



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- 01 认识企业及会计工作
- 02 划分会计要素
- 03 设置会计科目
- 04 开设账户
- 05 借贷记账法及应用
- 06 填制与审核会计凭证
- 07 经济业务的账务处理
- 08 登记账簿
- 09 开展财产清查工作
- 10 编制会计报表

模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

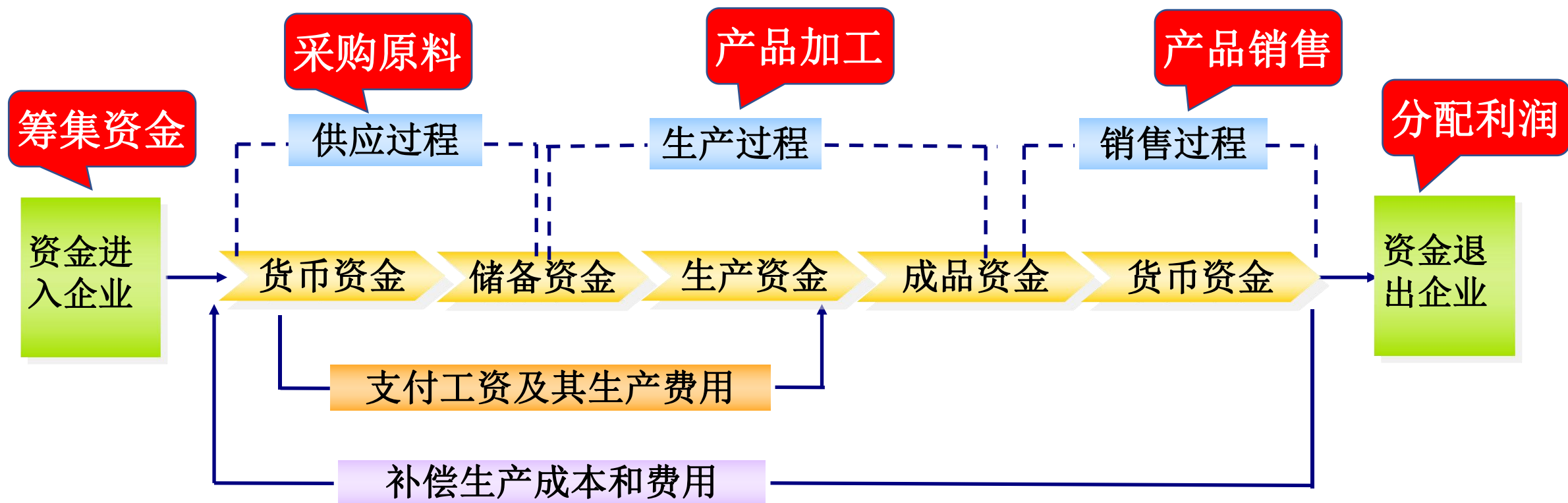
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

出纳员： 李 红（身份证号372501197811255516）

项目情境



聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



会计科月末结转损益账户核算
本月利润，完成核算及账务处
理。

项目六

PART

14

利润的核算及账务处理



月末，结转损益账户，完成利润的核算及账务处理。

好的



会计



利润？

怎么核算？



一、利润



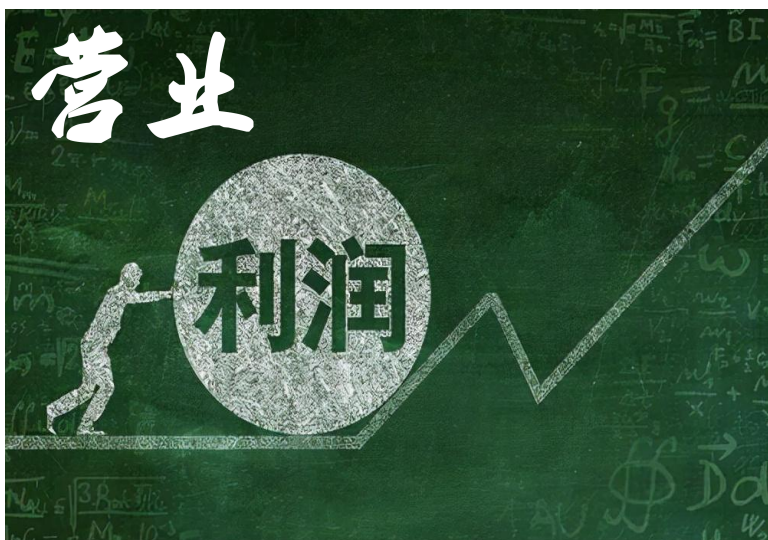
利润 是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

一、利润



利润是衡量企业优劣的一种重要标志，是评价企业管理层业绩的一项重要指标，也是投资者等财务报告使用者进行决策时的重要参考。

利润按其构成的不同层次可划分为营业利润、利润总额和净利润。



什么是“营业利润”？

营业利润 (operating income) 一般指销售利润，是企业在其全部销售业务中实现的利润。

销售利润是企业利润的主要来源。

什么是“利润总额”？



利润总额(Total Profits)也称税前利润，是“亏损总额”的对称。是指企业在一定时期内通过生产经营活动所实现的最终财务成果。

工业企业的利润总额，主要由销售利润和营业外净收支（营业外支出抵减利润）两部分构成。

什么是“净利润”？



净利润 (Net Profit) 是指企业当期利润总额减去所得税后的金额，即企业的税后利润。

是在利润总额中按规定交纳了所得税后公司的利润留存，一般也称为税后利润或净收入。

会计利润计算公式

1. 营业利润=营业收入－营业成本－税金及附加－销售费用－管理费用－研发费用－财务费用＋其他收益－资产减值损失＋公允价值变动收益－公允价值变动损失＋投资收益（－投资损失）。

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. 核算企业当期利润的需要哪些步骤？

- 1 结转损益**收入类**账户发生额合计
 - 2 结转损益**费用类**账户发生额合计
 - 3 计算本期**利润总额**
 - 4 核算本期企业**所得税费用**，并结转
 - 5 计算本期**净利润**金额
- 结转损益类账户
- 盈 利
核算所得税费用
- 计算本期净利润

任务一 结转损益账户



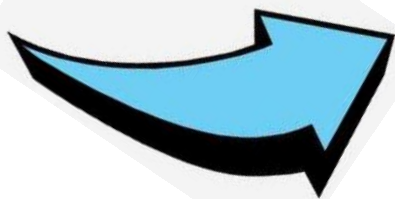
本年利润

借方

贷方

主营业务成本
税金及附加
其他业务成本
管理费用
财务费用
销售费用
营业外支出
投资损失
所得税费用

主营业务收入
其他业务收入
营业外收入
投资收益

费用类**收入类**

步骤1：查询损益类账户发生额。

损益收入类

主营业务收入

其他业务收入

营业外收入

投资收益

.....

损益费用类

主营业务成本

其他业务成本

管理费用

销售费用

财务费用

税金及附加

营业外支出

.....

损益 科目 6001

[illegible]

会计账户？





什么是“主营业务收入”？

主营业务收入 (The main business income) 是指企业从事某种主要生产、经营活动所取得的营业收入。

“主营业务收入”账户

⚙️ 账户结构

损益收入类账户
借方：减少
贷方：增加

借	主营业务收入	贷
期末将本月商品销售收入转入 “本年利润”账户的数额		已售商品所实现的销售收入
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计

什么是“本年利润”？



本年利润 (Current year profits) 是指企业某个会计年度的净利润（或净亏损）。

是企业从公历年1月份至12月份逐步累计而形成的一个动态指标。

“本年利润” 账户

账户结构

所有者权益类账户
借方：减少
贷方：增加

借	本年利润	贷
主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、管理费用、销售费用、财务费用、所得税费用等损益费用账户转入额 年末，将全年实现的利润转入“利润分配”账户		主营业务收入、其他业务收入、营业外收入等损益收入账户转入额 年末，将全年发生的亏损转入“利润分配”账户
月末余额：截止本期实现的净亏损		月末余额：截止本期实现的净利润

年末无余额

损益收入类

借：减少

贷：增加

借 主营业务收入 贷

800 000



减少

借：主营业务收入

贷：本年利润

借 本年利润 贷

800 000



增加

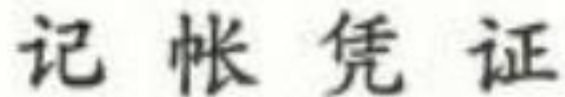
800 000

800 000

所有者权益类账户

借方：减少

贷方：增加



记字第 24 号

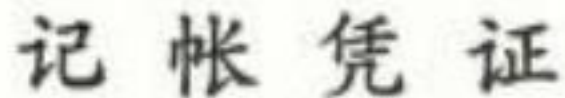
附件

无附件

张

制单

王佳丽



记字第 24 号

附件

无附件

丙式—28 12×21 厘米(通)

会计主管 吴永建

记帳

主納

审核 张艳霞

制单 王佳丽

3

记账



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 31 日

记字第 24 号

[illegible]

附件

无附件

张

会计主管 吴永建

记帐 张艳霞

主納

审核 | 张艳霞

制单 王佳丽

损益 科目 6001

[illegible]

总分类账

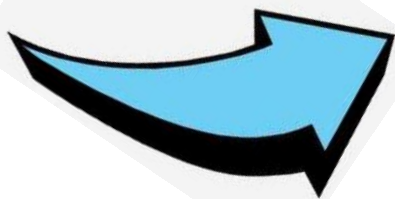
损益 科目 3103

[illegible]

步骤3：结转损益费用账户发生额。



费用类



本年利润	
借方	贷方
主营业务成本	主营业务收入
税金及附加	其他业务收入
其他业务成本	营业外收入
管理费用	投资收益
财务费用	
销售费用	
营业外支出	
投资损失	
所得税费用	

任务一 结转损益账户

借	主营业务成本	贷
(12)	350 000	

借	管理费用	贷
(17)	5 620	
(19)	44 368	

借	税金及附加	贷
(23)	6 541.98	

借	销售费用	贷
(17)	47 169.81	
(19)	27 215	

借	财务费用	贷
(14)	2 500	
(15)	50	

主营业务成本

总分类账

损益 科目 6401

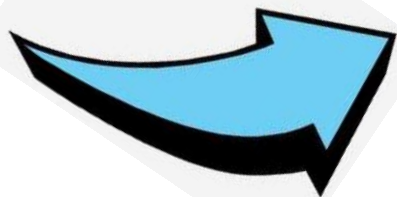
[illegible]

主营业务成本										总分类账																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
										损益 科目 6401																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
2022年		记账 凭证 号数	摘 要	对方科目	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
月	日				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
10	18	记12	结转01轴承销售成本	库存商品	3	5	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								

本年利润

本年利润

费用类



借方	贷方
主营业务成本	主营业务收入
税金及附加	其他业务收入
其他业务成本	营业外收入
管理费用	投资收益
财务费用	
销售费用	
营业外支出	
投资损失	
所得税费用	

会计账户？





什么是“主营业务成本”？

主营业务成本 (Cost of Sales) 是指企业销售商品、提供劳务等经营性活动所发生的成本。

企业一般在确认销售商品、提供劳务等主营业务收入时，或在月末，将已销售商品、已提供劳务的成本转入主营业务成本。

“主营业务成本”账户

⚙️ 账户结构

损益费用类账户
借方：增加
贷方：减少

借	主营业务成本	贷
已销商品的生产成本		期末将本月销售成本转入 “本年利润”账户
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计



什么是“管理费用”？

管理费用 (administrative expense)

是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。

包括的具体项目有：公司经费、职工教育经费、业务招待费、税金、技术转让费、无形资产摊销、咨询费、诉讼费、开办费摊销、上缴上级管理费、劳动保险费、待业保险费、董事会会费、财务报告审计费、筹建期间发生的开办费以及其他管理费用。

“管理费用”账户

⚙️ 账户结构

损益费用类账户
借方：增加
贷方：减少

借	管理费用	贷
企业发生的各项管理费用		期末转入“本年利润”的金额
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计



什么是“财务费用”？

财务费用（Financing Expense）是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用。

具体项目有：利息净支出（利息支出减利息收入后的差额）、汇兑净损失（汇兑损失减汇兑收益的差额）、金融机构手续费以及筹集生产经营资金发生的其他费用等。

“财务费用” 账户

⚙️ 账户结构

损益费用类账户
借方：增加
贷方：减少

借	财务费用	贷
企业发生的各项财务费用		期末转入“本年利润”的金额
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计

什么是“销售费用”？

销售费用（ selling expense ）是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用。

设有独立销售机构(如门市部、经理部)的工业企业，其独立销售机构所发生的一切费用均列入销售费用。



“销售费用” 账户

账户结构

损益费用类账户

借方：增加

贷方：减少

借	销售费用	贷
由于销售商品而增加的各项销售费用金额		期末将本月销售费用转入“本年利润”账户金额
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计



什么是“税金及附加”？

税金及附加（ Financing Expense）是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。

“税金及附加”账户

账户结构

损益费用类账户
借方：增加
贷方：减少

借	税金及附加	贷
已销商品或材料等发生的 销售税金及附加		期末将本月销售税金及附加转入 “本年利润”账户
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计



什么是“本年利润”？

本年利润 (Current year profits)
是指企业某个会计年度的净利润
(或净亏损)。

是企业从公历年1月份至12月份
逐步累计而形成的一个动态指标。

“本年利润” 账户

账户结构

所有者权益类账户
借方：减少
贷方：增加

借	本年利润	贷
主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、管理费用、销售费用、财务费用、所得税费用等损益费用账户转入额 年末，将全年实现的利润转入“利润分配”账户		主营业务收入、其他业务收入、营业外收入等损益收入账户转入额 年末，将全年发生的亏损转入“利润分配”账户
月末余额：截止本期实现的净亏损		月末余额：截止本期实现的净利润

年末无余额

任务一 结转损益账户

借	主营业务成本	贷
(12) 350 000	350 000	
借	管理费用	贷
(17) 5 620	49 988	
(19) 44 368		
借	税金及附加	贷
(23) 6 541.98	6 541.98	

借	销售费用	贷
(17) 47 169.81	74 384.81	
(19) 27 215		
借	财务费用	贷
(14) 2 500	2 550	
(15) 50		

借	本年利润	贷
483 464.79		

借：本年利润	483 464.79	
贷：主营业务成本		350 000
管理费用		49 988
销售费用		74 384.81
财务费用		2 550
税金及附加		6 541.98



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 31 日

记 字第 25¹/₂ 号

丙式—28

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借 方 金 额					记帐 √	贷 方 金 额					
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	
月末结转费用	本年利润							48346479							
月末结转费用	主营业务成本											35000000			
月末结转费用	管理费用											4998800			
月末结转费用	销售费用											7438481			
月末结转费用	财务费用											255000			
	合 计														

12×21 厘米(通)

附件

无附件

张

会计主管

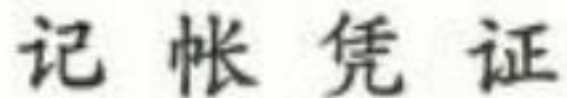
记帐

出纳

审核

制单

王佳丽



2022 年 10 月 31 日

记字第 $25\frac{2}{2}$ 号

附件

无附件

张

会计主管

记帳

主納

审核

制单

王佳丽



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 31 日

记 字第 25¹/₂ 号

西式—28 12×21 厘米(通)

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借 方 金 额					记帐 √	贷 方 金 额					
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	
月末结转费用	本年利润							48346479							
月末结转费用	主营业务成本												35000000		
月末结转费用	管理费用												4998800		
月末结转费用	销售费用												7438481		
月末结转费用	财务费用												255000		
	合 计														

附件

无附件

张

会计主管

吴永建

记帐

出纳

审核

张艳霞

制单

王佳丽



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 31 日

记 字第 $25\frac{2}{2}$ 号

摘要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借方金额								记帐 √	贷方金额								
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十
月末结转费用	税金及附加																				654198
	合 计																				

丙式—28 12×21 厘米(通)

附件 张

附件

无附件

张

会计主管 吴永建

记帳

主納

审核 | 张艳霞

制单 王佳丽



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 31 日

记 字第 25¹/₂ 号

西式—28 12×21 厘米(通)

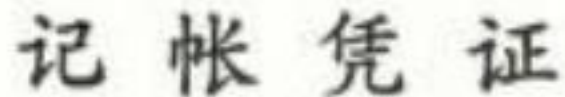
摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借 方 金 额					记帐 √	贷 方 金 额					
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	
月末结转费用	本年利润		√						48346479						
月末结转费用	主营业务成本									√		35000000			
月末结转费用	管理费用									√		4998800			
月末结转费用	销售费用									√		7438481			
月末结转费用	财务费用									√		255000			
	合 计														

附件

无附件

张

会计主管 吴永建 记帐 张艳霞 出纳 审核 张艳霞 制单 王佳丽



2022 年 10 月 31 日

记字第 $25\frac{2}{2}$ 号

附件

无附件

张

会计主管 吴永建

记帐 张艳霞

主納

审核 | 张艳霞

制单 | 王佳丽

主营业务成本

总分类账

损益 科目 6401

[illegible]

总分类账

2022年		记账 凭证 号数	摘 要	对方科目	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额								
月	日				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角
10	31	记24	月末结转	主营业务收入									800	000	000	贷	800	000	000					
10	31	记25	月末结转	损益费用	483	464	79									贷	316	535	21					
本月利润总额 = 损益收入总额 - 损益费用总额 = 800 000 - 483 464.79 = 316 535.21																								

本月利润总额 = 损益收入总额 - 损益费用总额

$$= 800\,000 - 483\,464.79$$

$$= 316\,535.21$$

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS

