

2011年初级会计职称考试初级会计实务第六章知识点(4) PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644787.htm 初级会计职称考试《初级会计实务》科目第六章 利润 知识点四、本年利润的会计处理 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。而账结法下，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。【例题判断题】年度终了，只有在企业盈利的情况下，才应将“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。（ ）「正确答案」×「答案解析」年度终了，无论盈亏均应将“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。【例6 - 14】乙公司2009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 600 000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） 营业税金及附加 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）「正确答案」乙公司2009年年末结转本年利润应编制如下会计分录：（1）将各损益类科目年末余额结转入“本年利润”科目： 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 600 000 营业外收入 50 000
贷：本年利润 7 500 000 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 营业税金及附加 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7 500 000元减去借方发生额合计6 300 000元即为税前会计利
润1 200 000元。(3) 假设乙公司2009年度不存在所得税纳税
调整因素。(4) 应交所得税 = $1\,200\,000 \times 25\% = 300\,000$ (元)
)。 确认所得税费用：借：所得税费用 300 000 贷：应交
税费应交所得税 300 000 将所得税费用结转入“本年利润”
科目：借：本年利润 300 000 贷：所得税费用 300 000 (5) 将
“本年利润”科目年末余额900 000 (7 500 000 - 6 300 000
- 300 000) 元转入“利润分配未分配利润”科目：借：本年
利润 900 000 贷：利润分配未分配利润 900 000 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