

第十四章利润及利润分配

- 利润的定义及其构成
- 营业外收支
- 利润分配

01

■利润的定义及其构成

- 营业利润
- 利润总额
- 净利润

营业利润

营业利润，是指营业收入减去营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用，加上投资收益（或减去投资损失）后的金额。其中，营业收入，是指小企业销售商品和提供劳务实现的收入总额，包括主营业务收入和其他业务收入；投资收益，由小企业股权投资取得的现金股利（或利润）、债券投资取得的利息收入和处置股权投资和债券投资取得的处置价款扣除成本或账面余额、相关税费后的净额三部分构成。

营业利润

营业利润=营业收入-营业成本-销售费用-财务费用-管理费用+投资收益(或减去投资损失)

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

利润总额

利润总额是指营业利润加上营业外收入，减去营业外支出后的金额。利润总额反映了小企业的综合经营成果，是小企业会计核算的重要组成部分。

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

利润总额

某工业企业2020年度营业利润为4510万，主营业务收入5000万，营业费用为20万，管理费用15万，投资收益20万，营业外收入120万，营业外支出100万，所得税税率25%。不考虑其他因素，2020年度的净利润应为（ ）万。

- A 3397.5
- B 3427.5
- C 3412.5
- D 3753.75

净利润

净利润，是指利润总额减去所得税费用后的净额。净利润反映了小企业的最终经营成果。其中，所得税费用是指小企业按照企业所得税法规定计算的当期应纳税所得额与适用所得税税率为基础来确认的、应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

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

所得税费用的处理

所得税费用的账务处理所得税会计处理方法理论上有应付税款法和纳税影响会计法。按《小企业会计准则》规定，小企业应采用应付税款法核算所得税。在此方法下，当期所得税费用就等于当期应付所得税税款。

所得税费用的处理

所得税费用=应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-扣除额-允许弥补的以前年度亏损=利润总额+纳税调整增加额（如超计税标准的工资，业务招待费等）-纳税调整减少额（如不征税收入）-弥补以前年度亏损

所得税费用的处理

纳税调整增加额主要包括税法规定允许扣除的项目中，小企业已计入当期费用但超过税法规定扣除标准的金额(如超过税法规定标准的工资支出、业务招待费支出)，以及小企业已计入当期损失但税法规定不允许扣除项目的金额(如税收滞纳金、罚款、罚金)。

纳税调整减少额主要包括按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如前五年内的未弥补亏损和国债利息收入等。

所得税费用的处理

【例14-1】甲小企业2020年度全年利润总额为100000元。当年投资收益中有国债利息收入8000元；营业外支出中有罚款支出4000元；某项固定资产折旧费为20000元，按税法规定计算的折旧费应为16000元；当年核定的全年计税工资为90000元，当年实际发放的工资为100000元。企业所得税税率为25%。

02

《

■营业外收支

- 营业外收入
- 营业外支出

营业外收入

- 营业外收入，是指小企业非日常生产经营活动形成的，应当计入当期损益、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

小企业的营业外收入包括：非流动资产处置净收益、政府补助、捐赠收益、盘盈收益、汇兑收益、出租包装物和商品的租金收入、逾期未退包装物押金收益、确实无法偿付的应付账款、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、违约金收益等。

营业外收入

■ 营业外收入的会计处理

企业应通过“营业外收入”科目，核算营业外收入的取得及结转情况。该科目贷方登记企业确认的各项营业外收入，借方登记期末结转入本年利润的营业外收入。结转后该科目应无余额。该科目应按照营业外收入的项目进行明细核算。

企业确认营业外收入，借记“固定资产清理”、“银行存款”、“待处理财产损溢”等科目，贷记“营业外收入”科目。

期末，应将“营业外收入”科目余额转入“本年利润”科目，借记“营业外收入”科目，贷记“本年利润”科目。

营业外收入

【例14-2】某企业现有一台设备由于性能等原因决定提前报废，原价为500000元，已计提折旧450000元，未计提减值准备。报废时的残值变价收入为73500元，报废清理过程中发生的清理费用3500元。有关收入、支出均通过银行存款办理结算，不考虑相关的税费。

营业外支出

- 营业外支出，是指小企业非日常生产经营活动发生的、应当计入当期损益、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的净流出。

小企业的营业外支出包括：存货的盘亏、毁损、报废损失，非流动资产处置净损失，坏账损失，无法收回的长期债券投资损失，无法收回的长期股权投资损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失，税收滞纳金，罚金，罚款，被没收财物的损失，捐赠支出，赞助支出等。

营业外支出

■ 营业外支出的会计处理

企业发生营业外支出时，借记“营业外支出”科目，贷记“固定资产清理”、“待处理财产损溢”、“库存现金”、“银行存款”等科目。

期末，应将“营业外支出”科目余额结转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“营业外支出”科目。

营业外支出

【例14-3】甲公司将其购买的某专利权转让给乙公司，该专利权的初始入账成本为600000元，已摊销220000元，实际取得的转让价款为400000元，款项已存入银行。

03

《

■利润分配

利润分配概述

企业应通过“利润分配”科目，核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的未分配利润（或未弥补亏损）。该科目应分别通过“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付利润”、“盈余公积补亏”、“未分配利润”等进行明细核算。企业未分配利润通过“利润分配——未分配利润”明细科目进行核算。年度终了，企业应将全年实现的净利润或发生的净亏损，自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目。

并将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目。结转后，“利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额。

利润分配概述

(1) 提取盈余公积

小企业（公司制）按照法律规定提取盈余公积，借记“利润分配——提取法定盈余公积、提取任意盈余公积”科目，贷记“盈余公积（法定盈余公积、任意盈余公积）”。

小企业（外商投资）按照规定提取的储备基金、企业发展基金、职工奖励及福利基金，借记“利润分配——提取储备基金、提取企业发展基金、提取职工奖励及福利基金”科目，贷记“盈余公积（储备基金、企业发展基金）”、“应付职工薪酬”科目。

利润分配概述

(2) 盈余公积弥补亏损或转增资本

经股东大会或类似机构决议，用盈余公积弥补亏损或转增资本，借记“盈余公积”，贷记“利润分配——盈余公积补亏”、“实收资本”或“股本”科目。

(3) 合作期间归还投资者的投资

小企业（中外合作经营）根据合同规定在合作期间归还投资者的投资，应按实际归还投资的金额，借记“实收资本——已归还投资”科目，贷记“银行存款”等科目；同时，借记“利润分配——利润归还投资”科目，贷记“盈余公积（利润归还投资）”。

未分配利润的核算

【例14-4】D有限公司年初未分配利润为0，本年实现净利润2000000元，本年提取法定盈余公积200000元，宣告发放现金股利800000元。假定不考虑其他因素，D股份有限公司会计处理。

謝謝！

