

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

会计从业资格

会计基础

第十二讲：利润形成与分配业务的账务处理

讲师：Sai Lan





第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理

1 企业的主要经济业务

2 资金筹集业务的账务处理

3 固定资产业务的账务处理

4 材料采购业务的账务处理

5 生产业务的账务处理

6 销售业务的账务处理

7 期间费用的账务处理

8 营业外收支的账务处理

9 利润形成与分配业务的账务处理



第九节 利润形成与分配业务的账务处理





第九节 利润形成与分配业务的账务处理

一、利润形成的账务处理

(一) 利润的形成

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。利润由营业利润、利润总额和净利润三个层次构成。

1. 营业利润

营业利润这一指标能够比较恰当地反映企业管理者的经营业绩,其计算公式如下:

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) + 投资收益 (- 投资损失)

其中, **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



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

2. 利润总额

利润总额，又称税前利润，是营业利润加上营业外收入减去营业外支出后的金额，其计算公式如下：

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

3. 净利润

净利润，又称税后利润，是利润总额扣除所得税费用后的净额，其计算公式如下：

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

【举例】某企业2015年9月30日有关损益类账户的累计发生额如下表：
要求计算：营业利润、利润总额、净利润。

主营业务收入	贷方	150 000	营业税金及附加	借方	3 800
其他业务收入	贷方	8 000	管理费用	借方	25 000
营业外收入	贷方	20 000	销售费用	借方	7 200
投资损益	借方	2 000	财务费用	借方	7 800
主营业务成本	借方	50 000	所得税费用	借方	15 050
其他业务成本	借方	7 000	营业外支出	借方	15 000

要求计算：营业利润、利润总额、净利润。



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

【答案】

1. 营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) + 投资收益 (- 投资损失)

$$= 150\,000 + 8\,000 - 50\,000 - 7\,000 - 3\,800 - 7\,200 - 25\,000 - 7\,800 + (-2\,000) = 55\,200 \text{ (元)}。$$

2. 利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出 = 55\,200 + 20\,000 - 15\,000 = 60\,200 (元)。

3. 净利润 = 利润总额 - 所得税费用 = 60\,200 - 15\,050 = 45\,150 (元)。



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

(二) 账户设置

1. “本年利润” 账户 [所有者权益类]

“本年利润” 账户属于所有者权益类账户，用以核算企业当期实现的净利润（或发生的净亏损）。企业期（月）末结转利润时，应将各损益类账户的金额转入本账户，结平各损益类账户。

贷方登记企业期（月）末转入的主营业务收入、其他业务收入、营业外收入和投资收益等。

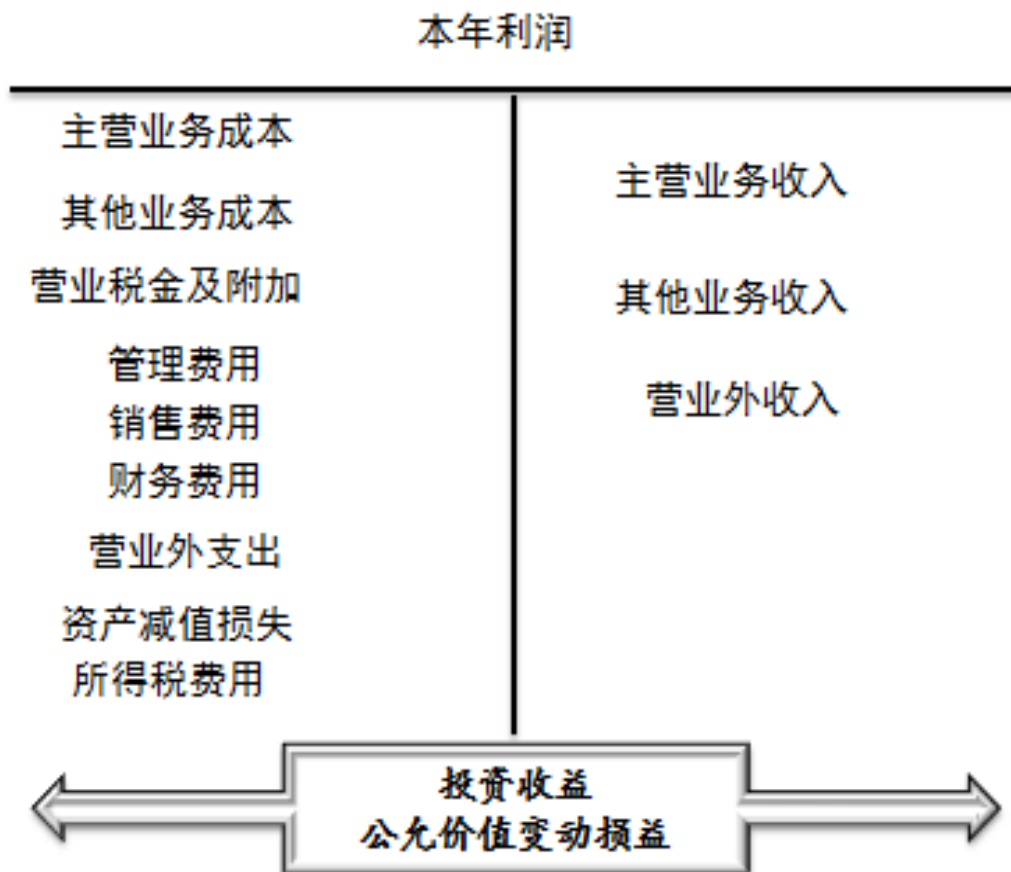
借方登记企业期（月）末转入的主营业务成本、营业税金及附加、其他业务成本、管理费用、财务费用、销售费用、营业外支出、投资损失和所得税费用等。

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。



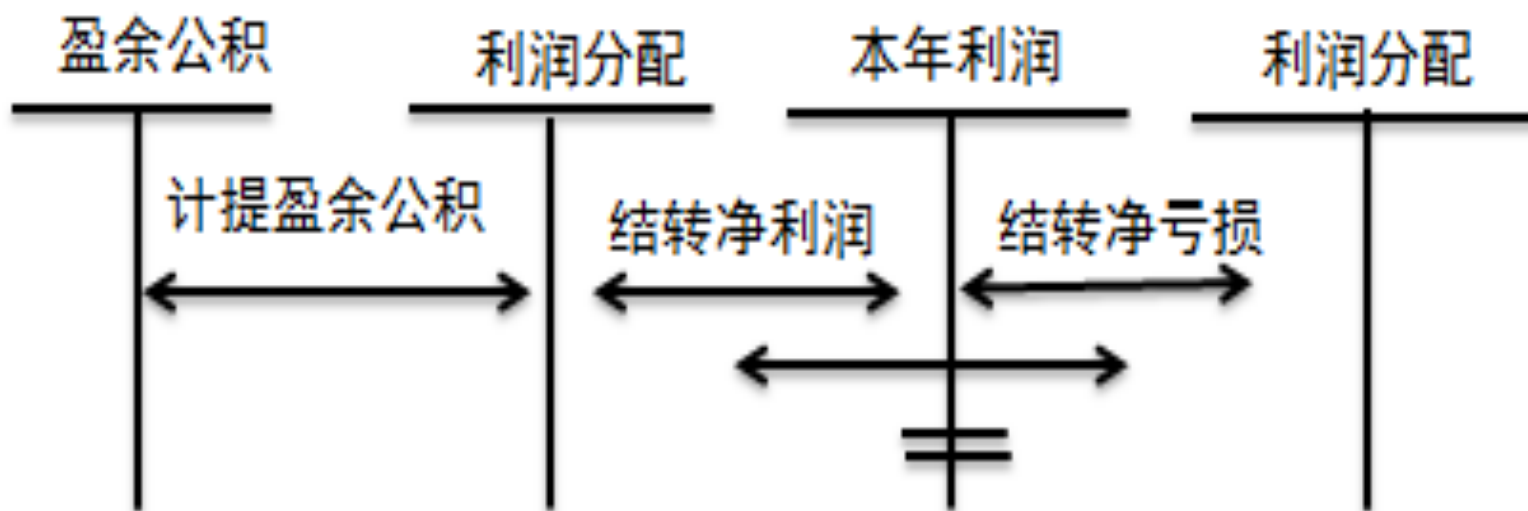
第九节 利润形成与分配业务的账务处理

【提示】年度终了，应将本年收入和支出相抵后结出的本年实现的净利润（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。





第九节 利润形成与分配业务的账务处理





第九节 利润形成与分配业务的账务处理

2. “投资收益” 账户 [损益类]

“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。

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。

【提示】 该账户可按投资项目设置明细账户，进行明细分类核算。



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

3. “营业外收入” 账户 [损益类]

“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、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。

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。

【提示】 该账户可按营业外收入项目设置明细账户，进行明细分类核算。



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

4. “营业外支出” 账户 [损益类]

“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。

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。

【提示】 该账户可按支出项目设置明细账户，进行明细分类核算。



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

5. “所得税费用” 账户 [损益类]

“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。

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。



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

（三）账务处理

会计期末（月末或年末）结转各项收入时，借记“主营业务收入”、“其他业务收入”、“营业外收入”等科目，贷记“本年利润”科目；结转各项支出时，借记“本年利润”科目，贷记“主营业务成本”、“营业税金及附加”、“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”等科目。



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

【举例】某企业2015年9月30日有关损益类账户的累计发生额如下表：

主营业务收入	贷方	150 000	营业税金及附加	借方	3 800
其他业务收入	贷方	8 000	管理费用	借方	25 000
营业外收入	贷方	20 000	销售费用	借方	7 200
投资收益	借方	2 000	财务费用	借方	7 800
主营业务成本	借方	50 000	所得税费用	借方	15 050
其他业务成本	借方	7 000	营业外支出	借方	15 000

要求：编制结转分录。



第九节 利润形成与分配业务的账务处理

【答案】

借：主营业务收入	150 000
其他业务收入	8 000
营业外收入	20 000
贷：本年利润	178 000
借：本年利润	117 800
贷：投资收益	2 000
营业税金及附加	3 800
主营业务成本	50 000
其他业务成本	7 000
销售费用	7 200
管理费用	25 000
财务费用	7 800
营业外支出	15 000
借：本年利润	15 050
贷：所得税费用	15 050

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

