

利润分配 ——企业留利			
11/30余	53,280	(12.2)	72,620
(9.1)	4,816		
(10.1)	14,524		
累计	72,620	累计	72,620

利润分配 ——上年利润调整			
(14.1)	1,000	(13)	1,000
累计	1,000	累计	1,000

利润分配 ——其他单位转来利润			
(12.1)	78,890	11/30余	72,088
		(4)	6,802
累计	78,890	累计	78,890

专项存款			
(9.2)	4,816		
(10.2)	14,524		
(14.2)	200		
累计	19,540		
12/31	余19,540		

利润分配 ——本年利润			
(12.2)	363,100	(11)	284,210
		(12.1)	78,890
累计	363,100	累计	363,100

专项基金			
		(9.1)	4,816
		(10.1)	14,524
		(14.1)	200
		累计	19,540
		12/31余	19,540

从上例可以看出，该企业经过一年的生产经营和对外投资，盈利364,100（即363,100+1,000）元。其中国家增加所得税和调节税收入291,280（即199,705+90,775+550+250）元；企业增加收入72,820（即72,620+200）元。

本讲（三）思考题：为了进行利润实现和分配的

核算，应设立哪些总帐科目？

本讲（二）思考题答案要点：代制、代修品如果不通过成品仓库收发，在结转工厂成本时，应借（增）记“发出商品”或“销售——产品销售”科目，贷（减）记“基本生产”或“辅助生产”科目。有关销售货款等方面的帐务处理与一般产品销售相同。

· 杂谈 ·

功夫在帐外

李军波

唐代诗人杜甫的“功夫在诗外”一句，虽是言诗，但对我们会计工作者却不无启发。我们亦可以说“功夫在帐外”。

会计工作从算帐、记帐到报帐，手续繁杂，有相当的工作量是在日常繁事之中，因此财会人员给人们的印象就是整天低头记帐、算帐、拨弄算盘。但是，同是算帐、报帐，却孕育着不同的经济效益，能带来不同效益的一个重要原因，便是财会人员“帐外功夫”的高低。

“帐外功夫”，顾名思义在帐外，这已不是算盘打得快；钞票数得快；或是仅满足于记帐、算帐无差错了。当然，这部分工作是财会人员应该具备的起码“功夫”。会计不仅仅是一种写写算算的工作，更重要的是它具有管理的职能。要使这种职能充分发挥出来，必须有

一定的功夫才成。现代科学技术突飞猛进，我国经济领域里不断改革，都要求经济核算以新的形式及内容与之相适应。这就对我们会计工作提出了新的要求，假如你不具备一定的管理水平，对于会计工作中出现的许多新的会计事项，你将束手无策，只能消极应付，显然，你没有称职。

要提高管理水平，就要多看书学习，认清改革形势，熟悉新的政策制度，学习新的管理方法，这是向书本学习。另外是向实践学习，要经常下去，不断了解各部门、各行业的情况，了解各种经济现象及其原因。工作中要积极主动，多思多想，发现问题，能提出建设性意见。在这一点上，经验的力量是值得肯定的。在日常工作中不断地获取经验、知识，是增进“功夫”的有效途径。

为充分发挥会计在提高经济效益中的作用，我们提倡每一个会计工作者都多准备几手“帐外功夫”，珍视自己的管理职能，并使自己成为一个合格的管理者。