

中级会计职称 财务管理 教材精讲班

第九章 收入与分配管理

考情分析

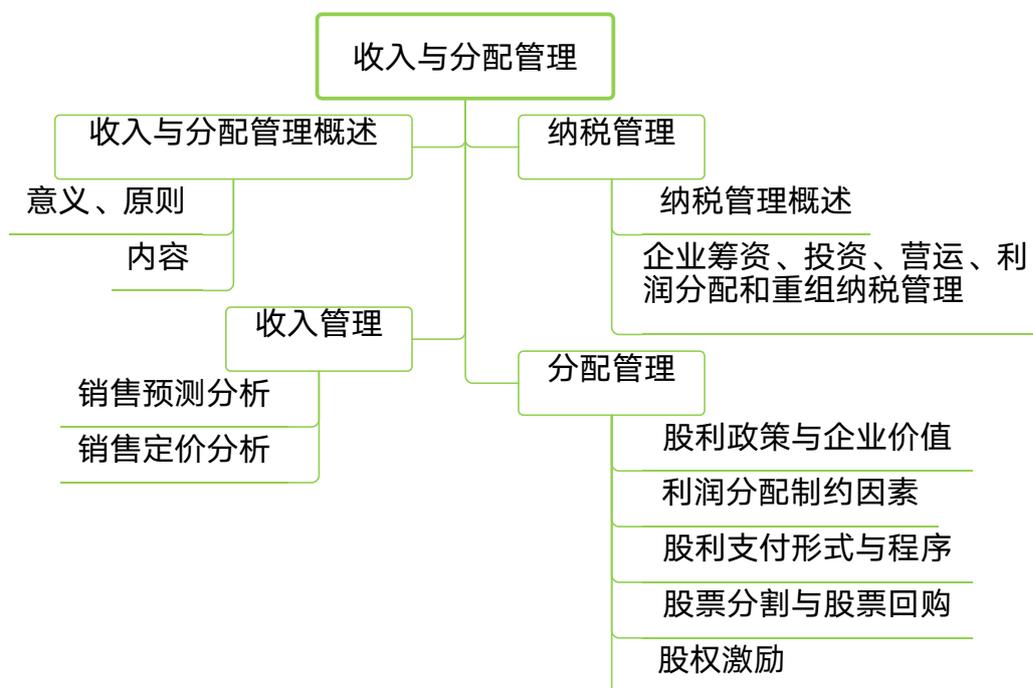
本章是重点章，需掌握股利政策和企业利润分配制约因素，销售预测分析方法和产品定价方法，股利支付形式；需熟悉股权激励模式，纳税管理；了解：企业收入与分配管理的原则，股利分配理论。

从历年考试情况来看，主观题和客观题都会涉及，最近3年平均考分8.5分左右，预测2023年分数在8.5分左右。

2023 教材变动讲解

无实质性变化

章节框架导图



第一节 收入与分配管理概述

【知识点1】收入与分配管理的意义与原则

企业通过经营活动获取收入后，按照补偿成本、缴纳所得税、提取公积金、向投资者分配利润等顺序进行分配。

(一) 收入与分配管理的意义

- 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.企业维持简单再生产和实现扩大再生产的基本条件
- 3.企业优化资本结构、降低资本成本的重要措施
- 4.国家建设资金的重要来源之一

(二) 收入与分配管理的原则

- 1.依法分配原则
- 2.分配与积累并重原则
- 3.兼顾各方利益原则
- 4.投资与收入对等原则

【知识点2】收入与分配的内容

企业通过销售产品、转让资产、对外投资等活动取得收入，而这些收入的去向主要分两个方面：（1）补成本费用；（2）形成利润。

即： $\text{收入} - \text{成本费用} = \text{利润}$

可以看出，对企业收入的分配，首先是对成本费用进行补偿，其次对余额按照一定的程序进行再分配。

（一）收入管理

销售收入是企业收入的主要构成部分，其主要对销量和价格，即销售预测分析与销售定价管理构成了收入管理的主要内容。

（二）纳税管理

企业的筹资、投资、营运和分配活动等日常活动以及企业重组都会产生纳税义务，故这五个环节的纳税管理构成了纳税管理的主要内容。

（三）分配管理

1.分配管理指的是对利润分配的管理。

弥补以前年度亏损。五年之内用税前利润连续弥补，五年之后用税后利润（当年实现的净利润或盈余公积转入）弥补。

2.提取法定公积金

（1）提取比例为当年税后利润（弥补亏损后）的10%；

（2）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；

（3）法定公积金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%。

3.提取任意公积金

4.向股东（投资者）分配股利（利润）

【单选题】（2018年）下列各项中，正确反映公司净利润分配顺序的是（ ）。

- A.提取法定公积金、提取任意公积金、弥补以前年度亏损、向投资者分配股利
- B.向投资者分配股利、弥补以前年度亏损、提取法定公积金、提取任意公积金
- C.弥补以前年度亏损、向投资者分配股利、提取法定公积金、提取任意公积金
- D.弥补以前年度亏损、提取法定公积金、提取任意公积金、向投资者分配股利

【答案】D

【解析】净利润分配顺序为先弥补以前年度亏损，然后提取法定公积金、提取任意公积金，最后向投资者分配股利。