

如何对接受捐赠资产及其所得税进行会计处理？会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/535/2021_2022__E5_A6_82_E4_BD_95_E5_AF_B9_E6_c74_535790.htm

税收法规规定：企业在接受资产捐赠时，不计算缴纳企业所得税，但在受赠资产时，应按下列方法计算缴纳所得税：（1）出售价格或清算价格低于接受捐赠时的实物价格时，按接受捐赠时的实物价格计税；（2）出售价格或清算价格高于接受捐赠时的实物价格时，按出售收入扣除清算费用后的余额计税。企业应设置“递延税款”科目，核算受赠资产的价值未来应交所得税。其账务处理如下：一、接受受赠资产时，按受赠资产的价值，借记有关资产科目，按受赠资产未来应交所得税，贷记“递延税款”科目，接受赠资产的价值扣除未来应交所得税后的差额，贷记“应交税金——应交所得税”科目。同时，将原计入资本公积的价值转入“资本公积——其他资本公积转入”科目，即借记“资本公积——接受捐赠资产准备”科目，贷记“资本公积——其他资本公积转入”科目 法规依据：一、关于执行具体会计准则和《股份有限公司会计制度》有关会计问题解答：第（五）项 二、企业所得税税前扣除办法：第二十条 三、财政部、国家税务总局关于企业资产评估增值所得税处理问题的通知：第五项 百考试题编辑整理

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com