

注册会计师会计模拟试题每日一题(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73510.htm 甲公司2005年接受原材料一批，增值税发票上注明的价款为300000万元，增值税

为51000万元。同时发生相关的运杂费用1000万元。要求分别按下列情况做出相关的会计处理，假设以下除接受捐赠非货币性资产价值外无其他纳税调整事项，企业所得税率为33%。

(1) 编制接受捐赠时的会计分录。(2) 假设2005年甲公司税前利润10000万元。(3) 假设2005年甲公司亏损251000万元。(4) 假设2005年亏损360000万元(5) 假设2005年该企业经税务机关批准可在5年内平均计入应纳税所得额当中

，2005年实现利润100000万元；2006年实亏损60000万元；2007年亏损80000万元；2008、2009年实现利润均为90000万元

【正确答案】(1) 借：原材料 301000 应交税金应交增值税(进项税额) 51000 贷：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值 351000 银行存款 1000 (2) 2005年由于是盈利所以会计处理如下：接受捐赠部分应交所得税=351000

×33%=115830万元 应计入资本公积的金额=351000-115830=235170万元 借：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值 351000 贷：应交税金应交所得税 115830 资本公积接受捐赠非现金资产准备 235170 会计利润部分应交的所得税=10000×33%=3300 借：所得税 3300 贷：应交税金应交所得税 3300 (3) 2005年亏损所以先弥补亏损以后再计算所得税接受捐赠部分应交的所得税=(351000-251000)

×33%=33000万元应计入资本公积的金

额=351000-33000=318000万元 借：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值 351000 贷：应交税金应交所得税 33000 资本公积接受捐赠非现金资产准备 318000 (4) 2005年亏损360000万元，用接受捐赠的资产351000万元弥补完亏损以后还是亏损，所以本年不用纳所得税，接受捐赠的351000万元全部计入资本公积中。 借：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值 351000 贷：资本公积接受捐赠非现金资产准备 351000 (5) 因为分5年平均计入应纳税所得额所以每年应计入应纳税所得额的数额=351000÷5=70200万元。 由于2005年盈利100000万元，所以2005计入纳税所得额的捐赠部分全部纳税的。 接受捐赠部分应纳所得税=70200×33%=23166万元 借：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值 70200 贷：资本公积接受捐赠非现金资产准备 47034 应交税金应交所得税 23166 会计利润部分应缴纳的所得税=100000×33%=33000万元 借：所得税 33000 贷：应交税金应交所得税 33000 由于2006年亏损60000万元小于应计应纳税所得额的接受捐赠部分金额70200万元，所以先进行弥补亏损然后再计算应纳税所得额。 接受捐赠部分应纳税的所得税=(70200-60000)×33%=3366万元 应计入资本公积的数额=70200-3366=66834万元 借：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值 70200 贷：资本公积接受捐赠非现金资产准备 66834 应交税金应交所得税 3366 由于2007年亏损80000万元大于应计入应纳税所得额的接受捐赠部分金额70200万元，所以弥补亏损后还是亏损，因此就不用计算应纳税所得额，接受捐赠部分全部计入资本积处理。 借：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值 70200 贷：资本公积接受捐赠非现金资产准备 70200 由于2008年盈利90000

万元，所以弥补2007年的亏损后剩余金额=90000-

(80000-70200)=80200大于零，所以接受捐赠部分应纳税所得

税=70200×33%=23166万元 借：待转资产价值接受捐赠非货

币性资产价值 70200 贷：资本公积接受捐赠非现金资产准备

47034 应交税金应交所得税 23166 会计利润部分应缴纳的所得

税=80200×33%=26466万元。借：所得税 26466 贷：应交税金

应交所得税 26466 2009年由于盈利并且以前年度没有未弥补的

亏损，所以接受捐赠部分应纳税所得税=70200×33%=23166万元

。分录是：借：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值

70200 贷：资本公积接受捐赠非现金资产准备 47034 应交税金

应交所得税 23166 会计利润部分应缴纳的所得税=90000

×33%=29700万元 借：所得税 29700 贷：应交税金应交所得税

29700 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