

2006年CPV考试辅导-费用利润的确认核算讲义3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPV_c47_80873.htm

会计分录为（1）盈余公积补亏损 借：盈余公积 贷：利润分配其他转入（2）提取盈余公积和法定公益金 借：利润分配提取法定盈余公积 提取法定公益金 提取任意盈余公积 提取储备基金 提取企业发展基金 提取职工奖励及福利基金 贷：盈余公积法定盈余公积 法定公益金 任意盈余公积 储备基金 企业发展基金 职工奖励及福利基金（3）分配股利或利润 借：利润分配应付优先股股利 应付普通股股利 贷：应付股利（4）外商投资企业用利润归还投资 借：利润分配利润归还投资 贷：盈余公积利润归还投资 外商投资企业从净利润中提取职工奖励及福利基金 借：利润分配提取职工奖励及福利基金 贷：应付福利费（5）尚未分配利润（或尚未弥补的亏损）。p344第二段.年度终了，企业将全年实现的净利润（或净亏损）自“本年利润”科目转入“未分配利润”明细科目；同时，将“利润分配”科目下的其他明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目。年度终了后，除“利润分配”科目中的“未分配利润”明细科目外，其他明细科目无余额。年度终了，“利润分配”科目中的“未分配利润”明细科目如为贷方余额，反映企业历年积存的尚未分配的利润；如为借方余额，反映企业累积尚未弥补的亏损。借：本年利润 贷：利润分配未分配利润 借：利润分配未分配利润 贷：利润分配提取法定盈余公积 提取法定公益金 提取任意盈余公积 应付普通股股利 等 借：利润分配其他转入 贷：利润分配未分配利润 以下两项教材没有,了解一下（6）股东大会（

一般在下年初召开)或类似机构批准的利润分配方案与董事会或类似机构提请批准的报告年度利润分配方案差额调整借：利润分配未分配利润 贷：盈余公积 或作相反分录(7)股东大会或类似机构批准的股票股利分配或转增资本金额(和现金股利不同,宣告现金股利可以做会计分录,而宣告分派股票股利则不能,只有实际发放时才可)借：利润分配转作资本的普通股股利 贷：股本 六. 所得税的核算p345 1 永久性差异与时间性差异 (1) 时间性差异：确认时间不同而产生。发生于某一会计期间,以后能够转回。 、可抵减时间性差异：税法比会计少计费用、多做收益,致使应税所得大于会计利润 例：当期计提的产品销售的保修费用 理解：可抵减时间性差异,在未来可抵减,现在先交,形成递延税款借项。 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