

中级会计职称

教材精讲班

中级财务管理

第九章 收入与分配管理

本章考情分析：

本章为重点章，主要介绍收入与分配管理概述、收入管理、纳税管理、分配管理。本章客观题和主观题都可能出现，并可以与其他章节的知识点合并考综合题，预计 2022 年分值在 8 分左右。

本章主要内容：

第一节、收入与分配管理概述

第二节、收入管理

第三节、纳税管理

第四节、分配管理

第一节 收入与分配管理的概述

一、收入与分配管理的意义和原则

意义	1. 集中体现了企业所有者、经营者与劳动者之间的利益关系； 2. 是企业再生产的条件 3. 是企业优化资本结构、降低资本成本的重要措施 4. 是国家建设资金的重要来源之一
原则	1. 依法分配；2. 分配与积累并重；3. 兼顾各方利益；4. 投资与收入对等

【例题·单选题】下列不属于收益分配应遵循的原则是（ ）。

- A. 依法分配
- B. 股东利益优先
- C. 分配与积累并重
- D. 投资与收入对等

【正确答案】B

【答案解析】收益分配的原则包括：依法分配、分配与积累并重、兼顾各方利益、投资与收入对等，故选项 B 不正确。

二、收入与分配管理的内容

收入－成本费用＝利润

（一）收入管理

销售预测分析	定性	营销员判断法、专家判断法和产品生命周期分析法
	定量	趋势预测分析法，因果预测分析法
销售定价管理	基于成本	全部成本费用加成定价法、目标利润法等
	基于市场需求	需求价格弹性系数定价法、边际分析定价法

（二）纳税管理

筹资纳税管理	确定相对安全的资本结构，保证总资产报酬率（息税前）大于债务利息率
投资纳税管理	直接对外投资纳税管理主要是对投资地区、行业、组织形式和收益回收方式的策划；直接对内投资和间接投资主要通过利用企业所享有的税收优惠政策来策划
营运纳税管理	对企业日常活动中的采购、生产和销售环节进行管理
利润分配纳税管理	分为所得税纳税管理和股利分配纳税管理两部分

（三）分配管理

1. 弥补以前年度亏损
2. 提取法定公积金
3. 提取任意公积金
4. 向股东（投资者）分配股利（利润）

【提示 1】法定公积金的提取比例为当年税后利润（弥补亏损后）的 10%。当年法定公积金的累积额已达注册资本的 50% 时，可以不再提取。

【提示 2】法定公积金提取后，可用于弥补亏损或转增资本，企业用法定公积金转增资本后，法定公积金的余额不得低于转增前公司注册资本的 25%。

【例题·判断题】根据公司法的规定，法定公积金的提取比例为当年税后利润的 10%。当年法定公积金的累积额已达到注册资本的 50% 时，可以不再提取。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】根据公司法的规定，法定公积金按照净利润扣除弥补以前年度亏损后的 10% 提取，法定盈余公积金已达注册资本的 50% 时可不再提取。所以本题的表述是错误的。

【例题·多选题】以下对股利分配顺序的说法不正确的有（ ）。

- A. 法定公积金必须按照本年净利润的 10% 提取
- B. 法定公积金达到注册资本的 50% 时，就不能再提取
- C. 企业提取的法定公积金可以全部转增资本
- D. 公司当年无盈利不能分配股利

【正确答案】ABCD

【答案解析】法定公积金按照净利润扣除弥补以前年度亏损后的 10% 提取，不一定必须按照本年净利润的 10% 提取，所以 A 不正确。B 的正确说法是“法定盈余公积金已达注册资本的 50% 时可不再提取”。企业提取的法定盈余公积金转增资本时，法定盈余公积金的余额不得低于转增前公司注册资本的 25%。所以 C 不正确。公司本年净利润扣除公积金后，再加上以前年度的未分配利润，即为可供普通股分配的利润，本年无盈利时，可能还会有以前年度的未分配利润，经过股东大会决议，也可以发放股利。所以 D 不正确。