

(1) 如果该企业当年实现利润总额为 200 万, 没有在税法规定允许抵扣期间的亏损, 则应纳税所得额为  $(200 + 50) \times 33\% = 82.5$  万, 其中, 接受捐赠资产应交的所得税为  $50 \times 33\% = 16.5$  万

借: 所得税 660 000  $(2\ 000\ 000 \times 33\%)$   
待转资产价值—接受捐赠非货币性资产价值 500 000  
贷: 应交税金—应交所得税 825 000  
资本公积—接受捐赠非现金资产准备 335 000  $(500\ 000 - 165\ 000)$

(2) 如果该企业当年亏损, 且亏损数小于受赠资产价值时, 假设该企业年亏损 30 万元, 那么企业应缴纳的所得税为  $(50 - 30) \times 33\% = 6.6$  万元, 应计入资本公积的数额为  $50 - 6.6 = 43.4$  万元。

借: 待转资产价值—接受捐赠非货币性资产价值 500 000  
贷: 应交税金—应交所得税 66 000  
资本公积—接受捐赠非现金资产准备 434 000

(3) 如果该企业当年亏损, 且亏损数大于受赠资产价值时, 企业免交所得税。此时应将受赠资产价值全部转入资本公积。

借: 待转资产价值—接受捐赠非货币性资产价值 500 000  
贷: 资本公积—接受捐赠非现金资产准备 500 000

3. 受赠的非现金资产金额较大。由于受赠的非现金资产金额较大, 而一次缴税确有困难的, 经主管税务机关审核确认可以在不超过 5 年的期间内平均计入各年度应纳税所得额。此时在计算应交所得税时需用每年结转的受赠资产价值结合当年实现的盈亏和以前年度未弥补的亏损来认定应交税金和应确认的资本公积。

仍用上例, 假设该企业历年实现的利润总额均为 200 万元, 经主管税务机关审核, 该捐赠资产可以在 5 年内均匀计入各年度应纳税所得额。其接受捐赠资产的会计处理同上。年末, 计算当年应税所得和应转入资本公积的数额, 受赠资产应计入当年应税所得的数额为  $50/5 = 10$  万元, 企业当期应纳税所得额为  $200 + 10 = 210$  万元

借: 所得税 660 000  
待转资产价值—接受捐赠非货币性资产价值 100 000  
贷: 应交税金—应交所得税 693 000  
资本公积—接受捐赠非现金资产准备 67 000

以后各年度会计处理相同。当企业处置该项接受捐赠的非货币性资产时, 需将计入资本公积—接受捐赠非现金资产准备的金额转入资本公积—其他资本公积。

(二) 接受捐赠货币性资产。如某企业 2000 年 12

月接受其他企业捐赠货币资金 10 万元, 假设该企业当年利润总额为 200 万元, 企业所得税率为 33%, 无其他纳税调整项目。

收到接受捐赠的货币资产时

借: 银行存款 100 000  
贷: 待转资产价值—接受捐赠货币性资产价值 100 000

到年终, 企业将待转资产价值抵减当期亏损后 (包括企业以前年度发生的尚在税法规定允许抵扣期间的亏损) 的余额与现行所得税税率计算的应交所得税, 按其差额, 记入资本公积—其他资本公积。

借: 待转资产价值—接受捐赠货币性资产价值 100 000  
所得税 660 000  
贷: 应交税金—应交所得税 693 000  
资本公积—其他资本公积 67 000

从上述例子可知, 企业接受捐赠资产价值扣除未来应交所得税后的部分计入资本公积。扣除所得税时, 应考虑企业当年的盈亏情况和以前年度发生的尚在税法规定允许抵扣期间的亏损情况, 这既统一了企业接受捐赠资产的会计处理, 使内、外资企业会计核算趋于一致, 也使企业纳税更加合理, 减少企业纳税调整的工作量, 还可使企业资本公积账户的数额更加准确。

[责任编辑: 潘洪志]

### 投稿须知

## 关于参考文献的要求

参考文献是对期刊论文引文进行统计和分析的重要信息源之一, 要求论文作者要严格按照 GB-7714 推荐的顺序编码制格式著录。各类参考文献条目的编排格式如下:

#### 1. 期刊文章 (文献类型标识 “J”)

[序号] 主要责任者·文献题名 [J]·刊名, 年, 卷 (期): 起止页码。

例: [1] 华东良. 国有企业公平竞争论 [J]. 商业经济, 2001 (6): 52-54.

#### 2. 专著 [M]、论文集 [C]、学位论文 [D]、报告 [R]. 加署名地. 如, 北京: 中国石化出版社, 1997.

[序号] 主要责任者·文献题目 [文献类型标识]·出版地: 出版者, 出版年: 起止页码 (任选)。

例: [1] 刘国钧, 陈绍业, 王凤翥. 图书馆目录 [M]. 北京: 高等教育出版社, 1957: 15-18.

#### 3. 报纸文章 [N]

[序号] 主要责任者·文献题目 [N]·报纸名, 出版日期 (版次)。

例: [1] 谢希德. 创造学习的新思路 [N]. 人民日报, 1998-12-25 (10)。