

外商投资企业及外国企业所得税的最佳会计处理方案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E5_A4_96_E5_95_86_E6_8A_95_E8_c46_78252.htm

外商投资企业和外国企业对所得税款核算的程序、设置帐户、计算的方法等与内资企业的所得税核算基本相同，在此不再赘述。例。某中外合资经营企业为某跨国公司的分公司，在中国境内从事生产性作业。现已为第三个获利年度。该年末的税前损益表见下表：

项目	本期数	本年累计数
产品销售收入	200 2500	
其中：出口产品销售收入	160 2000	
减：销售折扣与折让		
产品销售净额	200 2500	
减：产品销售税金	40 500	
产品销售成本	80 1000	
其中：出口产品销售成本	70 800	
产品销售毛利	80 1000	
减：销售费用	670	
管理费用	560	
财务费用	320	
其中：利息支出	1.5 10	
汇兑损失	0.5 3	
产品销售利润	66 850	
加：其他业务利润	4 60	
营业利润	70 910	
加：营业外收入	810	
减：营业外支出	420	
利润总额	74 900	

有关资料如下：

1. 合资企业将产品出口给国外的关联企业，双方协商价格为7万美元。该种商品在国际市场上的价格为10万美元，设美元与人民币汇率为1：8.60.
2. 外商以专项技术进行投资，该项无形资产估价50万元。税法规定的摊销期为10年，企业会计的政策规定的摊销期为5年。
3. 创办合资企业时，发生40万元开办费。税法规定摊销期为5年，企业会计政策规定的摊销期为4年。
4. 企业直接捐赠给非洲灾区10万元。
5. 支付给总机构特权使用费8万元。
6. 企业从总公司取得10万美元的贷款。贷款的年利率为8%，同期银行的贷款利率为12%。美元与人民币汇率为1：8.60.
7. 外国投资者按其投资比例。可分享税后

利润的50万元。该投资者将其50%作为追加投资，50%汇回本国。 8.该企业本年累计预交所得税140万元。 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