

第五章 收入、费用和利润

第三节 利润

四、本年利润

会计期末结转本年利润的方法有表结法（年末转入本年利润科目，每月编制财务报表，通过利润表计算反映各期的利润或亏损）和账结法（月末转入本年利润科目，每月编制财务报表，通过“本年利润”科目反映本年累计实现的利润或亏损）两种。

（一）期末将各损益类科目余额结转入“本年利润”科目的会计分录

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
公允价值变动损益
投资收益
营业外收入

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
税金及附加
销售费用
管理费用
财务费用
资产减值损失
营业外支出

东奥教育集团
www.dongao.com

（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 5-48】乙公司 2017年有关损益类科目的年末余额如下（该企业采用表结法年末一次结转损益类科目，所得税税率为 25%）：

科目名称	结账前余额
主营业务收入	6 000 000元（贷）
其他业务收入	700 000元（贷）
公允价值变动损益	150 000元（贷）
投资收益	1 000 000元（贷）
营业外收入	50 000元（贷）
主营业务成本	4 000 000元（借）
其他业务成本	400 000元（借）
税金及附加	80 000元（借）
销售费用	500 000元（借）
管理费用	770 000元（借）
财务费用	200 000元（借）
资产减值损失	100 000元（借）
营业外支出	250 000元（借）

乙公司 2017年末结转本年利润的会计分录如下：

（1）将各损益类科目年末余额结转入“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	6 000 000
其他业务收入	700 000
公允价值变动损益	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
税金及附加	80 000
销售费用	500 000
管理费用	770 000
财务费用	200 000
资产减值损失	100 000
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 7 900 000元减去借方发生额合计 6 300 000元即为税前会计利润 1 600 000元

（3）假设乙公司不存在所得税纳税调整因素。

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

借：所得税费用	400 000
贷：应交税费——应交所得税	400 000
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（7 900 000-6 300 000-400 000）元转入“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·单选题】某企业 20×7 年 2 月主营业务收入为 100 万元，主营业务成本为 80 万元，管理费用为 5 万元，资产减值损失为 2 万元，投资收益为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业当月的营业利润为（ ）万元。

- A. 13
- B. 15
- C. 18
- D. 23

【答案】 D

【解析】该企业当月的营业利润 = $100 - 80 - 5 - 2 + 10 = 23$ （万元）。

【例题·单选题】下列各项中，影响企业当期营业利润的是（ ）。

- A. 处置房屋的净损失
- B. 经营出租设备的折旧费
- C. 向灾区捐赠商品的成本
- D. 地震导致原材料毁损的净损失

【答案】 B

【解析】经营租出设备的折旧费计入“其他业务成本”科目，影响企业当期营业利润。

【例题·多选题】下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 处置无形资产净收益
- B. 出租包装物取得的收入
- C. 接受公益性捐赠利得
- D. 经营租出固定资产的折旧额

【答案】 BD

【例题·多选题】下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 出售原材料损失
- B. 计提无形资产减值准备
- C. 公益性捐赠支出
- D. 出售交易性金融资产损失

【答案】 ABD

【例题·多选题】下列各项，影响当期利润表中利润总额的有（ ）。

- A. 固定资产盘盈
- B. 确认所得税费用
- C. 对外捐赠固定资产
- D. 无形资产出售利得

【答案】 CD

【例题·单选题】下列各项中，不应计入营业外收入的是（ ）。

- A. 债务重组利得
- B. 处置固定资产净收益
- C. 收发差错造成存货盘盈
- D. 确实无法支付的应付账款

【答案】 C

【例题·多选题】下列各项中，不应确认为营业外收入的有（ ）。

- A. 存货盘盈
- B. 固定资产出租收入
- C. 固定资产盘盈
- D. 无法查明原因的现金溢余

【答案】 ABC

【例题·多选题】下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。

- A. 债务重组利得
- B. 接受捐赠利得
- C. 固定资产盘盈利得
- D. 非货币性资产交换利得

【答案】 ABD

【解析】选项 C，盘盈的固定资产作为前期差错处理，记入以前年度损益调整，不计入当期的营业外收入。

【例题·单选题】下列交易或事项，不应确认为营业外支出的是（ ）。

- A. 公益性捐赠支出
- B. 无形资产出售损失
- C. 固定资产盘亏损失
- D. 固定资产减值损失

【答案】 D

【例题·单选题】2017年6月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费用10万元，固定资产处置净损失8万元，对外公益性捐赠支出5万元，支付税收滞纳金1万元，该企业2017年6月利润表“营业外支出”项目的本期金额为（ ）万元。

- A. 14
- B. 16
- C. 19
- D. 24

【答案】 A

【解析】记入“营业外支出”项目的本期金额=8+5+1=14（万元），支付的诉讼费用10万元计入管理费用。

【例题·单选题】某企业2017年度利润总额为1800万元，其中本年度国债利息收入200万元，已计入营业外支出的税收滞纳金6万元；企业所得税税率为25%。假定不考虑其他因素，该企业2017年度所得税费用为（ ）万元。

- A. 400
- B. 401.5
- C. 450
- D. 498.5

【答案】 B

【解析】该企业2017年度所得税费用=（1800—200+6）×25%=401.5（万元）。

【例题·多选题】下列各项中影响利润表“所得税费用”项目金额的有（ ）。

- A. 当期应交所得税
- B. 递延所得税收益
- C. 递延所得税费用
- D. 代扣代交的个人所得税

【答案】 ABC

【例题·判断题】企业采用“表结法”结转本年利润的，年度内每月月末损益类科目发生额合计数和月末累计余额无需转入“本年利润”科目，但要将其填入利润表，在年末时将损益类科目全年累计余额转入“本年利润”科目。（ ）

【答案】 √

【例题·多选题】下列各科目，年末应无余额的有（ ）。

- A. 管理费用
- B. 所得税费用
- C. 本年利润
- D. 长期待摊费用

【答案】 ABC



东奥教育集团
www.dongao.com