

小企业“待转资产价值”科目使用说明会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E2_c42_641532.htm 一、本科目核算小企业接受捐赠待转的资产价值。二、本科目应当设置以下明细科目：(一)接受捐赠货币性资产价值；(二)接受捐赠非货币性资产价值。三、接受捐赠资产的账务处理：(一)取得的货币性资产捐赠，应按实际取得的金额，借记“现金”或“银行存款”等科目，贷记本科目(接受捐赠货币性资产价值)。取得的非货币性资产捐赠，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额及相关税费作为接受捐赠非货币性资产的入账价值；捐赠方未提供有关凭据的，按其市价或同类、类似非货币性资产的市场价格估计的金额及相关税费作为接受捐赠非货币性资产的入账价值，借记“库存商品”、“固定资产”等科目，一般纳税人按规定如涉及可抵扣的增值税进项税额的，应按可抵扣的增值税进项税额，借记“应交税金应交增值税(进项税额)”科目，按接受捐赠待转的资产价值，贷记本科目(接受捐赠非货币性资产价值)，按因接受捐赠资产支付或应付的除所得税以外的其他相关税费金额，贷记“银行存款”等科目。小企业库存商品采用售价核算的，库存商品应按售价入账，售价与确定的进价之间的差额，作为商品进销差价处理。(二)本科目的期末结转：1. 如果接受捐赠待转的资产价值全部计入当期应纳税所得额，应按本科目的账面余额，借记本科目(接受捐赠货币性资产价值或接受捐赠非货币性资产价值)，按接受捐赠待转的资产价值与现行所得税税率计算的应交所得税，或接受捐赠待转的资产价值在抵

减当期亏损后的余额与现行所得税税率计算的应交所得税，贷记“应交税金应交所得税”科目，按其差额，贷记“资本公积(其他资本公积或接受捐赠非现金资产准备)”科目。2. 如果接受捐赠的非货币性资产金额较大，经批准可以在规定期限内分期平均计入各年度应纳税所得额的，各期计算交纳所得税时，应按主管税务机关审核确认当期应计人应纳税所得额的待转捐赠非货币性资产价值部分，借记本科目，按当期计入应纳税所得额的待转捐赠非货币性资产价值与现行所得税税率计算的应交所得税，或按当期应计入应纳税所得额的待转捐赠非货币性资产价值在抵减当期亏损后的余额与现行所得税税率计算的应交所得税金额，贷记“应交税金应交所得税”科目，按其差额，贷记“资本公积(接受捐赠非现金资产准备)”科目。四、本科目期末贷方余额，反映小企业接受捐赠的资产价值中需要在以后年度结转的部分。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