

月底要计提和结转的会计分录会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/540/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_88\\_E5\\_BA\\_95\\_E8\\_A6\\_81\\_E8\\_c42\\_540772.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E6_9C_88_E5_BA_95_E8_A6_81_E8_c42_540772.htm)

每月月底企业要做的

费用计提与结转项目有：一、月底涉及的计提分录：1、提

取职工教育经费（按工资总额2.5%计提）借：管理费用--职

工教育经费 贷：其他应付款--职工教育经费

2、提取工会经费（按工资总额2%计提）借：管理费用--工会经费 贷：

其他应付款--工会经费

3、提取固定资产折旧借：管理费用--

折旧费 贷：累计折旧

4、提取贷款利息借：财务费用 贷：应

付利息（或预提费用）

二、月末涉及的结转分录：1、结转

各项收入借：主营业务收入、其他业务收入、营业外收入 贷：

本年利润

2、期间费用的结转借：本年利润 贷：管理费用

、营业费用、财务费用

3、成本支出的结转借：本年利润 贷：

主营业务成本、其他业务支出、营业外支出

4、税金的结

转借：本年利润 贷：主营业务税金及附加、所得税

100Test

下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

[www.100test.com](http://www.100test.com)