# 5.4 销售业务的核算


一、销售业务概述

二、销售业务核算设置的主要账户

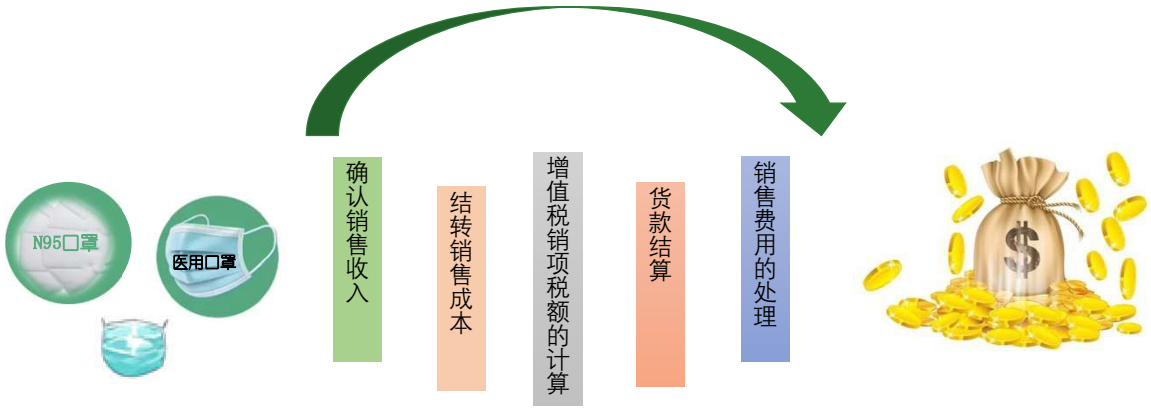
三、收入确认

四、坏账核算

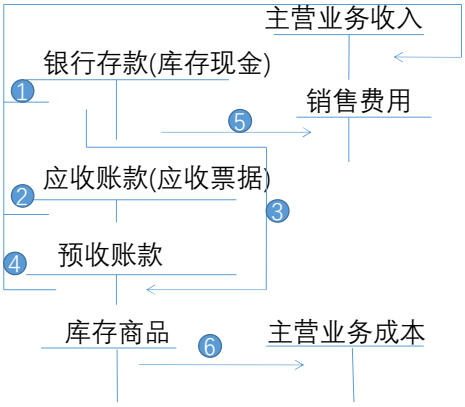
五、销售业务的账务处理


## 一、销售业务概述

销售业务，是指企业将库存商品交付给客户，并收回货款的过程。



## 二、销售业务核算设置的主要账户




其他业务收入
其他业务成本

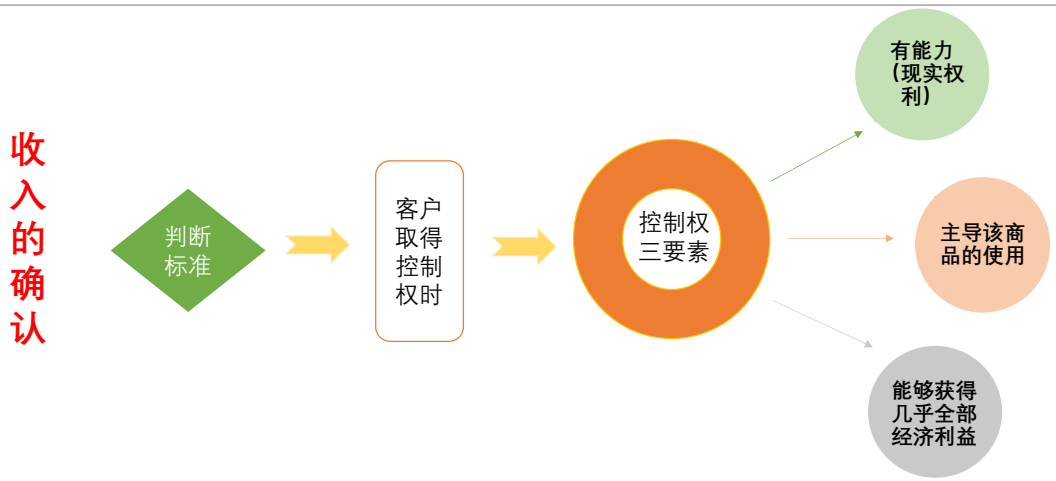
1 采用现销的方式销售商品
2 采用赊销的方式销售商品
3 收到预收货款
4 将预收货款转为收入
5 支付销售费用
6 结转已售产品的成本

## 三、收入确认

**《企业会计准则第14号-收入》（2017）**

- 营业收入确认的核心原则：营业收入的确认方式应当反映企业向客户转让商品或服务的方式。
- 企业应当在履行了合同中的履约义务时确认营业收入。
- 履约义务，是指合同中企业向客户销售商品、提供劳务等的承诺，既包括合同中明确的承诺，也包括由于企业已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等导致合同订立时客户合理预期企业将履行的承诺。

## 三、收入确认




## 三、收入确认

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；

（三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

（四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

## 三、收入确认

在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：

（一）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（二）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（三）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

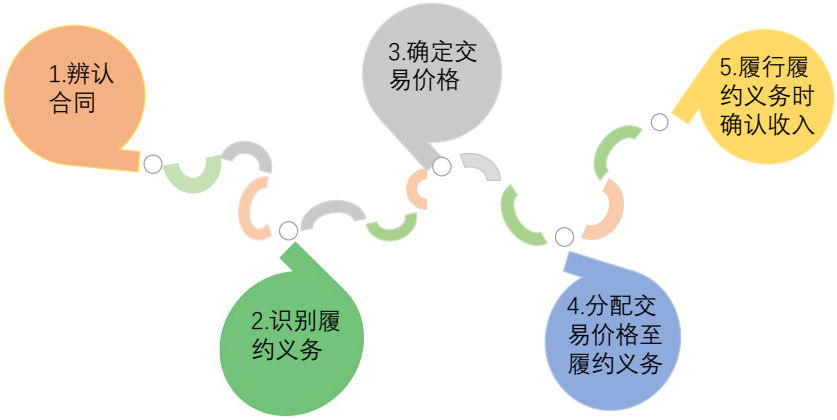
（四）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（五）客户已接受该商品。

（六）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 三、收入确认

**收入确认五步法**



## 三、收入确认

### 收入确认小故事

小张在小区开了一家水果店，一老客户过来买水果。

**客户：**小张，今天生意不错啊，给我称一下这些水果。

**小张：**好嘞，苹果2斤6元钱，香蕉3斤5元，一共11元，您给10元就行了。

**客户：**你这有樱桃吗？

**小张：**樱桃刚卖完了，你如果想要等一会到货了我跟你送家去。

**客户：**好，你给我送1斤樱桃，你看一共多少钱？

**小张：**樱桃本来是26元一斤，都老客户了，加上苹果、香蕉一共给35元吧。

## 三、收入确认

### 收入确认小故事

**第一步，识别与客户签订的合同。**

- 会计上为了界定核算范围，需要明确核算的是哪笔交易，这个范围会计上称之为合同。
- 合同有些是看的见书面合同，有些只能意会。
- 小张与客户的交易虽然没有签订正式的书面合同，我们可以将小张与客户买卖苹果、香蕉和樱桃的这笔交易看成是一个合同。

## 三、收入确认

### 收入确认小故事

**第二步，识别合同中的单项履约义务。**

- 识别合同中的单项履约义务的目的是为了明确提供了哪些商品或服务。理论上能够明确区分的商品或服务都是一项单项履约义务。
- 区分单项履约义务是为了精确地确定每一项履约义务分摊的收入。
- 一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品应当作为一个单项履约义务。对于客户买的2斤苹果我们没有必要计算每一个苹果的收入，单位重量的苹果收入都是一样，所以可以把这2斤苹果作为一个单项履约义务。
- 合同中2斤苹果、3斤香蕉和1斤樱桃分别作为一个单项履约义务，一共三个单项履约义务。

## 三、收入确认

### 收入确认小故事

**第三步，确定交易价格。**

- 就是交易合同可以获得的总收入。
- 客户一共支付了35元，这就是交易价格。

## 三、收入确认

收入确认小故事

**第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务。**

- 将交易价格分摊至各单项履约义务是为了精确计算各单项履约义务的收入。
- 准则要求尽量用市场参数来确定（可观察参数）。
- 可以按照三项单独履约义务的市场价格也就是单独售价作为权重来分摊。分摊过程如下：

$$苹果=\frac{6}{6+5+26}\times 35=5.67\ （元）$$

$$香蕉=\frac{5}{6+5+26}\times 35=4.73\ （元）$$

$$樱桃=\frac{26}{6+5+26}*35=24.60\ （元）$$

## 三、收入确认

收入确认小故事

**第五步，履行每一单项履约义务时确认收入。**

- 每一个单项履约义务收入确认的时点是不同的，履行一个单项履约义务确认一项收入。
- 苹果和香蕉，小张当场就给了客户履行了相关义务，所以可以确认收入。
- 樱桃还没有履约，因此，樱桃还不能现在就确认为收入，应该在交付樱桃的时候再确认收入。

# 四、坏账核算

## 坏账及其确认条件

- 坏账(Uncollectible Accounts， Bad Debts)，是指企业无法收回的应收款项。
- 企业因坏账而发生的损失称为坏账损失，对应收款项估计的坏账损失称为坏账准备（Bad Debt Provision，Allowance for Doubtful Accounts）。
- 一般符合下列条件之一即可认为发生了坏账：

  (1)债务人被依法宣告破产、撤销，其剩余财产确实不足清偿的应收款项；

  (2)债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产确实不足清偿的应收款项；

  (3)债务人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大，以其财产(包括保险赔偿)确实无法清偿的应收款项；

  (4)超过法定年限以上(一般为3年)仍未收回的应收款项；

  (5)债务人逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确实无法清偿的应收款项；

  (6)法定机构批准可核销的应收款项。

# 四、坏账核算

## 坏账核算方法

**直接转销法**
**(Direct Write-off Method)**

在实际发生坏账时才作为损失计入当期损益的方法。

**备抵法**
**(Allowance Method)**

根据应收账款可收回金额按期估计坏账损失计入损益并形成坏账准备，在实际发生时再冲销坏账准备的方法。

我国《企业会计准则》要求采用备抵法。

## 四、坏账核算

### 坏账核算方法　直接转销法

1.在实际发生坏账时，直接冲销有关的应收款项，并确认坏账损失：

借：信用减值损失

　贷：应收账款

2.若已经确认的坏账因债务人经济状况好转或其他原因，又全部或部分收回时。

①按收回的金额冲销原确认坏账的会计分录

借：应收账款

　贷：信用减值损失

②反映应收款项的收回

借：银行存款

　贷：应收账款

## 四、坏账核算

### 坏账核算方法　直接转销法

【例】某企业根据发生的有关坏账的经济业务，编制相关会计分录。

1.应收瑞林公司的账款共计35 000元，已确认无法收回。

借：信用减值损失　35 000

　贷：应收账款　35 000

2.已经确认为坏账的应收瑞林公司账款中，又收到2 000元。

借：应收账款　2 000

　贷：信用减值损失　2 000

同时，

借：银行存款　2 000

　贷：应收账款　2 000

# 四、坏账核算

## 坏账核算方法　备抵法

1.定期计提坏账准备时：

借：信用减值损失

贷：坏账准备

2.在实际发生坏账时，直接冲销有关的应收款项和已计提的坏账准备：

借：坏账准备

贷：应收账款

3.若已经确认的坏账因债务人经济状况好转或其他原因，又全部或部分收回时。

①按收回的金额冲销原确认坏账的会计分录

借：应收账款

贷：坏账准备

②反映应收款项的收回

借：银行存款

贷：应收账款

# 四、坏账核算

## 坏账核算方法　备抵法

**估计坏账损失的方法**

**应收账款余额百分比法 (Percentage Balance Method)**

按应收款项余额的一定比例估计该应收款项的坏账损失。每期所估计的坏账损失,应根据坏账损失占应收款项余额的经验比例和该应收款项的余额确定。

**账龄分析法 (Aging of Accounts Method)**

按各应收款项账龄的长短, 根据以往经验确定坏账准备百分比,并据以估计坏账准备。账龄越长,账款不能收回的可能性就越大，计提百分比越高。

## 四、坏账核算

应收账款余额百分比法

### 首次计提坏账准备时：

计提金额＝应收账款年末余额×计提比例

### 以后年度年末计提坏账准备时：

“坏账准备”期末应有贷方余额＝应收账款年末余额×计提比例

坏账准备

| | |
|---|---|
| ①年末计提坏账准备前余额<br>？？？ | ①年末计提坏账准备前余额<br>？？？ |
| | 计提坏账准备后余额：<br>应收账款年末余额×计提比例 |

## 四、坏账核算

应收账款余额百分比法

### 以后年度年末计提坏账准备时：

“坏账准备”期末应有贷方余额＝应收账款年末余额×计提比例

坏账准备

| | |
|---|---|
| ①年末计提坏账准备前余额<br>？？？ | ①年末计提坏账准备前余额 B<br>？？？ A—B |
| | 计提坏账准备后余额：<br>应收账款年末余额×计提比例 A |

如果B<A　　补提坏账准备：

借：信用减值损失

　贷：坏账准备　A—B

## 四、坏账核算

应收账款余额百分比法

### 以后年度年末计提坏账准备时：

“坏账准备”期末应有贷方余额＝应收账款年末余额×计提比例

坏账准备

| | |
|---|---|
| ①年末计提坏账准备前余额 ？？？ B－A | ①年末计提坏账准备前余额 B ？？？ |
| | 计提坏账准备后余额：应收账款年末余额×计提比例 A |

如果B>A　　冲减坏账准备：

借：坏账准备　B－A

　贷：信用减值损失

## 四、坏账核算

应收账款余额百分比法

### 以后年度年末计提坏账准备时：

“坏账准备”期末应有贷方余额＝应收账款年末余额×计提比例

坏账准备

| | |
|---|---|
| ①年末计提坏账准备前余额 C ？？？ | ①年末计提坏账准备前余额 ？？？ C+A |
| | 计提坏账准备后余额：应收账款年末余额×计提比例 A |

如果借方余额C　　补提坏账准备：

借：信用减值损失　C+A

　贷：坏账准备

# 四、坏账核算

## 应收账款余额百分比法

【例】某企业按应收账款余额的5%计提坏账准备，根据发生的有关经济业务，编制相关会计分录。

- 20×1年12月31日,首次计提坏账准备时,应收账款的年末余额为200 000 元。

  估计坏账损失=200 000×5%=10 000(元)

  借：信用减值损失　　10 000

  　贷：坏账准备　　10 000

  20×1年12月31日,应收账款账面价值为190 000元(200 000-10 000)。

- 20×2 年3月，实际发生坏账6000元时。

  借：坏账准备　　6 000

  　贷：应收账款　　6 000

- 20×2年9月，已经确认为坏账的6 000元又收回了4 000元。

  借：应收账款　　4 000

  　贷：坏账准备　　4 000

  同时：

  借：银行存款　　4 000

  　贷：应收账款　　4 000

坏账准备

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 期初余额 | 10 000 |
| 冲减 | 6 000 | 转回 | 4 000 |
| | | 计提前期末余额 | 8 000 |

# 四、坏账核算

## 应收账款余额百分比法

- 20×2年12月31日,应收账款余额为60 000元,估计的坏账准备为3 000 元(60 000×5%),应冲销多余的坏账准备5 000元(8 000-3 000)。应收账款账面价值为57 000元(60 000-3 000)。

  借：坏账准备　　5 000

  　贷：信用减值损失　　5 000

- 如果20×2年发生坏账12 000元,后又收回其中4 000元,则收回已经确认为坏账的4 000元应收账款后,则20×2年12月31日计提前“坏账准备”贷方余额为2 000元(10 000-12 000+4 000)。20×2年12月31日应补提坏账准备1 000元(3 000-2 000)。

  借：信用减值损失　　1 000

  　贷：坏账准备　　1 000

- 如果20×2年发生坏账15 000元,后又收回其中的1 000元,则则20×2年12月31日计提前“坏账准备”为借方余额4 000元(10 000-15 000+1 000)。20×2年12月31日应补提坏账准备7 000元(3 000+4 000)。

  借：信用减值损失　　7 000

  　贷：坏账准备　　7 000

# 四、坏账核算

## 账龄分析法

账龄分析表

20×1 年 12 月 31 日　　单位：元

| 项目账龄 | 20×1 年 12 月 31 日 | | 20×0 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应收账款金额 | 百分比（%） | 应收账款金额 | 百分比（%） |
| 未到期 | 25 000 | 29.41 | 30 000 | 37.50 |
| 过期 1 个月 | 20 000 | 23.53 | 22 000 | 27.50 |
| 过期 2 个月 | 15 000 | 17.65 | 10 000 | 12.50 |
| 过期 3 个月 | 10 000 | 11.76 | 8 000 | 10.00 |
| 过期 4 个月 | 8 000 | 9.41 | 6 000 | 7.50 |
| 过期 5 个月 | 5 000 | 5.88 | 3 000 | 3.75 |
| 破产或追诉中 | 2 000 | 2.36 | 1 000 | 1.25 |
| 合计 | 85 000 | 100.00 | 80 000 | 100.00 |

# 四、坏账核算

## 账龄分析法

**坏账准备计算表**

20×1年12月31日　　单位:元

| 账龄 | 应收账款金额 | 估计损失百分比(%) | 估计损失金额 |
|---|---|---|---|
| 未到期 | 25 000 | 1 | 250 |
| 过期1个月 | 20 000 | 3 | 600 |
| 过期2个月 | 15 000 | 5 | 750 |
| 过期3个月 | 10 000 | 7 | 700 |
| 过期4个月 | 8 000 | 20 | 1 600 |
| 过期5个月 | 5 000 | 50 | 2 500 |
| 破产或追诉中 | 2 000 | 80 | 1 600 |
| 合计 | 85 000 | | 8 000 |

## 四、坏账核算

### 估计坏账损失的方法

- 根据我国企业会计准则,企业应对各项应收款项进行减值测试。
- 企业应对单项金额重大和单项金额非重大的应收款项分别采用不同的方式估计坏账准备。
- 对于单项金额重大的应收款项,应当单独进行减值测试,当有客观证据表明其发生了减值时,应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。
- 其他部分按余额百分比法或账龄分析法进行处理。

## 五、销售业务的账务处理

例5-23

2020年6月30日，大美同心销售医用口罩90万只给河北弘信医药有限公司（简称弘信公司）,单位售价1.5元/只,合计1 350 000元,增值税销项税额为175 500元。收到对方开来的转账支票100万元，存入银行。剩余货款525 500元，弘信公司将于次月偿还。

| | | |
|---|---|---|
| 借：银行存款 | 1 000 000 | |
| 应收账款——弘信公司 | 525 500 | |
| 贷：主营业务收入 | | 1 350 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 175 500 |

## 五、销售业务的账务处理

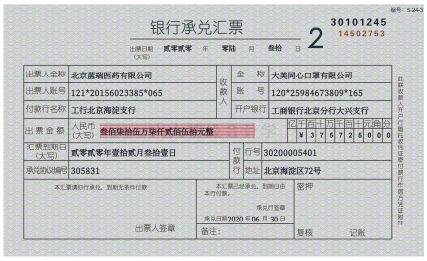
例5-24

2020年6月30日，大美同心将N95口罩95万只销售给北京蓝瑞医药有限公司（简称蓝瑞公司），单位售价3.5元/只，货款合计3 325 000元,增值税销项税额为432 250元。公司收到蓝瑞公司签发的一张不带息银行承兑汇票,面值3 757 250元。

**借：应收票据—蓝瑞公司　　3 757 250**

**贷：主营业务收入　　3 325 000**

**应交税费—应交增值税(销项税额)　　432 250**




## 五、销售业务的账务处理

例5-25

2020年5月30日，预收天津为民医药公司（简称为民公司）货款50 000元,存入银行。

**借：银行存款　　50 000**

**贷：预收账款—为民公司　　50 000**

例5-26

2020年6月30日，向为民公司交付医用口罩30000只，单价1.5元/只,货款45 000元,增值税销项税额为5 850元,共计50 850元。扣除预收账款50 000元外,已收回余款850元现金。

**借：库存现金　　850**

**预收账款 ——为民公司　　50 000**

**贷：主营业务收入　　45 000**

**应交税费—应交增值税(销项税额)　　5 850**

预收账款

| | |
|---|---|
| 50 000 | 50 000 |

## 五、销售业务的账务处理

例5-27

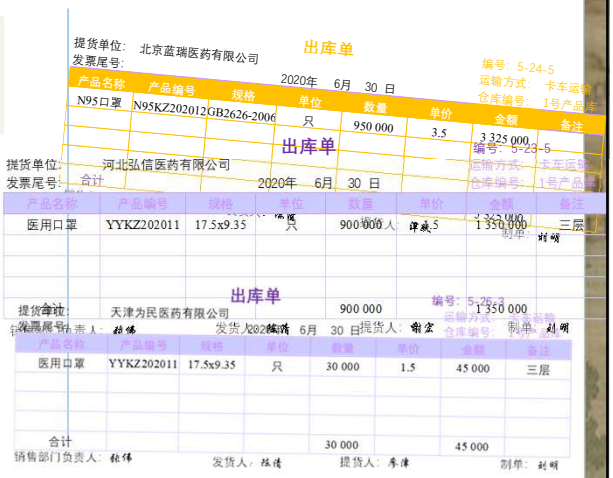
结转已售口罩的成本2 249 795元，其中：医用口罩93万只的成本728 655元(930 000×0.7835),N95口罩95万只的成本152 1140元(950 000×1.6012)。

借：主营业务成本—医用口罩　　728 655

　　—N95口罩　　1 521 140

贷：库存商品—医用口罩　　728 655

　　—N95口罩　　1 521 140




## 五、销售业务的账务处理

例5-28

2020年6月28日，大美同心转让N95鼻梁夹8万只给山东青岛医疗有限公司，每只售价为0.50元，适用增值税税率为13%。青岛医疗已将货款和税款合计45 200元通过网银汇至公司账户。

借：银行存款　　45 200

　贷：其他业务收入　　40 000

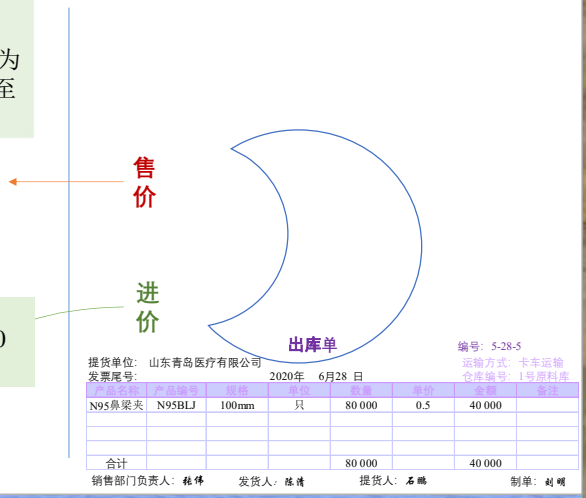
　　应交税费—应交增值税(销项税额)　　5 200

例5-29

2020年6月30日，结转已售N95鼻梁夹的实际成本32 000（80 000×0.40）元。

借：其他业务成本　　32 000

　贷：原材料—N95鼻梁夹　　32 000



## 五、销售业务的账务处理

例5-30

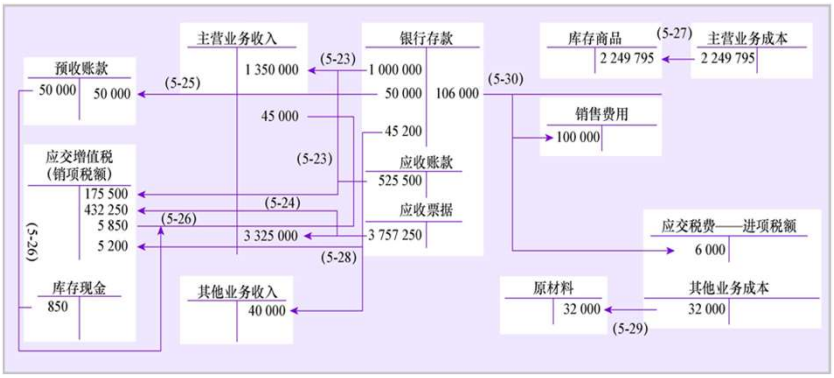
2020年5月1日，大美同心开出工行转账支票向北京后浪广告有限公司支付广告费100 000元。广告业属于现代服务业，适用增值税税率为6%。

借：销售费用　　100 000

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　6 000

　贷：银行存款　　106 000

## 五、销售业务的账务处理




销售业务中各账户的对应关系

（23）现销和赊销商品

（24）赊销商品，收到票据

（25）预收货款

（26）现销商品

（27）结转已售商品的成本

（28）转售材料

（29）结转已售材料成本

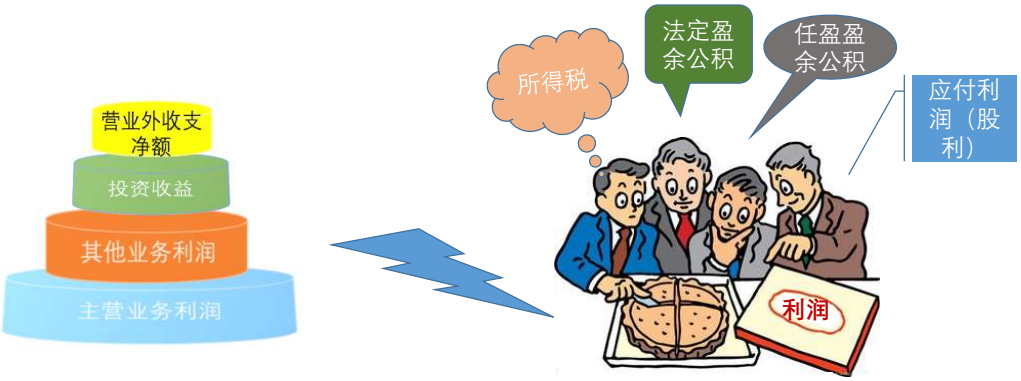
（30）支付广告费用

（31）计算税金及附加

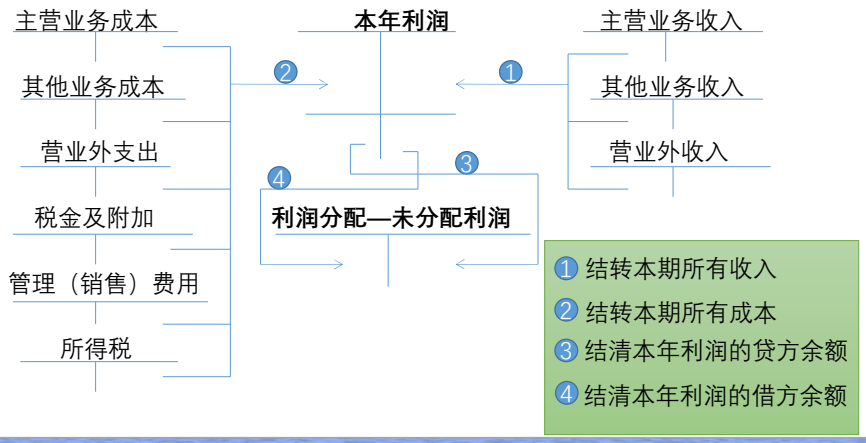
# 5.5 利润形成和分配业务的核算


一、利润形成和分配业务概述
二、利润形成和分配业务核算设置的主要账户
三、期间费用的核算
四、投资收益的核算
五、增值税的计缴
六、税金及附加的计缴
七、营业外收支的核算
八、利润总额的计算和结转
九、所得税费用的核算
十、净利润的计算和结转
十一、利润分配的核算


## 一、利润形成和分配业务概述



## 二、利润形成和分配业务核算设置的主要账户




## 三、期间费用的核算

**期间费用**

**管理费用**

企业为组织和管理企业生产经营活动所发生的各种费用。

包括筹建期间的开办费、董事会和行政管理部门在企业经营管理中发生的或者应由企业统一负担的行政经费(包括行政管理部门职工薪酬、办公费和差旅费等)物料消耗、低值易耗品摊销、工会经费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费等。

**销售费用**

企业为了销售商品、推广其所提供的劳务所发生的各种费用。

包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失运输费、装卸费等以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。

**财务费用**

企业在筹集资金过程中发生的各项费用

包括生产经营期间发生的不应计入资产价值的利息费用(减利息收入)、金融机构手续费、汇兑损失(减汇兑收益)及其他财务费用。

## 三、期间费用的核算

例5-31

2020年4月10日，大美同心在京东平台购入价值为5 000元的打印纸、硒鼓等办公用品，供管理部门办公使用。适用增值税税率为13%，货款与税款已通过网银付讫。

借：管理费用　　5 000
　　应交税费—应交增值税（进项税额）　　650
　贷：银行存款　　5 650

例5-32

2020年4月30日，大美同心采用直线法计算每月应分摊无形资产的成本为31 250元（无形资产估值为1 500 000元，残值为零，预计使用寿命为4年）。为简化核算，将3个月的分摊成本合并处理，金额为93 750元（31 250X3）。

借：管理费用　　93 750
　贷：累计摊销　　93 750

## 四、投资收益的核算

例5-33

大美同心2020年4月5日，以每股10元的价格购买A公司股票10万股，并按成交金额的2‰支付了佣金2 000元。

借：交易性金融资产—成本　　1 000 000
　　投资收益　　2 000
　贷：银行存款　　1 002 000

例5-34

2020年6月10日出售A公司股票10万股，每股12元。按成交金额的2‰收取佣金2 400元，按成交金额的1‰支付印花税1 200元。同时，按照投资收益（买卖价差、不含拥金和税费）的6%计算缴纳转让金融商品增值税12 000元[（12 000 000-1 000 000）×6%]。

借：银行存款　　1 196 400
　贷：交易性金融资产—成本　　1 000 000
　　投资收益　　196 400

借：投资收益　　12 000
　贷：应交税费——转让金融商品应交增值税　　12 000

## 五、增值税的计缴

例5-35

大美同心2020年4—6月，购进业务产生的进项税额为581 050元（全部通过认证）；销售业务产生的销项税额为618 800元，投资业务产生的转让金融商品应交增值税12 000元。

大美同心本期需要缴纳的增值税

=销项税+金融商品应交增值税-进项税

=618 800+12 000-58 1050

=49 750（元）

第1步，将三级账户销项税额和进项税额结平，同时将其差额转入另一个三级账户“转出未交增值税“。

**借：应交税费—应交增值税(销项税额)　618 800**

**—转让金融商品应交增值税　12 000**

**贷：应交税费—应交增值税(进项税额)　581 050**

**—应交增值税(转出未交增值税)　49 750**

第2步，将三级账户“转出未交增值税“转入二级账户”未交增值税“。

**借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）49 750**

**贷：应交税费—未交增值税　49 750**

第3步，下期（7月）实际缴纳时，冲减二级账户“未交增值税“。（该笔业务不进入2020年4-6月的财务报表）

**借：应交税费——未交增值税　49 750**

**贷：银行存款　49 750**

## 六、税金及附加的计缴

例5-36

2020年6月30日，计算大美同心2020年4—6月需要缴纳的税金及附加。

1. 城市维护建设税=49750X7%=3482.5（元）
2. 教育费附加= 49750X3%=1492.5（元）
3. 地方教育附加= 49750X2%=995元（元）

**借：税金及附加　5 970**

**贷：应交税费—应交城市维护建设税　3 482.50**

**—应交教育费附加　1 492.50**

**—应交地方教育附加　995**

## 七、营业外收支的核算

例5-37

2020年5月5日，大美同心向武汉红字会捐款10万元用于抗击新冠肺炎，捐款已通过网银付讫。

**借：营业外支出—捐赠支出　100 000**
**贷：银行存款　100 000**

例5-38

2020年5月11日，大美同心收到广东东莞纤织有限公司因延期交货交来的违约金1 715元。

**借：银行存款　1 715**
**贷：营业外收入**—罚款收入　**1 715**

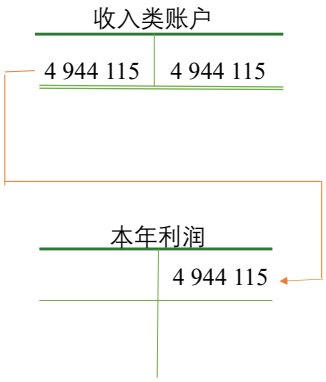
## 八、利润总额的计算和结转

例5-39

2020年6月30日，结转(平)大美同心2020年4—6月所有收入类账户。将“主营业务收入”贷方发生额4 720 000元,“其他业务收入”贷方发生额40 000元,“营业外收入”贷方发生额1 715元，“投资收益”贷方余额194 400元,全部结转至“本年利润”账户的贷方。

**借：主营业务收入　4 720 000**
**其他业务收入　40 000**
**营业外收入　1 715**
**投资收益　182 400**
**贷：本年利润　4 944 115**

**结平收入类账户**



## 八、利润总额的计算和结转

例5-40

2020年6月30日，结转(平)大美同心2020年4—6月所有成本费用类账户。 将“主营业务成本”借方发生额2 249 795元,“其他业务成本”借方发生额32000元,“营业外支出”借方发生额 100 000元,“税金及附加”借方发生额5970元,“管理费用”借方发生额218 750元,“财务费用”借方发生额18 000元,“销售费用”借方发生额100 000元，全部结转至“本年利润“账户的借方。

| | | |
|---|---|---|
| **借：本年利润** | **2 724 515** | |
| **贷：主营业务成本** | | **2 249 795** |
| **其他业务成本** | | **32 000** |
| **营业外支出** | | **100 000** |
| **税金及附加** | | **5 970** |
| **管理费用** | | **218 750** |
| **财务费用** | | **18 000** |
| **销售费用** | | **100 000** |

**结平费用类账户**

成本、费用类账户

| | |
|---|---|
| 2 724 515 | 2 724 515 |

本年利润

| | |
|---|---|
| 2 724 515 | |

## 九、所得税费用的核算

例5-41

2020年6月30日，计算大美同心2020年4—6月应纳税所得额为2 219 600元(4 944 115-2 724 515),适用的所得税税率为25%。

(1)计算所得税时。

所得税费用 = 2 219 600×25% = 554 900(元)

| | | |
|---|---|---|
| **借：所得税费用** | **554 900** | |
| **贷：应交税费—应交所得税** | | **554 900** |

(2)实际缴纳税款时。

| | | |
|---|---|---|
| **借：应交税费—应交所得税** | **554 900** | |
| **贷：银行存款** | | **554 900** |

(3)所得税费用的结转。

| | | |
|---|---|---|
| **借：本年利润** | **554 900** | |
| **贷：所得税费用** | | **554 900** |

所得税费用

| | |
|---|---|
| 554 900 | 554 900 |

应交税费-应交所得税

| | |
|---|---|
| 554 900 | 554 900 |

## 十、净利润的计算和结转

**本年利润**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 成本费用 → | 2 724 515 | 4 944 115 | ← 收入 |
| 所得税费用 → | 554 900 | | |
| | | 1 664 700 | ← 净利润 |

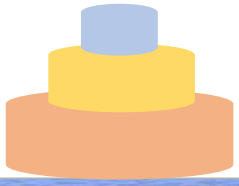
## 十、净利润的计算和结转

例5-42

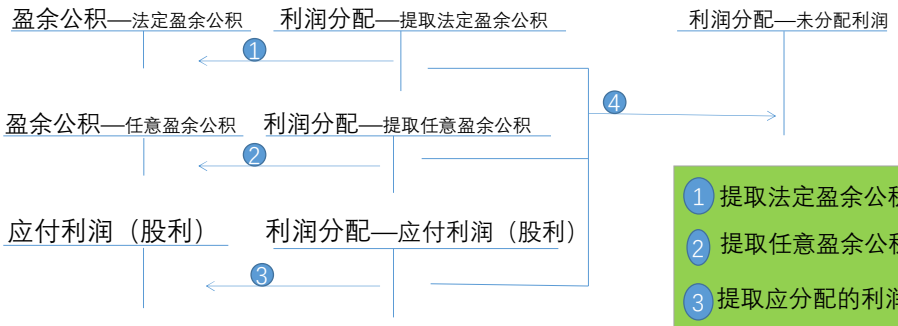
2020年6月30日，大美同心结转2020年4—6月形成的净利润1 664 700元(4 944 115-2 724 515-554 900)。

**借：本年利润　　1 664 700**

**　贷：利润分配—未分配利润　　1 664 700**



# 十一、利润分配的核算




1 提取法定盈余公积金

2 提取任意盈余公积金

3 提取应分配的利润(股利)

4 结清除未分配利润以外的所有利润分配明细账

利润分配阶段的主要账户

# 十一、利润分配的核算

**利润分配**

是一个混合性质的账户，贷方反映可供分配的利润金额，借方反映按不同要求分配出去的金额，分配完成以后，如有贷方余额，表示有尚未指定用途的利润，留到以后年度再进行分配，并将此余额留在“利润分配—未分配利润”账户的贷方。

- 利润分配—提取法定盈余公积
- 利润分配—提取任意盈余公积
- 利润分配—应付利润（股利）
- 利润分配—未分配利润

只有未分配利润留下来进入资产负债表

## 十一、利润分配的核算

例5-43

2020年6月30日，大美同心将实现的税后利润1 664 700元,按10%的比例提取法定盈余公积,按10%的比例提取任意盈余公积。

**借：利润分配—提取法定盈余公积　　166 470**

**—提取任意盈余公积　　166 470**

**贷：盈余公积—法定盈余公积　　166 470**

**—任意盈余公积　　166 470**

## 十一、利润分配的核算

例5-44

2020年6月30日，大美同心经股东会决议,向股东分配现金利润300 000元。

1 )决议通过时。

**借：利润分配—应付利润　　300 000**

**贷：应付利润　　300 000**

2 )实际支付时。

**借：应付利润　　300 000**

**贷：银行存款　　300 000**

应付利润

| | |
|---|---|
| 300 000 | 300 000 |

# 十一、利润分配的核算

例5-45

结平“利润分配”中除“未分配利润”明细账以外的利润分配明细账,其中,计提法定盈余公积166 470元,计提任意盈余公积166 470元,应付利润300 000元。

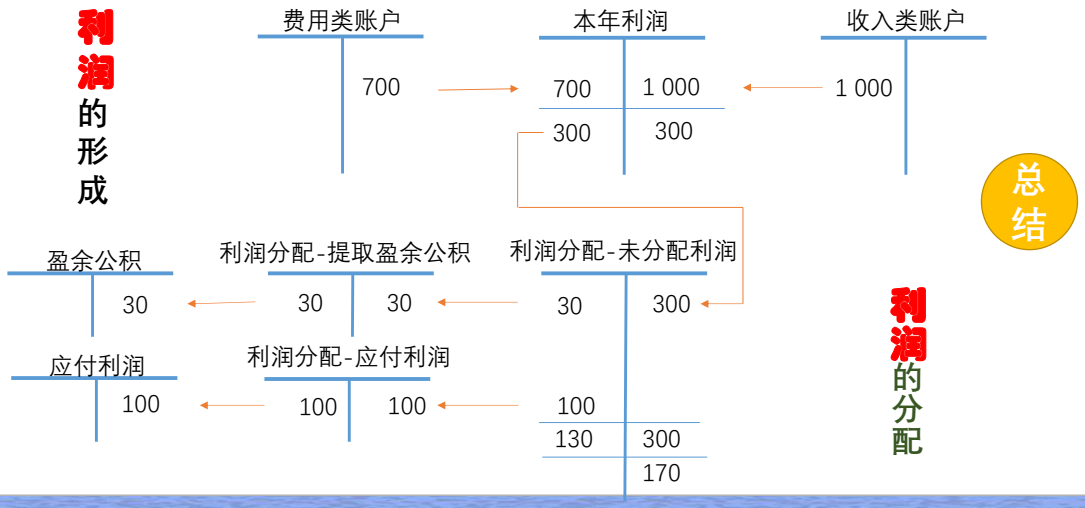
**借：利润分配—未分配利润　　632 940**

**贷：利润分配—提取法定盈余公积　　166 470**

**—提取任意盈余公积　　166 470**

**—应付利润　　300 000**

利润分配-未分配利润

| | |
|---|---|
| 632 940 | 1 664 700 |
| | 1 031 790 |

留待以后期间进行分配