

二者的性质和概念不一样，经营所得可包括企业日常生产经营的所得，或个人或者个体经营者日常的经营所得，一般指个人或个体经营者日常的经营所得，并适用于个人所得税“经营所得”项目的计征。

企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织的生产经营所得和其他所得征收的一种税。企业所得税的纳税人是在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。

### **企业所得税的账务处理**

#### 1、月末计提时

借：所得税费用

    贷：应交税费——应交企业所得税

#### 2、结转时

借：本年利润

    贷：所得税费用

#### 3、下月初上缴时：

借：应交税费-应交企业所得税

    贷：银行存款

### **收到退回的企业所得税款怎样进行账务处理？**

#### 一、如果退的是当年的

借：银行存款

    贷：所得税费用

#### 二、如果退的是以前年度的

##### 1、收到退税款时

借：银行存款

贷：应交税费—应交所得税

## 2、结转时

借：应交税金—应交所得税

贷：以前年度损益调整

同时

借：以前年度损益调整

贷：利润分配—未分配利润

### **企业所得税的营业成本包括哪些？**

根据《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》规定：第3行“营业成本”：填报会计制度核算的营业成本，事业单位、社会团体、民办非企业单位按其会计制度核算的成本填报，因此，中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)其“营业成本”只填报“主营业务成本”即可，不需要填报“营业税金及附加”、“期间费用”及其他业务成本。