

2006年《中级会计实务》问题解答 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_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_70294.htm

1、提问：第35页例2-7中，2004年6月4日出售应收债权会计分录：借：银行存款 263250 营业外支出 64350 其他应收款 23400 贷：应收帐款 351000 会计分录中借记“营业外支出”，在学习指导书中作为“财务费用”是否可以？解答：如果交易中明确提到某项“相关手续费”，则可计入“财务费用”。不然的话#8218.应作为营业外收支。

2、提问：企业接受捐赠的货币性资金，是否需要缴纳所得税，适用的所得税税率是多少？解答：根据国家税务总局的文件(国税发[2003]45号)的规定，企业接受捐赠的货币性资产，须计入当期的应纳税所得额，依法计算缴纳企业所得税。

3、提问：企业获得的债权人豁免的债务，是否需要缴纳所得税，适用的所得税税率是多少？解答：国家税务总局的文件《企业债务重组业务所得税处理办法》(国家税务总局令第6号)对此问题有明确规定，建议参照此文件进行会计核算。

4、提问：第403页倒数第5行，贷方科目是否应为“应收帐款”，而不是“应付帐款”？解答：该笔会计分录没有错误。之所以贷记“应付账款”科目，是因为该笔产品销售价款已经收到，故没有贷记“应收账款”科目。

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