

中级考试会计科目考前培训基础班讲义22 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70087.htm (4) 2005年12月31日

：支付租金：借：长期应付款 1000 贷：银行存款 1000 确认
当年应分摊的融资费用：当年应分摊的融资费用 =
[1922.40-(1000 - 115.34)] × 6% = 62.26 (万元) 借：财务费用
62.26 贷：未确认融资费用 62.26 计提折旧：计提折旧 = (1922.40 - 100) / 2 = 911.20 (万元) 借：制造费用 911.20 贷：
累计折旧 911.20 归还设备：借：长期应付款 100 累计折旧
1822.40 贷：固定资产 1922.40 (二) 经营租赁业务 经营租赁
是指在实质上没有转移与资产所有权有关的全部风险和报酬
的租赁。 五、接受捐赠的固定资产 P119 接受捐赠的固定资产
，应按以下规定确定其入账价值：(一) 捐赠方提供了有关
凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为
入账价值。(二) 捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序
确定其入账价值：1. 同类或类似固定资产存在活跃市场的，
按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付
的相关税费，作为入账价值；2. 同类或类似固定资产不存在
活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量
现值，作为入账价值。如受赠的系旧的固定资产，按照上述
方法确认的价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损
耗后的余额，作为入账价值。接受捐赠固定资产的会计处理
的原理与“存货”一章相关内容相同。 [例5-9] 2004年6月8日
，甲公司接受乙公司捐赠的一台八成新机器设备，乙公司提
供了购买这台设备的有关发票等凭证，据此确定该设备原价

为86800元（含增值税额）。甲公司为使设备达到预定可使用状态所发生的运输费等为2500元，全部以银行存款支付。假定甲公司2004年度按照会计规定计算的利润总额为1200000元，适用的所得额税率为33%，甲公司按照税法规定确定的接受捐赠设备应该计入应纳税所得额的金额为69440元；甲公司2004年度没有发生其他纳税调整事项；不考虑其他相关税费。【答疑编号0520004：针对该题提问】甲公司账务处理如下：

（1）接受捐赠固定资产 借：固定资产 71940 贷：待转资产价值 --接受捐赠非货币性资产价值 69440 银行存款 2500

（2）计算缴纳所得税 借：待转资产价值 --接受捐赠非货币性资产价值 69440 所得税 396000 贷：应交税金 --应交所得税 418915.2 资本公积 --接受捐赠非现金资产准备 46524.8 其中，甲公司应纳税所得额为： $1200000 + 69440 = 1269440$ （元） 应交所得税金额为： $1269440 \times 33\% = 418915.2$ （元）

[例5-10] 2003年5月6日，甲公司接受丙公司捐赠的全新大型机器设备一台，丙公司提供了购买这台机器设备的有关发票等凭证据此确定该机器设备原价为20000000元（含增值税额）。甲公司为使机器设备达到预可使用状态所发生的运输费、安装调试费等为100000元，全部以银行存款支付。根据甲公司的现金流转情况，经税务机关批准，该取得捐赠的机器设备应纳税所得额可以在5年的期间内分期平均计入各年度应纳税所得额。假设甲公司2003年度按照会计规定计算的利润总额为3000000元，2004年度按照会计规定计算的利润总额为4500000元，适用的所得税税率为33%；甲公司按照税法规定确定的接受捐赠机器设备应计入应纳税所得额的金额为20000000元；甲公司2003年、2004年度没有发生其他纳税调整事项；不考虑其

他相关税费。【答疑编号0520005：针对该题提问】（1）甲公司的账务处理如下：借：在建工程 20000000 贷：待转资产价值 --接受捐赠非货币性资产价值 20000000 借：在建工程 100000 贷：银行存款 100000 借：固定资产 20100000 贷：在建工程 20100000（2）2003年末，计算交纳所得税借：待转资产价值 --接受捐赠非货币性资产价值 4000000 所得税 990000 贷：应交税金 --应交所得税 2310000 资本公积 --接受捐赠非现金资产准备 2680000 其中，应纳税所得额为：3000000
 $4000000=7000000$ （元）应交所得税金额为：7000000
 $\times 33%=2310000$ （元）（3）2004年末，计算交纳所得税借：待转资产价值 --接受捐赠非货币性资产价值 4000000 所得税 1485000 贷：应交税金 --应交所得税 2805000 资本公积 --接受捐赠非现金资产准备 2680000 其中，应纳税所得额为：
 4500000 $4000000=8500000$ （元）应交所得税金额为：8500000
 $\times 33%=2805000$ （元）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