折旧摊销

一、固定资产 由于企业财务核算上在确认固定资产的计税基础、计提固定资产折旧的范围、方法以及年限等与税收规定存在差异，因此对于差异部分应进行纳税调整。 (一)固定资产的确认 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第五十七条规定：固定资产，是指企业为生产产品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的、使用时间超过12个月的非货币性资产，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营活动有关的设备、器具、工具等。 (二)固定资产的计税基础 1.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第五十六条规定：企业的各项资产，包括固定资产、生物资产、无形资产、长期待摊费用、投资资产、存货等，以历史成本为计税基础。所称历史成本，是指企业取得该项资产时实际发生的支出。 企业持有各项资产期间资产增值或者减值，除国务院财政、税务主管部门规定可以确认损益外，不得调整该资产的计税基础。 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第五十八条规定：固定资产按照以下方法确定计税基础： (1)外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础; (2)自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础; (3)融资租入的固定资产，以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础，租赁合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础;
(4)盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础; (5)通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础; (6)改建的固定资产，除企业所得税法第十三条第(一)项和第(二)项规定的支出外，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础。

折旧摊销是营业成本吗

1、营业成本就是指项目投资中项目投入运营后的总成本，其口径是包括折旧与摊销但不包括利息(注意与总成本的区别，总成本即包括折旧与摊销也包括利息即财务费用) 2、营运成本一般很少用，如果出现了，其口径与营业成本的口径是一致的。 3、经营成本，是指付现的营业成本，也就是营业成本中将折旧与摊销去掉就是经营成本，即经营成本=营业成本-折旧与摊销 用公式表示： 经营成本 =付现的营业成本 =营业成本-折旧与摊销 =总成本-利息-折旧与摊销