



初级会计实务教材精讲班

考点 4 本年利润的账务处理

(一) 本年利润的结转方法	
会计期末	结转本年利润的方法有： 1.表结法；2.账结法
1.表结法	表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在 年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。
2.账结法	账结法下， 每月月末 均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额 结转入“本年利润”科目 。结转后“本年利润”科目的本月余额反映当月实现的利润或发生的亏损，“本年利润”科目的本年余额反映本年累计实现的利润或发生的亏损。

【例题·多选题】下列各项中，关于采用表结法结转本年利润表述正确的有（ ）。(2020年)

- A.每月均可通过“本年利润”科目提供当月利润额
- B.每月末将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏
- C.年末将损益类科目全年累计余额结转入“本年利润”科目
- D.每月均可通过“本年利润”科目提供本年累计利润额

【答案】BC

【解析】表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目(选项AD错误)，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目(选项C正确)。但每月月末要将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏(选项B正确)，同时将本月末累计余额填入利润表的本年累计数栏，通过利润表计算反映各期的利润(或亏损)。

(二) 结转本年利润的会计处理	
项目	会计分录
(一) 期末将各损益类科目余额结转入“本年利润”科目	1. 结转各项收入、利得类科目 借：主营业务收入 其他业务收入 其他收益 公允价值变动损益 投资收益 营业外收入 资产处置损益 贷：本年利润
	2. 结转各项费用、损失类科目 借：本年利润 贷：主营业务成本 其他业务成本



老会计-用心传递温度

	税金及附加 销售费用 管理费用 财务费用 资产减值损失 信用减值损失 营业外支出
(二) 经过上述结转后,“本年利润”科目的贷方余额即为税前会计利润(利润总额),借方余额即为亏损。	
(三) 确认并结转所得税费用	借: 所得税费用 递延所得税资产(或贷方) 贷: 应交税费—应交所得税 递延所得税负债(或借方) 借: 本年利润 贷: 所得税费用
(四) 年度终了,企业还应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。结转后“本年利润”科目应无余额。	借: 本年利润 贷: 利润分配——未分配利润

【例 7-47】乙公司 2020 年有关损益类科目的年末余额(该公司采用表结法年末一次结转损益类科目,所得税税率为 25%)。

乙公司 2020 年末结转本年利润,应编制如下会计分录:

(1) 将各损益类科目余额结转至“本年利润”科目:

① 结转各项收入、利得类科目:

```
借:主营业务收入    6 000 000
    其他业务收入    700 000
    其他收益        150 000
    投资收益        1 000 000
    营业外收入      50 000
    贷:本年利润      7 900 000
```

② 结转各项费用、损失类科目:

```
借:本年利润        6 300 000
    贷:主营业务成本  4 000 000
        其他业务成本   400 000
```



老会计-用心传递温度

税金及附加	80 000
销售费用	500 000
管理费用	770 000
财务费用	300 000
营业外支出	250 000

(2) 经过上述结转后"本年利润"科目的贷方发生额合计 7900000 元减去借方发生额合计 3000000 元即为税前会计利润 6000000 元。

(3) 假设乙公司 2020 年度不存在所得税纳税调整以及递延所得税因素。

(4) 当期应交所得税额 = $1\ 600\ 000 \times 25\% = 400\ 000$ (元)

① 确认所得税费用:

借:所得税费用	400 000
贷:应交税费——应交所得税	400 000

② 将所得税费用转入"本年利润"科目:

借:本年利润	400 000
贷:所得税费用	400 000

(5) 将"本年利润"科目年末余额 1 200 000 元 ($7\ 900\ 000 - 6\ 300\ 000 - 400\ 000$) 转入"利润分配——未分配利润"科目:

借:本年利润	1 200 000
贷:利润分配——未分配利润	1 200 000

【例题·多选题】(2019) 某公司年初"利润分配--未分配利润"科目贷方余额为 700 000 元, 本年实现净利润 5 000 000 元, 本年提取法定盈余公积 500 000 元, 宣告分配现金股利 2 000 000 元。不考虑其他因素, 该公司当年结转本年利润及其分配的会计处理, 正确的有 ()。

A. 结转本年实现的净利润时:

借: 利润分配——未分配利润	5 000 000
贷: 本年利润	5 000 000

B. 结转"利润分配"科目所属明细科目余额时:

借: 利润分配——提取法定盈余公积	500 000
——应付现金股利	2 000 000
贷: 利润分配--未分配利润	2 500 000

C. 结转本年实现的净利润时:

借: 本年利润	5 000 000
贷: 利润分配——未分配利润	5 000 000

D. 结转利润分配科目所属明细科目余额时:

借: 利润分配——未分配利润	2 500 000
贷: 利润分配——提取法定盈余公积	500 000
——应付现金股利	2 000 000

【答案】 CD

【例题·单选题】(2020) 某公司 2019 年实现利润总额 120 万元, 确认所得税费用 30 万元。其他综合收益税后净额 8 万元。不考虑其他因素, 该公司 2019 年实现的净利润为 () 万元。

A.120

B.128

C.90

D.98



老会计-用心传递温度

【答案】c

【解析】净利润=利润总额-所得税费用=120-30=90（万元）。

【本节知识点回顾】

掌握利润的构成

掌握营业收支的核算内容

掌握所得税费用的账务处理

掌握本年利润的账务处理

老会计
www.lkj100.com