

第三节 利润

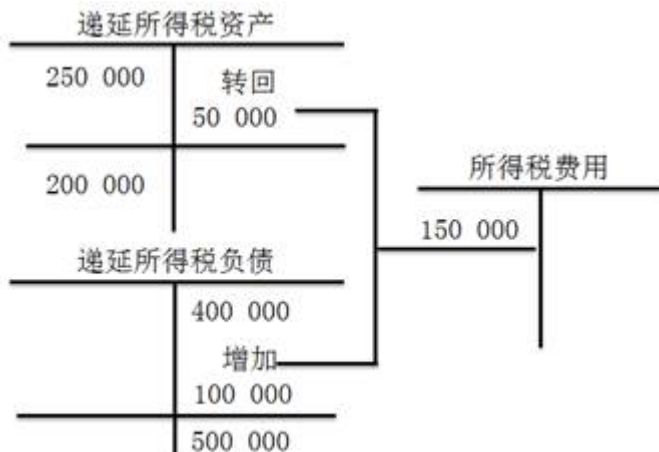
三、所得税费用

(二) 所得税费用的账务处理

【举例】甲公司当期应交所得税为 5000000 元，递延所得税负债年初数为 400000 元，年末数为 500000 元，递延所得税资产年初数为 250000 元，年末数为 200000 元。甲公司所得税费用的计算如下：

【答案】

递延所得税费用 = (递延所得税负债年末数 - 递延所得税负债年初数) - (递延所得税资产年末数 - 递延所得税资产年初数) = (500000 - 400000) - (200000 - 250000) = 150000 (元)



所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税
= 5000000 + 150000
= 5150000 (元)

甲公司会计分录如下：

借：所得税费用 5150000
贷：应交税费——应交所得税 5000000
递延所得税负债 100000
递延所得税资产 50000

【例题·单选题】某企业适用的所得税税率为 25%。2015 年度该企业实现利润总额 500 万元，应纳税所得额为 480 万元，影响所得税费用的递延所得税资产增加 8 万元。不考虑其他因素，该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额为 () 万元。(2016 年)

- A. 128
- B. 112
- C. 125
- D. 120

【答案】 B

【解析】该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额 = $480 \times 25\% - 8 = 112$ (万元)。

【例题·单选题】某企业 2012 年度税前会计利润为 2000 万元，其中本年国债利息收入 120 万元，税收滞纳金 20 万元，企业所得税税率为 25%，假定不考虑其他因素，该企业 2012 年度所得税费用为 () 万元。(2013 年)

- A. 465
- B. 470
- C. 475
- D. 500

【答案】 C

【解析】应纳税所得额 = $2000 - 120 + 20 = 1900$ (万元)；所得税费用 = $1900 \times 25\% = 475$ (万元)。

【例题·单选题】某企业 2018 年度利润总额为 315 万元；经查，国债利息收入为 15 万元；行政罚款 10 万元。假定该企业无其他纳税调整项目，适用的所得税税率为 25%。该企业 2018 年应交所得税为 () 万元。

- A. 75
- B. 77.5
- C. 78.5
- D. 81.5

【答案】 B

【解析】根据税法的规定，国债利息收入免税，罚款支出不得在税前扣除，所以企业的应纳税所得额 $=315-15+10=310$ （万元），当年应交所得税 $=310 \times 25\%=77.5$ （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. 代扣代缴的个人所得税

【答案】 ABC

【解析】所得税费用 $=$ 递延所得税 $+$ 当期应交所得税，递延所得税分为递延所得税资产和递延所得税负债，所以选项 ABC 都会影响所得税费用项目的金额；选项 D 是减少应付职工薪酬，对所得税费用没有影响。

四、本年利润

（一）结转本年利润的方法

期末结转本年利润的方法有表结法和账结法。

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。

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。

（二）结转本年利润的会计处理

会计期末要将企业所有的损益类会计科目余额结转到“本年利润”科目中。

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”科目中。



【例题·单选题】下列各项中，关于会计期末结转本年利润的表结法表述正确的是（ ）。（2016年）

- A. 表结法下不需要设置“本年利润”科目
- B. 年末不需要将各项损益类科目余额结转入“本年利润”科目
- C. 各月末需要将各项损益类科目发生额填入利润表来反映本期的利润（或亏损）
- D. 每月末需要编制转账凭证将当期各损益类科目余额结转入“本年利润”科目

【答案】 C

【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，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 A、B 错误；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，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），选项 C 正确；每月月末不需编制转账凭证将当期各损益类科目余额转入“本年利润”科目，选项 D 错误。

【例题·单选题】甲公司 2017 年年初未分配利润为 80 万元，2017 年利润总额为 480 万元，所得税费用为 125 万元，按税后利润的 10% 和 5% 提取法定盈余公积和任意盈余公积，向投资者宣告分配现金股利 100 万元。甲公司 2017 年年末的未分配利润余额为（ ）万元。

A. 381.75

- B. 201.75
C. 281.75
D. 335

【答案】 C

【解析】2017年年末未分配利润余额 = 80 + (480 - 125) × (1 - 15%) - 100 = 281.75 (万元)。

【例题·多选题】下列关于结转本年利润账结法的表述中，正确的有（ ）。 （2014年）

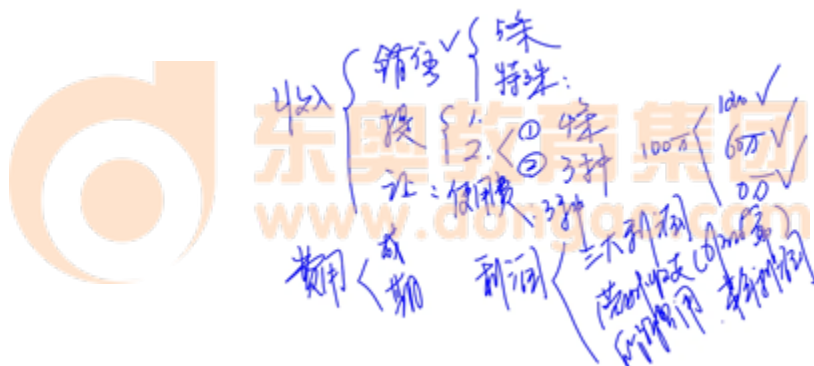
- A. “本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的净利润或发生的亏损
B. 各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额
C. 年末时需将各损益类科目的全年累计余额结转入“本年利润”科目
D. 每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目

【答案】 ABD

【解析】在采用账结法结转本年利润时，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转入“本年利润”科目。结转后“本年利润”科目的本月余额反映的是当月实现的利润或者发生的亏损，“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。账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润或亏损额，但增加了转账环节和工作量，选项 ABD 正确；选项 C 属于表结法的特点。

【例题·判断题】年度终了，无论企业盈利或亏损，都需要将“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。（ ）

【答案】√



刻苦学习的人总能实现自己的愿望!