结转涉及两个科目：本年利润和利润分配

本年利润：企业实现的净利润

损益类科目的余额：

主营业务收入96560

主营业务成本63287

其他业务收入13000

主营业务税金及附加186

销售费用24639

管理费用16550

把以上记入本年利润，按着损益类科目的余额作相反的凭证，然后这些账户被清空，余额为0

结转利润分四步：

一：结转收入

借：主营业务收入 96560

其他业务收入 13000

营业处收入

贷：本年利润 109560

二：结转成本

借：本年利润 104662

贷：主营业务成本 63287

主营业务税金及附加 186

其他业务支出

销售费用 24639

管理费用 16550

账务费用

营业外支出

所得税费用

三：结转投资收益

余额在贷方，表明是净利益

借：投资收益

贷：本年利润

余额在借方，表明是净损失

借：本年利润

贷：投资收益

记所得税费用

借：所得税费用 979.60

贷：应交税金——所得税 979.60

所得税是按季申报提取并交纳，年终汇算清缴，多退少补。这个数应该在三月末计提，计提完转出

借：本年利润 979.60

贷：所得税费用 979.60

四：结转本年利润

主营业业务收入－主营业务成本－主营业务税金及附加＝主营业务利润

主营业利润＋其他业务收入－销售费用－管理费用－账务费用＝营业利润

营业利润＋投资收益＋营业外收入－营业外支出＝利润总额

利润总额－所得税费用＝净利润

借：本年利润 3918.40

贷：利润分配——未分配利润 3918.40

如果是借方余额

借：利润分配——未分配利润

贷：本年利润

记到账上后，算出本年利润，余额在贷方表明赚钱了，余额在借方表明亏损了

利润分配

账户下设六大明细账户：

1. 其他转入
2. 提取法定盈余公积
3. 提取任意盈余公积
4. 应付利润
5. 转作资本的利润
6. 未分配利润

弥补以前年度亏损：

1. 用以后年度税前利润弥补，但弥补期限不得超过5年，超过用税后利润弥补
2. 用盈余公积弥补，以前曾盈利，现在亏损，使用本条

借：盈余公积 贷：利润分配——其他转入

提取法定盈余公积：补亏后还有盈余，要按净利润的10%提取法定公积金，累计额达到公司注册资本的50%以上时，可以不再提取。

借：利润分配——提取法定盈余公积

贷：盈利公积——法定盈余公积

计提任意盈余公积：提完法定公积后，可以提取任意公积金，这个提取比率由公司章程决定

确定应付利润：向股东分配股利

分配红利时：

借：利润分配——应付利润

贷：应付利润——XXX

实际发放时，代扣20%个人所得税，直接从现金中扣除

借：应付利润——XXX

贷：应交税金——个人所得税

库存现金

交个税时：

借：应交税金——个人所得税

贷：银行存款

转增资本时：要办理增资手续后才能做凭证

借：利润分配——转作资本的利润

贷：实收资本

将“利润分配”科目下的所有明细科目里的余额，统统转观察家“未分配利润”明细科目