

外商投资企业会计第四节 利润分配的核算 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E5_A4_96_E5_95_86_E6_8A_95_E8_c44_69957.htm

一、利润分配核算的基本账户

1、利润分配的原则和程序

利润分配的原则是先税后分，其程序为：（1）弥补亏损；（2）支付有关违法经营的罚款和税收滞纳金；（3）提取公积金、公益金及用利润归还投资；（4）向投资者分配股利。

2、账户的设置

为了反映和监督利润分配的核算，设置了以下账户：

- 1) "未分配利润"。该账户核算企业利润的分配和历年利润分配后的余额；其贷方反映从"本年利润"账户中结转的当年利润（或亏损）；借方反映提取的公积金、公益金、用利润归还投资、分配股利等。
- 2) "归还投资者利润"。该账户核算税后利润归还的投入资本，其贷方表示用利润归还投资数，借方反映"未分配利润"减少额。
- 3) "职工奖励及福利基金"。该账户核算按规定从税后利润中提取的职工奖励及福利基金。提取时，借记"未分配利润"科目，贷记本科目。按规定支用时，借记本科目，贷记"银行存款"科目。
- 4) "储备基金"。该账户核算企业从税后利润中提取的、为生产经营活动而预留的基金。提取时，借记"未分配利润"科目，贷记本科目。按规定支用时，借记本科目，贷记"银行存款"科目。
- 5) "企业发展基金"。该账户核算企业从税后利润中提取的、为企业扩大规模生产而预留的基金。提取时，借记"未分配利润"科目，贷记本科目。按规定支用时，借记本科目，贷记"银行存款"科目。
- 6) "应付股利"。该账户核算企业董事会确立或按协议规定分配的股利。分配时，借记"未分配利润"，贷记本科目；支付时，借记本科目，贷

记"银行存款"科目。二 利润分配的账务处理 外商投资企业的
结算利润有"表结法"和"账结法"两种形式。"表结法",月末在
账册中不对损益类账户的余额作转账处理,不在账务中结出
本月实现的利润。"账结法",在"本年利润"中进行结算,然后
将"本年利润"的余额转入"未分配利润"账户,进行利润分配的
核算。[例]中外合资企业甲公司按合作协议以税后利润中提
出2000 000元返还外商合作者乙公司。1) 结转时:借:未分
配利润--返还投资 2000 000 贷:归还投资利润 2000 000 2) 支付
时:借:已归还投资--乙公司 2000 000 贷:银行存款 2000 000
3) 合作期满注销:借:归还投资利润 2000 000 贷:已归还投
资--乙公司 2000 000 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