社队企业利润分配的帐务处理

内蒙古呼伦贝尔盟社队企业局 王庆恩

社队企业的利润分配工作,既是一项政策性很强的工作,又是一项业务性很强的工作,它是编好财务决算报表的前提。盈利的社队企业进行利润分配时,必须按照国家规定的社队企业利润分配的原则,正确处理国家、集体、个人三方面的利益关系。即首先按照国家税法的规定,向国家缴纳所得税;然后按照财务制度的规定,向公社上交利润;并计提本企业留成,包括企业提留用于固定资产更新发展的基金、保证生产需要的流动资金和职工奖励基金等。

盈利企业在分配利润时,要由社员代表会或股东会充分讨论,先编制一份“利润分配方案”报请公社(大队)批准后,再据以分配。“利润分配方案”的编制和批准工作都要求尽量快些,以便企业及早处理帐务。

为准确核算社队企业的利润分配,财政部、农业部共同制定的《农村人民公社社办企业会计制度》中,明确设立了“利润分配”科目,并在这个科目下设置了“上交所得税”、“上交公社利润”、“利润留成”和“上年利润结转”四个二级明细科目。我们必须严格按照这些科目设置帐户进行核算。现举例说明如下:

假设红旗公社砖厂1980年全年实现利润30,000元(已反映在“利润”帐户的增方),一至三季度通过银行共向国家预交所得税2,600元,预交公社利润9,600元(均已入帐)。年终经公社批准,按扣除全年应交所得税后的利润净额的60%上交公社,其余作为企业利润留成(其中,45%作为流动资金,40%作为更新发展基金,15%作为奖励基金)。国家规定所得税的税率为20%,起征点为3,000元。根据已知的条件,就可以进行如下利润分配计算和帐务处理了。

根据税率和起征点,全年应交所得税为: $(30,000元 - 3,000元) \times 20\% = 5,400元$;

前已预交所得税2,600元,已作如下分录:

增: 利润分配——上交所得税 2,600元
减: 银行存款 2,600元

据此,可计算出应补交所得税为: $5,400元(应交) - 2,600元(已交) = 2,800元$,记帐时可作如下分录:

增: 利润分配——上交所得税 2,800元
增: 应付款——应付税金 2,800元

扣除所得税后,全年应交公社利润为: $(30,000元 - 5,400元) \times 60\% = 14,760元$

前已预交公社利润9,600元,已作如下分录:

增: 利润分配——上交公社利润 9,600元
减: 银行存款 9,600元

据此可计算出应补交公社的利润为: $14,760元(应交) - 9,600元(已交) = 5,160元$

企业以银行存款将上述应补交公社的利润交清以后,作如下分录:

增: 利润分配——上交公社利润 5,160元
减: 银行存款 5,160元

扣除全年所得税和上交公社利润后,企业全年利润留成为: $30,000元 - 5,400元 - 14,760元 = 9,840元$,其中:

作流动资金用的为 $9,840元 \times 45\% = 4,428元$
作更新发展基金用的为 $9,840元 \times 40\% = 3,936元$
作奖励基金用的为 $9,840元 \times 15\% = 1,476元$
利润留成转帐时,作如下分录:

增: 利润分配——利润留成 9,840元
增: 公社基金——流动资金 4,428元
增: 专用基金——更新发展基金 3,936元
增: 专用基金——奖励基金 1,476元

企业的利润分配结束以后,如果就在旧帐上处理完各项帐务,可将“利润”和“利润分配”帐户进行冲转,结平帐目。转帐时记:

减: 利润——本年利润 30,000元
减: 利润分配——上交所得税 5,400元
减: 利润分配——上交公社利润 14,760元
减: 利润分配——利润留成 9,840元

如果要求马上建立新帐,则应将“利润——本年利润”帐户的数额(30,000元)转入新帐“利润——上年利润”帐户内;并将“利润分配”及有关明细帐户的数额转入新帐的“利润分配——上年利润结转”帐户内。将“利润”和“利润分配”帐户进行冲转时,记:

减: 利润——上年利润 30,000元
减: 利润分配——上年利润结转 30,000元

这样转帐后,“利润分配”及有关明细帐户应无余额。