

“十四五”职业教育国家规划教材

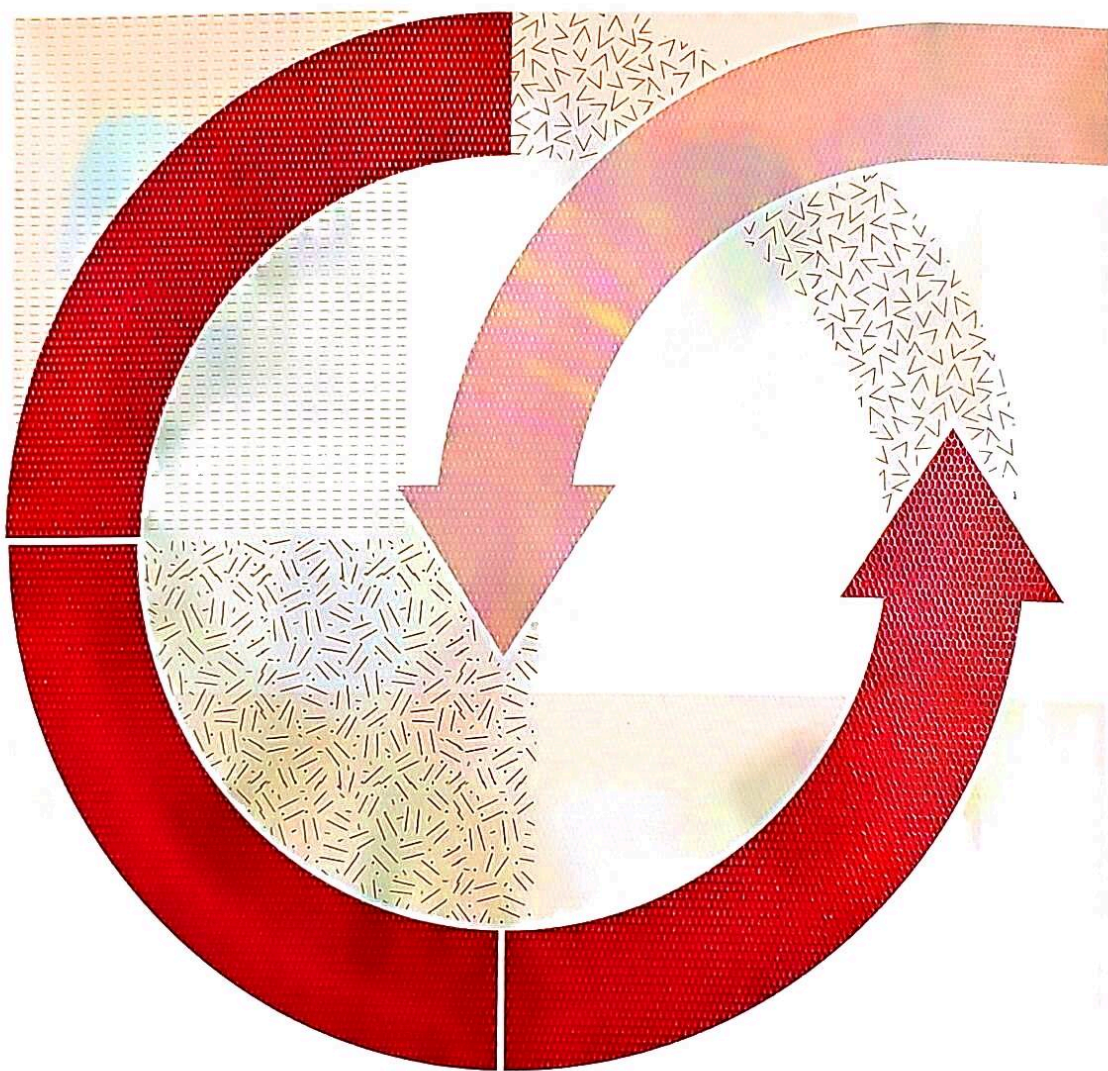
国家级精品资源共享课配套教材

icve 智慧职教 高等职业教育在线开放课程新形态一体化教材

企业财务会计

(第三版)

► 主 编 高翠莲



第二节 利润分配的核算

本节重点与难点
利润分配的核算

一、利润分配的一般程序

利润分配是企业根据国家规定和投资者的决议、公司章程,对企业所得税后净利润所进行的分配。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)的余额,为可供分配的利润。可供分配的利润,应首先提取法定盈余公积。可供分配的利润减去提取的法定盈余公积后,为可供投资者分配的利润。可供投资者分配的利润,按照下列顺序分配:

(1) 应付优先股股利,是指企业按照利润分配方案分配给优先股股东的现金股利。

(2) 提取任意盈余公积,是指企业按规定提取的任意盈余公积。

(3) 应付普通股股利,是指企业按照利润分配方案分配给普通股股东的现金股利,包括分配给投资者的利润。

(4) 转作资本或股本的普通股股利,是指企业按照利润分配方案以分派股票股利形式转作的资本(或股本),包括企业以利润转增的资本。

可供投资者分配的利润,经过上述分配后为未分配利润(或未弥补亏损)。未分配利润可留待以后年度进行分配。企业如发生亏损,可以按规定由以后年度利润进行弥补。

企业未分配的利润(或未弥补的亏损)应当在资产负债表的所有者权益项目中单独反映。

二、利润分配的账务处理

(一) 账户设置

企业的利润分配是通过“利润分配”账户进行的,它是“本年利润”账户的调整账户。该账户借方登记分配到各个方面的利润,如提取法定盈余公积和应付股利等,贷方登记本年利润的结转及用盈余公积弥补的亏损等。期末余额如果在借方,表示历年积存的未弥补的亏损;如果在贷方,则表示历年积存的未分配利润。

为了详细地反映企业利润的分配情况,“利润分配”账户应按利润分配的去向设置以下6个明细账户:

- (1) 提取法定盈余公积。
- (2) 提取任意盈余公积。
- (3) 应付现金股利或利润。
- (4) 转作股本的股利。
- (5) 未分配利润。

(6) 盈余公积补亏。

企业如有其他用途分配,也可以设置相应的明细账户。

年末终了,应将“利润分配”所有各明细账户的余额全部转入“未分配利润”明细账户,结转后,其他各明细账户无余额。

(二) 利润分配的核算

1. 结转本年利润

年度终了,企业应将本年度实现的净利润,自“本年利润”账户转入“利润分配(未分配利润)”账户,借记“本年利润”账户,贷记“利润分配(未分配利润)”账户,为净亏损的,做相反的会计分录;同时,将“利润分配”账户所属其他明细账户的余额转入“利润分配(未分配利润)”明细账户。结转后,“利润分配”账户除“未分配利润”明细账户外,其他明细账户均无余额。

2. 提取盈余公积

企业按规定提取的盈余公积,借记“利润分配(提取法定盈余公积或提取任意盈余公积)”账户,贷记“盈余公积——法定盈余公积或任意盈余公积”账户。

外商投资企业按照法律、行政法规的规定提取的储备基金、企业发展基金、职工奖励基金等,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)”账户,贷记“盈余公积——储备基金、企业发展基金”“应付职工薪酬”等账户。

3. 分配现金股利和利润

企业经股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案、宣告分配的现金股利或利润,在实际支付前,形成企业的负债,应将其记入应付股利的贷方,借记“利润分配(应付现金股利或利润)”账户,贷记“应付股利”账户。但是,如果是属于企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润,则不应确认为负债,也不影响所有者权益总额,应在报表附注中进行披露。

4. 分配股票股利

企业经股东大会或类似机构决议,分配给股东的股票股利,应在办妥增资手续后,借记“利润分配(转作股本的股利)”账户,贷记“股本”账户。

5. 盈余公积补亏

企业经股东大会或类似机构决议,用盈余公积弥补亏损,借记“盈余公积——法定盈余公积(或任意盈余公积)”账户,贷记“利润分配(盈余公积补亏)”账户。

例 12-4

智云电器有限公司 2021 年实现净利润 600 万元,按规定从税后利润中提取 10% 的法定盈余公积,并根据股东大会决议,分派优先股股利 50 万元,提取任意盈余公积 30 万元,分派普通股现金股利 100 万元。

该公司编制会计分录如下:

想一想:

企业利润总额、净利润是如何形成的?按规定净利润是如何进行分配的?

业务单据:

股利分配计算表

(1) 结转本年利润, 编制会计分录如下:

借: 本年利润	6 000 000
贷: 利润分配——未分配利润	6 000 000

(2) 提取法定盈余公积, 编制会计分录如下:

借: 利润分配——提取法定盈余公积	600 000
贷: 盈余公积——法定盈余公积	600 000

 **业务单据:**

公司股东大会会议
决议

(3) 分配股利、提取任意盈余公积, 编制会计分录如下:

借: 利润分配——应付现金股利或利润	1 500 000
——提取任意盈余公积	300 000
贷: 应付股利——优先股股利	500 000
——普通股股利	1 000 000
盈余公积——任意盈余公积	300 000

 **业务单据:**

公司股东大会会议
决议

(4) 结转“利润分配”账户中的明细账户, 编制会计分录如下:

借: 利润分配——未分配利润	2 400 000
贷: 利润分配——提取法定盈余公积	600 000
利润分配——应付现金股利或利润	1 500 000
利润分配——提取任意盈余公积	300 000

 **业务单据:**

公司股东大会会议
决议

结转后, “未分配利润”明细账户余额为贷方 360 (600 - 240) 万元, “利润分配”其他明细账户无余额。

例 12-5

智云电器有限公司 2021 年年末各项损益结转后, 假如“本年利润”账户的期末余额为借方余额 50 万元, 即当年发生的净亏损为 50 万元。

则将本年利润转入“利润分配——未分配利润”账户, 编制会计分录如下:

借: 利润分配——未分配利润	500 000
贷: 本年利润	500 000

三、弥补亏损的核算

企业经营中发生的亏损, 应由企业自行解决。弥补亏损的渠道大体有三条: 一是用以后年度税前利润弥补。按照规定, 企业发生亏损, 可以用以后年度实现的利润进行弥补, 但弥补期限不得超过五年。二是用以后年度税后利润弥补。超过了税收规定的税前利润弥补期限, 未弥补的以前年度亏损可用所得税后的利润弥补。三是用盈余公积弥补。

(一) 用利润补亏

企业发生亏损, 如同实现净利润一样, 均从“本年利润”账户转入“利润分配——未分配利润”账户。结转后, “利润分配——未分配利润”账户的借方余额, 即为未弥补的亏损。若第二年实现了净利润, 用同样的方法自“本年利润”

账户转入“利润分配——未分配利润”账户，结转后，自然抵减了上年转来的借方余额，即弥补了亏损，无须作专门的会计分录。这里还应注意，无论是税前利润补亏，还是税后利润补亏，会计处理方法都一样，区别在于企业申报交纳所得税时，前者可以作为应纳税所得额的调整数，而后者则不能。

例 12-6

假如智云电器有限公司 2020 年发生净亏损 50 万元。年度终了，应编制会计分录如下：

借：利润分配——未分配利润	500 000
贷：本年利润	500 000

2021 年智云电器有限公司实现净利润 200 万元。年度终了，应编制会计分录如下：

借：本年利润	2 000 000
贷：利润分配——未分配利润	2 000 000

“利润分配——未分配利润”明细账户的余额为： $-500\,000 + 2\,000\,000 = 1\,500\,000$ （元）。

（二）用盈余公积补亏

例 12-7

智云电器有限公司 2021 年年末结转各项损益后，“本年利润”账户的期末余额为借方余额 30 万元，即当年发生亏损 30 万元。

（1）将本年利润转入“利润分配——未分配利润”账户，编制会计分录如下：

借：利润分配——未分配利润	300 000
贷：本年利润	300 000

（2）经股东大会决议，动用法定盈余公积补亏 30 万元，编制会计分录如下：

借：盈余公积——法定盈余公积	300 000
贷：利润分配——盈余公积补亏	300 000

（3）为维护公司信誉，在无利润可分的情况下，动用任意盈余公积分配普通股股利 10 万元，编制会计分录如下：

借：盈余公积——任意盈余公积	100 000
贷：应付股利——应付普通股股利	100 000

（4）将“利润分配”所有各明细账户的余额全部转入“未分配利润”明细账户。

借：利润分配——盈余公积补亏	300 000
贷：利润分配——未分配利润	300 000

假如 2021 年 12 月 31 日以前，“利润分配——未分配利润”账户有贷方余额 8 万元，通过上述处理后，该账户仍维持原来余额不变。即本年新出现借方发生额 30 万元，贷方发生额 30 万元，相抵后仍是原贷方余额 8 万元。说明本年新发生的 30 万元亏损是用盈余公积弥补了，分配的 10 万元股利也是动用的盈余公积。



业务单据：

公司股东大会会议决议



业务单据：

公司股东大会会议决议



请注意：

“本年利润”账户期末要进行结转，利润分配各明细账户期末也要进行结转。结转后，“本年利润”账户、“利润分配”各明细账户均无余额，只有“未分配利润”明细账户有余额。