

会计证资格考试《基础知识》讲义（12）会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_647034.htm id="mar10"

class="tb42"> 财务成果的核算（一）财务成果核算的主要内容

1.财务成果的计算 财务成果是企业在规定时间内全部经营活动在财务是取得的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润三部分。

（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 + 公允价值变动损益（加收益、减损失） + 投资收益（如果是损失减去）

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

（2）利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

（3）净利润=利润总额-所得税费用

2.利润分配的顺序 企业实现的（净）利润应根据国家有关规定和投资者的决议，对企业当年可供分配的利润进行分配。一般而言，企业本年实现的净利润加上年初未分配利润（或减去年初未弥补亏损）为可供分配的利润。可供分配的利润按以下顺序分配：

（1）提取法定盈余公积金：按净利润10%提取一般盈余公积金。

（2）提取任意盈余公积金：提取法定盈余公积金后，还可以根据股东会或股东大会决议，从净利润中提取任意盈余公积金。

（3）向投资者分配利润：按协议或章程或股东大会决议分配。需注意的是：提取的盈余公积金主要是用来弥补公司亏损、扩大生产经营或转增资本金。

（二）应设置的主要账户

1.营业外收入
2.营业外支出
3.投资收益
4.本年利润
5、所得税费用
6、利润分配

明细账有：未分配利润、提取法定盈余公积、提取任意

盈余公积金、应付现金股利、盈余公积补亏等，期末只有未分配利润有余额，其他明细账没有余额。

7、盈余公积

8、应付股利

(三) 账务处理

1、营业外收支的核算

(1) 营业外收入核算

借：有关账户 贷：营业外收入

(2) 营业外支出核算

借：营业外支出 贷：有关账户

【例题43】XY公司取得罚款收入10000元存入银行。业务分析：罚款收入10000元存入银行，使银行存款增加，应记入“银行存款”账户的借方；另一方面，取得罚款收入10000元属于营业外收入增加，应记入“营业外收入”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：银行存款 10000 贷：营业外收入 10000

假设这样一个例题：某企业财务科收到扣款通知，车间职工李宁因违纪罚款500元。则应如何进行会计处理？此时应该是：借：其他应收款 李宁 500 贷：营业外收入 500

【例题44】XY公司以银行存款30000元向灾区捐款。业务分析：对外捐赠支出30000元属于营业外支出增加，应记入“营业外支出”账户的借方；另一方面，以银行存款30000元捐款，使银行存款减少，应记入“银行存款”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：营业外支出 30000 贷：银行存款 30000

2、利润总额形成核算

利润及净利润的形成核算就是将损益类账户中的收入性质账户的余额全部转入“本年利润”账户的贷方，将损益类账户中费用性质账户的余额全部转入“本年利润”账户的借方，从而确定利润总额及净利润。

(1) 结转收入类损益

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) 结转费用类损益

借：本年利润 贷：主营业务成本 销售费用 营业税金及附加 其他业务成本 管理费用 财务费用 营业外支出

【例题45】XY公司2008年12月

未结账前有关损益类账户余额如下表所示：有关损益类账户名称 结账前余额 余额方向 主营业务收入 5890000 贷方 主营业务成本 3389000 借方 营业税金及附加 435000 借方 其他业务收入 260000 贷方 其他业务成本 201000 借方 销售费用 110000 借方 管理费用 444000 借方 财务费用 1000 借方 投资收益 50000 贷方 营业外收入 10000 贷方 营业外支出 30000 借方 结转本月各项收入和费用。

业务分析：根据上表的有关资料，结转前“主营业务收入”、“其他业务收入”、“投资收益”、“营业外收入”等账户的贷方余额，是本月实现的各项收入、利得，应按这些余额自这些账户的借方转到“本年利润”账户的贷方。结转后，这些账户应无余额。同样，结转前“主营业务成本”、“营业税金及附加”、“其他业务成本”、“销售费用”、“管理费用”、“财务费用”、“营业外支出”等账户的借方余额，是本月发生的各项费用、损失，应按这些余额自这些账户的贷方转到“本年利润”账户的借方。结转后，这些账户应无余额。此项经济业务应编制如下会计分录：借：主营业务收入 5890000 其他业务收入 260000 投资收益 50000 营业外收入 10000 贷：本年利润 6210000 借：本年利润 4610000 贷：主营业务成本 3389000 营业税金及附加 435000 其他业务成本 201000 销售费用 110000 管理费用 444000 财务费用 1000 营业外支出 30000 经过上述收入、费用结转后，“本年利润”账户的贷方发生额减去其借方发生额等于1600000元（6210000 - 4610000）即为本月（12月份）实现的利润总额或称税前利润。

3、净利润形成核算

（1）计算应交所得税 根据税法规定，企业实现的利润总额应依法交纳所得税，并作为一项费用在利润总额中扣除。利润总额扣除所得

税，即为净利润（税后利润）。所得税是根据企业应纳税所得额的一定比例题上交的一种税金。应纳税所得额是在企业利润总额（即税前会计利润）的基础上调整确定的。调整公式为：应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额 应纳税所得额的具体调整内容在后续相关课程中介绍，本课程不作进一步说明。企业应交所得税的计算公式为：应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率 根据纳税申报表的计算结果编制会计分录：借：所得税费用 贷：应交税费-应交所得税（2）结转所得税费用 借：本年利润 贷：所得税费用 【例题46】XY公司2008年12月份按《企业会计准则》计算的利润总额为1600000元，假设本月应纳税所得额等于本月的利润总额（实务中应纳税所得额每年调整一次），所得税税率为25%。计算本月应交所得税。业务分析：应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率 = 1600000 × 25% = 400000（元）计算了本月应交所得税，使企业本月所得税费用增加400000元，应记入“所得税费用”账户的借方；另一方面，所得税尚未交纳，使企业应交税费增加400000元，应记入“应交税费”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：所得税费用 400000 贷：应交税费 应交所得税 400000

百考试题：中国教育第一门户网站 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com