

# 什么是股票的账面价值与计税基础|什么是计税基础？-股识吧

## 一、采用成本法长期股权投资的账面价值和计税基础分别是什么

展开全部在不计提减值准备的情况下是一致的；  
如果计提了减值准备账面价值就是账面余额减去减值准备的金额，计税基础还是账面余额。

## 二、什么是资产的账面价值与计税基础？

账面价值、账面净值与账面余额的区别（一）对固定资产来讲：

账面价值 = 固定资产的原价 - 计提的减值准备 - 计提的累计折旧；

账面余额 = 固定资产的账面原价；

账面净值 = 固定资产的折余价值 = 固定资产原价 - 计提的累计折旧。

（二）对无形资产来讲：

账面价值 = 无形资产的原价 - 计提的减值准备 - 累计摊销；

账面余额 = 无形资产的账面原价；

账面净值 = 无形资产的摊余价值 = 无形资产原价 - 累计摊销。

（三）其他资产：账面价值 = 账面余额 - 计提的资产减值准备 账面余额 = 账面原价  
《企业会计准则第18号——所得税》第四条规定，企业承包在取得资产、负债时，应当确定其计税基础。

计税基础分为资产的计税基础和负债的计税基础：资产的计税基础，是指企业收回资产账面价值过程中，计算应税所得时按照税法规定可以从应税经济利益中抵扣的金额——即未来不需要缴税的资产价值。

通常情况下，资产取得时其入账价值与计税基础是相同的，后续计量因会计准则规定与税法规定不同，可能造成账面价值与计税基础的差异。

例如，各项资产如发生减值提取的减值准备。

按照会计准则规定，资产的可变现净值或可收回金额低于其账面价值时，应当计提相关的减值准备。

税法规定，企业提取的减值准备一般不能税前抵扣，只有在资产发生实质性损失时才允许税前扣除，产生了资产的账面价值与计税基础之间的差异即暂时性差异。

假定某企业期末持有一批存货，成本为1000万元，按照存货准则规定，估计其可变现净值为800万元，对于可变现净值低于成本的差额，应当计提存货跌价准备200

万元，由于税法规定资产的减值损失在发生实质性损失前不允许税前扣除，该批存货的计税基础仍为1000万元，其账面价值为800万元，两者之间的差额200万元即为可抵扣暂时性差异。

又如，会计准则规定，企业自行开发的无形资产在满足资本化条件后发生的支出应当资本化，确认为无形资产成本；

税法规定，企业的研究开发支出一般可于发生当期税前扣除，由此产生自行开发的无形资产在持有期间的暂时性差异。

负债的计税基础，是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得时按照税法规定可予抵扣的金额，即未来不可以扣税的负债价值。

一般而言，短期借款、应付票据、应付账款、其他应交款等负债的确认和偿还，不会对当期损益和应纳税所得额产生影响，其计税基础即为账面价值。

某些情况下，负债的确认可能会涉及损益，进而影响不同期间的应纳税所得额，使得其计税基础与账面价值之间产生差额，如企业因或有事项确认的预计负债。

会计上对于预计负债，按照最佳估计数确认，计入相关资产成本或者当期损益。

按照税法规定，与预计负债相关的费用多在实际发生时税前扣除，该类负债的计税基础为0，形成会计上的账面价值与计税基础之间的暂时性差异。

### 三、股票账面价值是指什么

股票数量\*股票价格=股票的帐面价值。

### 四、甲公司持有乙公司40%股权，与丙公司共同控制乙公司的财务和经营决策。甲公司对乙公司的长期股权投资

展开全部税法上，对于投资损益调整形成的投资收益是不确认的，只有在转让时，按转让收入减除初始投资成本确认转让收益，因此要减400万元。

对于投资收益，只按被投资企业实际分红确认当期的投资收益，同时分红也属于免税所得，因此要减200万元。

### 五、什么是账面价值、公允价值、计税价值

账面价值就是企业是以什么价值入账的公允价值就是新准则中所提到的，我的理解就是如果这个东西你现在拿出来公开进行市场交易，他所能换取的价值计税价值就是税法上认定的你这个东西的价值，并且按照这个为依据来纳税。

你所说到的题之所以用账面价值而不用计税价值，是因为此处是外购的产品，应当做进项税转出，而不是销项税。

如果你领用的企业自己生产的产品，就应当用 $300 \times 17\%$ 了。

这里的差异是由于增值税的进项和销项的不同所引起的。

我说明白了吗

## 六、什么是计税基础？

一般纳税人，购入材料收到增值税发票，发票中的税金就是可抵扣金额。

销售时开出发票要交增值税，有了进项税可以抵扣，因此可以少交税了。

购买材料1000，税170（ $1000 \times 17\%$ ）销售1200，税204（ $1200 \times 17\%$ ）需交税204元因为有了可以抵扣的税170元，因此交税 $204 - 170 = 34$ 补充：计算税金的基础

## 七、资产的账面价值与计税基础?举例说明?急急！！谢谢~~~~

会计利润-计税基础=应税所得。

这个是对的。

因为：税前会计利润与税法规定的应纳税所得额有差异。

计算应税所得是依据税法的规定计算的，由于税法的计税基础与会计利润不同，计算应纳税所得额时按税法规定，会计法服从税法。

## 参考文档

[下载：什么是股票的账面价值与计税基础.pdf](#)

[《股票要多久才能学会》](#)

[《股票除权除息日多久》](#)

[《股票日线周线月线时间多久》](#)

[《股票回购多久才能涨回》](#)

[下载：什么是股票的账面价值与计税基础.doc](#)

[更多关于《什么是股票的账面价值与计税基础》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/subject/72915731.html>