

商品流通企业所得税会计处理举例初级会计职称考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/599/2021\\_2022\\_\\_E5\\_95\\_86\\_E5\\_93\\_81\\_E6\\_B5\\_81\\_E9\\_c43\\_599304.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022__E5_95_86_E5_93_81_E6_B5_81_E9_c43_599304.htm) 按照规定，商品流通企业应纳税所得额的计算公式如下：

应纳税所得额 = 利润总额 ± 税收调整项目金额  
利润总额 = 营业利润 + 投资收益 + 营业外收入 - 营业外支出  
营业利润 = 主营业务利润 + 其他业务利润 - 管理费用 - 财务费用 ± 汇兑损益  
主营业务利润 = 商品销售利润 + 代购代销收入 - 其他业务支出  
商品销售利润 = 商品销售收入净额 - 商品销售成本 - 经营费用 - 商品销售税金及附加  
商品销售收入净额 = 商品销售收入 - 销售折扣与折让

[例1]某商场1993年3月有关损益类账户余额如下：  
商品销售收入 1400000 商品销售折扣与折让 70000 商品销售成本 880000 代购代销收入 80000 经营费用 120000 商品销售税金及附加 40000 其他业务收入 80000 其他业务支出 50000 管理费用 26000 财务费用 14000 营业外收入 10000 营业外支出 22000 投资收益 8000 按规定，该商场企业所得税按月预缴，年终汇算清缴。另外该企业有50000元超过计税工资的工资支出。 月末，企业应将损益类各科目余额结转到“本年利润”科目，作如下会计分录：  
借：商品销售收入 1400000 代购代销收入 80000 其他业务收入 80000 营业外收入 10000 投资收益 8000 贷：本年利润 1578000  
借：本年利润 1222000 贷：商品销售折扣与折让 70000 商品销售成本 880000 经营费用 120000 商品销售税金及附加 40000 其他业务支出 50000 管理费用 26000 财务费用 14000 营业外支出 22000 根据“本年利润”科目借贷方余额结出利润总额：利

利润总额 = 15780000 - 12220000 = 3560000元 应纳税所得额 = 利润总额  
 永久性因素 = 3560000元 50000元 = 3610000元 应纳税额  
 = 3610000 × 33% = 1191300元 则应作如下会计分录：借：所  
 得税 1191300 贷：应交税金 应交所得税 1191300 同时，作：借  
 ：本年利润 1191300 贷：所得税 1191300 企业在预缴3月份应  
 纳税额时，应作如下分录：借：应交税金 应交所得税  
 1191300 贷：银行存款 1191300 [例2]某外贸公司1994年1-11月  
 已累计实现利润总额8600000元，其中包括已在联营方分得投  
 资利润220000元，累计已缴纳所得税2764500元。该公司12月  
 份取得主营业务利润780000元，其他业务利润40000元，管理  
 费用70000元，财务费用20000元。汇兑损失10000元，投资收  
 益200000元（其中包括已在投资方缴纳所得税的联营利  
 润140000元），营业外收入40000元，营业外支出50000元。企  
 业1993年有未弥补亏损100000元。年度终了后，企业与税务机  
 关汇算清缴时，发现企业将超过税法规定标准的公益救济性  
 捐赠160000元和高于人民银行规定的浮动利率的利息支  
 出40000元在税前列支。公司1994年12月应纳税额计算如下：  
 利润总额 = 780000 40000 - 70000 - 20000 - 10000 200000 40000 - 50000  
 = 910000元 应纳税所得额 = 910000 - 140000 = 770000元 应纳税  
 额 = 770000 × 33% = 254100元 则应作如下会计分录：借：所  
 得税 254100 贷：应交税金 应交所得税 254100 同时，作如下会  
 计分录：借：本年利润 254100 贷：所得税 254100 实际预缴本  
 月份所得税额时，作如下会计分录：借：应交税金 应交所得  
 税 254100 贷：银行存款 254100 年度终了后，进行汇算清缴时  
 ，对应纳税额计算如下：利润总额 = 8600000 910000  
 = 9510000元 应纳税所得额 = 利润总额 ± 税收调整税目金额

= 9510000 - ( 220000 140000 ) - 100000 160000 40000 = 9250000元

应纳税额 = 9250000 × 33% = 3052500元 已累计缴纳税款

= 2765400 254100 = 3019500元 应补缴税款 = 3052500 - 3019500

= 33000元 则企业应作如下会计分录：借：所得税 33000 贷：

应交税金 应交所得税 33000 同时，作如下会计分录：借：本年

利润 33000 贷：所得税 33000 企业按规定补缴税款时：借

：应交税金 应交所得税 33000 贷：银行存款 33000

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)