

第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理

【知识点十七】利润形成的账务处理（该考点 2018年教材涉及调整）

本年利润

借方	贷方
主营业务成本	主营业务收入
税金及附加	其他业务收入
其他业务成本	营业外收入
管理费用	投资收益
财务费用	
销售费用	
营业外支出	
投资收益	
所得税费用	

（1）上述结转完成后，余额如在贷方，即为当期实现的净利润；余额如在借方，即为当期发生的净亏损。

（2）年度终了，应将本年实现的净利润（或发生的净亏损），转入“利润分配——未分配利润”账户贷方（或借方），结转后本账户无余额。

2. “投资收益”账户

“投资收益”账户属于损益类账户，用以核算企业确认的投资收益或投资损失。

该账户贷方登记实现的投资收益和期末转入“本年利润”账户的投资净损失；借方登记发生的投资损失和期末转入“本年利润”账户的投资净收益。期末结转后，该账户无余额。

3. “营业外收入”账户

“营业外收入”账户属于损益类账户，用以核算企业发生的各项营业外收入，主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、盘盈利得、捐赠利得等。

该账户贷方登记营业外收入的实现，即营业外收入的增加额；借方登记会计期末转入“本年利润”账户的营业外收入额。期末结转后，该账户无余额。



例如：企业收到某购货单位支付的违约金 4500元，存入银行。

企业收取的各种形式的赔偿、违约金，并不是企业经营活动带来的收入，应作为营业外收入处理。这项经济业务应编制的会计分录如下：

借：银行存款

4500

4. “营业外支出”账户

“营业外支出”账户属于损益类账户，用以核算企业发生的各项营业外支出，包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等。

该账户借方登记营业外支出的发生，即营业外支出的增加额；贷方登记期末转入“本年利润”账户的营业外支出额。期末结转后，该账户无余额。



例如：企业用银行存款向希望小学捐款 1200元。

企业对外捐赠支出，不是企业日常经营活动的成本费用，应作为营业外支出处理。这项经济业务应编制的会计分录如下：

借：营业外支出 1200
贷：银行存款 1200

【例题·单选题】某企业出售闲置的设备，账面原价 21000元，累计已提折旧 2100元，出售时发生清理费用 400元，出售价格 18000元，该企业出售此设备发生的净损益为（ ）元。

- A. -500
- B. 500
- C. -900
- D. -1300

【答案】 D

【解析】净损益 =18000-（ 21000-2100） -400=-1300（元）。

5. “所得税费用”账户

“所得税费用”账户属于损益类账户，用以核算企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

该账户借方登记企业应计入当期损益的所得税；贷方登记企业期末转入“本年利润”账户的所得税。期末结转后，该账户无余额。



（三）账务处理

1. 结转各项收入、收益、利得

借：主营业务收入
 其他业务收入
 营业外收入
 投资收益

 贷：本年利润

2. 结转各项费用、损失、所得税费用

借：本年利润

 贷：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
 资产减值损失
 营业外支出
 所得税费用

【例题·计算题】企业本期经营状况如下：

1. 主营业务收入 750000元，其他业务收入 10000元，营业外收入 4500元。

2. 主营业务成本 452500元，其他业务成本 7500元，税金及附加 2924元，销售费用 12000元，管理费用 15376元，财务费用 1900元，营业外支出 1200元。

3. 企业通过银行存款缴纳本期所得税。

假设无企业所得税纳税调整事项。要求：

（1）编制期末结转收入、支出的分录；

（2）计算本期净利润；

（3）编制所得税费用相关的分录。

【答案】

（1）结转收入、支出

借：主营业务收入	750000
其他业务收入	10000
营业外收入	4500
贷：本年利润	764500
借：本年利润	493400
贷：主营业务成本	452500
其他业务成本	7500
税金及附加	2924
销售费用	12000
管理费用	15376
财务费用	1900
营业外支出	1200

（2）本期净利润

利润总额 = 764500 - 493400 = 271100（元）

应交所得税 = 271100 × 25% = 67775（元）

净利润 = 271100 - 67775 = 203325（元）

（3）所得税费用相关分录

借：所得税费用	67775
贷：应交税费——应交所得税	67775
借：本年利润	67775
贷：所得税费用	67775
借：应交税费——应交所得税	67775
贷：银行存款	67775

【知识点十八】利润分配的账务处理

利润分配是指企业根据国家有关规定和企业章程、投资者协议等，对企业当年可供分配利润指定其特定用途和分配给投资者的行为。利润分配的过程和结果不仅关系到每个股东的合法权益是否得到保障，而且还关系到企业的未来发展。



(一) 利润分配的顺序

企业向投资者分配利润，应按一定的顺序进行。按照我国《公司法》的有关规定，利润分配应按下列顺序进行：

1. 计算可供分配的利润
2. 提取法定盈余公积
3. 提取任意盈余公积
4. 向投资者分配利润（或股利）

1. 计算可供分配的利润

可供分配的利润 = 净利润（或亏损） + 年初未分配利润 - 弥补以前年度的亏损 + 其他转入的金额

如果可供分配的利润为负数（即累计亏损），则不能进行后续分配；如果可供分配利润为正数（即累计盈利），则可进行后续分配。

2. 提取法定盈余公积

按照《公司法》的有关规定，公司应当按照当年净利润（抵减年初累计亏损后）的 10% 提取法定盈余公积，提取的法定盈余公积累计额超过注册资本 50% 以上的，可以不再提取。



3. 提取任意盈余公积

公司提取法定盈余公积后，经股东会或者股东大会决议，还可以从净利润中提取任意盈余公积。

4. 向投资者分配利润（或股利）

可供投资者分配的利润 = 可供分配的利润 - 提取的盈余公积

企业可采用现金股利、股票股利和财产股利等形式向投资者分配利润（或股利）。



（二）账户设置

1. “利润分配”账户

“利润分配”账户属于所有者权益类账户，用以核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的余额。

该账户应当分别“提取法定盈余公积”“提取任意盈余公积”“应付现金股利（或利润）”“转作股本的股利”“盈余公积补亏”和“未分配利润”等进行明细核算。

（1）借方登记实际分配的利润额，包括提取的盈余公积和分配给投资者的利润，以及年末从“本年利润”账户转入的全年发生的净亏损。

（2）贷方登记用盈余公积弥补的亏损额等其他转入数，以及年末从“本年利润”账户转入的全年实现的净利润。

（3）年末，应将“利润分配”账户下的其他明细账户的余额转入“未分配利润”明细账户。结转后，除“未分配利润”明细账户可能有余额外，其他各个明细账户均无余额。

2. “盈余公积”账户

“盈余公积”账户属于所有者权益类账户，用以核算企业从净利润中提取的盈余公积。

该账户贷方登记提取的盈余公积，即盈余公积的增加额，借方登记实际使用的盈余公积，即盈余公积的减少额。期末余额在贷方，反映企业结余的盈余公积。

该账户应当分别“法定盈余公积”“任意盈余公积”进行明细核算。

3. “应付股利”账户

“应付股利”账户属于负债类账户，用以核算企业分配的现金股利或利润。

该账户贷方登记应付给投资者股利或利润，即应付股利的增加额；借方登记实际支付给投资者的股利或利润，即应付股利的减少额。期末余额在贷方，反映企业应付未付的现金股利或利润。

（三）账务处理

1. 净利润转入利润分配

会计期末，企业应将当年实现的净利润转入“利润分配——未分配利润”科目，即：

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

如为净亏损，则作相反会计分录。

结转前，如果“利润分配——未分配利润”明细科目的余额在借方，上述结转当年所实现净利润的分录同时反映了当年实现的净利润自动弥补以前年度亏损的情况。因此，在用当年实现的净利润弥补以前年度亏损时，不需另行编制会计分录。

2. 提取盈余公积

（1）提取法定盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

（2）提取任意盈余公积

借：利润分配——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——任意盈余公积

3. 向投资者分配利润或股利

（1）按应支付的现金股利和利润，作如下分录：

借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利

(2) 分配股票股利，以股票股利转作股本的金额，作如下分录：

借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本

【提示】董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不作账务处理，但应在附注中披露。

4. 盈余公积补亏

企业发生的亏损，除用当年实现的净利润弥补外，还可使用累积的盈余公积弥补。以盈余公积弥补亏损时，应作如下分录：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

5. 企业未分配利润的形成

年度终了，企业应将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额转入该科目“未分配利润”明细科目，即：

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

利润分配——应付现金股利

利润分配——转作股本的股利

借：利润分配——盈余公积补亏

贷：利润分配——未分配利润

“未分配利润”明细账户的贷方余额表示历年累积的未分配利润（即可供以后年度分配的利润）；借方余额表示历年累积的未弥补亏损（即留待以后年度弥补的亏损）。

【例题·计算题】某企业全年实现净利润 203325元，已按规定从当年实现的净利润中按 10%提取法定盈余公积。经企业股东会审议批准，向投资者分配现金股利 80000元，并以银行存款支付。

要求：

(1) 编制结转净利润的分录；

(2) 编制提取法定盈余公积的分录；

(3) 编制分配现金股利的相关分录；

(4) 编制利润分配所属明细科目结转至未分配利润的分录。

【答案】

(1) 结转净利润

借：本年利润	203325
贷：利润分配——未分配利润	203325

(2) 提取法定盈余公积

提取法定盈余公积 = $203325 \times 10\% = 20332.5$ (元)

借：利润分配——提取法定盈余公积	20332.5
贷：盈余公积——法定盈余公积	20332.5

(3) 分配现金股利

借：利润分配——应付现金股利	80000
贷：应付股利	80000
借：应付股利	80000
贷：银行存款	80000

(4) 结转至未分配利润

借：利润分配——未分配利润	100332.5
贷：利润分配——提取法定盈余公积	20332.5
——应付现金股利	80000