A06214《资产处置损益明细表》

**资产处置损益明细表**

填报时间：  年  月  日  金额单位：      元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 行次 | 项目 | 账面价值（1） | 计税基础（2） | 可变现价值或交易价格（3） | 资产处置损益（4）=（3）-（2） |
| 1 | 货币资金 |   |   |   |   |
| 2 | 短期投资\* |   |   |   |   |
| 3 | 交易性金融资产# |   |   |   |   |
| 4 | 应收票据 |   |   |   |   |
| 5 | 应收账款 |   |   |   |   |
| 6 | 预付账款 |   |   |   |   |
| 7 | 应收利息 |   |   |   |   |
| 8 | 应收股利 |   |   |   |   |
| 9 | 应收补贴款\* |   |   |   |   |
| 10 | 其他应收款 |   |   |   |   |
| 11 | 存货 |   |   |   |   |
| 12 | 待摊费用\* |   |   |   |   |
| 13 | 一年内到期的非流动资产 |   |   |   |   |
| 14 | 其他流动资产 |   |   |   |   |
| 15 | 可供出售金融资产# |   |   |   |   |
| 16 | 持有至到期投资# |   |   |   |   |
| 17 | 长期应收款# |   |   |   |   |
| 18 | 长期股权投资 |   |   |   |   |
| 19 | 长期债权投资\* |   |   |   |   |
| 20 | 投资性房地产# |   |   |   |   |
| 21 | 固定资产 |   |   |   |   |
| 22 | 在建工程 |   |   |   |   |
| 23 | 工程物资 |   |   |   |   |
| 24 | 固定资产清理 |   |   |   |   |
| 25 | 生物资产# |   |   |   |   |
| 26 | 油气资产# |   |   |   |   |
| 27 | 无形资产 |   |   |   |   |
| 28 | 开发支出# |   |   |   |   |
| 29 | 商誉# |   |   |   |   |
| 30 | 长期待摊费用 |   |   |   |   |
| 31 | 其他非流动资产 |   |   |   |   |
| 32 | 总计 |   |   |   |   |

 经办人签字： 纳税人盖章：

【表单说明】

《资产处置损益明细表》

一、适用范围

本表适用于按税收规定进行清算、缴纳企业所得税的居民企业纳税人(以下简称纳税人)申报。

二、填报依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和相关税收政策规定计算填报。

三、有关项目填报说明

1.标有\*行次由执行企业会计制度的纳税人填报；标有＃行次由执行企业会计准则的纳税人填报；其他行次执行企业会计制度和企业会计准则的纳税人均填报。

执行企业会计制度和企业会计准则以外的纳税人，按照本表的行次内容根据其资产情况分析填报。

2.“账面价值（1）”列：填报纳税人按照国家统一会计制度规定确定的清算开始日的各项资产账面价值的金额。

3.“计税基础（2）”列：填报纳税人按照税收规定确定的清算开始日的各项资产计税基础的金额，即取得资产时确定的计税基础减除在清算开始日以前纳税年度内按照税收规定已在税前扣除折旧、摊销、准备金等的余额。

4.“可变现价值或交易价格（3）”列：填报纳税人清算过程中各项资产可变现价值或交易价格的金额。

5．“资产处置损益（4）”列：填报纳税人各项资产可变现价值或交易价格减除其计税基础的余额。

四、表内及表间关系

1.“资产处置损益（4）”列＝本表“可变现价值或交易价格（3）”列－“计税基础（2）”列

2.第32行“账面价值（1）”列总计＝本表“账面价值（1）”列第1＋…+31行总计。

3.第32行“计税基础（2）”列总计＝本表“计税基础（2）”列第1＋…+31行总计。

4.第32行“可变现价值或交易价格（3）”列总计＝本表“可变现价值或交易价格（3）”列第1＋…+31行总计。

5．第32行“资产处置损益（4）”列总计＝本表第32行“可变现价值或交易价格（3）”列总计－本表第32行“计税基础（2）”列总计=本表“资产处置损益（4）”列第1＋…+31行总计。

6．第32行“资产处置损益（4）”列总计＝主表第1行。