

上市公司捐赠率怎么算捐赠支出12%利润总额基数如何计算-股识吧

一、捐赠支出12%利润总额基数如何计算

捐赠支出12%利润总额，指的是年度会计利润，即利润表反映的利润总额数。

计算公式：1、利润总额=营业利润+补贴收入+营业外收入-营业外支出
2、营业利润=主营业务收入-主营业务成本-主营业务税金及附加+其他业务收入-

其他业务支出-营业（销售）费用-管理费用-财务费用
根据《财政部 税务总局关于公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除有关政策的通知》（财税[2022]15号）第一条的规定，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构。

用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；

超过年度利润总额12%的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。

第三条的规定，企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过三年。

扩展资料：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》：第五十三条 企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。

年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的年度会计利润。

第五十二条 本条例第五十一条所称公益性社会组织，是指同时符合下列条件的慈善组织以及其他社会组织：（一）依法登记，具有法人资格；

（二）以发展公益事业为宗旨，且不以营利为目的；

（三）全部资产及其增值为该法人所有；

（四）收益和营运结余主要用于符合该法人设立目的的事业；

（五）终止后的剩余财产不归属任何个人或者营利组织；

（六）不经营与其设立目的无关的业务；

（七）有健全的财务会计制度；

（八）捐赠者不得以任何形式参与该法人财产的分配；

（九）国务院财政、税务主管部门会同国务院民政部门等登记管理部门规定的其他条件。

参考资料来源：财政部-

关于公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除有关政策的通

二、上市公司的贴现率是如何计算的呢？

直接向小学捐款5万元 - - - 和会计利润*12%没有关系，是必须调增应纳税所得额的；

要比较的只是符合扣除条件的捐赠，“含通过公益性团体捐赠10万元”与会计利润*12%的大小比较。

所以调增金额是 $5 + (10 - \text{会计利润} * 12\%)$ ，也就是第2种希望能帮助到你！

三、企业所得税捐赠调整的计算

直接向小学捐款5万元 - - - 和会计利润*12%没有关系，是必须调增应纳税所得额的；

要比较的只是符合扣除条件的捐赠，“含通过公益性团体捐赠10万元”与会计利润*12%的大小比较。

所以调增金额是 $5 + (10 - \text{会计利润} * 12\%)$ ，也就是第2种希望能帮助到你！

四、你关于控股股东捐赠的说法太错了

对于上市公司的控股股东、控股股东控制的其他关联方、上市公司的实质控制人对上市公司进行直接或间接的捐赠、债务豁免等单方面的利益输送行为，如何进行会计处理？【解答】由于交易是基于双方的特殊身份才得以发生，且使得上市公司明显地、单方面地从中获益，因此，监管中应认定为其经济实质具有资本投入性质，形成的利得应计入所有者权益。

上市公司与潜在控股股东之间发生的上述交易，应比照上述原则进行监管。

对于企业接受的捐赠和债务豁免，旧准则都要求计入“资本公积”权益类科目，新准则计入“营业外收入”损益类科目，这就为上市公司进行机会主义盈余管理提供了空间，少数上市公司通过关联方的债务豁免或捐赠行为操纵利润变得更为直接和容易。

对于控股股东和子公司之间的捐赠，财政部《关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》（财会函〔2008〕60号）认为，从经济实质上判断，这种行为属于控股股东对企业的资本性投入，应作为权益性交易，相关利得计入“资本公积”科目，这就从财务角度遏止了关联企业之间的利润操纵。

但是，财会函〔2008〕60号文件对于控股股东和子公司之间的债务重组行为并没有加以限制，会计部函〔2009〕60号文件的这项规定，将有利于提高盈余信息披露的整体质量。

例：甲公司作为上市公司乙公司的控股股东，2008年初销售给乙公司一批产品，产品不含税价格为200万元，增值税税率为17%，按照合同规定，乙公司应于2008年6月1日前偿还货款。

由于乙公司发生严重的财务困难，无法按照合同规定的期限偿还债务，甲公司为此对应收债权计提了坏账准备50万元。

经过双方协议于7月1日进行债务重组。

债务重组协议规定：甲公司同意把债权转换为对乙公司的投资，获得了80万股股份，每份股票的面值为1元，股票公允价值为2元，做出乙公司的会计分录（单位：万元）。

借：应付账款 234 贷：股本 80 资本公积——股本价 80 资本公积——债务重组利得 74

五、上市公司的贴现率是如何计算的呢？

又称“折现率”。

指今后收到或支付的款项折算为现值的利率。

常用于票据贴现。

企业所有的应收票据，在到期前需要资金周转时，可用票据向银行申请贴现或借款。

银行同意时，按一定的利率从票据面值中扣除贴现或借款日到票据到期日止的利息，而付给余额。

贴现率的高低，主要根据金融市场利率来决定。

如果知道了未来的收入和现值，则贴现率可按下列公式计算：

例如6个月后收入10615元，其现值为10000元，则月贴现率为： $r = \frac{10615 - 10000}{10000 \times 6}$ 。中央银行贷款给商业银行或金融机关时所收取的利率。

贴现率的调高或降低往往间接影响银行对客户所收取的利率，同时也常引起债券及股票市场强烈的反应所以，你说得行公布的贴现率和股票市场上的贴现率是一样的，没有区别。

六、公益性捐赠比例最多可扣除多少

《企业所得税法》规定，国内企业（不分内资、外资），进行的公益性捐赠，在年

度利润12%内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

 ;

 ;

 ;

对个人通过非营利性组织向公益救济性事业的捐赠可以在个人所得税前扣除的比例为30%、全额两种。

全额扣除的范围：对红十字事业、对青少年活动场所、对老年服务机构、对农村义务教育的捐赠。

七、知道实收资本，资本公积，盈余公积，未分配利润，留存收益怎么算的

实收资本是公司开业的时候在工商局注册的，在公司章程中记载的注册资金，资本公积是后来投资都加入时按比例入股，交款的金额大于应享有的比例的份额的部分。

盈余公积是按净利润一定比例提取的用于企业后续发展的基金。

未分配利润是公司净利润在提完盈余公积以后公司的生产经营利得，是可以分配给投资者的利润。

留存收益是盈余公积和未分配利润的和。

参考文档

[下载：上市公司捐赠率怎么算.pdf](#)

[《股票卖出后钱多久可取》](#)

[《股票买多久没有手续费》](#)

[《股票上市前期筹划要多久》](#)

[《股票订单多久能成交》](#)

[《股票改手续费要多久》](#)

[下载：上市公司捐赠率怎么算.doc](#)

[更多关于《上市公司捐赠率怎么算》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/chapter/65182007.html>