

安通学校06年CPA考试税法辅导内部讲义(二五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76803.htm (二) 特殊收入 1、减免或返还流转税的税务处理 (1) 减免或返还的增值税 即征即退、先征后退、先征后返的增值税：借：银行存款 20万元

贷：补贴收入 20万元 直接减免增值税：借：应交税金——

应交增值税(减免税款) 20万元 贷：补贴收入 20万元 出口退增值税：借：应收出口退税款 20万元 贷：应交税金——

应交增值税(出口退税) 20万元 (2) 出口退消费税 借：应收出口退税款 20万元 贷：主营业务税金及附加 20万元 (3) 返还的营业税 借：银行存款 20万元 贷：主营业务税金及附加 20万元

2、资产评估增值【例1】按照企业所得税的有关规定，对企业资产评估增值的税务处理，下列表述正确的是()。

A. 纳税人以非现金的实物资产和无形资产对外投资，发生的资产评估净增值，不计入应纳税所得额 B. 纳税人在产权转让过程中，发生的产权转让净收益或净损失，不计入应纳税所得额 C. 国有资产产权转让的净收益全额上缴财政的，不计入应纳税所得额 D. 纳税人进行股份制改造发生的固定资产评估增值，应相应调整账户，所计提折旧可在企业所得税前扣除 E. 纳税人按照国务院统一规定，进行清产核资时发生的固定资产评估净增值，不计入应纳税所得额

3、纳税人捐赠与接受捐赠 (1) 接受捐赠 接受捐赠的货币资产：内外资基本一致。借：银行存款 20万元 贷：待转资产价值 20万元 借：待转资产价值 20万元 贷：应交税金——应交所得税 20万元

$\times 33\% = 6.6$ 资本公积 13.4万元 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