



制造业企业的资金循环过程 筹资活动 投资活动 对内投资 债权人 (生产经营活动) 供应过程 生产过程 销售过程 财务成果分配 材料消耗 购买材料 上交税费 销售产品 固定资产 与客户结算 向所有者分配利润 固定资产磨损 与供应商 结算

内容提要

- 筹资业务的核算
- 采购业务的核算
- 生产业务的核算
- 销售业务的核算
- 财务成果的形成与分配业务

4

第一节 筹资业务的核算

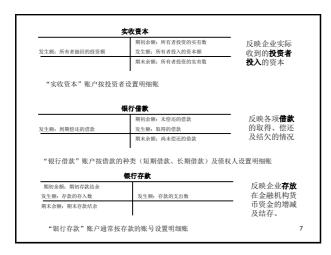
- 筹资业务
 - 接受投资,或借入款项等,为生产经营筹集资金。
- 筹资业务所使用的主要账户
 - 实收资本、资本公积
 - 银行借款(短期借款、长期借款)
 - 银行存款(原材料、固定资产、无形资产)

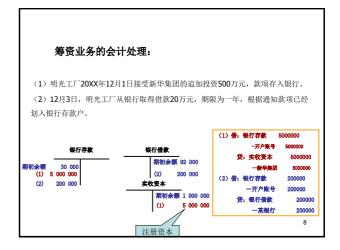
5

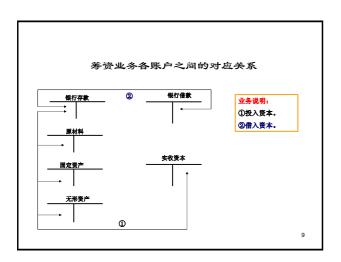
投入资本

(企业的"本钱")

- 投入资本
 - 是指所有者在企业注册资本的范围内实际投入的资本;
 - 在股份有限公司,投入资本表现为实际发行股票的面值,也称为**股本**;
 - 在其他企业,投入资本表现为所有者在注册资本范围内的实际出资额, 也称为**实收资本**。
- 注册资本
 - 是指企业在设立时向工商行政管理部门登记的资本总额,即全部出资 者设定的出资额之和。
 - 是企业的法定资本,是企业承担民事责任的财力保证。









股票溢价

例 时代公司获准发行3 000万股人民币普通股,每股面值1元,发行价为8元/股。发行费用(包括审计、承销、律师、广告等费用)400万元。

借:银行存款

236 000 000

贷: 股本 30 000 000 资本公积— 股本溢价 206 000 000

▶溢价发行:

面值=30 000 000×1元/股=30 000 000

超面值= 30 000 000×7元/股=210 000 000

溢价=210 000 000-4 000 000 (发行费) =206 000 000

资本溢价

例:某有限责任公司由甲、乙两位股东各出责50万元建立。5年后,该公司的留存收益为20万元。此时有两投资者希望加入,实际出资60万元,占1/3股份。两投资者投资后,公司的注册资本为150万元,甲、乙、两各占三分之一。两的实际出资额60万元大于其在注册资本中所占的份额50万元的差额,为资本溢价。

该公司在收到丙股东出资时:

借:银行存款等 600 000

貸: 实收资本一丙 500 000

资本公积一资本溢价 100 000

11

短期借款

- 含义
 - 偿还期在1年以内(含1年)的借款
- 用途
 - 满足企业生产经营临时周转需要。如购买材料、偿付债务等
- 利息支付方式
 - 按月支付或到期还本付息但利息数额不大,直接计入当期损益
 - 按季或半年支付,采用预提方式

13

短期借款及利息的核算

【例】某企业2013年3月从银行借入为期6个月的短期借款100 000 元,年利率为6%,到期一次还本付息。

```
借款期 (受益期)
```

- ◆ 借入时、计提利息时及还本付息时的会计分录如下:
- (1) 借入时

借:银行存款 100 000

贷: 短期借款 100 000 (本金)

14

续

- (2) 计提短期借款利息时(3月~8月)
 - 借: 财务费用 500 (每月利息=100000*6%*1/12=500)

贷: 预提费用

- 一应计利息 500
- (3) 到期还本付息时

借: 预提费用 3000 (6个月利息)

一应计利息 3 000

短期借款 100 000 (本金)

贷:银行存款 103 000 (本息合计)

★ 按季(或半年)支付利息的账务处理 各月 行存款 **竹息时 預提费用(负债) 预提时 次 9月**3000 **3月**500 **3月**500 银行存款 4月500 — 4月500

长期借款

- 含义
 - 偿还期在1年以上的借款
- - 满足企业进行固定资产购建的需要。如购买设备、建造厂房等
- 利息的确认与计量
 - 按月确认
 - 建设期的利息: 计入工程成本(资本化)
 - 工程完工达到预定可使用状态后的利息: 计入各期财务费用(费用化)

16

长期借款及利息的核算

【例】某企业2013年4月1日为建造厂房,从银行借入为期2年期的长期专门借款80万元,年利率为8%,**每年4月1日支付利息**,到期一次偿还本金。该厂房于2014年7月1日完工,达到预定可使用状态。假定不考虑闲置专门借款本金存款的利息收入和投资收益

(1) 2013年4月1日取得借款时 借:银行存款

800 000

贷:长期借款-本金 800 000

(2) 2013年12月31日计提利息时 (2013年4月1日-12月31日, 9个月利息,每月 $=48\,000/9$) 48 000

借:在建工程 贷: 应付利息

(3) 2014年4月1日支付利息时

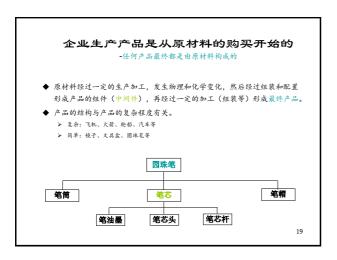
借:应付利息 48 000

在建工程 16 000 (2014年1月1日-3月31日,3个月利息) 贷:银行存款 64 000 (支付2013年4月1日-2014年3月31日利息)

48 000

年应付利息=借款本金×年借款利率=800 000×8%(年利率)=64 000(元)

续 (4) 2014年12月31日计提利息时(2014年4月1日-12月31日,9个月利息) 借: 在建工程 16 000 (2014年4月1日-7月1日,3个月,2014年7月1日完工) 财务费用 32 000 (2014年月1日-12月31日,6个月利息) 贷:应付利息 48 000 (5) 2015年4月1日还本付息时 借: 长期借款--本金 800 000 应付利息 48 000 财务费用 16 000 (2015年1月1日-3月31日,3个月利息) 贷:银行存款 864 000 (本息合计) 资本化(计入资产成本) 费用化 (计入当期振益) 64 000+16 000=80 000(1年3个月) 2013年 2014年 12月31日 4月1日 2014年 12月31日 18



存货

我国《企业会计准则第1号——存货》

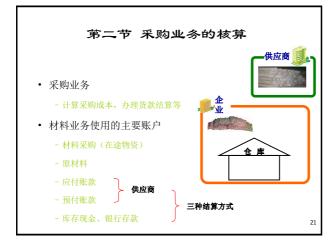
定义

▶ 企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、 在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料或物料等。

▶ 构成

- 原材料

- 在生产过程中经加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料及主要材 料、辅助材料、燃料等。
- 在产品
 - 企业正在制造尚未完工的生产物,包括正在各个生产工序加工的产品和已加工完成但尚未检验或已检验但尚未办理入库手续的产品。
- 一 产成品
 - 企业已经完成全部生产过程并已验收入库,可以按照合同规定的条件送交订货单位,或可以作为商品对外销售的产品
- 周转材料 • 包装物: 为了包装本企业商品而储备的各种包装容器, 如桶、箱、瓶、坛、袋等
 - 低值易耗品:不符合固定资产确认条件的各种用具物品,如工具、管理用具、玻璃器皿、劳动保护用品等 20





材料采购成本的构成

《企业会计准则第1号——存货》规定:各种存货应当按取得时的实际 成本记账。

外购材料成本 (从采购到入库前的全部支出)

· 1. 购货价格 -

不包括按规定可予抵扣的增值税进项税额 2. 运杂费

3. 途中合理损耗

L 4. 入库前加工、整理、挑选费用。

负担的税金 (如进口关税) 及其他费用。

以上1、5项应直接计入各种存货的成本, 第2、3、4项, 凡能分清的, 可以直接计入各种存货成本; 不能分清的, 应按合适的比例, 分摊计入各 种存货成本。

23

"材料采购"账户的应用

(9) 12月6日,明光工厂向新华工厂购进甲材料4000千克,每千克单价20元;向前进工厂购进乙材料3000千克,每千克15元;向朝阳工厂购进丙材料5000千克,每千克单价30元。上述材料均已验收入库,并开出转账支票以银行存款支付甲、乙两种材料款,丙材料款尚未支付。

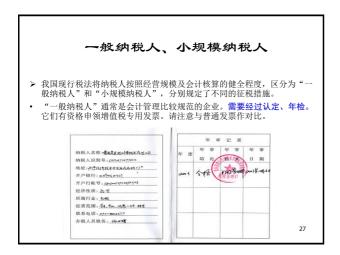
	材料	新华工厂	前进工厂	朝阳工厂	合计
	数量 (千克)	4, 000. 00			4, 000. 00
甲材料	单价 (元)	20.00			20.00
	金额	80, 000. 00			80,000.00
	数量 (千克)		3, 000. 00		3, 000. 00
乙材料	单价 (元)		15.00		15. 00
	金额		45, 000. 00		45, 000. 00
	数量 (千克)			5, 000. 00	5, 000. 00
丙材料	单价 (元)			30.00	30.00
	金額			150, 000. 00	150, 000. 00
AH		80,000,00	45 000 00	150 000 00	275 000 00

借: 材料采购 275 000 - 甲材料 - 乙材料 - 丙材料

- 内材料 150 贷:银行存款 - 某银行 应付账款 - 朝阳工厂 125 000 150 000









增值税应纳税额的计算 □備项税额=销售额×税率 □应纳增值税额=当期销项税额一当期进项税额 > 当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时,其不足部分可以结转下期继续抵扣借方 位交税费 - 应交增值税 贷方 1、进项税额 1、销项税额 2、已交税金 余额:尚未还纳的增值税

【例1】甲企业为增值税一般纳税人,购进原材料一批,取得的增值税专用发票 注明货款400000元,增值税额为68000元,材料已验收入库,货款以及进项税已支 进项税=400000×17%=68,000 400,000 应交税费-应交增值税(进项税额) 68,000 贷:银行存款 468,000 【例2】甲企业销售产品一批,价款500000元,按规定应收取增值税额85000元, 提货单和增值税专用发票已交给对方,款项尚未收到。 应纳增值税= 500000×17%=85000 应交税费一应交增值税 借: 应收账款 585,000 85 000 贷:营业收入 500,000 17 000 应交税金-应交增值税(销项税额) 85,000 30

账务处理方法

1. 该企业当期应交纳的增值税为

85 000 (销项税) -68 000 (进项税) =17 000

应交税费一应交增值税 85 000 68 000 2. 该企业当期应交纳的城市维护建设税为 1 190 510 $17000 \times 7\% = 1190$ 18 700

3. 该企业当期应交纳的教育附加费为

17 000×3%=510

计算当期应交纳的城建税和教育附加费: 下月交纳时: 借: 营业税金及附加 1700

贷: 应交税费-应交城市维护建设税 1190 一应交教育附加费

借: 应交税费-应交增值税 17 000 - 应交城市维护建设税 1190 一应交教育费附加 510 贷:银行存款行 18 700

31

在途物资核算举例

• 购进一批甲材料, 货款共计5 850元(其中价款5 000元, 增值税 850元), 支付装卸费200元。结算凭证到达,支付全部贷款及装 卸费

- 材料成本: 5 000+200=5200元

- 进项税额: 850元

借: 在途物资-甲材料 5 200

应交税金-应交增值税(进项税额) 850

6 050 贷:银行存款

• 材料入库时

借:原材料-甲材料 5 200

贷:在途物资-甲材料 5 200

32

预付账款的核算

• 例:

(1) 2014年6月20日, 预付购买材料的订金30 000元

借: 预付账款 30 000

贷:银行存款 30 000

(2) 2014年7月10日, 材料已入库,材料的价款为32 000元, 增值税5 440元 32 000

借:原材料 应交税金-应交增值税(进项税额) 5 440

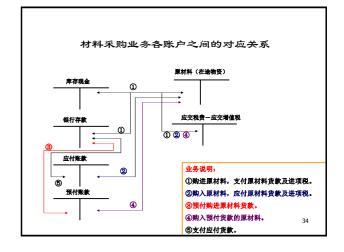
贷: 预付账款 37 440

(3) 2014年7月12日, 补付贷款7 440元 (37 440-30 000)

借: 预付账款 7 440

贷:银行存款 7 440

33



固定资产购置

- •《企业会计准则第4号——固定资产》
 - 同时具有下列特征的有形资产:
 - 1. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;
 - 2. 使用寿命超过一个会计年度
 - ✓ 生产经营用的劳动资料,使用年限在一年以上;
 - ✓ 非生产经营用的劳动资料,使用年限在2年以上并且单位价值在2000元 以上。
 - ▶ 不符合以上条件的劳动资料,列为低值易耗品。

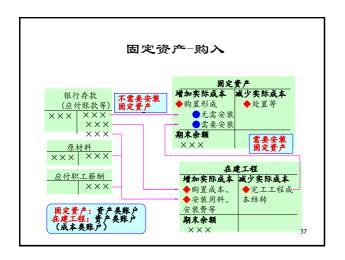
35

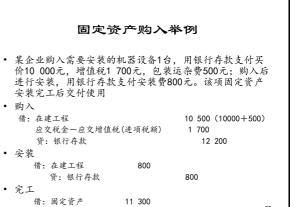
固定资产的初始计量

- 企业最初取得固定资产时对其入账价值的确定
 - 外购(企业取得固定资产的重要和主要的方式)固定资产的成本
 - 実际支付的买价
 - 进口关税和其他税费
 - 一使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的费 用 (场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费)



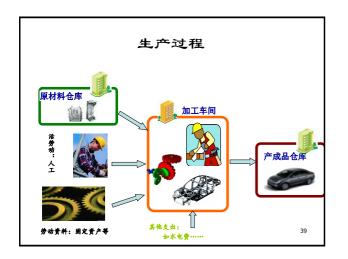
企业外购固定资产(机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设 备、工具、器具等)增值税专用发票所列应交增值税税额不能计入固定资产价值,而是作为进项税额单独核算。(应交税费)

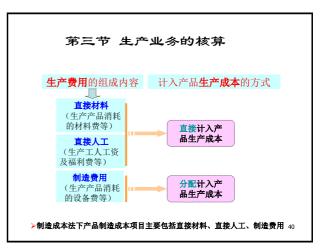


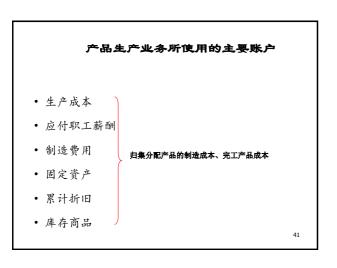


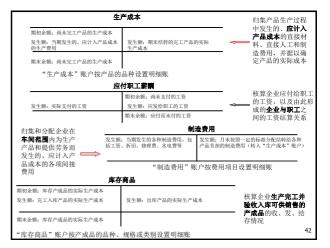
贷: 在建工程

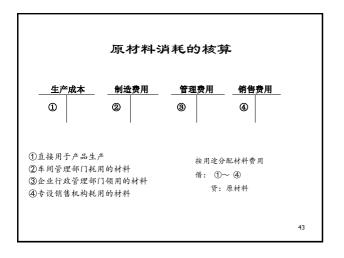
11 300 (10 500+800) ³⁸



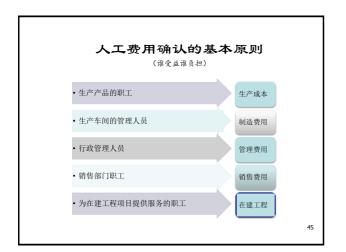




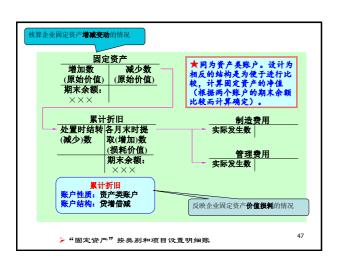


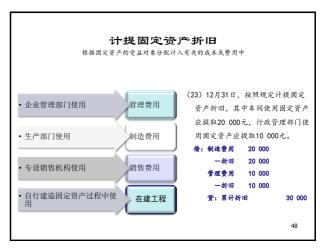


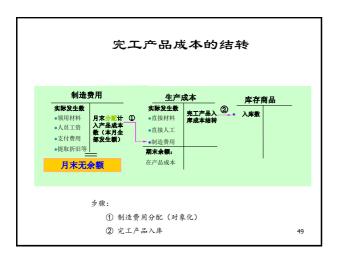


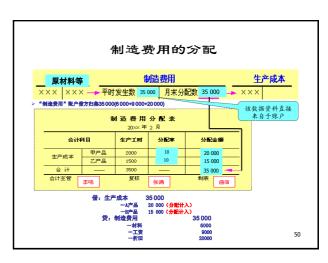


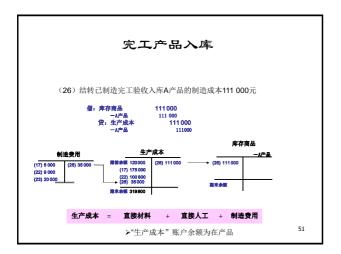


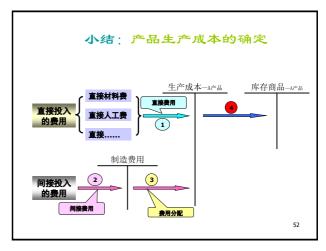


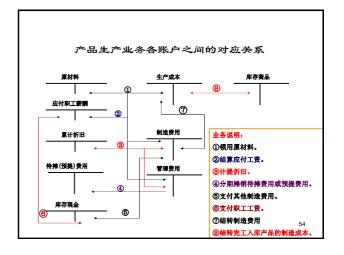












疑问



- 职工薪酬及个人(工薪)所得税
- 固定资产折旧
- 低值易耗品的核算

55

职工薪酬及个人所得税



56

- 职工薪酬的构成
 - 职工工资、奖金、津贴和 补贴
 - 职工福利
 - 医疗保险、养老保险、失业保险、工伤保险、生育保险
 - 住房公积金
 - 工会经费和职工教育经费
- 非货币性福利
- 其他

✓ 职工个人所得税的核算

【例】某企业本月应付工资总额462000元, "工资费用分配汇总表"中列示的产品生产人员的工资为320000元, 车间管理人员的工资为70000元, 企业行政管理人员的工资为60400元, 销售人员的工资为11600元。

- 借: 生产成本-X产品 320 000
 - 制造费用一工资 70 000
 - 管理费用-工资 60 400 销售费用-工资 11 600
- 贷: 应付职工薪酬-工资 462 000
- 代扣职工个人所得税46200元,实发工资415800元。
- 借: 应付职工薪酬-工资 462 000
 - 贷: 应交税费-应交个人所得税 46 200
 - 银行存款 415 800

固定资产折旧

 固定資产在使用过程中通过磨损而转移到最终完工产品 (或劳务)中的价值

折旧方法 根据固定资产在 整个使用寿命中 的磨损状态确定 其成本分配结构。 年限平均法 (直线法)

工作量法

双倍 余额递减法加速折旧法

年数总和法

57

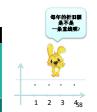
华联实业股份有限公司一台机器设备原始价值为92 000元, 预计净残值率为4%, 预计使用5年, 采用年限平均法计提折旧。

应计提折旧总额=92 000× (1-4%) =88 320 年折旧额=88 320/5=17 664

丰折旧额=88 320/5=1/ 664 月折旧额=17 664/12=1 472

直线法各年折旧计算表

使用年次	年折旧额	累计折旧额	账面净值
购置时 1 2 3 4 5	17 664 17 664 17 664 17 664 17 664	17 664 35 328 52 992 70 656 88 320	92 000 74 336 56 672 39 008 21 344 3 680
合计	88 320		



税法对折旧年限的规定

- ■固定资产最低使用年限
- ✔房屋、建筑物为20年。
- ✔飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备为10年;
- ✔与生产经营活动有关的器具、工具、家具等为5年;
- ✓飞机、火车、轮船以外的运输工具为4年;
- ✔电子设备为3年。

计提折旧的范围

- 除了已经提足折旧继续使用的固定资产以及过去单独估价入 账的土地不计提折旧外, 其他固定资产均应计提折旧
 - ✓ 提前报房的固定资产不补提折旧
- 按月计提折旧
 - 当月增加的固定资产, 当月不 计提折旧; 当月减少的固定资产, 当 月仍计提折旧,
- ◆ 2014年10月20日财政部、国家税务总局发布《关于完善固定 资产加速折旧企业所得税政策的通知》
 - ✔ 企业持有的单位价值不超过5000元的固定资产,允许一次性计入当月 成本费用, 在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计提折旧
 - ✓ 对所有行业企业, 2014年1月1日以后新购进的专门用于研发的仪器、 设备,单位价值不超过100万元的,允许一次性计入当月成本费用,在 计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计提折旧

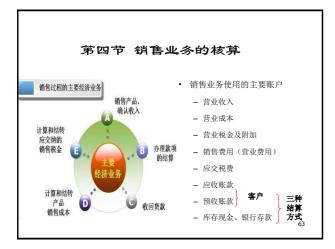
低值易耗品的核算

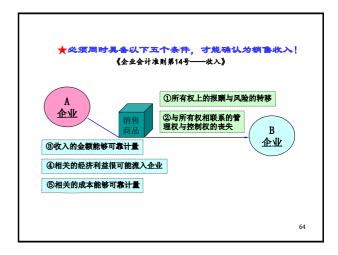
- 价值转移方式
 - 一次摊销(**领用时**),适用于价值较低或极易损坏的低值易耗品
- 核算
 - 例:甲公司生产车间领用一批专用工具,实际成本1万元,采用五五摊销法。
 - **领用**时
 - 借: 低值易耗品一在用 10 000
 - 贷: 低值易耗品一在库 10 000 5 000
 - 借:制造费用 贷: 低值易耗品一摊销
 - 报废时

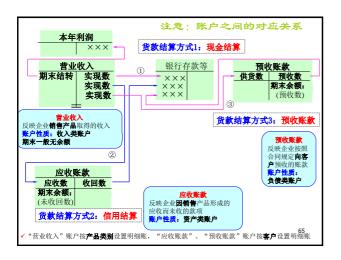
- 借:制造费用 5 000
- 贷: 低值易耗品一摊销 5 000
- 借: 低值易耗品一摊销 10 000 贷: 低值易耗品一在用
 - 10 000

62

购买时: 借: 低值易耗品一在库10000 贷: 库存现金...... 100

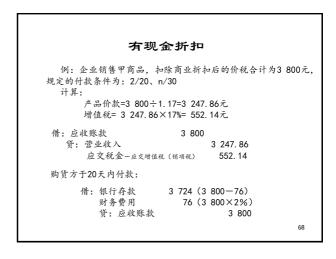




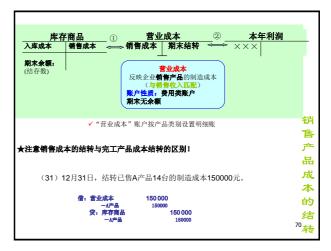


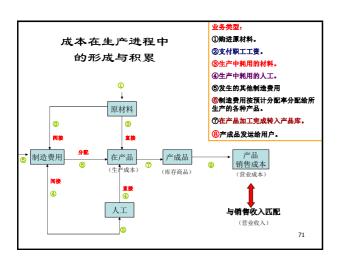
在计量销售商品的收入时,注意在销售过程中发生 的商业折扣、现金折扣、销售退回和销售折让

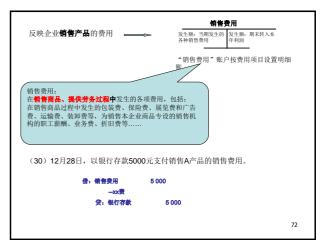
- 商业折扣
 - 对商品价目单所列的价格给予一定的折扣,是对商品报价的折扣。促销手段之一
 - 通常用百分比表示: 5%、10%、50%
- 现金折扣 (销售折扣)
 - 销货企业为鼓励客户在一定时期内早日偿还贷款,对销售价格给予的一定比率的 扣減。
 - 表示: 2/10 (10天内付款给予2%的折扣) 、n/30 (买方必须在30天内付款)
- 销售退回
 - 售出的商品,由于质量、品种等不符合要求而发生的退货
 - 冲滅销售收入、转回销售成本
- 销售折让
 - 因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让
 - 实际发生销售减让时直接冲减当期的销售收入

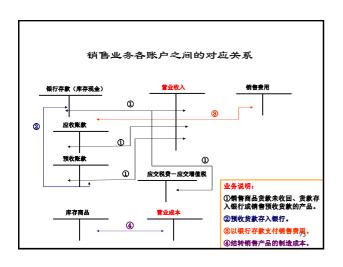


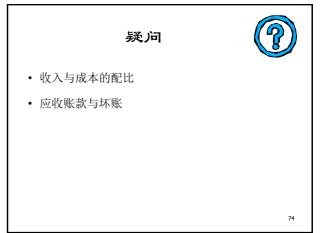


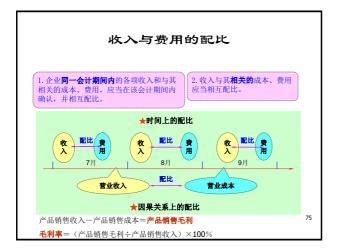


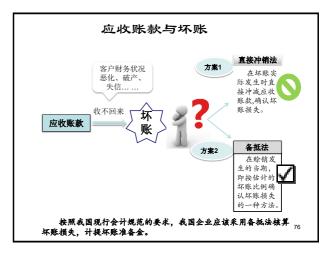


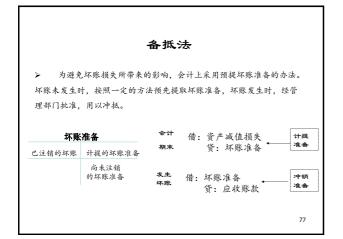






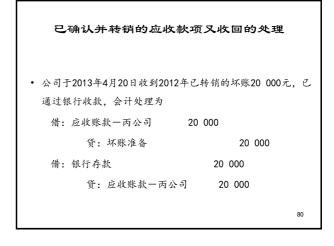




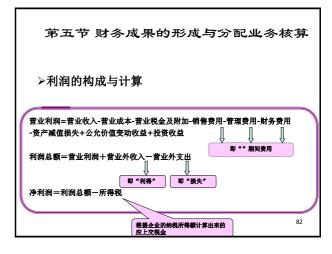


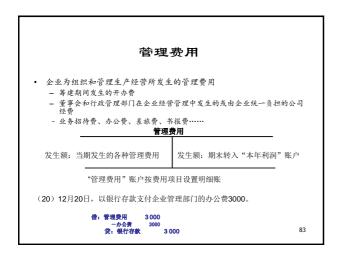
应收款项减值 • 2011年12月31日, 某公司对应收丙公司的账款进行减值测试, 应收账款 余额合计为1 000 000元,公司根据丙公司的资信情况确定按10%计提坏 账准备。2011年末计提坏账准备的会计处理为 借: 资产减值损失——计提的坏账准备 100 000 貸: 坏账准备 100 000 • 该公司2012年对丙公司的应收账款实际发生坏账损失30 000元。确认坏 账损失的会计处理为 借: 坏账准备 30 000 贷:应收账款-丙公司 30 000 • 公司2012年末应收丙公司的账款余额为1 200 000元, 经减值测试, 公司 决定仍按10%计提坏账准备,2012年末应计提的坏账准备的会计处理为 借:资产减值损失——计提的坏账准备 50 000 贷: 坏账准备 坏账准备计提数=120 000- (100 000-30 000) =50 000 78

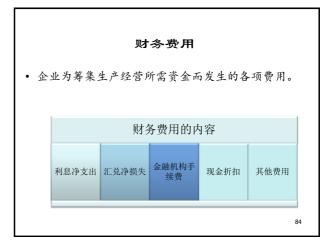




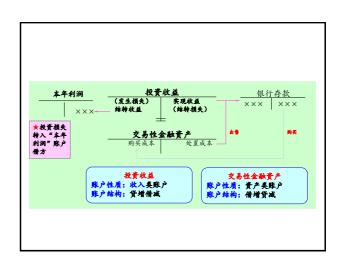








投资收益 企业在正常生产经营之外,购买债券、股票等获得的收益(或损失) 对内投资 对流动资产的投资,对固定资产、无形资产等长期资产的投资。 对外投资 对其他企业的直接投资,如对股票、债券、基金、期货等项目的投资。 【例】2014年4月10日,企业以交易为目的而购入股票100 000股,每股5元:借:交易性金融资产成本 500 000 (购买价)货.银行存款 550 000 ≥ 2014年10月20日,企业以高于购买价出售该股票,每股7元:借:银行存款 700 000 (卖出价)货:交易性金融资产。成本 500 000 (购买价)



关于"公允价值"计量

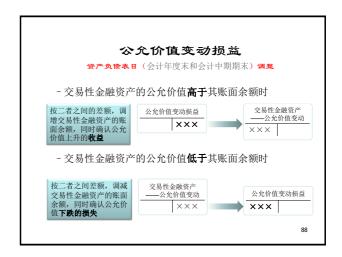
200 000 (净收益)

(Fair Value)

- ●公允价值是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额(Fair value is the amount for which an asset could be exchanged ,or a liability settled ,between knowledgeable ,willing parties in an arm's length transaction)
 - ▶ 很多金融工具,如股票,流动性强,价格变化频繁,盈利方式体现 为直接的买卖差价,历史成本计价不能及时反映金融工具的收益和 风险,公允价值成为金融工具更恰当的计价方法。
 - > 公允价值的一种表现形式就是市场价格。

投资收益

●按照公允价值计价,已经在会计报表中确认的项目,需要按 照编表日的公允价值重新**调整**账面价值。



资产负债表日调整 ▶ 【例】2014年6月30日,当日公允价值(每股6元): 借:交易性金融资产-公允价值变动损益 100 000 贷, 公允价值变动损益 100 000 2014年6月30日报表列示: >资产负债表: "交易性金融资产" 600 000 (公允价值) ▶利润表: "公允价值变动损益" 100 000 (未实现收益) ✓ 2014年10月20日,企业出售该股票,**每股7元**: 借:银行存款 700 000 (卖出价) 贷:交易性金融资产-成本 500 000 (购买价) -公允价值变动 100 000 投资收益 100 000 借: 公允价值变动提益 100 000 (公允价值变动收益实现) 89 贷:投资收益 100 000

	利润表		企会02表	
编制单位:	年月		单位:元	
项	il	本期金额	上期金额	
一、营业收入				
减: 营业成本				
营业税金及附加				特
销售费用				定
管理费用				
财务费用				时
资产减值损失				期
加: 公允价值变动 (亏损以"				的
投資收益(亏损以"一"	号填列)			财
二、营业利润				
加: 营业外收入				务
减:营业外支出				成
三、利润总额(亏损总额以"	'一"号填列)			果
减: 所得税费用				<i>_</i>
四、净利润(净亏损以"一"	号填列)			
五、每股收益				

利润形成及分配业务所使用的主要账户

- 营业外收入
- 营业外支出 }
- 所得税费用
- 本年利润 → 形成
- 利润分配
- 盈余公积
- 应付利润
- → 分配
- 营业外收入
 - 企业发生的与日常活动无直接 关系的各项利得,主要包括非 流动资产处置利得、盘盈利得、 罚没利得、捐赠利得、确定法 支付而按照规定程序批准后 转作营业外收入的应付款项等。
- 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,如盘亏损失、 罚款支出、公益性捐赠支出等。

91

◆反映企业取得的与生产经营**没有** 直接关系的各项收入、支出 ◆反映企业按规定计算的应上交 国家的所得税额 营业外收入 所得税费用 发生额:期末转入本 年利润账户的数额 发生额:取得的营业 外收入 发生额: 当期应交纳 发生额: 期末转入本 的所得税额 年利润的数额 "营业外收入"账户按收入项目设置明细账 营业外支出 ◆反映企业**会计年度内累计**实现 "营业外支出"账户按支出项目设置明细账 本年利润 发生额: 各项成本、费用、 发生额: 各项收入、收益的 损失的结转 结转 年末: 净利润转出 期末余額: 本年累计亏损 期末余額: 本年累计利润 "本年利润"账户**年末**无余额 92

营业外收支的会计处理

(33) 12月31日,经批准,没收出租包装物(未退回)的押金1400元转作营业外收入。

借: 其他应付款 1400 贷: 营业外收入 1400

(34) 12月31日,企业违反合同,按照规定以现金1300元支付罚款。

借: 营业外支出 1300 贷: 库存现金 1300

93

95

利润的结转

(账结法)

- 设置"本年利润"账户和"利润分配"账户
 - 会计期末(每月)结转损益类账户(结转后"损益类"账户无余额)

借:收益类账户

贷:本年利润 借:本年利润

贷:成本费用类账户

- 年末将本年利润转入未分配利润 (结转后"本年利润"账户无余额)

盈利

借:本年利润 贷:利润分配

亏损

借: 利润分配

贷:本年利润

利润形成业务的会计处理

(35) 12月31日,将各收入、费用类账户的发生额转入"本年利润账户。

(35)借: 曹业收入 361 000 曹业外收入 1 400 货: 本年利润 362 400

借: 本年利润 261 600 贷: 蓄业成本 150 000 销售费用 5 000 营业税金 36 100 管理费用 69 200

(36) 12月31日, 计算并结转本月应交所得税, 所得税为21 000元。

借: 所得税费用 21 000 21 000 21 000 21 000 位: 本年利润 位: 所得税费用 21 000

(37) 12月31日(**年末**),结转净利润。

借: 本年利润 189 800 (362 400-261 600-21 000+110 000) 贷: 利润分配 189 800

利润分配业务的核算

- ・含义
 - 企业根据法律、董事会等决议提请股东大会批准,对企业可供分配利润指定其特定用途,或分配给投资者的行为。
 - 包括企业按规定提取法定公积金和分配给投资者等。
- 利润分配的依据
 - 国家有关规定和企业章程、投资者协议等
- 净利润的分配顺序
 - 提取法定盈余公积
 - 提取任意盈余公积
 - 向投资者分配利润
 - 可供分配的利润 = 本年实现的净利润 +年初未分配利润

利润分配 发生额:提取的公积金、应 付投资者利润等 期末余额: 未弥补的亏损 期末余额: 尚未分配的利润 "利润分配"账户按分配项目设置明细账 盈余公积 •反映企业各项 期初余额:尚未动用的公积金 利润分配情况 发生额: 提取的公积金 发生额: 使用公积金 •反映企业**从净利润中**提取 公积金的情况 应付利润 发生额: 己支付给投资者的 利润 期初余额: 尚未支付的利润 发生额: 应付给投资者的利润 "应付利润"账户按投资者项目设置明细账 •反映企业**应付** 98 给投资者的利润

利润分配业务的会计处理

(38) 12月31日,从企业实现的利润中提取公积金16 000元。

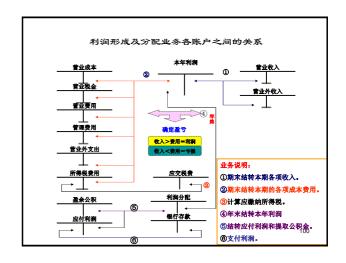
借: 利润分配 16 000 贷: 盈余公积 16 000

(39) 12月31日,结转应分配的利润16 000元。

借:利润分配 16 000 贷:应付利润 16 000

99

97



小结

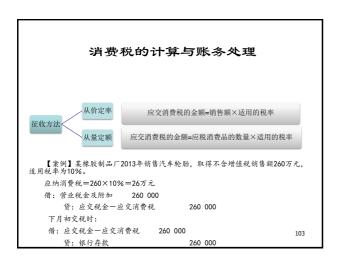
- 1. 期初余额登账
- 2. 编制本期发生经济业务的会计分录
- 3. 根据本期发生业务的会计分录登记会计账户
- 4. 期末计算各账户的本期发生额合计及余额
- 5. 期末编制总分类账本期发生额及余额试算平衡表
 - ▶ 分析教材P89~P94各账户所提供的信息

101

疑问



- 流转税
 - 增值税
 - 对在我国境内销售货物或提供加工、修理修配、交通运输、部分现代服务,以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一种流转税。
 - 营业税
 - 对在我国境内提供应税劳务(金融保险、娱乐等)、转让无形资产或销售不动产的单位或个人,按其流转额收取的一种流转税。
 - > 营业税改增值税
 - 消费税
 - 国家为了正确引导消费方向,对在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品(如烟、酒及酒精、化妆品、护肤护发品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮和焰火、汽油、柴油、汽车轮胎、摩托车、小汽车等)的单位和个人,按其流转额征收的一种税。
- 所得税
 - 企业所得税
 - 对境内企业生产、经营所得和其他所得依法征收的一种税。



营业税的计算与账务处理

- 计算方法:
 - 应纳税额=营业额×适用的税率
- 营业额
 - 企业提供应税劳备, 转让无形资产或者销售不动产向对方收取的全部价数和价 企业及供应机功分、专业人功则广及有销售不划广向对力权私的主部情感和价势骨, (销售方向购买方收取的手续费、趋势仓、包装费、包装物租金、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费)

5 000

【案例】A公司向B公司转让商标使用权,获得收入100 000元。

应纳营业税=100 000×5%=5 000元

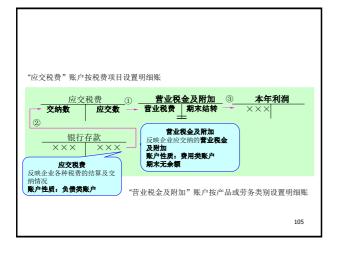
借: 营业税金及附加 5 000

貸: 应交税金-应交营业税

下月初交税时:

借: 应交税金--应交营业税 5 000

> 贷:银行存款 5 000



企业所得税应纳税额的计算与 账务处理?

- 计算公式
 - 应纳税所得额=收入总额-准予扣除项目金额
 - 应纳税额=应纳税所得额×适用税率
- 公式中相关的项目概念
 - 收入总额(收入确定原则)
 - 准予扣除项目(成本、费用、税金和损失)
- ▶ 企业会计准则和税法存在一定差异

106

所得税账户的设置及核算流程 应交税费— 应交所得税 所得税费用 银行存款 本年利润 计算出的 期末结转 所得税费 数 用緬 所得税费用 账户性质:费用类账户 账户结构:借方登记增加数,贷方登记减少数,期末一般无余额。

【案例】某公司2009年利润表上列示税前会计利润为30万元,所得 税率为25%。该公司当年的取得的国债利息收入2万元,支付税务罚 款1万元。

应纳税所得额=30-2+1=29(万)

应纳所得税=29×25%=7.25(万)

计算应交纳的所得税

借: 所得税费用 72,500

> 贷: 应交税费-应交所得税 72,500

交纳时:

借: 应交税费-应交所得税 72,500

贷:银行存款 72,500



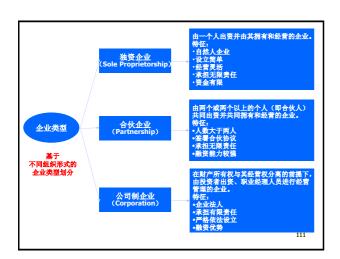
总结 重点 ■ 制造业会计账户的设置 难点 • 会计账户之间的关联 ■ 对制造业经济业务的理解

109

社会组织的分类

- 行政单位
 - 行使国家权利管理国家事务的各级国家机关
- 事业单位
 - 提供公共服务的社会组织(不以营利为目的,不从事物质 资料生产)
- 企业
 - 以营利为目的,从事生产经营活动的独立核算的经济组织
 - 企业组织形式
 - 公司制企业组织形式
 - 股份有限公司和有限责任公司
 - 非公司制企业组织形式
 - 独资企业和合伙企业

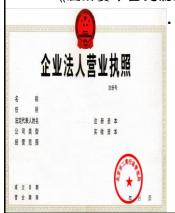
110



我国现行立法体系下的公司

- 有限责任公司(有限公司)
 - 是指由50个以下股东出资设立,股东以出资额为限对公司承担有限责任,公司以其全部资产对其债务承担责任的公司。
- 股份有限公司 (股份公司)
 - 是指全部资本分成等额股份、股东以其认购的股份为限对公司承担责任,公司以其 全部资产对其债务承担责任的公司。
- 一人有限责任公司
 - 股东仅为1人,并由该股东持有公司全部出资的有限责任公司。
- 国有独资公司
- 是由国务院或地方人民政府授权本级人民政府国有资产监督管理机构履行出资人职责的有限责任公司。是一种特殊的有限责任公司。
- 上市公司
- 是指所发行的股票经过有关主管部门批准在证券交易所公开上市的股份有限公司。
- 外商投资公司
 - 依照中华人民共和国法律,由外国投资者与中国投资者共同出资或者由境外投资者单独出资,在中国境内设立的有限责任公司或股份有限责任公司。

《注册资本登记制度改革方案》



- 核心 (注册资本由实缴登记制改 为认缴登记制,并放宽注册资本 登记条件)
 - 自主约定
 - 注册资本总额
 - 公司设立时全体股东(发起 人)的首次出资比例
 - 出资方式和货币出资比例
 - 缴足出资的出资期限
 - 登记
 - 实收资本不再做为工商登记 事项
 - 无需提交验资报告
 - ✔ 27个行业(银行、证券、保 险等),仍实行注册资本实缴 登记制 113

预付账款VS待摊费用

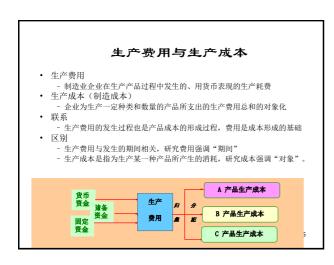
• 共同点:

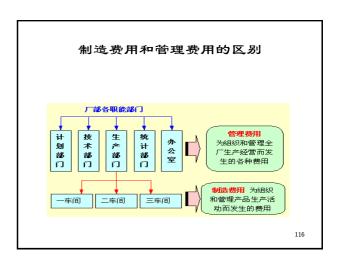
都是现金已经支付, 但从权 责发生制的角度看相应的费 用还没有发生

• 不同点:

预付账款一般是由于原材料 等采购而发生的, 待摊费用 一般由其他活动产生的。







个人所得税的计算

级数	全月应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过1,500元	3	0
2	超过1,500元至4,500元的部分	10	105
3	超过4,500元至9,000元的部分	20	555
4	超过9,000元至35,000元的部分	25	1,005
5	超过35,000元至55,000元的部分	30	2,755
6	超过55,000元至80,000元的部分	35	5,505
7	超过80,000元的部分	45	13,505

- [例]甲月收入为6 000元,工作地点是北京(三险一金的标准是养老保险8%、医疗保险2%、 失业保险0.2%、住房公积金12%)
- 应纳税所得额=6 000-6 000× (8%+2%+0.2%+12%) -3 500=1 168
- ・ 税额=1 168*3%-0=35.04
- 实发工资=6 000-6 000*22.2%-35.04=4 632.96