

注册会计师会计精华答疑第三章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75219.htm 问：教材P86例17中B企业（2）笔分录,如B企业有未弥补的亏损、本年亏损等情况，将如何？答：举例如下：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,假设以下利润总额与应纳税所得额相等,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年甲公司会计利润与应纳税所得额相等，本年实现税前利润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、2010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=

$(351000 - 251000) \times 33\% = 33000$ 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
 的数额是 = $351000 \div 5 = 70200$ 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 = $70200 \times 33\% = 23166$ 万元 借：待转资
 产价值接受捐赠非货性资产价值 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 = $100000 \times 33\% = 33000$ 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 = $(70200 - 60000) \times 33\% = 3366$ 万元
 应计入资本公积的数额 = 66834 万元 借：待转资产价值接受捐
 赠非货性资产价值 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 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