



聊城高级工程职业学校  
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账



2022

JICHUKUAIJI

# 基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

# 教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 01 认识企业及会计工作 | 02 划分会计要素    |
| 03 设置会计科目    | 04 开设账户      |
| 05 借贷记账法及应用  | 06 填制与审核会计凭证 |
| 07 经济业务的账务处理 | 08 登记账簿      |
| 09 开展财产清查工作  | 10 编制会计报表    |

## 模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行  
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

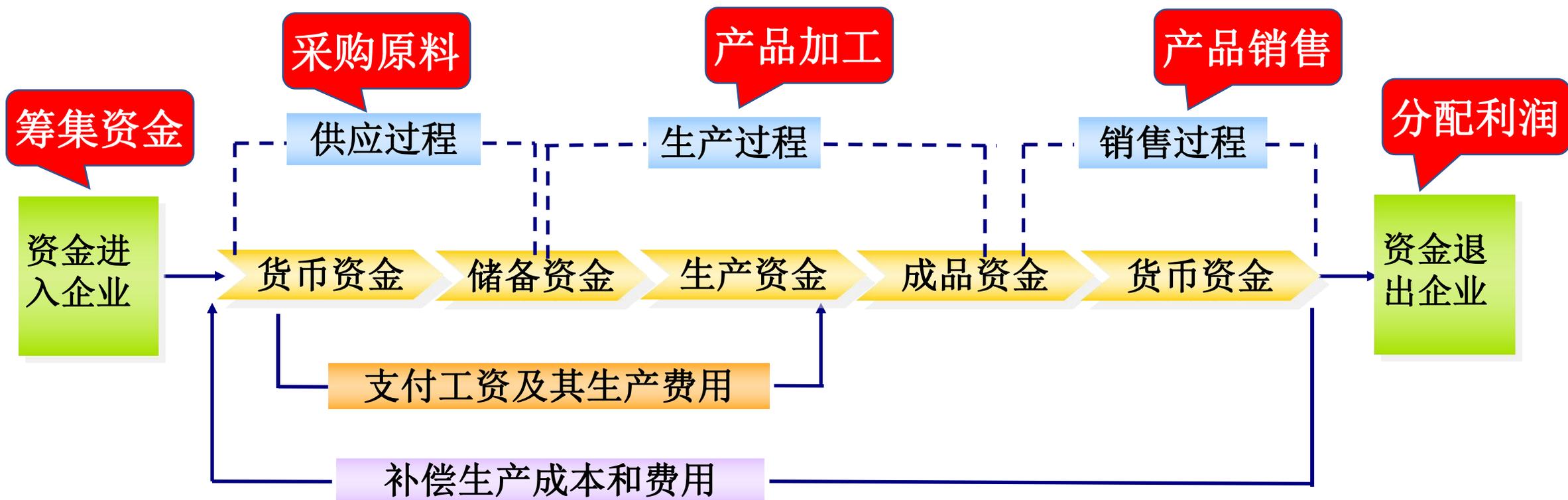
记账会计兼审核： 张艳霞      制单：王佳丽

出纳员： 李      红（身份证号372501197811255516）

# 项目情境



聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

## 工作情境



会计科月末结转损益账户核算  
本月利润，完成核算及账务处  
理。

项目六

PART

15-1

# 所得税费用核算及账务处理

月末，根据本月实现的利润完成企业所得税费用的核算及账务处理。

好的



会计



# 企业所得税？

## 怎么核算？



## 一、企业所得税

### 1. 含义



**企业所得税** 是对我国内资企业和经营单位的生产经营所得和其他所得征收的一种税。

## 2. 企业所得税纳税人

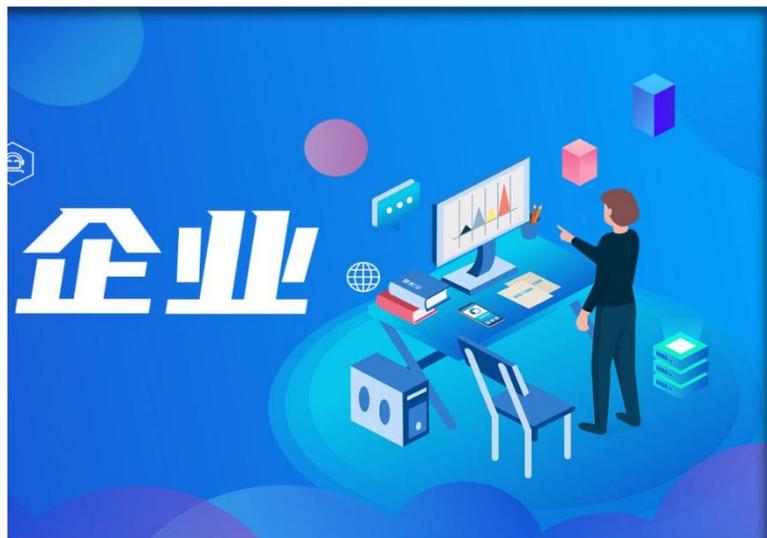


**企业所得税纳税人**是指所有实行独立经济核算的中华人民共和国境内的内资企业或其他组织。

包括以下6类：

- (1) 国有企业；
- (2) 集体企业；
- (3) 私营企业；
- (4) 联营企业；
- (5) 股份制企业；
- (6) 有生产经营所得和其他所得的其他组织。

### 3. 企业



**企业**是指经国家有关部门批准，依法注册、登记的，有生产经营所得和其他所得的事业单位、社会团体等组织。

**独立经济核算**是指同时具备在银行开设结算账户；独立建立账簿，编制财务会计报表；独立计算盈亏等条件。

## 居民企业和非居民企业的如何界定？

**企业****1 居民企业**

**居民企业**是指依法在中国境内成立，或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

**2 非居民企业**

**非居民企业**是指依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

### 3. 企业所得税税率



**企业所得税税率** 是指据以计算企业所得税应纳税额的法定比率。



**《企业所得税法》第四条规定：**

企业所得税的税率为**25%**。

非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得，适用税率为20%。

## 一、2022企业所得税最新税率是多少

企业所得税税率25%

序号	税种	税目	税率
1	企业所得税	企业所得税税率	25%
2	企业所得税	符合条件的小型微利企业（应纳税所得额减按50%）	20%
3	企业所得税	国家需要重点扶持的高新技术企业	15%
4	企业所得税	技术先进型服务企业（中国服务外包示范城市）	15%
5	企业所得税	线宽小于0.25微米的集成电路生产企业	15%
6	企业所得税	投资额超过80亿元的集成电路生产企业	15%
7	企业所得税	设在西部地区的鼓励类产业企业	15%
8	企业所得税	广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业	15%
9	企业所得税	国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业	10%
10	企业所得税	非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税	10%

## 4. 企业所得税征税对象



**企业所得税的征税对象**是指纳税人取得的所得。

包括销售货物所得、提供劳务所得、转让财产所得、股息红利所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得。



是否交企业所得税？

盈利？

亏损？



## (1) 营业利润

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用  
- 管理费用 - 财务费用 + 投资收益

## (2) 利润总额

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

赚钱

盈利 = 收入总额 > 费用总额 —— 利润总额 > 0

亏损

亏损 = 收入总额 < 费用总额 —— 利润总额 < 0

## 二、所得税费用计算

### (3) 所得税费用

$$\text{所得税费用} = \text{利润总额} \times \text{税率}$$



盈利： 利润总额  $>$  0      核算所得税费用

亏损： 利润总额  $<$  0      不核算所得税费用

## 核算企业当期利润的需要哪些步骤？

- 1 结转损益**收入类**账户发生额合计
  - 2 结转损益**费用类**账户发生额合计
  - 3 计算本期**利润总额**
  - 4 核算本期企业**所得税费用**，并结转
  - 5 计算本期**净利润**金额
- 结转损益类账户
- 盈利  
核算所得税费用
- 计算本期净利润

## 结转损益账户



本年利润

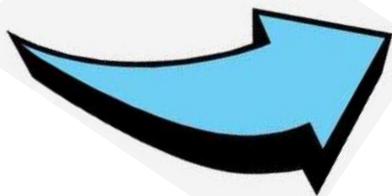
借方

贷方

主营业务成本  
 税金及附加  
 其他业务成本  
 管理费用  
 财务费用  
 销售费用  
 营业外支出  
 投资损失  
 所得税费用

主营业务收入  
 其他业务收入  
 营业外收入  
 投资收益

费用类



收入类







## 任务一 编制企业户

本年利润 总分类账

损益 科目 3103

2022年 月 日	记账 凭证 号数	摘 要	对方科目	借 方		贷 方		借 或 贷		余 额											
				千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分
10 31	记24	月末结转	主营业务收入					80000000	贷	80000000											
10 31	记25	月末结转	损益费用	48346479					贷	31653521											

本月利润总额 = 损益收入总额 - 损益费用总额

= 800 000 - 483 464.79

= 316 535.21

利润总额

所得税费用计算表

2022年10月31日

单位 利润总额 X 企业所得税税率

税种名称	应纳税所得额	税率 (%)	税额
企业所得税	<b>316535.21</b>	<b>25%</b>	<b>79133.80</b>
合 计			<b>¥79133.80</b>

制表: 王佳丽

审核: 张艳霞

月末，根据所得税费用计算表完成所得税费用的核算账务处理。

好的



会计



## 任务二 结转所得税费用账务处理

## 所得税费用计算表

2022年 10 月 31 日

单位：元

税种名称	应纳税所得额	税率 (%)	税额
企业所得税	<b>316535.21</b>	<b>25%</b>	<b>79133.80</b>
合 计			<b>¥ 79133.80</b>

制表：王佳丽

审核：张艳霞

# 会计账户？





什么是“所得税费用”？

**所得税费用** (Income tax expense)  
是指企业经营利润应缴纳的所得税。

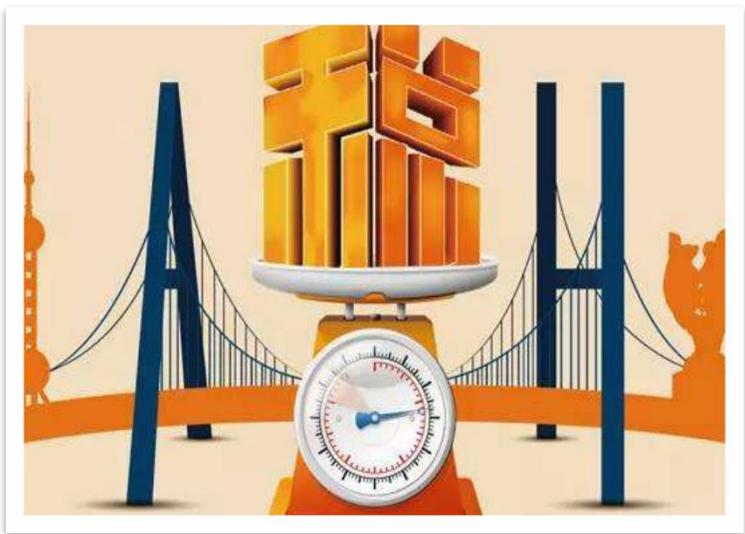
## “所得税费用” 账户

### 账户结构

损益费用类账户  
借方：增加  
贷方：减少

借	所得税费用	贷
企业应负担的所得税费用		期末转入“本年利润”所得税费用
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计

## 什么是“应交税费”？



**应交税费**（Financing Expense）是指企业根据在一定时期内取得的营业收入、实现的利润等，按照现行税法规定，采用一定的计税方法计提的应交纳的各种税费。

应交税费包括企业依法缴纳的增值税、消费税、企业所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等税费，以及在上缴国家之前，由企业代收代缴的个人所得税等。

## “应交税费” 账户

### 账户结构

负债类账户

借方：减少

贷方：增加

借	应交税费	贷
期初余额：期初多缴或尚未 抵扣的税费		期初余额：期初尚未缴纳的税费
已缴纳的各种税费（减少）		应缴纳的各项税费（增加）
本期借方发生额合计 期末余额：期初多缴或尚未 抵扣的税费		本期贷方发生额合计 期末余额：期末尚未缴纳的税费

损益费用类  
借：增加  
贷：减少

借	所得税费用	贷
79133.80		
↑		
增加		

借	应交税费	贷
		79133.80
		↑
		增加

负债类  
借：减少  
贷：增加

借：所得税费用

79133.80

贷：应交税费—应交企业所得税

79133.80











项目六

PART

15-2

# 净利润核算及账务处理



结转所得税费用账户，核算本期净利润。

好的



会计



# 净利润？

# 怎么核算？



## 一、净利润

### 1. 含义



**净利润** (Net Profit) 是指企业当期利润总额减去所得税费用后的金额，即企业的税后利润。

是在利润总额中按规定交纳了所得税后公司的利润留存，一般也称为税后利润或净收入。

## 2. 净利润计算公式

$$\begin{aligned} & \text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用} \\ \text{或} & \quad \text{净利润} = \text{利润总额} \times (1 - \text{所得税率}) \end{aligned}$$

净利润是一个企业经营的最最终成果，净利润多，企业的经营效益就好；净利润少，企业的经营效益就差，它是衡量一个企业经营效益的主要指标。



# 会计账户？





什么是“所得税费用”？

**所得税费用** (Income tax expense)  
是指企业经营利润应缴纳的所得税。

## “所得税费用”账户

### 账户结构

损益费用类账户  
借方：增加  
贷方：减少

借	所得税费用	贷
企业应负担的所得税费用		期末转入“本年利润”所得税费用
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计



## 什么是“本年利润”？

**本年利润** (Current year profits) 是指企业某个会计年度的净利润（或净亏损）。

是企业从公历年1月份至12月份逐步累计而形成的一个动态指标。

## “本年利润” 账户

### 账户结构

所有者权益类账户  
借方：减少  
贷方：增加

借	本年利润	贷
主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、管理费用、销售费用、财务费用、所得税费用等损益费用账户转入额 年末，将全年实现的利润转入“利润分配”账户		主营业务收入、其他业务收入、营业外收入等损益收入账户转入额  年末，将全年发生的亏损转入“利润分配”账户
月末余额：截止本期实现的净亏损		月末余额：截止本期实现的净利润

**年末无余额**

所有者权益类

借：减少  
贷：增加

借	本年利润	贷
79133.80		
↓		
减少		

借：本年利润

贷：所得税费用

借	所得税费用	贷
	79133.80	
	↓	
	减少	

79133.80

79133.80

损益费用类

借：增加  
贷：减少









## 本年利润 总分类账

损益 科目 3103

2022年 月 日	记账 凭证 号数	摘 要	对方科目	借 方			贷 方			借 或 贷	余 额			
				千	百	十	元	角	分		千	百	十	元
10 31	记24	月末结转	主营业务收入					80000000		贷	80000000			
10 31	记25	月末结转	损益费用	48346479						贷	31653521			
10 31	记27	结转所得税费用	所得税费用	7913380						贷	23740141			

**利润总额 = 损益收入总额 - 损益费用总额**

**= 800 000 - 483 464.79**

**= 316 535.21**

**净利润 = 利润总额 - 所得税费用**

**= 316 535.21 - 316535.21 × 25%**

**= 237 401.41**

## 会计利润计算公式

1. 营业利润=营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益-资产减值损失+公允价值变动收益-公允价值变动损失+投资收益（-投资损失）。

2. 利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

3. 净利润=利润总额-所得税费用

## 总结

### 1. 核算及结转所得税费用时：

#### (1) 核算本月所得税费用：

借：所得税费用

本月利润总额 X 税率

贷：应交税费—应交所得税

本月利润总额 X 税率

#### (2) 结转本月所得税费用：

借：本年利润

所得税费用金额

贷：所得税费用

本月利润总额 X 税率

## 总结

### 2. 计算本期净利润:

#### (1) 利润总额:

利润总额 = 转入的损益收入账户贷方金额合计 — 转入损益费用账户借方金额合计

#### (2) 净利润:

净利润 = 利润总额 — 所得税费用

或 = 利润总额 X (1 — 所得税税率)

即: 本年利润本月贷方余额

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听  
THANKS

