

个体工商户生产经营所得税的账务处理会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/529/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AA\\_E4\\_BD\\_93\\_E5\\_B7\\_A5\\_E5\\_c74\\_529267.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/529/2021_2022__E4_B8_AA_E4_BD_93_E5_B7_A5_E5_c74_529267.htm) 个体工商户生产经营

所得缴纳的所得税，在我国是一种具有相对特征的纳税业务。

个体工商户同企业一样，要按照利润的构成要素计算会计收益，并在会计收益的基础上，加减纳税调整项目计算纳税所得。

根据纳税所得和适用的税率计算应纳税款。例、某个体商业户2月份实现商品销售收入25000元，商品销售成本10000元，流通费用5000元，商品销售税金1250元，其他费用5000元，其他收入3000元，该个体户月终向当地税务机关报送纳税申报表，经检查发现该个体户将其个人的消费2000元作为其他费用列支。该个体户1月份的纳税所得为7000元，已纳所得税1450元。该个体户2月份的会计收益为：

$25000 - 10000 - 5000 - 1250 + 3000 - 5000 = 6750$ （元）按税务机关要求调整的纳税所得为：

$6750 + 2000 = 8750$ （元）折合为全年的纳税所得为：

$(7000 + 8750) \times 12\% = 94500$ （元）折合为全年的纳税所得应纳税款为：

不超过5000元的部分： $5000 \times 5\% = 250$ （元）超过5000元至10000元的部分： $10000 \times 10\% = 1000$ （元）超过10000元至30000元的部分： $30000 \times 20\% = 6000$ （元）超过30000元至50000元的部分： $49500 \times 30\% = 14850$ （元）全年应纳所得税总额为：

$250 + 1000 + 6000 + 1480 = 22100$ （元）计算当月应付税款为：

$22100 \div (12 / 2) = 3683$ （元） $3683 - 1450 = 2233$ （元）借：所得税 2233 贷：应交税金 2233 例、某承包经营企业，全年实现的纳税所得12万元，按承包合同规定应交纳承包费40000元。该企业应

缴纳分出承包费后的个人所得税，并作为扣缴义务人扣缴承包人的个人所得税。该企业的应纳税所得为：80000元  
(120000 - 40000) 应纳税所得为：1775元 (5000 × 5% + 10000 × 10% + 30000 × 20% + 35000 × 30%) 借：所得税 17750 贷：应交税金 17750 扣缴税款为：6250元 (5000 × 5% + 10000 × 10% + 25000 × 20%) 扣减手续费为：125 (6250 × 2%) 借：利润分配 40000 贷：应付利润 40000 借：应付利润 40000 贷：应交税金 6250 营业外收入 125 银行存款 33625  
百考试题编辑整理 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](http://www.100test.com)