

外国企业所得税的核算注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A4\\_96\\_E5\\_9B\\_BD\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c46\\_644149.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E5_A4_96_E5_9B_BD_E4_BC_81_E4_c46_644149.htm) (一)外商投资企业采购

固定资产设备退税的核算 1.如果采购的国产设备尚未交付使用，则应冲减设备的成本，借记“银行存款”科目，贷记“在建工程”科目。 2.如果采购的国产设备已交付使用，则应相应调整设备的账面原价和已提的折旧，借记“银行存款”科目，贷记“固定资产”科目.同时，冲减多提的折旧，借记“累计折旧”科目，贷记“制造费用”、“管理费用”等科目。 如果采购的国产设备已交付使用，对税务机关跨年度退还的增值税，则应相应调整设备的账面原价和已提的折旧，借记“银行存款”科目，贷记“固定资产”科目.同时，冲减多提的折旧，借记“累计折旧”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。(二)外商投资企业接受捐赠资产的核算 注意：

根据新会计准则的要求，受赠资产均通过“营业外收入”核算。企业接受货币性资产捐赠的，应一次性计入应纳税所得额中，计算缴纳企业所得税。 1.企业接受捐赠的货币性资产的核算 例题：某企业3月受赠货币性资产100000元。账务处理如下：受赠资产时：借：银行存款 100000 贷：营业外收入-捐赠利得 100000 2.企业接受捐赠的非货币性资产 例题：某企业受赠设备一台，价值500000元，适用所得税税率33%，账务处理如下：借：固定资产 500000 贷：营业外收入-捐赠利得 500000 注意：若企业一次性纳税有困难的，经批准，可在不超过5年的期限内平均计入企业应纳税所得额。则帐务处理为：借：所得税费用-递延所得税费用 贷：递延所得税负债

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](http://www.100test.com)