

财务会计

Financial Accounting

张昕

Email: xzhang@nsd.pku.edu.cn

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 企业持有的持股比例较大 ($\geq 20\%$)、时间较长的股权投资不按照金融资产核算，而要确认为长期股权投资
- 长期股权投资主要包括对子公司的投资、对合营企业的投资以及对联营企业的投资
- 被投资企业具体划分标准主要体现在投资方的控制权与影响力

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

■ 长期股权投资通常包括

- ◆ 企业持有的能够对被投资单位实施控制的权益性投资（控制），被投资单位为子公司（**subsidiary**）
- ◆ 企业持有的能够与其他合营方一同对被投资单位实施控制的权益性投资（共同控制），被投资单位为合营企业（**joint venture**）
- ◆ 企业持有的能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资（重大影响），被投资单位为联营企业（**associate**）

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 控制的关键是具有超过50%的表决权，持有50%的表决权一般属于合营企业

中国石油 (Petrochina)	中国船舶燃料 有限责任公司		Mangistau Investment B.V.		中石油中亚天然气 管道有限公司	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
持股比例 (%)	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
非流动资产	1,685	1,750	10,586	11,980	39,809	43,258
流动资产	7,319	8,666	830	1,211	2,886	2,680
其中：现金及现金等价物	1,343	1,206	74	292	739	73
非流动负债	158	152	3,008	3,062	2,330	2,355
流动负债	5,927	7,349	575	567	235	445
净资产	2,919	2,915	7,833	9,562	40,130	43,138
归属于母公司的净资产	2,672	2,672	7,833	9,562	40,130	43,138
本集团享有的净资产的份额	1,336	1,336	3,917	4,781	20,065	21,569
对合营企业投资的账面价值	1,336	1,336	3,917	4,781	20,065	21,569

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 在持有的表决权低于50%、但有相关协议约定的情况下，被投资单位仍然可以作为合营企业

万科公司2013年合营企业情况

公司名称	持股比例	表决权比例
云南万科城投房地产有限公司	51%	50%
长沙市领域房地产开发有限公司	60%	50%
长沙市领域投资有限公司	60%	50%
平度万科置业有限公司	51%	50%
上海万双建筑技术有限公司	60%	50%
沈阳中铁万科朗榆置地有限公司	51%	40%

本集团与合作方约定相关重大财务和经营决策均需合作各方一致同意，故本集团将其作为合营公司进行核算。

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■重大影响包括

- ◆董事会或类似权利机构派驻代表
- ◆参与制定被投资单位财务和经营决策
- ◆与被投资单位之间发生重要交易
- ◆向被投资单位派出管理人员
- ◆向被投资单位提供关键技术资料

垫付的股利计入
“应收股利”

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 企业非同一控制下取得子公司以及对联营企业、合营企业的长期股权投资初始投资成本确认
 - ◆ 以支付现金取得的长期股权投资：应按照国家实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出
 - ◆ 支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润应当确认为应收项目，不构成长期股权的投资成本

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 企业非同一控制下取得子公司以及对联营企业、合营企业的长期股权投资初始投资成本确认
 - ◆ 以发行权益性证券方式取得的长期股权投资，其成本为所发行权益性证券的公允价值（不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润）

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■ 长期股权投资的后续计量

◆ 权益法 (Equity Method)

◆ 成本法 (Cost Method)

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 权益法（**Equity Method**）：指长期股权投资最初以支付对价的公允价值计价，以后根据投资企业享有被投资单位所有者权益份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法
- 适用范围：投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资（合营企业和联营企业）

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■权益法——初始成本的调整

- ◆初始成本大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整

这部分差额在本质上是投资过程中产生的商誉

借：长期股权投资——成本 × ×

贷：银行存款 ××

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 权益法——初始成本的调整
 - ◆ 初始成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，两者差额体现转让方的让步，计入“营业外收入”，同时增加长期股权投资账面价值

借：长期股权投资——成本	× ×
贷：银行存款	× ×
营业外收入	× ×

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

例：A企业于20×5年1月取得B公司30%的股权，支付价款6000万元取得投资时被投资单位净资产账面价值为15000万元（假定被投资单位各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同）

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

A企业在取得B公司的股权后，能够对B公司施加重大影响，对该投资采用权益法核算。取得投资时，A企业应进行以下账务处理

借：长期股权投资——成本 6000万

贷：银行存款 6000万

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

假定本例中取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为**24000**万元，A企业按持股比例**30%**计算确定应享有**7200**万元，则初始投资成本与应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额**1200**万元应计入取得投资当期的营业外收入。有关账务处理为

借：长期股权投资——成本	7200万
贷：银行存款	6000万
营业外收入	1200万

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- ## ■ 权益法——被投资单位实现净损益，投资企业的会计处理

◆被投资单位盈利

借：长期股权投资——损益调整 ××

贷：投资收益 ××

◆被投资单位亏损

借：投资收益 × ×

贷：长期股权投资——损益调整 × ×

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 权益法——被投资单位其他综合收益发生变动，投资企业的会计处理

借：长期股权投资——其他综合收益 × ×

贷：其他综合收益 × ×

借：其他综合收益 × ×

贷：长期股权投资——其他综合收益 × ×

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 权益法——被投资单位分派现金股利，
投资企业的会计处理

借： 应收股利 × ×

贷： 长期股权投资——损益调整

× ×

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

例：A公司持有B公司30%的股份，当期B公司因持有的其他权益工具投资公允价值的变动计入其他综合收益的金额为1200万元，除该事项外，B公司当期实现的净损益为6400万元。假定A公司与B公司适用的会计政策、会计期间相同，投资时B企业有关资产、负债的公允价值与其账面价值相同，双方在当期及以前期间未发生任何内部交易

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

A企业在确认应享有被投资单位所有者权益的变动时

借：长期股权投资——损益调整 1920万
 ——其他综合收益 360万

贷：投资收益	1920万
其他综合收益	360万

思考题

新希望是什么类型的企业？

民生银行董事会与监事会

董事会

	姓名	职务	任职日期	性别	国籍	学历	出生年份
+	洪崎	董事长	2014-11-11	男	中国	博士	1957
+	张宏伟	副董事长,非执行董事	2000-04-30	男	中国	硕士	1954
+	卢志强	副董事长,非执行董事	2006-07-16	男	中国	硕士	1951
+	刘永好	副董事长,非执行董事	2009-03-23	男	中国	专科	1951
+	梁玉堂	副董事长	2012-04-10	男	中国	硕士	1958
+	洪崎	执行董事	2004-01-08	男	中国	博士	1957
+	梁玉堂	执行董事	2009-03-23	男	中国	硕士	1958
+	郑万春	执行董事	2016-02-01	男	中国	博士	1964
+	郑海泉	独立非执行董事	2012-06-15	男	中国	博士	1948
+	解植春	独立非执行董事	2016-10-28	男	中国	硕士	1958
+	李汉成	独立非执行董事	2016-10-28	男	中国	本科	1963
+	刘纪鹏	独立非执行董事	2016-10-28	男	中国	博士	1956
+	刘宁宇	独立非执行董事	2017-02-20	男	中国	硕士	1969
+	彭雪峰	独立非执行董事	2017-02-20	男	中国	博士	1962
+	吴迪	非执行董事	2012-06-15	男	中国	博士	1965
+	姚大锋	非执行董事	2014-12-23	男	中国	本科	1962
+	史玉柱	非执行董事	2017-02-20	男	中国	本科	1962
+	宋春风	非执行董事	2017-02-20	男	中国	博士	1969
+	田志平	非执行董事	2017-02-20	男	中国	硕士	1966
+	翁振杰	非执行董事	2017-02-20	男	中国	硕士	1962

监事会

	姓名	职务	任职日期	性别	国籍	学历	出生年份
+	张俊潼	监事会主席,职工监事	2017-02-20	男	中国	硕士	1974
+	王家智	监事会副主席,职工监事	2012-04-10	男	中国	博士	1959
+	郭栋	监事会副主席	2016-03-30	男	中国	硕士	1961
+	鲁钟男	监事	2007-01-15	男	中国	硕士	1955
+	王航	监事	2017-02-20	男	中国	硕士	1971
+	张博	监事	2017-02-20	男	中国	博士	1973
+	包季鸣	外部监事	2017-02-20	男	中国	博士	1952
+	程果琦	外部监事	2017-02-20	男	中国	硕士	1975
+	王玉贵	外部监事	2017-02-20	男	中国	本科	1951
+	郭栋	职工监事	2016-03-18	男	中国	硕士	1961

新希望持股民生银行

- 新希望持股民生银行**4.18%**
- 2018年民生银行实现净利润**503.3亿元**
- 新希望2018年确认民生银行的投资收益
 $503.3 \times 4.18\% = 21$ 亿元
- 此项投资收益占公司当年净利润**27.2亿元**
的**77.2%**

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 成本法（**Cost Method**）：指长期股权投资按投资成本计价的方法
- 适用范围
 - ◆ 投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资（子公司）

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 采用成本法核算的非同一控制下形成的长期股权投资，初始或追加投资时，按照支付成本或资产公允价值增加长期股权投资的账面价值
- 被投资单位宣告分派的现金股利或利润中，投资企业享有的部分，应确认为当期投资收益，成本法核算与交易性金融资产和其他权益工具投资基本一致

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 成本法——被投资单位宣告派发现金股利的会计处理

借：应收股利 × ×

贷：投资收益 × ×

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

南方航空2023年成本法核算的长期股权投资

对子公司的投资

		本年增减变动				
	2022 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	2023 年 12 月 31 日	减值准备	本年宣告 分派的 现金股利
河南航空	2,400	-	-	2,400	-	-
珠海翔翼	1,294	-	-	1,294	-	100
厦门航空(注 1)	2,036	1,210	-	3,246	-	-
南沙租赁	2,000	-	-	2,000	-	-
重庆航空	720	-	-	720	-	-
贵州航空	691	-	-	691	-	-
雄安航空	600	-	-	600	-	1
南航物流	689	-	-	689	-	1,100
南联食品	234	-	-	234	-	-
贸易公司	218	-	-	218	-	15
汕头航空	168	-	-	168	-	-
珠海航空	150	-	-	150	-	-
北京地服(注 2)	100	781	-	881	-	-
北方维修	50	-	-	50	-	3
其他子公司(注 3)	100	-	(40)	60	-	171
	<u>11,450</u>	<u>1,991</u>	<u>(40)</u>	<u>13,401</u>	<u>-</u>	<u>1,390</u>

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 企业应当在资产负债表日判断长期投资是否存在可能发生减值的迹象，并相应计提减值准备

■ 会计处理

借：资产减值损失 ××

贷：长期股权投资减值准备 ××

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

■ 出售长期股权投资的会计处理

借：银行存款 实际取得的金额

 长期股权投资减值准备 账面余额

 (投资收益)

 (差额)

贷：长期股权投资

 账面余额

 (投资收益)

 (差额)

长期股权投资账户的全部明细账户在股权出售时
均需结转，包括成本、损益调整、其他综合收益

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■ 出售长期股权投资的会计处理

采用权益法核算的长期股权投资，原记入其他综合收益中的金额，在处置时也应进行结转，将与所出售股权相对应的部分在处置时自“其他综合收益”转入“投资收益”

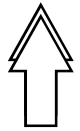
长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■ 期末对外披露

长期股权投资在资产负债表中的非流动资产下的“长期股权投资”项目披露，金额应该按照总账科目的借方余额减去“长期股权投资减值准备”之后的账面价值填列

企业借钱筹集资金的业务

资产 = 负债 + 所有者权益



此项业务涉及哪些账户？

短期借款(Short-term Loan)

- 短期借款指企业从金融机构借入的期限在1年以下的各种借款
- 企业应设置“短期借款”科目来核算有关业务，企业可以根据债权人设置明细科目

短期借款(Short-term Loan)

■ 短期借款的会计处理

取得短期借款

借：银行存款 × ×

贷：短期借款 × ×

短期借款(Short-term Loan)

■ 短期借款利息的会计处理

资产负债表日，确认利息费用

借：财务费用 ××

贷：应付利息 ××

短期借款(Short-term Loan)

■ 偿还短期借款的会计处理

到期日，偿还借款本金与利息

借：短期借款 × ×

 应付利息 × ×

贷：银行存款 × ×

应付短期债券的会计核算与短期借款相似，如果债券发行手续费的规模不大，可以一次性计入当期财务费用

应付债券(Bonds Payable)

- 企业发行的债券按照期限划分为应付短期债券与应付债券
- 应付债券发行过程中形成的折溢价应在债券存续期内按照实际利率法合理摊销

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初金额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末金额
15 乐视 01	1,000,000,000.00	2015/8/3	2+1 年	982,000,000.00	0.00	982,000,000.00	34,274,193.55	3,463,963.74	0.00	985,463,963.74
15 乐视 02	930,000,000.00	2015/9/23	2+1 年	913,260,000.00	0.00	913,260,000.00	15,937,500.00	1,834,386.86	0.00	915,094,386.86
合计	--	--	--	1,895,260,000.00	0.00	1,895,260,000.00	50,211,693.55	5,298,350.60	0.00	1,900,558,350.60

应付债券(Bonds Payable)

- 包含一般公司债券和可转换公司债券
- 企业设置“应付债券”科目，核算为筹集长期资金而实际发行债券的本金、折溢价及利息
- 在“应付债券”科目下设置“面值”“利息调整”“应计利息”三个明细科目

应付债券(Bonds Payable)

■ 应付债券的会计处理

债券发行，取得资金

借：银行存款 实际收到的款项

 （应付债券——利息调整） × ×

贷：应付债券——面值 债券面值

 （应付债券——利息调整） × ×

应付债券(Bonds Payable)

■ 利息调整的摊销

应付债券的利息调整应在债券的存续期间内采用实际利率法进行摊销。实际利率法是指按照应付债券的实际利率计算其摊余成本及各期利息费用的方法；实际利率，是指将应付债券在债券存续期间的未来现金流量，折现为该债券当前账面价值所使用的利率

应付债券(Bonds Payable)

■ 计提利息、摊销利息调整的会计处理

每年付息的应付债券

借：在建工程/财务费用 摊余成本×实际利率

(应付债券——利息调整) ××

贷：应付利息 本金×票面利率

(应付债券——利息调整) ××

应付债券(Bonds Payable)

■ 计提利息、摊销利息调整的会计处理

一次还本付息的应付债券

借：在建工程/财务费用 摊余成本×实际利率

（应付债券——利息调整） × ×

贷：应付债券——应计利息 本金×票面利率

（应付债券——利息调整） × ×

应付债券(Bonds Payable)

■ 每年付息债券付息的会计处理

借：应付利息 ××

贷：银行存款 ××

■ 每年付息债券最后还本的会计处理

借：应付债券——面值 本金

贷：银行存款 本金

应付债券(Bonds Payable)

■ 一次还本付息债券还本付息的会计处理

借：应付债券——面值 × ×

 ——应计利息 × ×

贷：银行存款 （本金＋全部利息）

应付债券(Bonds Payable)

例：甲企业发行**6000**万元的债券，票面利率为年利率**6%**，期限**5**年，每年年底支付利息。发行时实际利率为**5%**，取得资金**6259.62**万元。
假定债券发行过程中无相关税费

应付债券(Bonds Payable)

■ 债券发行的会计处理

借：银行存款 **62,596,200**

贷：应付债券——面值 **60,000,000**

应付债券——利息调整 **2,596,200**

应付债券(Bonds Payable)

■ 实际利率法摊销利息调整（溢价）

期次	期初摊余成本 1	支付利息2	利息费用3	溢价摊销4	期末摊余成本5
	1=上期5	面值×票率	本期1×实率	4=2-3	5=本期1-4
1	62,596,200	3,600,000	3,129,810	470,190	62,126,010
2	62,126,010	3,600,000	3,106,300.5	493,699.5	61,632,310.5
3	61,632,310.5	3,600,000	3,081,615.53	518,384.47	61,113,926.03
4	61,113,926.03	3,600,000	3,055,696.3	544,303.7	60,569,622.33
5	60,569,622.33	3,600,000	3,030,377.67	569,622.33	6000000
合计	—	18,000,000		2,596,200	—

应付债券(Bonds Payable)

■ 摊销利息调整的会计处理（第一年）

借：在建工程/财务费用 3,129,810

应付债券——利息调整 470,190

贷： 银行存款 **3,600,000**

第二年、第三年、第四年会计分录相同，
金额不同

应付债券(Bonds Payable)

■ 摊销利息调整的会计处理（第五年）

借：在建工程/财务费用 **3,030,377.67**

 应付债券——利息调整 **569,622.33**

 贷：银行存款 **3,600,000**

■ 返还本金的会计处理

借：应付债券——面值 **60,000,000**

 贷：银行存款 **60,000,000**

应付债券(Bonds Payable)

- 也可以把第五年返还本金及支付最后一期利息合并处理

借：应付债券——面值	60,000,000
在建工程/财务费用	3,030,377.67
应付债券——利息调整	569,622.33
贷：银行存款	63,600,000

长期借款(Long-term Loan)

- 企业从金融机构借入的期限在1年以上（不含1年）的各种借款，在会计核算中设置“长期借款”科目核算
- 长期借款的会计处理
 - ◆ 取得长期借款

借：银行存款 实际收到的金额

(长期借款——利息调整) ××

贷：长期借款——本金

长期借款(Long-term Loan)

■ 长期借款的会计处理

◆ 计提借款利息

借：在建工程/财务费用 摊余成本×实际利率

贷：应付利息 借款本金×合同利率

长期借款——利息调整 ××

◆ 支付利息

借：应付利息 ××

贷：银行存款 ××

长期借款(Long-term Loan)

■ 长期借款的会计处理

◆ 归还长期借款

借：长期借款——本金 ××

贷：银行存款 ××

期末披露

一年内到期的非流动负债

- 长期借款与应付债券项目应扣除将于一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的部分，分别在资产负债表的非流动负债下的“长期借款”与“应付债券”项目对外披露

一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的部分，在资产负债表中流动负债中的“一年内到期的非流动负债”项目对外披露

会计循环(Accounting Cycle)

Step 1

分析业务 **Analyze transactions.**



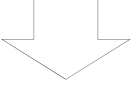
Step 2

记录业务的影响 **Record the effects of the transactions.** 中国—记账凭证； US—journal



Step 3

汇总业务影响 **Summarize the effects of transactions.**

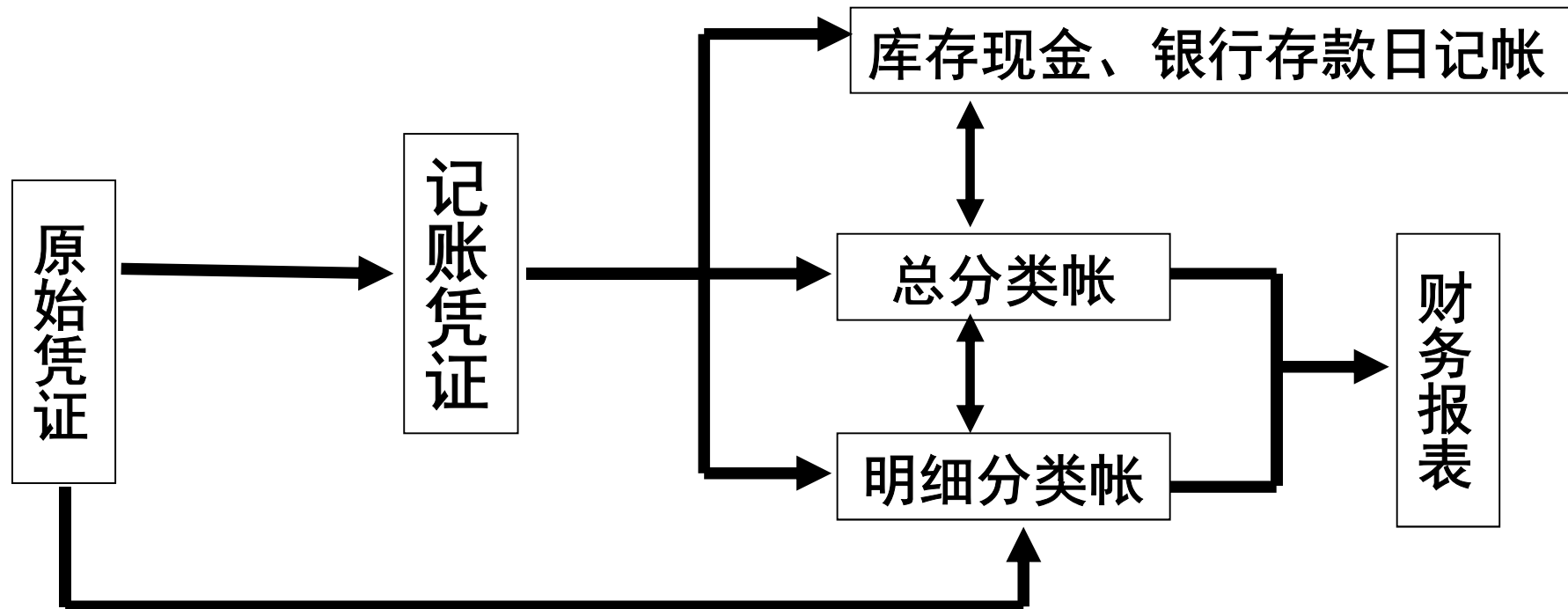
1. 过账 **Posting journal entries.**
 2. 编制试算平衡表 **Preparing a trial balance.**
- 

Step 4

准备报告 **Prepare reports.**

1. 编制调整分录 **Adjusting entries.**
2. 准备财务报表 **Preparing financial statements.**
3. 结账 **Closing the books.**

记账流程图 (Flow Chart of Bookkeeping)



过账(**Posting**)

将记账凭证中登记的每笔会计分录的金额转记入分类账的有关账户中，这一转记工作称为过账

分类账(Ledger)

按资产、负债、股东权益、收入、费用逐类设立账户，并分别编号、顺序排列的账簿（订本式或活页式），称为分类账

- ◆ 总分类账（**General ledger**），资产、负债、股东权益、收入、费用五类账户构成的一整套账户体系，称为总分类账（总账），每一个账户总括反映某一类业务，例如银行存款
- ◆ 明细分类账（**Subsidiary ledger**），根据总分类账账户设置，详细记录某一类经济业务的分类账，例如应收账款总账按每个顾客设置明细账，该总账账户又称“统驭账户”（**Control accounts**），其余额应等于各个明细账余额之和

总分类账与明细分类账

■ 应交税费

- ◆ 应交税费——应交增值税
- ◆ 应交税费——应交消费税
- ◆ 应交税费——应交城市维护建设税
- ◆ 应交税费——应交教育费附加
- ◆ 应交税费——应交印花税
- ◆ 应交税费——应交所得税

试算平衡表(Trial Balance)

“全部科目借方余额合计数=全部科目贷方余额合计数”说明记账、过账基本正确

试算表无法检验的错误

- ◆漏记
- ◆重记
- ◆串户
- ◆错误数额恰好抵销

调整分录(Adjusting Entry)

- 产生原因：权责发生制原则
- 企业的经济业务分为两类：
 - ◆ 有实物流转的业务，例如：采购、销售、生产领用原材料
 - ◆ 没有实物流转的业务，例如：计提坏账准备、固定资产计提折旧
- 调整分录记录没有实物流转的经济业务

调整分录(Adjusting Entry)

■ 种类

- ◆ 预收账款的结转（负债转为收入）
- ◆ 预付费用的摊销（资产转为费用）
- ◆ 应计收入（利得）的记录
- ◆ 应计费用（损失）的记录
- ◆ 以公允价值计价的资产调整公允价值

调整分录(Adjusting Entry)

■ 预收账款的结转

◆ 建设施工单位按履约进度确认劳务收入

借：合同负债 × ×

贷：主营业务收入 × ×

■ 预付费用的摊销

◆ 计提固定资产折旧

借：制造费用/管理费用/销售费用 × ×

贷：累计折旧 × ×

调整分录(Adjusting Entry)

■ 预付费用的摊销

◆ 摊销无形资产

借：制造费用/管理费用/主营业务成本

× ×

贷：累计摊销

× ×

调整分录(Adjusting Entry)

■ 应计收入（利得）的记录

◆ 债权投资确认利息

借： 应收利息 ××

(债权投资——利息调整) × ×

贷：投资收益 × ×

(债权投资——利息调整) × ×

调整分录(Adjusting Entry)

■ 应计费用（损失）的记录

◆ 期末计提存货跌价准备

借：资产减值损失 × ×

贷：存货跌价准备 × ×

调整分录(Adjusting Entry)

■ 应计费用（损失）的记录

◆ 计提短期借款的利息费用

借：财务费用	× ×
贷：应付利息	× ×

◆ 计提长期借款的利息费用

借：财务费用	× ×
贷：应付利息	× ×
长期借款——利息调整	× ×

调整分录(Adjusting Entry)

■ 应计费用（损失）的记录

◆ 计提应付工资

借：生产成本/制造费用/管理费用/

销售费用/在建工程 × ×

贷：应付职工薪酬 × ×

◆ 计提所得税（净利润前最后一笔调整分录）

借：所得税费用——当期所得税费用 × ×

贷：应交税费——应交所得税 × ×

结账(Closing the Books)

- 企业开设的全部账户分为两类
 - ◆永久性账户（**Permanent Accounts**），这类账户期末有余额，并且余额随企业经营活动的延续而递延到下一个会计期间，例如：资产类、负债类、所有者权益类账户
 - ◆暂时性账户（**Temporary Accounts**），它反映某一期间的经营成果，应归属于特定的会计期间，只要该会计期间结束，这些账户就应该全部结平。到下一个会计期间，再由零重新开始，例如：收入类、费用类账户

结账(**Closing the Books**)

- 每期期末，编制结账分录（**Closing Entries**），将暂时性账户的余额转入“本年利润”账户（**US. Income Summary**）
- “本年利润”科目，用于核算企业实现的净利润或发生的净亏损。期末，将本期收入和支出相抵后实现的净利润或净亏损，转入“利润分配——未分配利润”科目（属于所有者权益类）

结账(Closing the Books)

■ 期末，结转收入

借：主营业务收入	× ×
其他业务收入	× ×
其他收益	× ×
营业外收入	× ×
贷：本年利润	× ×

其他收益：反映与企业日常活动相关、但不宜确
认收入或者冲减当期成本费用的政府补助

结账(Closing the Books)

■ 期末，结转成本、费用

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	×	×
研发费用	×	×
财务费用	×	×
资产减值损失	×	×
信用减值损失	×	×
营业外支出	×	×
所得税费用	×	×

结账(Closing the Books)

■ 期末，结转公允价值变动损益

◆ 结转公允价值变动净收益

借：公允价值变动损益 ××

贷：本年利润 ××

◆结转公允价值变动净损失

借：本年利润 ××

贷：公允价值变动损益 ××

结账(Closing the Books)

■ 期末，结转投资收益

◆ 结转投资净收益

借：投资收益 × ×

贷：本年利润 × ×

◆ 结转投资净损失

借：本年利润 × ×

贷：投资收益 × ×

结账(Closing the Books)

■ 期末，结转资产处置收益

◆ 结转资产处置净收益

借：资产处置损益 ××

贷：本年利润 ××

◆ 结转资产处置净损失

借：本年利润 ××

贷：资产处置损益 ××

结账(Closing the Books)

- 期末，将收入和支出相抵后结出的净利润，转入“利润分配”

借：本年利润 × ×

贷：利润分配——未分配利润 × ×

- 期末，将收入和支出相抵后结出的净亏损，转入“利润分配”

借：利润分配——未分配利润 × ×

贷：本年利润 × ×

留存收益(Retained Earnings)

- 留存收益是指归所有者所共有的、由经营收益转化而形成的所有者权益，可以分为盈余公积和未分配利润两部分
- 盈余公积主要包括法定盈余公积、任意盈余公积
- 未分配利润是指企业应向所有者分配而未分配，留于以后年度向所有者分配的利润

留存收益(Retained Earnings)

- 根据《公司法》等有关规定，企业当年实现的净利润，一般应当按照如下顺序进行分配
 - ◆ 提取法定公积金
 - ◆ 提取任意公积金
 - ◆ 向投资者分配利润或股利

留存收益(Retained Earnings)

■ 利润分配的会计核算

企业通过“利润分配”科目核算利润的分配（或亏损的弥补）以及历年分配（或弥补）后的余额

- 利润分配科目可以设置“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”、“未分配利润”等明细进行核算

留存收益(Retained Earnings)

- 法定盈余公积

指按照净利润和法定比例（**10%**）计提的盈余公积金

- 法定盈余公积主要用于弥补公司亏损或转增资本

- 公司法定公积金累计额为公司注册资本的**50%**以上时，可以不再提取法定公积金。超过注册资本**25%**以上的部分，可以用于弥补亏损或转增资本

2009-2023	股本	盈余公积
中国神华	199亿	114亿

留存收益(Retained Earnings)

- 任意盈余公积

在计提了法定盈余公积之后，公司还可以根据政策需要，计提任意盈余公积，任意盈余公积的计提比例由公司自行确定

- 任意盈余公积可以用于弥补亏损或转增资本。公司在用盈余公积弥补亏损或转增资本时，一般先使用任意盈余公积，在任意盈余公积用完之后，再按规定使用法定盈余公积

留存收益(Retained Earnings)

■ 盈余公积的会计处理

◆ 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 × ×

◆ 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 × ×

留存收益(Retained Earnings)

■ 宣告分配现金股利或利润的会计处理

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

留存收益(Retained Earnings)

- 未分配利润

是指公司留待以后年度进行分配的结存利润，是所有者权益的组成部分

- 未分配利润等于期初未分配利润，加上本期实现的净利润，减去提取的各种盈余公积和分出股利（或利润）后的余额

留存收益(Retained Earnings)

- 相对于所有者权益的其它部分来讲，公司对未分配利润的使用分配有较大的自主权
- 未分配利润的两层含义
 - ◆ 留待以后年度处理的利润
 - ◆ 未指定特定用途的利润

留存收益(Retained Earnings)

- 未分配利润通过“利润分配”科目下的“未分配利润”明细科目进行核算
- 利润分配——未分配利润科目的期末余额如果在贷方，表示未分配的利润
- 利润分配——未分配利润科目的期末余额如果在借方，表示未弥补的亏损

留存收益(Retained Earnings)

- 结转利润分配内部明细科目余额
 - ◆ 将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额都转入“利润分配——未分配利润”明细科目。结转后，除未分配利润明细科目外，其他明细科目应无余额

留存收益(Retained Earnings)

■ 结转利润分配内部明细科目余额

借：利润分配——未分配利润 × ×

贷：利润分配——提取法定盈余公积 × ×

借：利润分配——未分配利润 × ×

贷：利润分配——提取任意盈余公积 × ×

借：利润分配——未分配利润 × ×

贷：利润分配——应付现金股利或利润 × ×

主要财务报表 (Primary Financial Statements)

- 资产负债表 (Balance Sheet)
- 损益表/利润表 (Income Statement)
- 现金流量表 (Statement of Cash Flows)
- 所有者权益变动表 (Statement of Changes in Equity)

编制财务报表 (Preparing financial statements)

编制报表的顺序

1. 利润表 (**Income Statement**)
2. 资产负债表 (**Balance Sheet**)
3. 现金流量表 (**Statement of Cash Flows**)
4. 所有者权益变动表 (**Statement of Changes in Equity**)

利润表(Income Statement)

项目	本期金额	上期金额
营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		

利润表(Income Statement)

项目	本期金额	上期金额
加：公允价值变动收益		
投资收益		
资产处置收益		
二、营业利润		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额		
减：所得税费用		
四、净利润		

利润表(Income Statement)

■ 利润表列报说明

- ◆ 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
- ◆ 公允价值变动收益、资产处置收益与投资
收益等项目如出现损失、营业利润与利润
总额以及净利润如出现亏损，均用“—”
号填列

财务费用

账户式资产负债表

资产	期末 余额	年初 余额	负债和所有者权益	期末 余额	年初 余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
其他应收款			合同负债		
存货			应付职工薪酬		
合同资产			应交税费		
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		

账户式资产负债表

资产	负债和所有者权益
其他流动资产	一年内到期的非流动负债
流动资产合计	其他流动负债
非流动资产	流动负债合计
债权投资	非流动负债
其他债权投资	长期借款
长期应收款	应付债券
长期股权投资	租赁负债
其他权益工具投资	长期应付款
其他非流动金融资产	预计负债
投资性房地产	递延收益
固定资产	递延所得税负债
在建工程	其他非流动负债
生产性生物资产	非流动负债合计

账户式资产负债表

资产	负债和所有者权益
油气资产	负债合计
使用权资产	所有者权益（或股东权益）
无形资产	实收资本（或股本）
开发支出	其他权益工具
商誉	资本公积
长期待摊费用	减：库存股
递延所得税资产	其他综合收益
其他非流动资产	盈余公积
非流动资产合计	未分配利润
	所有者权益合计
资产总计	负债和所有者权益总计

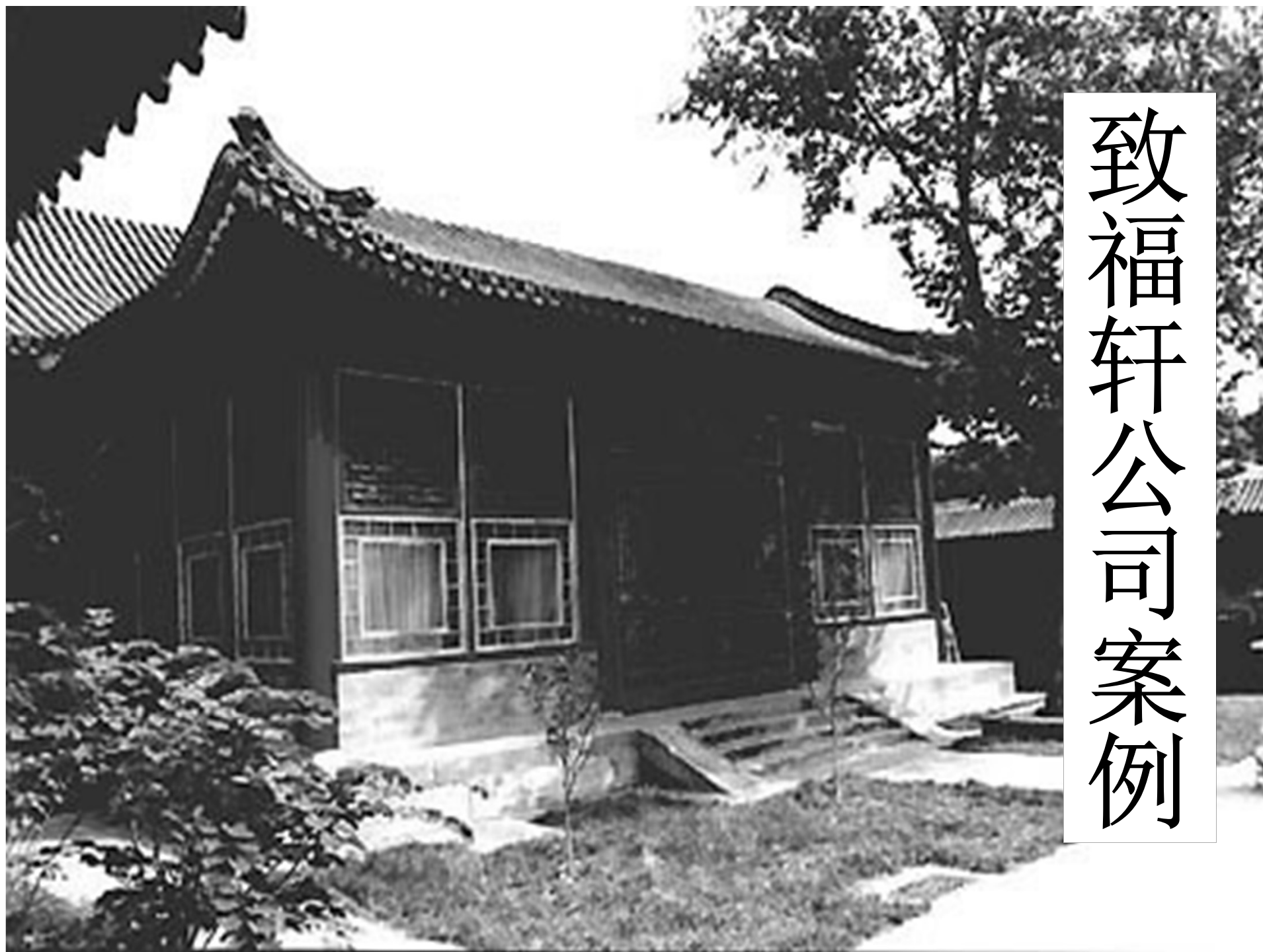
资产负债表(Balance Sheet)

- 其他流动资产：其他流动性较强的资产，一般可在一年期以内变现
 - ◆ 一年内的待摊费用
 - ◆ 购买的理财产品
 - ◆ 待抵扣和待认证的增值税进项税
 - ◆ 预缴企业所得税
 - ◆ 合同取得成本

资产负债表(**Balance Sheet**)

- 其他应收款：包括其他应收款、应收利息、应收股利
- 其他应付款：包括其他应付款、应付利息、应付股利

致福轩公司案例



致福轩公司案例

- **2018年1月1日Mr. Lin和Mr. Hai两人每人各拿出50万元人民币，成立了致福轩有限责任公司，该公司主营业务为仿古木制家具的加工及购销业务。假定公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率13%**

1、借：银行存款	1,000,000
贷：实收资本——Lin	500,000
实收资本——Hai	500,000

致福轩公司案例

- **2018年1月5日**，致福轩公司购入一辆广州本田轿车作为办公用车，价款**250,000元**，增值税税率**13%**，款项已支付，公司已取得增值税专用发票

2、借：固定资产	250,000
应交税费——应交增值税（进项税额）	32,500
贷：银行存款	282,500

致福轩公司案例

- 2018年3月10日，致福轩公司购入上等仿古木椅20套，价税合计113,000元，货款尚未支付

3、借：库存商品	100,000
应交税费——应交增值税（进项税额）	
	13,000
贷：应付账款	113,000

致福轩公司案例

- **2018年6月26日**，致福轩公司利用暑假时期，开办木匠培训班，讲授如何生产木椅可使成本最小化问题。共取得培训收入**424,000元**（含税），同时发生相应支出**200,000元**（主要是人工薪酬），培训业务增值税税率为**6%**

致福轩公司案例

4、借：银行存款	424,000
贷：其他业务收入	400,000
应交税费——应交增值税（销项税额）	24,000
借：其他业务成本	200,000
贷：银行存款	200,000

致福轩公司案例

- **2018年9月18日**，致福轩公司在中央电视台播放使用仿古木制家具增进人体健康的宣传广告，同时以支票形式支付广告费**20,000元**，未取得增值税专用发票

5、借：销售费用 20,000

贷：银行存款 20,000

致福轩公司案例

- **2018年10月5日**，一位名为万众的台湾商人以**1,000,000元**的价格从致福轩公司购入**20套**仿古木椅，增值税税率**13%**，货款尚未支付，该批木椅系**2018年3月10日**购入的，成本价为**100,000元**



致福轩公司案例

6、确认收入

借：应收账款 **1,130,000**

贷：主营业务收入 **1,000,000**

应交税费——应交增值税（销项税额）
130,000

结转成本

借：主营业务成本 **100,000**

贷：库存商品 **100,000**

致福轩公司案例

- **2018年12月2日**，致福轩公司收到台湾商人万众退回的**3套木椅**（因为这三套木椅，每套只有三条腿），已取得税务部门的有关证明，可以抵减增值税销项税额

致福轩公司案例

7、冲减主营业务收入

借：主营业务收入 **150,000**

 应交税费——应交增值税（销项税额
 抵减） **19,500**

 贷：应收账款 **169,500**

冲减主营业务成本

借：库存商品 **15,000**

 贷：主营业务成本 **15,000**

致福轩公司案例

- 2018年12月20日，致福轩公司投入**50,000**元研发费用，研究如何能够使三条腿的木椅增强稳定性。由于该研究课题仅仅处于理论研究水平，故该笔支出属于研究费用，而不属于开发费用

8、借：研发支出——费用化支出 **50,000**

 贷：银行存款 **50,000**

 期末将研发支出转入研发费用

借：研发费用 **50,000**

 贷：研发支出——费用化支出 **50,000**

致福轩公司案例

- **2018年12月31日， Mr. Lin与Mr. Hai 领取2004年全年工资， 共计250,000元， 假定工资以银行存款的形式支付**

9、借：管理费用 250,000
贷：银行存款 250,000

致福轩公司案例

- **2018年年末，计提累计折旧。假定固定资产残值率为4%，采用直线法计提折旧，使用年限为5年**

2018年折旧

$$250000 \times (1-4\%) \div (5 \times 12) \times 11 = 44,000$$

10、借：管理费用 44,000

贷：累计折旧 44,000

（调整分录）

致福轩公司案例

- 2018年年末，计算应交增值税所产生的城建税、教育费附加

2018年应交增值税

$$24000 + 130000 - 32500 - 13000 - 19500 = 89000$$

11、借：税金及附加 8,900

贷：应交税费——应交城建税 6230

应交税费——应交教育费附加 2670

（调整分录）

致福轩公司案例

- **2018年年末，计提应收账款坏账准备**
。假定采用应收账款余额百分比法计
提坏账准备，计提比例为**5%**

$$\text{应计提坏账准备} = (113 - 16.95) \times 5\% = 4.8025 \text{万元}$$

12、借：信用减值损失	48,025
贷：坏账准备	48,025
（调整分录）	

致福轩公司（单位：万元）

主营业务收入	
	(6) 100
(7) 15	

主营业务成本	
(6) 10	
	(7) 1.5

税金及附加	
(11) 0.89	

管理费用	
(9) 25	
(10) 4.4	

其他业务收入	
	(4) 40

其他业务成本	
(4) 20	

致福轩公司（单位：万元）

[illegible]

信用減值損失	
(12)	4.8025

研发费用	
(8) 5	

A diagram consisting of a vertical line that intersects two horizontal lines. The horizontal lines are parallel and the vertical line is perpendicular to them, forming a T-shape. The top horizontal line is above the vertical line, and the bottom horizontal line is below it. The vertical line passes through the center of both horizontal lines.A diagram consisting of two horizontal lines and one vertical line. The vertical line intersects both horizontal lines, forming a T-shape. The top horizontal line is above the vertical line, and the bottom horizontal line is below it. The vertical line passes through the center of both horizontal lines.

致福轩公司案例

- **营业收入 = $100 - 15 + 40 = 125$**
- **营业成本 = $10 - 1.5 + 20 = 28.5$**
- **营业利润 = $125 - 28.5 - 0.89 - 2 - (25 + 4.4) - 5 - 4.8025 = 54.4075$**
- **利润总额 = 54.4075**

致福轩公司案例

- 2018年年末，计提所得税，税率为**25%**。
假定会计上的利润总额与税法中规定的应纳税所得一致，不需调整

12、借：所得税费用——当期所得税费用

$$544,075 \times 25\% = 136,019$$

贷：应交税费——应交所得税 136,019

（调整分录）

致福轩公司案例

■ 2018年末结转本年收入

13、借： 主营业务收入	850,000
其他业务收入	400,000
贷： 本年利润	1,250,000

（结账分录）

致福轩公司案例

■ 2018年末结转本年成本、费用

14、借：本年利润	841,944
贷：主营业务成本	85,000
其他业务成本	200,000
税金及附加	8,900
信用减值损失	48,025
销售费用	20,000
管理费用	294,000
研发费用	50,000
所得税费用	136,019

（结账分录）

致福轩公司案例

■ 2018年末结转本年利润

15、借：本年利润 **408,056**

贷：利润分配——未分配利润 **408,056**

致福轩公司（单位：万元）

银行存款	
(1) 100	(2) 28.25
	(4) 20
(4) 42.4	(5) 2
	(8) 5
	(9) 25
62.15	

应收账款	
(6) 113	(7) 16.95
96.05	

固定资产	
(2) 25	
25	

库存商品	
(3) 10	
	(6) 10
(7) 1.5	
1.5	

累计折旧	
	(10)4.4
	4.4

坏账准备	
	(12)4.825
	4.8025

致福轩公司（单位：万元）

应交税费（总账）	
	(4) 2.4
(2) 3.25	
(3) 1.3	(6) 13
(7) 1.95	(11) 0.623
	(11) 0.267
	(12) 13.6019
	23.3919

应交税费——应交增值税	
	(4) 2.4
(2) 3.25	
(3) 1.3	(6) 13
(7) 1.95	
	8.9

应交税费——应交城建税	
	(11) 0.623
	0.623

应交税费——应交教育费附加	
	(11) 0.267
	0.267

应交税费——应交所得税	
	(12) 13.6019
	13.6019

应付账款	
	(3) 11.3
	11.3

致福轩公司（单位：万元）

实收资本	
	(1) 100
	100

主营业务收入	
(7) 15	(6) 100
(13) 85	

其他业务收入	
	(4) 40
(13) 40	

主营业务成本	
(6) 10	(7) 1.5
	(14) 8.5

其他业务成本	
(4) 20	
	(14) 20

税金及附加	
(11) 0.89	(14) 0.89

致福轩公司（单位：万元）

销售费用	
(5) 2	
	(14) 2

管理费用	
(9) 25	
(10) 4.4	
	(14) 29.4

所得税费用	
(12) 13.6019	
	(14) 13.6019

信用减值损失	
(12) 4.8025	
	(14) 4.8025

研发费用	
(8) 5	
	(14) 5

本年利润	
(14)84.1944	(13)125
(15) 40.8056	

致福轩公司2018年利润表

单位：万元

项目	本期金额
一、营业收入	125
减：营业成本	28.5
税金及附加	0.89
销售费用	2
管理费用	29.4
研发费用	5
信用减值损失	4.8025
二、营业利润	54.4075
三、利润总额	54.4075
减：所得税费用	13.6019
四、净利润	40.8056

致福轩公司2018年12月31日资产负债表

单位：万元

资产	期末余额	负债和所有者权益	期末余额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	62.15	应付账款	11.3
应收账款	91.2475	应交税费	23.3919
存货	1.5	流动负债合计	34.6919
流动资产合计	159.7	负债合计	34.6919
非流动资产：		所有者权益：	
固定资产	20.6	实收资本	100
非流动资产合计	20.6	未分配利润	40.8056
		所有者权益合计	140.8056
资产总计	175.4975	负债和所有者权益总计	175.4975

致福轩公司案例

- 2019年1月8日，致福轩公司购入一批仿古书橱，增值税专用发票上注明价款**30**万元，增值税**3.9**万元，款项已支付

1、借：库存商品	300,000
应交税费——应交增值税（进项税额）	
	39,000
贷：银行存款	339,000

致福轩公司案例

- 2019年1月28日，致福轩公司将购入的仿古书橱全部卖给辉瑞公司，销售时开出的增值税专用发票上注明价税合计**56.5**万元，款项尚未收到

2、借：应收账款	565,000
贷：主营业务收入	500,000
应交税费——应交增值税（销项税额）	65,000
借：主营业务成本	300,000
贷：库存商品	300,000

致福轩公司案例

■ 编制2019年1月份调整分录

计提固定资产累计折旧。假定固定资产残值为4%，采用直线法计提折旧，使用年限为5年

3、借：管理费用	4000
贷：累计折旧	4000

致福轩公司案例

■ 编制2019年1月份调整分录

计算应交增值税所产生的城建税、教育费附加。城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收比率为3%

实际应交增值税 = $6.5 - 3.9 = 2.6$ 万元

4、借：税金及附加	2,600
贷：应交税费——应交城建税	1,820
——应交教育费附加	780

致福轩公司案例

■ 编制2019年1月份调整分录

计提坏账准备。假定仍采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为5%

致福轩公司案例

应收账款	坏账准备	单位：万元
96.05	4.8025	
56.5	X=2.825	
152.55	7.6275 (=152.55 × 5%)	

5、借：信用减值损失 28,250

贷：坏账准备 28,250

致福轩公司案例

■ 编制2019年1月份调整分录

计提所得税，假定会计上的利润总额与税法中规定的应纳税所得一致，不需调整。所得税税率为25%

$$\text{利润总额} = 50 - 30 - 0.26 - 0.4 - 2.825 = 16.515 \text{万}$$

6、借：所得税费用——当期所得税费用

41,288

贷：应交税费——应交所得税

41,288

致福轩公司（单位：万元）

银行存款	
62.15	(1) 33.9
28.25	

应收账款	
96.05	
(2) 56.5	
152.55	

坏账准备	
	4.8025
	(5) 2.825
	7.6275

库存商品	
1.5	
(1) 30	
	(2) 30
1.5	

固定资产	
25	
25	

累计折旧	
	4.4
	(3)0.4
	4.8

致福轩公司（单位：万元）

应交税费（总账）	
(1) 3.9	23.3244
	(2) 6.5
	(4) 0.182
	(4) 0.078
	(6) 4.1288
	<hr/> 30.3132

应交税费——应交增值税	
(1) 3.9	8.9
	(2) 6.5
	<hr/> 11.5

应交税费——应交城建税	
	0.56
	(4) 0.182
	<hr/> 0.742

应交税费——应交教育费附加	
	0.24
	(4) 0.078
	<hr/> 0.318

应交税费——应交所得税	
	13.6244
	(6) 4.1288
	<hr/> 17.7532

致福轩公司（单位：万元）

应付账款	
	11.3
	11.3

实收资本	
	100
	100

利润分配——未分配利润	
	40.8731
	(6) 12.4012
	53.2743

[illegible]

主营业务成本	
(2) 30	

税金及附加	
(4) 0.26	

致福轩公司（单位：万元）

管理費用	
(3) 0.4	

信用减值损失	
(5) 2.825	

所得税費用	
(6) 4.1288	
4.1288	

A diagram showing a vertical line segment intersecting a horizontal line segment. The vertical line segment is labeled 'a' and the horizontal line segment is labeled 'b'.

A diagram consisting of two horizontal lines and one vertical line. The vertical line intersects both horizontal lines, forming a cross-like shape. The horizontal lines are parallel to each other, and the vertical line is perpendicular to both. The intersection points are located at the center of each horizontal line.

致福轩公司2019年1月利润表

单位：万元

项目	本期金额
一、营业收入	50
减：营业成本	30
税金及附加	0.26
管理费用	0.4
信用减值损失	2.825
二、营业利润	16.515
三、利润总额	16.515
减：所得税费用	4.1288
四、净利润	12.3862

致福轩公司2019年1月31日资产负债表

单位：万元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者 权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	28.25	62.15	应付账款	11.3	11.3
应收账款	144.9225	91.2475	应交税费	30.3132	23.3244
存货	1.5	1.5	流动负债合计	41.6132	34.6244
流动资产合计	174.6725	159.7	负债合计	41.6132	34.6244
非流动资产：			所有者权益：		
固定资产	20.2	20.6	实收资本	100	100
非流动资产合计	20.2	20.6	未分配利润	53.2593	40.8731
			所有者权益合计	153.2593	140.8731
资产总计	194.8725	175.4975	负债和所有者权 益总计	194.8725	175.4975

致福轩公司案例

- **2019年12月31日，致福轩公司以银行存款支付Mr. Lin和Mr. Hai两人当年工资共计10万元**

7、借：管理费用 100,000

贷：银行存款 100,000

致福轩公司案例

- 假定**2019**年致福轩公司无其他经济业务
- 编制调整分录

计提固定资产累计折旧。假定固定资产残值为**5%**，采用直线法计提折旧，使用年限为**5**年

8、借：管理费用	44,000
贷：累计折旧	44,000

致福轩公司案例

■ 编制调整分录

计提所得税。假定会计上的利润总额与税法中规定的应纳税所得一致，不需调整

利润总额 = $50 - 30 - 0.26 - 14.8 - 2.825 = 2.115$ 万

全年应交所得税 = $2.115 \times 25\% = 0.5288$ 万

9、借：应交税费——应交所得税 36000

贷：所得税费用——当期所得税费用
36000

致福轩公司案例

所得税费用

(6) 41,288	
5288	36000

致福轩公司案例

■ 结转全年收入、成本费用

10、借：主营业务收入	500,000
贷：本年利润	500,000
借：本年利润	484,138
贷：主营业务成本	300,000
税金及附加	2,600
管理费用	148,000
信用减值损失	28,250
所得税费用	5,288

致福轩公司案例

- 2019年年末，致福轩公司进行利润分配，按净利润10%提取法定公积金

- 全年净利润 = $50 - 48.4138 = 1.5862$ 万

11、借：利润分配——提取法定盈余公积 1586

贷：盈余公积——法定盈余公积 1586

致福轩公司案例

- **2019年年末，致福轩公司进行利润分配，用银行存款向投资者分配利润15万元**

12、借：利润分配——应付现金股利或利润

150,000

贷：银行存款

150,000

致福轩公司案例

■ 结转全年利润

13、借：本年利润 **15,862**

贷：利润分配——未分配利润 **15,862**

借：利润分配——未分配利润 **151,586**

贷：利润分配——提取法定盈余公积 **1,586**

利润分配——应付现金股利或利润

150,000

致福轩公司案例

单位：万元

利润分配——未分配利润

(13)15.1586	40.8731 (13) 1.5862
	27.3007

致福轩公司（单位：万元）

银行存款	
62.15	
	(1) 33.9
	(7) 10
	(12) 15
3.25	

应收账款	
96.05	
(2) 56.5	
152.55	

坏账准备	
	4.8025
	(5) 2.825
	7.6275

库存商品	
1.5	
(1) 30	
	(2) 30
1.5	

固定资产	
25	
25	

累计折旧	
	4.4
	(3) 0.4
	(8) 4.4
	9.2

致福轩公司（单位：万元）

应交税费（总账）	
(1) 3.9	23.3244
	(2) 6.5
(9) 3.6	(4) 0.182
	(4) 0.078
	(6) 4.1288
	26.7132

应交税费——应交增值税	
(1) 3.9	8.9
	(2) 6.5
	11.5

应交税费——应交城建税	
	0.56
	(4) 0.182
	0.742

应交税费——应交教育费附加	
	0.24
	(4) 0.078
	0.318

应交税费——应交所得税	
	13.6244
	(6) 4.1288
(9) 3.6	
	14.1532

致福轩公司（单位：万元）

应付账款	
	11.3
	11.3

实收资本	
	100
	100

利润分配——未分配利润	
	40.8731
(13)15.1586	(13) 1.586
	27.3007

主营业务收入	
(2)	50

主营业务成本	
(2) 30	

税金及附加	
(4) 0.26	

致福轩公司（单位：万元）

管理费用	
(3) 0.4	
(7) 10	
(8) 4.4	
14.8	

信用减值损失	
(5) 2.825	

所得税费用	
(6) 4.1288	
	(9)3.6
0.5288	

盈余公积	
	(10) 0.1586
	0.1586

致福轩公司2019年利润表

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	50	125
减：营业成本	30	28.5
税金及附加	0.26	0.8
销售费用		2
管理费用	14.8	29.4
研发费用		5
资产减值损失	2.825	4.8025
二、营业利润	2.115	54.4975
三、利润总额	2.115	54.4975
减：所得税费用	0.5288	13.6244
四、净利润	1.5862	40.8731

致福轩公司2019年12月31日资产负债表

单位：万元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3.25	62.15	应付账款	11.3	11.3
应收账款	144.9225	91.2475	应交税费	26.7132	23.3244
存货	1.5	1.5	流动负债合计	38.0132	34.6244
流动资产合计	149.6725	159.7	负债合计	38.0132	34.6244
			所有者权益：		
非流动资产：			实收资本	100	100
固定资产	15.8	20.6	盈余公积	0.1586	
非流动资产合计	15.8	20.6	未分配利润	27.3007	40.8731
			所有者权益合计	127.3007	140.8731
资产总计	165.4725	175.4975	负债和所有者权益总计	165.4725	175.4975