

# 费用、利润及利润的分配

## 费用概述

### 费用的概念和特征

费用的特点：

- 是企业在日常活动中发生的经济利益的总流出
- 是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
- 会导致所有者权益的减少

### 费用的分类

- 按经济内容分类：劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用、活劳动方面的费用。
- 按经济用途分类：
  - 生产成本：（细分项目称为产品成本项目）
    - 直接材料费用
    - 直接人工费用
    - 制造费用
  - 期间费用
- 按计入产品成本的方法分类：
  - 直接费用
  - 间接费用
- 按与产品产量的关系分类：变动费用、固定费用。

## 生产成本

### 生产成本的核算程序

1. 确认成本计算对象
2. 确定成本计算期
3. 确定成本项目
4. 按成本计算对象正确归集和分配各项费用
5. 确定完工产品成本

### 设置的会计科目

- **生产成本**（成本类）：借方登记生产产品的费用发生，贷方登记完工后成本转出。
- **制造费用**（成本类）：借方登记发生的间接费用，贷方登记费用转出。

生产产品的间接费用包括：车间管理人员和技术人员的薪酬、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和日常修理期间的停工损失等

# 生产费用的归集和分配

材料费用的归集和分配：（编制 发出材料汇总表）

- 直接用于产品生产、构成产品实体：直接计入该产品成本计算单的“直接材料”项目。
- 几种产品共同耗用的：采取合理的分配方法，分配计入各产品成本计算单的“直接材料”项目。

薪酬费用的归集和分配：（编制 工资结算汇总表、 工资费用分配表）

按其发生的地点和用途分配

制造费用（企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用）的归集和分配：（通过 制造费用 科目归集）

分配标准：生产工人工资、生产工人工时、机器工时、耗用原材料的数量、成本等。（依据实际选择）

$$\text{制造费用分配率} = \text{制造费用总额} / \text{制造费用的分配标准} ;$$
$$\text{某种产品应分配的制造费用} = \text{该种产品的分配标准} * \text{制造费用分配率}$$

生产费用在完工产品和在产产品之间的归集和分配：（通过 生产成本 明细账和 生产成本计算单 归集）

分配方法	具体方式	说明
不计算在产品成本法	本月生产费用全部视为完工产品成本。	适用于月末在产品少、价格低，各月份在产品数量稳定。

分配方法	具体方式	说明
按年初数固定计算在产品成本法	月末在产品按年初在产品成本计价（每年初即确定一件商品的生产成本）。	适用于月末在产品少，或月末在产品数量稳定、起伏不大的产品。年终需要根据实际在产品数量重新计算在产品成本。
在产品按原材料分月计价法	月末在产品只计算消耗的原材料费用，加工费用由完工产品承担。	适用于产品数量多变化大，原材料费用占比高的产品。
约当产量比例法	月末按完工产品产量与在产品约当产量（按完工程度折算为完工产品）的比例计算完工产品和在产品成本。	适用于月末在产品数量大且变化大，原材料费用和加工费用所占比重差不多的产品。

分配方法	具体方式	说明
在产品按完工产品成本计算法	月末将在产品视同完工产品计算、分配生产费用。	使用古月末在产品接近完工，或在产品已经加工完毕但未入库的产品。
在产品按定额成本计价法	月末在产品成本按数量和单位额定成本计算； 完工产品成本 = 月初在产品费用 + 本月生产费用 - 月末在产品额定成本。	适用于定额管理基础好、定额准确稳定，且月末在产品数量变动不大的产品
定额比例法	月末按照完工产品和在产品的定额消耗量/定额费用的比例计算。（原材料费用按原材料消耗量/定额费用比例分配，加工费用按定额工时/定额费用等比例分配）	适用于各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定但月末在产品变化较大的产品

# 期间费用

## 销售费用

销售费用：企业在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用。

销售费用包括：销售过程中发生的费用、销售机构发生的费用。

会计科目：销售费用（损益类），借方登记发生费用，贷方登记冲减结转费用。期末转入本年利润科目。

核算：

### 1. 发生费用：

- 支付广告费：借：销售费用、应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
- 支付销售人员薪酬：借：销售费用 贷：应付职工薪酬
- 计提销售机构固定资产折旧：借：销售费用 贷：累计折旧

### 2. 结转费用：借：本年利润 贷：销售费用

## 管理费用

管理费用：企业为组织和管理生产经营所发生的费用。（除销售费用、财务费用的，均为管理费用）

会计科目：管理费用（损益类），借方登记发生费用，贷方登记冲减结转费用。期末转入本年利润科目。

核算：

### 1. 发生费用：

- 支付办公费：借：管理费用 贷：银行存款
- 支付管理人员薪酬：借：管理费用 贷：应付职工薪酬
- 计提行政管理部门固定资产折旧：借：管理费用 贷：累计折旧

### 2. 结转费用：借：本年利润 贷：管理费用

## 财务费用

财务费用：企业未筹集生产经营所资金等而发生的筹资费用。

包括：利息支出（利息收入减少）、汇兑损益、相关的金融机构手续费等。

会计科目：财务费用（损益类），借方登记发生费用，贷方登记利息收入、冲减结转费用。期末转入本年利润科目。

核算：

### 1. 发生费用：

- 计提银行短期借款利息：借：财务费用 贷：应付利息
- 收到银行存款利息：借：银行存款 贷：财务费用

### 2. 结转费用：借：本年利润 贷：财务费用

# 所得税费用

(略)

# 利润的形成

## 利润的含义

利润：企业在一定会计期间的经营成果。

## 利润的构成

利润由：营业利润、利润总额和净利润组成。

利润组成部分	计算公式
营业利润	营业利润=营业收入（主营业务收入+其他业务收入）-营业成本（主营业务成本+其他业务成本）-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用+其他收益+投资收益+公允价值变动收益-信用减值损失-资产减值损失+资产处置收益
利润总额	利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出
净利润	净利润=利润总额-所得税费用

## 营业外收支的核算

营业外收入：企业确认的与其日常活动无直接关系的各种利得。

营业外收入包括：非流动资产报废净收益、库存现金的盘盈利得、确实无法支付的应付账款、捐赠利得等。

营业外支出：企业发生的与日常活动无直接关系的各项损失。

营业外支出包括：非流动资产损毁报废净损失、捐赠支出、非常损失、固定资产盘亏损失、罚款费用。

会计科目：

- 营业外收入（损益类）：借方登记转出，贷方登记增加。期末结转至 本年利润 科目。
- 营业外支出（损益类）：借方登记增加，贷方登记转出。期末结转至 本年利润 科目。

核算：

- 营业外收入的核算：
  1. 转入营业外收入：借： 银行存款 / 固定资产清理 等 贷： 营业外收入
  2. 结转营业外收入：借： 营业外收入 贷： 本年利润
- 营业外支出的核算：
  1. 转入营业外支出：借： 营业外支出 贷： 待处理财产损益——待处理流动资产损益 / 银行存款 / 累积摊销、 无形资产 等
  2. 结转营业外支出：借： 本年利润 贷： 营业外支出

# 利润形成的核算

会计科目：本年利润（所有者权益类）：借方登记利润的减少，贷方登记利润的增加。年末结转至 利润分配——未分配利润 科目。

转入借方的科目	转入贷方的科目
主营业务收入	主营业务成本
其他业务收入	其他业务成本
公允价值变动损益	税金及附加
投资收益	管理费用
营业外收入	财务费用
资产处置损益	销售费用
...	信用减值损失
	资产减值损失
	营业外支出
	所得税费用
	...

核算方法	说明
账结法	每月末将各损益类科目余额结转，通过该科目结出利润或亏损的总额。
表结法	平时不结转各损益类科目，年末结转各损益类科目的全年累计余额。

核算：

1. 月末结转损益类科目：借： 主营业务收入、其他业务收入、投资收益、营业外收入 等 贷： 本年利润；借： 本年利润 贷： 主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、营业外支出、所得税费用 等
2. 年末转出：借： 本年利润 贷： 利润分配——未分配利润（具体借贷方看 本年利润 余额所在）

## 利润分配

### 利润分配的程序

净利润分配的基本程序：

1. 弥补企业以前年度的亏损：
  - 用税前利润弥补亏损：借： 所得税费用——递延所得税费用 贷： 递延所得税资产；借： 本年利润 贷： 利润分配——未分配利润
  - 用税后利润弥补亏损：借： 本年利润 贷： 利润分配——未分配利润

- 用盈余公积弥补亏损：借： 盈余公积 贷： 利润分配——盈余公积补亏

## 2. 提取法定盈余公积金：

企业类型	法定盈余公积金
公司制企业	法定盈余公积金 = 税后利润或弥补亏损后的净利润 * 10%
其他企业	税后利润或弥补亏损后的净利润 * 10% ≤ 法定盈余公积金 ≤ 注册资本 * 50%

## 3. 提取任意盈余公积金

## 4. 向投资者分配利润

# 利润分配的核算方法

会计科目： 利润分配（所有者权益类），借方登记分配利润和转入亏损，贷方登记转入利润和弥补亏损。设置 利润分配——盈余公积补亏、 提取法定盈余公积、 提取任意盈余公积、 应付普通股股利、 转作股本的股利、 未分配利润 等明细科目。

会计核算：

1. 年末结转净利润：借： 本年利润 贷： 利润分配——未分配利润
2. 提取法定盈余公积和任意盈余公积：借： 利润分配——提取法定盈余公积、 利润分配——提取任意盈余公积 贷： 盈余公积——法定盈余公积、 盈余公积——任意盈余公积
3. 结转至盈余公积：借： 利润分配——未分配利润 贷： 利润分配——提取法定盈余公积、 利润分配——提取任意盈余公积
4. 发放现金股利：
  1. 批准发放：借： 利润分配——应付现金股利 贷： 应付股利
  2. 实际发放：借： 应付股利 贷： 银行存款
5. 发放股票股利：借： 利润分配——专作股本的股利 贷： 股本

# 费用、利润、利润分配的披露和分析

(略)