

会计证辅导：所有者权益类账户本年利润会计从业资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/588/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_588683.htm)

[E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_AF\\_81\\_E8\\_c42\\_588683.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_588683.htm) 一、本年利润帐户 1、所有者权益帐户 2、用来核算企业一定会计期间取得的利润和发生的亏损 3、贷方登记期末从损益类帐户中转入的收益类金额 借：主营业务收入、其它业务收入、营业外收入、投资收益 贷：本年利润 4、借方登记期末从损益类帐户转入的成本费用金额 借：本科利润 贷：主营业务成本、其它业务支出、营业外支出、主营业务税金及附加、管理费用、财务费用、营业费用 5、期末贷方余额表示企业实现的利润总额 6、期末借方余额表示企业发生的亏损 二、所得税账户 1、发球损益类账户 2、用来核算企业应交的所得税 3、所得税包括：企业所得税、外商投资企业所得税、个人所得税三种 4、企业所得税 1) 税率：年利润在10万元以上的为33% 年利润在3万至10万之间的为27% 年利润在3万元以下的为19% 2) 计算：应交所得税=纳税所得\*税率 3) 会计利润总额与税收上的利润总额存在着差异，主要表现在以下几方面：A.永久性差异 B.时间性差异 a. 工资差异，同时导致福利费、工会费、教育经营的差异 b. 业务招待费差异: c. 捐赠差异:捐赠给个人与福利单位的交税也不同 d. 赞助支出:要征收全额所得税 4) 计算所得税时: 借：所得税 贷：应交税金所得税 5) 结转所得税时：借：本年利润 贷：所得税 6) 交纳所得税时：借：应交税金所得税收 贷：银行存款 7) 所得税的交纳办法：按年计算、分期预交、年终决算、多退少补 8) 亏损的弥补问题：本年度的利润可以弥补前一年度的亏损，可以连续弥补

五年。三、利润分配帐户 1、所有者权益帐户 2、用来核算企业的利润分配情况 3、贷方登记年末从本年利润帐户中转入的金额（期末余额在贷方）如有盈利：借：本年利润 贷：利润分配 如亏损：借：利润分配 贷：本年利润 5、借方登记利润的分配情况 6、期末贷方余额表示企业历年积累的未分配利润 四、盈余公积账户 1、所有者权益类帐户 2、用来核算企业的盈余公积金的增减变动情况 3、贷方登记企业实际提取的盈余公积 借：利润分配 贷：盈余公积 4、借方登记实际减少的盈余公积金 5、期末贷方余额表示实存的公积金 6、设置明细帐 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)