

注册税务师辅导：捐赠所得税会计处理注册税务师考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_645629.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_645629.htm) id="koie" class="zffg">

【捐赠所得税会计处理】假设企业除受赠所得外其他的生产经营所得会计利润每年均为100万元，受赠所得为200万元，符合税法规定按5年征税。不考虑其他事项，就捐赠来说，捐赠当年会计上计入营业外收入，所得税费用是按会计利润计算的，那么这部分捐赠所得的营业外收入包含在会计利润中，所以，当年的所得税费用应当包括捐赠所得应计的所得税。税法上对于符合条件的可以按5年征税，那么，当年计入应纳税得额的只是1/5，所以，对于另外的4/5形成了暂时性差异，应当计入递延所得税负债，会计处理应当是：受赠当年：  
借：借：所得税费用  $100 \times 25\%$   $200 \times 25\%$  贷：应交税费 - 应交所得税  $200 \times 1/5 \times 25\%$   $100 \times 25\%$  递延所得税负债  $200 \times 4/5 \times 25\%$  以后四年，每年会计处理应当是：来源：考试大采集者退散来源：考试大本文来源:百考试题网 借：所得税费用  $100 \times 25\%$  递延所得税负债  $200 \times 1/5 \times 25\%$  贷：应交税费 - 应交所得税  $200 \times 1/5 \times 25\%$   $100 \times 25\%$  如果分开处理应当是：  
借：所得税费用  $200 \times 1/5 \times 25\%$   $100 \times 25\%$  贷：应交税费 - 应交所得税  $200 \times 1/5 \times 25\%$   $100 \times 25\%$  借：递延所得税负债  $200 \times 1/5 \times 25\%$  贷：所得税费用  $200 \times 1/5 \times 25\%$  编辑特别推荐：  
2009年全国注册税务师考试查分 2009年全国注册税务师考试考后答案交流区 2010年注册税务师考前网上辅导全面招生 注册税务师考试税法复习技巧篇 注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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)