报废和毁损后的其他机器、机械、设备、器具、工具类固定资产的残值变价出售或作为消耗性材料使用时，也不需要计算并缴纳增值税。

三是对外投资、非货币性资产交换、债务重组、无偿赠与他

人时的涉税处理。这种情况应当视同销售行为发生，按售价的4%减半计算并缴纳增值税。

【例】甲公司将自己拥有的一项固定资产a以14万元的价格进行出售，其原值为12万元，累计已提取折旧2万元、已计提减值准备2000元。则会计处理如下：

首先，将该项固定资产转入清理：

借：固定资产清理——a 98000

 累计折旧 20000

 固定资产减值准备——a 2000

贷：固定资产——a 120000

其次，计算应缴纳的税款：

(1)如果a系房屋、建筑物、构筑物等不动产，则应当按照此项交易营业额的5%计算缴纳营业税：

借：固定资产清——a 1000

贷：应交税费——应交营业税1000

需要说明的是，如果a的售价在12万元以下(含12万元)，则其营业额为零，该种情况下不需要计算缴纳营业税。

(2)如果a系机动车、摩托车、游艇等固定资产，因为其售价(14万元)超过原值(12万元)，则应当按照4%的征收率减半征收增值税，会计处理为：

应交增值税=销售额×4%×50%=140000×4%×50%=2800(元)

借：固定资产清理——a 2800

贷：应交税费——应交增值税2800

需要说明的是，如果a的售价在12万元以下(含12万元)，则免征增值税；如果甲公司系旧机动车经营单位，则无论其售价是多少，均应当按照售价的4%减半征收增值税。

(3)如果a系除机动车、摩托车、游艇之外的其他机器、机械、设备、器具、工具等固定资产，同时假设其售价变更为人民币8万元，则：

应交增值税=销售额×4%×50%=80000×4%×50%=1600(元)

借：固定资产清理——a 1600

贷：应交税费——应交增值税1600

第三，反映收到的变价收入：

借：银行存款 140000

贷：固定资产清理——a140000

第四，结转清理净损益：

若为净收益，则会计处理为：借记“固定资产清理——a”□贷记“营业外收入——非流动资产处置利得”；若为净损失，则会计处理为：借记“营业外支出——处置非流动资产损失”，贷记“固定资产清——a”□

股东出资协议书篇二

建议楼主按以下方法处理：

1、将出售已使用过的固定资产小汽车的帐面价值转入固定资产清理

借：固定资产清理

累计折旧

固定资产减值准备（如计提）

贷：固定资产

2、将出售收入入帐

借：现金或银行存款或应收帐款

贷：应交税金-应交增值税（销售额/（1+4%）*4%）

固定资产清理

出售已使用的固定资产小汽车应缴纳增值税，但需要注意的是，应交的增值税并非4楼朋友所述之销项税额，而应是直接计入应纳增值税额。（也就是说，即使公司当月进销项税额相抵是留抵税额的话，出售已使用过的固定资产也应该单独按照规定计算应纳增值税额上缴）（增值税申报表上应该有专门申报出售已使用固定资产的申报项目）。税额的计算分以下几种情况：

3、如果是一般纳税人，出售已使用的抵扣过进项税的固定资产，按适用税率征收增值税。这种情况是指原增值税试点地方或是其它地方自2009年1月1日后购进可抵扣进项税的固定

资产，使用后再出售的。

小汽车购进时一般是不允许抵扣进项税的，所以如果楼主公司如果是一般纳税人的话，应该按4%征收率计税减半征收。

3、将减半征收作为税收优惠处理：

借：应交税金-应交增值税（销售额/（1+4%）*2%）

贷：营业外收入

4、如发生清理费用

借：固定资产清理

贷：银行存款或其他应付款

5、将固定资产清理结平

借：固定资产清理

贷：营业外收入

或：

借：营业外支出

贷：固定资产清理

一般情况下，出售已使用过的固定资产也应开具发票，但如果销售对象为个人的话，也可不开具发票，但应将销售收入作为不开票收入进行账务处理及增值税纳税申报。

以上看法仅供楼主参考。

股东出资协议书篇三

出售、报废和毁损固定资产，其核算有4个步骤：

(1) 将固定资产转入清理

借：固定资产清理

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

(2) 反映清理收入

借：银行存款

其他应收款等

贷：固定资产清理

(3) 反映清理费用

借：固定资产清理

贷：银行存款

应交税金——应交营业税等

(4) 结转清理的净损益

借：固定资产清理

贷：营业外收入

或：借：营业外支出

贷：固定资产清理

股东出资协议书篇四

2014固定资产账务处理过程

为了反映和监督固定资产的取得、计提折旧和处置等情况，企业应当设置“固定资产”、“累计折旧”、“在建工程”、“工程物资”、“固定资产清理”等科目进行核算。

固定资产取得的账务处理过程

1、外购固定资产

(1) 购入不需要安装的固定资产(如果存在可以抵扣的增值税进项税额)借：固定资产

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款等

(2) 购入需要安装的固定资产(如果存在可以抵扣的增值税进项税额)借：在建工程

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款等

支付安装费：

借：在建工程

贷：银行存款等

设备安装完毕：

借：固定资产

贷：在建工程

2、建造固定资产。

企业自行建造固定资产，应按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的成本。

固定资产处置的账务处理过程

(1) 出售、报废和毁损的固定资产转入清理时，借：固定资产清理(转入清理的固定资产帐面价值)

累计折旧(已计提的折旧)

固定资产减值准备(已计提的减值准备)

贷：固定资产(固定资产的账面原价)

(2) 发生清理费用时，借：固定资产清理

贷：银行存款

贷：应交税金——应交营业税

(4) 收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等时，借：银行存款

原材料等

贷：固定资产清理

(5) 应由保险公司或过失人赔偿时，借：其他应收款

贷：固定资产清理

(6) 固定资产清理后的净收益，借：固定资产清理

贷：长期待摊费用(属于筹建期间)

营业外收入——处理固定资产净收益(属于生产经营期间)

(7) 固定资产清理后的净损失，借：长期待摊费用(属于筹建期间)

营业外支出——非常损失(属于生产经营期间由于自然灾害等非正常原因造成的损失)

固定资产清理完成后，属于生产经营期间正常的处理损失，借记“营业外支出——处置非流动资产损失”科目，贷记本科目；属于自然灾害等非正常原因造成的损失，借记“营业外支出——非常损失”科目，贷记本科目。

固定资产折旧的会计处理

借：制造费用(生产车间计提折旧)

管理费用(企业管理部门、未使用的固定资产计提折旧)

销售费用(企业专设销售部门计提折旧)

其他业务成本(企业出租固定资产计提折旧)

研发支出(企业研发无形资产时使用固定资产计提折旧)

在建工程(在建工程中使用固定资产计提折旧)

贷：累计折旧

固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

固定资产减值的会计处理

企业计提固定资产减值准备，应当设置“固定资产减值准备”科目核算。

企业按应减记的金额：

借：资产减值损失—计提的固定资产减值准备
贷：固定资产减值准备

参考文献□<http://cjks/cjkjsw/201407/>

股东出资协议书篇五

资产业务处理求职个人简历，一份简历要怎样写才能达到求职效果？以这份应聘资产评估优秀个人简历阅读，应届毕业生范文小编还分享实训中心固定资产会计个人简历，以参考。

姓名：文书帮

两年以上工作经验 | 男 | 27岁 (1989年12月9日)

居住地：南京

电话：156***** (手机)

e-mail□

最近工作 [1年5个月]

公司□xx有限公司

行业：批发/零售

职位：资产业务处理

最高学历

学历：本科

专业：金融学

学校：南京大学

求职意向

到岗时间：一个月之内

工作性质：全职

希望行业：批发/零售

目标地点：南京

期望月薪：面议/月

目标职能：资产业务处理

工作经验

2013/11 — 2015/4□xx有限公司[1年5个月]

所属行业：批发/零售

财务部资产业务处理

1. 对报销票据进行审核，并将合格予以报销的票据入账；
2. 将商场店铺的帐扣形式报销票据入账，并核对应收账款；
3. 将与分公司之间的往来款项入账，并核对往来账目；

2012/6 — 2013/9□xx有限公司[1年3个月]

所属行业：批发/零售

财务部资产业务处理

2. 及时跟进业务人员及管理人員的借款情况；
3. 定期核对支付商场的'押金及收取客户的押金账目；

教育经历

2008/9— 2012/6 南京大学金融学 本科

证书

2009/12 大学英语四级

语言能力

英语(良好)听说(良好), 读写(良好)

全日制统招大学本科毕业, 金融学专业。从事财务工作多年, 熟练运用财务软件。为人诚信、正直, 工作作风严谨, 思维缜密。对数据感兴趣, 具有很强的数据分析能力, 并善于透过数据指导经营策略。具有一定的组织能力和管理能力。通晓银行、信托、资管、担保、物业处置等投融资业务。

股东出资协议书篇六

随着我国市场经济的建立和发展, 企业融资租入固定资产的这种融资手段也得到了前所未有的发展。从会计的角度来说, 理应重视和加强对融资租入固定资产管理, 规范对其的会计处理。下面是小编为大家带来的融资租入固定资产的会计处理知识, 欢迎阅读。

根据我国企业会计准则的规定, 满足下列标准之一的, 即可认定为融资租赁: 租赁期满时, 资产的所有权转让给承租人; 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可合理地确定承租人将会行使这种选择权; 租赁期占租赁资产使用寿命的大部分, 这里的“大部分”租赁期占租赁资产开始日租赁资产使用寿命的75%以上; 就承租人而言, 租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值; 租赁资产性质特殊, 如果不作较大修整, 只有承租人才能使用。

企业采用融资租赁方式租入的固定资产, 虽然在法律形式上资产的所有权租赁期间仍然属于租出人, 但由于资产的租赁期基本上包括了资产的有效使用期限, 承租企业实质上获得了租赁资产所能提供的主要经济利益, 同时承担了与资产所有权有关有风险。因此, 承租企业应将融资租入资产作为一

项固定资产入账，同时确认相应的负债，并采用与自有应计提折旧资产相一致的折旧政策计提折旧。

融资租入固定资产的入账价值按租赁开始日，租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者来确定，而最低租赁付款额作为“长期应付款”入账核算，两者的差额作为“未确认融资费用”。

最低付款额的现值，按我国会计准则的规定，是指几呼相当于租赁开始日租赁资产的公允价值。“几呼相当于”在实务上是指90%以上的比例。

所谓最低租赁付款额，是指在租赁期内，承租企业应支付或可能被要求支付的各种款项(不包括或有租金和履约成本)，加上由承租企业或其他有关的第三方担保的资产余值。这里的“最低”的含义是指出租人在租赁开始日对承租人的最小债权。在租赁开始日，它是能够被承租人确定的。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售百分比、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。它的发生与否有赖于未来事项的发生与否予以证实。因此，我国会计准则规定“或有租金”不包括在最低租赁付款额之内，而在其实际发生时计入当期的费用。

履约成本是指在租赁期内为租赁资产支付的各种使用成本，如技术咨询和服务费、人员培训费、维修费、保险费等。这些费用一般而言都是由于承租人正常使用资产而应支付的费用。

资产余值是指租赁开始日估计的租赁期满时租赁资产的公允价值。如果承租方有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租方将会行使这种选择权，此时购买价格应包括最低租赁付款额内。

承租企业在计算最低租赁付款额之间的差额时，需要考虑折现率的问题。我国会计准则对折现率的使用有明确的规定，企业单位需要严格按照下列顺序选用：(1)出租人的租赁内含利率；(2)租赁合同规定的利率；(3)同期银行贷款利率。这样可以避免企业将融资租赁作为经营租赁来核算，进而粉饰企业的财务状况。

固定资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额，按我国会计准则的规定作为未确认融资费用入账，并在租赁期内按实际利率法分期摊销，计入各项期财务费用。在实际利率下，各年应分摊的未确认融资费用按照各年末偿还租赁负债额的现值(长期应付款减去未确认融资费用余额)乘以实际利率进行计算。

1、企业在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值(含增值税)与最低租赁付款额现值两者中较低者，加上在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的、可直接归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，减去可抵扣的'增值说后余额作为租入资产的入账价值，借记：“固定资产——融资租入固定资产”账户；按最低租赁付款额，贷记：“长期应付款”账户；按发生的初始直接费用，贷记：“银行存款”等账户；按其差额，借记：“未确认融资费用”账户。

2、每期支付租赁费用时，借记：“长期应付款”账户，贷记：“银行存款”账户。如果支付的租金中包含履约成本，按履约成本，借记：“制造费用”、“管理费用”等账户。

3、每期采用实际利率法分摊未确认融资费用时，按当期应分摊的未确认融资费用金额，错记：“财务费用”账户，贷记：“未确认融资费用”账户。

4、企业租入固定资产应计提折旧，折旧政策应和自有固定资产折旧政策一致，同自有固定资定一样，折旧方法一般有年

限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法等。确定融资租赁固定资产的折旧期应视租赁合同而论，如果能够合理确定租赁期届满时企业将会取得资产的所有权，即可认为企业拥有该资产的全部使用寿命，因此应以该资产的使用寿命作为折旧期间，如果无法合理确定租赁期届满后企业是否能够取得租赁固定资产的所有权，则应以租赁期与租赁资产寿命中两者较短者作为折旧期。提取折旧时，借记：“制造费用”账户，贷记：“累计折旧”账户。

5、企业按销售量、使用量、物价指数等为依据计算的或有租金，通常计入销售费用，借记“销售费用”账户，贷记：“银行存款”账户。

6、租赁期满时，企业对租赁固定资产的处理通常有三种情况：即返还、优惠续租和留购。那么，企业向出租人返还资产时，借记：“累计折旧”账户，贷记：“固定资产——融资租入固定资产”账户；企业行使优惠续租权时，此时应视为该项资产租赁一直存在而作出相应的账务处理。即支付买价款时，借记：“长期应付款——应付融资租赁款”账户，贷记：“银行存款”账户；同时，还应结转固定资产的明细账，借记：“固定资产——生产经营用固定资产”账户，贷记：“固定资产——融资租入固定资产”账户。

股东出资协议书篇七

摘要：《新企业会计准则》和《企业所得税税前扣除办法》颁布实施后固定资产会计处理与税务处理规定的差异越来越大。这些差异的存在，使得企业发生的与固定资产相关的经济业务的税务调整也越来越多。本文主要从税务和会计两个角度分析固定资产的处理问题。

关键词：固定资产 税务 会计处理

一、固定资产的概念

税法的固定资产定义与财务会计制度完全相同。按照会计准则的规定：“固定资产是指使用期限在1年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等”。在税收实务中，划分固定资产的具体标准一般为：企业使用期限1年以上的房屋建筑物、机器设备、工具器具等资产；不属于经营活动主要设备的物品，单位价值在2017元以上，并且使用期限超过两年的。

二、固定资产折旧方法和折旧率比较

会计上企业可以采取分类折旧、综合折旧和个别折旧法。

《办法》第二十五条规定，企业所得税原则上采取简易分类法，将企业全部固定资产分成三大类。会计上企业固定资产折旧可以采取直线折旧法和加速折旧法。

《办法》第二十七条规定，企业所得税中固定资产折旧费用的计算原则上采取直线折旧法。对促进科技进步、环境保护和国家鼓励投资的关键设备，以及常年处于震动、超强度使用或受酸、碱等强烈腐蚀状态的机器设备，《办法》第二十六条规定，确需缩短折旧年限或采取加速折旧方法的，经当地主管税务机关审核后，逐级报国家税务总局批准。其中，可申请采取加速折旧办法的促进科技进步的企业，包括在国民经济中具有重要地位、技术进步快的电子生产企业(包括集成电路产业企业)、船舶工业企业、生产“母机”的机械企业、飞机制造企业、汽车制造企业、化工生产企业、生物医药企业等。

另外，根据国务院发布的《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》的规定，企事业单位购置的软件达到固定资产标准或构成无形资产的，经批准，其折旧或摊销年限最短可缩短为1年。

企业所得税采取简易分类折旧法，这是各国公司所得税普遍采取的方法。因为企业所得税计算折旧费用的惟一目的是确定可扣除的折旧费用。主要体现国家的社会经济政策，没有必要根据各种资产的不同经济寿命过细地分类。采用简易分类折法，在税法固定资产计价、折旧制度与财务会计制度差别较大的情况下，有利于正确计算折旧费用的纳税调整额。企业将可折旧资产的计税成本(可能与会计上账面净值不同，会计账面净值可能因重组等原因进行评估调整)根据税法规定分类归集，乘以折旧率，计算出按税法规定可扣除的折旧费用，与会计财务中已计算的折旧进行对比，可以反映出折旧费用纳税调整数额。

三、固定资产重估的差异比较

资产重估是资产所有者或者使用者为了从事某种事业而委托或组织专门或有关机构和人员对资产的现值进行评定估价的一种经济行为。在一般情况下，所得税会计的计量与财务会计的计量一样都应遵循历史成本原则。在没有资产出售、股份入股、中外合资或合作、企业兼并、资产抵押、资产保险等特殊目的的情况下，一般不对资产进行重新估价。但当物价发生剧烈波动、通货膨胀，以及个别资产因受社会进步、科学技术进步的影响，出现账面资产价值严重背离实际价值时，为了体现会计报表的真实性，使会计报表的使用者了解企业的真实财务状况，维护资产的所有者、占有者或使用者和合伙经营者的利益，必须对企业的全部资产或部分资产进行重新估价。而资产重估的结果，会引起资产的升值或减值。资产重估后，企业的会计所得(或利润)计算自然应以评估价作为基础。而评估价除法定评估外，在多数情形下又不能作为计算企业应税所得的基础，于是就形成了会计所得与应税所得的差异。这种差异，如果不是由法定评估而产生的，即税法不予承认评估结果，是一种永久性差异，则它可以用应付税款法进行账户处理；反之，如果某种资产重估属于法定评估，即税法承认评估结果，则由此产生的差异。

四、固定资产退出的账务处理

企业使用中的固定资产有时因为对外投资的需要或因为技术上的原因向外有偿转让，或因意外事故而提前报废等，在这种情况下，如果企业由于会计折旧与税法规定的折旧方法不同而采用了纳税影响会计法的话，便造成时间性差异的无法转回。因此，在上述情况确实发生的时候，应该把由该项资产形成的递延税款余额(不论是借方余额还是贷方余额)转销结平。

例：某企业采用纳税影响会计法核算所得税费用，现有设备一台原价100万元，按税法规定5年平均折旧，可是按企业会计规定采用双倍余额递减法计提折旧；企业适用税率所得税为25%；不考虑设备残值和清理费用；设该设备在第年开始时对外投资，投资合同规定该设备折价65万元。这时，递延税款的计算和转销的账务处理如下：

分析：该设备的会计折旧额第1年为40万元、第2年为24万元，合计为64万元；而税法规定的折旧额为每年20万元，两年合计为40万元；时间性差异合计为24万元，其纳税影响的金额合计为6万元(24*25%)，并且这一差异体现在“递延税款”账户的借方余额。

(1)确认对外投资并冲销固定资产账面价值，评估增值按我国现行规定增记“资本公积”处理的分录：

借：长期投资 650000

累计折旧 400000

贷：固定资产1000000

资本公积 50000

(2)同时，转销该设备折旧方法不同导致的所得税时间性差异6万元：

借：递延税款 60000

贷：所得税60000

参考文献：

[1]张伟红,马丽洁.浅谈固定资产的核算与管理.吉林商业高等专科学校学报.2017.12.30.

[2]邵凌云.新会计准则下固定资产处置的会计处理和税法的差异.涉外税务.2017.06.09.

[3]周银屏.新会计制度下固定资产入账价值的会计处理.财经理论与实践.2017.12.10.

[4]陈静,李隽,税敏.论固定资产的税务和会计处理差异.天然气技术.2017.08.30.