以权益结算的股份支付在等待期内形成的所有者权益，记入“资本公积——其他资本公积”科目。

资本公积不能从净利润中提取，从净利润中提取的是盈余公积。

提取法定盈余公积不影响企业年末可供分配利润。

企业可供分配利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入（即盈余公积补亏）。

提取法定盈余公积，留存收益一增一减，总额不变：

借：利润分配——提取法定盈余公积

　　贷：盈余公积——法定盈余公积

年度终了，企业应当将当年实现的净利润或发生的净亏损，自“本年利润”科目转入到“利润分配——未分配利润”科目。就是先把全部净利润转入，在用资本公积，现金股利冲掉。

如果以前年度未分配利润有盈余（即年初未分配利润余额为正数），在计算提取法定盈余公积金的基数时，不应包括企业的年初未分配利润；如果以前年度有亏损（即年初未分配利润余额为负数），应先弥补以前年度亏损再提取盈余公积。

支付股利后留存的法定盈余公积不得低于股利支付前注册资本金的25%。

非机9，非房企，一般计税，在不动产所在地，无论是自建还是先买后卖，都是除以(1+9%)\*9%;

193租房，指一般计税，不动产所在地，按租金除以(1+9%)\*3%,注意机构所在地是\*9%;

个体户，其他个人出租住房是(1+5%)\*1.5%,其余是\*5%；

一般计税是192建筑，在项目所在地是按差额，机构所在地按全额(1+9%)\*9%,但简易计税是(1+3%)\*3%;19293；

实际发生劳务成本时：

借：合同履约成本

      贷：应付职工薪酬

合同约定装修价款为100万元，增值税税额为9万元，确认完工程度为20%。

确认劳务收入并结转劳务成本：

借：银行存款                                   21.8

      贷：主营业务收入                                             20

             应交税费——应交增值税（销项税额）         1.8

借：主营业务成本                            10

        贷：合同履约成本                                           10

合同履约成本及销售收入的账务处理：

发生合同履约成本时（确认资产折旧费、摊销费等）：

借：合同履约成本

　　贷：累计折旧

　　　　累计摊销

　　　　银行存款

　　　　应付职工薪酬等

确认收入并摊销合同履约成本时：

借：银行存款等

　　贷：主营业务收入

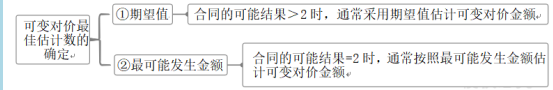
　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

　　贷：合同履约成本

可以看出发生合同履约成本是慢慢积累的，然后确认收入一口气转到主营业务成本。转的时候是按比例。

合同中存在可变对价的，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时，累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。



****2****/10 意思是说10天付款，给予总货款2%的现金折扣，1/20 意思是说20天付款，给予总货款1%的现金折扣，N/30意思是说超过20天付款，要付全款，没有折扣。

代销手续费计入销售费用，不冲减收入。

收入确认和计量大致分为五步：①识别与客户订立的合同（选项A）；②识别合同中的单项履约义务（选项B）；③确定交易价格；④将交易价格分摊至各单项履约义务（选项C）；⑤履行各单项履约义务时确认收入（选项D）。其中，第①②⑤步主要与收入的确认有关，第③④步主要与收入的计量有关。