

“利润分配”账户辨析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E2_80_9C_E5_88_A9_E6_B6_A6_E5_c44_71212.htm 无论是《企业会计准则》、《会计基础工作规范》，还是新《企业会计制度》，对“利润分配”账户在会计核算中的具体运用都作了详细规定。无论或曰《基础会计》，还是或曰《会计学原理》，对“利润分配”账户在“账户分类”中都进行了分类和归属对各项法令的遵循定在理论上不尽科学，在实践上不尽规范，因此，有必要对该账户作进一步的剖析、认识，以作出合理的调整。

一、现行《企业会计制度》和教科书中“利润分配”账户的运用 就账户所核算和监督的会计对象的具体内容来看，“利润分配”账户属于所有者权益类，而且是“本年利润”账户的继续、补充和延伸。就账户的用途和结构来看，“利润分配”账户属于调整账户中的备抵附加账户，是用来调整账务成果计算账户的“本年利润”的账面余额，同时具备抵减和附加两种调整职能。可见，“利润分配”账户和“本年利润”账户既有区别，又密切联系。“本年利润”账户，从经济内容上看，是所有者权益类，从用途和结构上看是财务成果计算类。企业日常核算中，已将发生的各项费用和收益全部计入各有关收益、费用账户。在此基础上，期末就可以将全部收益与全部费用进行对比确定当期实现的利润（或亏损）。为了核算和监督企业当期实现的净利润（或发生的净亏损）总额，《企业会计制度》规定应设置“本年利润”账户：期末，企业将各收益类账户的贷方余额转入“本年利润”账户，借记各收益账户，贷记“本年利润”账户；同时

将各成本、费用和支出类账户的借方余额转入“本年利润”账户的借方：借记“本年利润”账户，贷记各成本、费用和支出类账户。转账后，“本年利润”账户如为贷方余额，反映本年度自年初开始累计发生的净利润。反之，如为借方余额，反映本年度自年初开始累计发生的净亏损。年度终了，将“本年利润”账户的全部累计发生额转入“利润分配”账户：若为贷方余额（净利润），则借记“本年利润”账户，贷记“利润分配未分配利润”账户；若为借方余额（净亏损），借记“利润分配未分配利润”账户，贷记“本年利润”账户。年度结账后，“本年利润”账户无余额。利润分配，是指企业按照有关规定，对当年实现的利润所进行的分配，或对当年发生的亏损所进行的弥补。因此，设置“利润分配”账户是用来核算和监督企业当年可供分配的利润（或应弥补的亏损）和历年分配（或弥补后的结存余额）后的结存余额。当进行利润分配或年终亏损转入（年终将“本年利润”账户的借方余额转入），或调增上年度亏损，或调减上年利润时，借记“利润分配”账户。当用盈余公积弥补亏损，或年终净利润转入（年终将“本年利润”账户贷方余额转入），或调增上年利润，或调减上年亏损时，贷记“利润分配”账户。年末，该账户若为借方余额，表示历年累计未弥补的亏损，若为贷方余额，表示历年未分配的利润。同时，现行《企业会计制度》还规定，就在“利润分配”账户下设置“其他转入”、“提取法定盈余公积”、“未分配利润”等十二个明细账户。年度终了，要将“利润分配”账户下的其他明细账户余额转入“利润分配”账户下“未分配利润”明细账户中，结转后，除“未分配利润”明细账户外，“利润分

配”账户的其他明细账户应无余额。此时，“未分配利润”明细账户的余额反映的是企业历年积存的未分配利润（或未弥补的亏损）。

二、现行“利润分配”账户的评析

现行会计制度和教科书对“本年利润”和“利润分配”两个账户的经济性质和分类归属所进行的界定，为我们在理论上进一步认识该账户的经济内容、结构及其在整个账户体系中的地位和作用，并在了解该账户的特性之基础上，结合它与其他账户所具有的共性，探讨账户之间的内在联系，掌握其提供会计核算指标方面的规律性，无疑是必不可缺的。但同时又认为“利润分配”账户是“本年利润”账户的调整账户，与调整账户的特点及“本年利润”和“利润分配”账户所反映的经济内容相矛盾。调整账户是用来调整相关账户即被调整账户账面余额，以求得被调整账户的实际余额的账户。在会计核算中，由于管理上的需要或其他方面的原因，对于某些会计要素，要求用两种数字从不同的方面进行反映。为此，需要设置两上账户，一个用来反映其原始数字，称为被调整账户，另一个用来反映对原始数字的调整账户，称为调整账户，这两个账户的余额相结合，就可以得到该类业务的实际余额。可见：其一，设置调整账户的根本目的是为了保证调整账户的历史成本原则的实现，因为历史成本具有可验性、客观性、稳定性等特点。其二，设置调整账户一方面是对某一特定的会计事项变动的单独反映，有其自身的经济意义，另一方面，与被调整账户相结合后，反映新的经济内容，又具有新的经济意义。其三，设置调整账户是用来调整被调整账户应有的实际余额，所以，调整账户不可能脱离被调整账户而单独存在。例如，固定资产由于使用发生损耗，其价值不断

减少，但从管理的角度考虑，需要“固定资产”账户能提供固定资产的原始价值指标。因此，固定资产价值的减少不直接计算“固定资产”账户的贷方去冲减其原始价值，而是另外设置了“累计折旧”账户，将提取的折旧记入“累计折旧”贷方，用以反映固定资产由于损耗而不断减少的价值。将“固定资产”账户的借方余额（现有固定资产的原始价值）减去“累计折旧”账户的贷方余额（现有固定资产的累计折旧），其差额就是现有固定资产的净值，因此，“累计折旧”就是为了调整“固定资产”原始价值而求得其净值而设置的，离开“固定资产”账户，“累计折旧”账户就无存在的可能和必要。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