

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_ti2020/634/2021_2022__E5_95_86_E5_93_81_E6_B5_81_E9_c43_634447.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 其他业务利润 = 其他业务收入-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