

2009年江苏会计证考试学习讲义 - 会计基础（十二）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_2009_E5_B9_B4_E6_B1_9F_c42_647335.htm id="tb42" class="mar10">

四、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）
文章来源:百考试题网来源：www.100test.com百考试题论坛 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www.Examda.CoM 考试就到百考试题来源：考试大的美女编辑们来源

: www.100test.com 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 营业外支出百考试题
：职称英语网校 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