

年终利润结转的正确流程（含流程图及会计分录）

产品名称	年终利润结转的正确流程（含流程图及会计分录）
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

由于会计核算要分期，所以到了年终，就需要对全年的经营成果进行决算，会计核算也要对收入、成本、费用等以及利润进行结转。

声明：本文中无特别声明的，会计核算适用的是《企业会计准则》，而不是[《小企业会计准则》](#)和《企业会计制度》。

年终利润结转的正确流程

（含流程图及会计分录）

一、首先是[损益类科目](#)结转入“本年利润”

这个就不多说了，都是学会计的，什么是损益类科目不用我解释和多说。反正，到了年终，所有的损益类科目必须结转平。1.收入、收益类科目结转：借：收入类科目

贷：本年利润2.成本、费用、损失类科目结转：借：本年利润 贷：成本、费用、损失类科目二

、进行纳税调整清理，并确认“所得税费用”有人会觉得奇怪，还没有到企业所得税汇算的时候，为什么要做纳税

调整清理呢？因为会计

核算和税法规定存在着很多差异，会形成永远

的性差异和[暂时性差异](#)

，对我们确认“所得税费用”会产生影响。为了尽可能保证财报的准确性，我们不能直接根据“本年利润”计

提或确认“所

得税费用”、“应交所得税

”，必须要考虑“所得税递延资产”与“所得税[递延负债](#)

”的影响，包括当年和以前年度的影响。借：所得税费用

递延所得税资产

贷：应交税费-应交企业所得税 递延所得税负债以上分录是合并在一起的，实务中可能是需要分成多个分录的。关于所得税费用以及递延所得税资产/负债的问题，比较复杂，以后专文分享。确认所得税费用后，就可以结转：借：本年利润 贷：所得税费用三、将“本年利润”转入“利润分配”“本年利润”也只是一个过渡科目，最终还需要转入“利润分配”科目。1.亏损：

借：利润分配-未分配利润 贷：本年利润2.盈利：借：本年利润 贷：利润分配-未分配

利润四、利润分配顺序及分录按照我国公司法和《企业财务通则》的有关规定，利润分配应按下列顺序进行：第一步，计算可供分配的利润。将本年净利润(或亏损)与年初未分配利润(或亏损)合并，计算出可供分配的利润。如果可供分配的利润为负数(即亏损)，则不能进行后续分配;如果可供分配的利润为正数(即本年累计盈利)，则进行后续分配。第二步，计提法定盈余公积金。按抵减年初累计亏损后的本年净利润计提法定盈余公积金。提取盈余公积金的基数，不是可供分配的利润，也不一定是本年的税后利润。只有不存在年初累计亏损时，才能按本年税后利润计算应提取数。这种“补亏”是按账面数字进行的，与所得税法的亏损后转无关，关键在于不能用资本发放股利，也不能在没有累计盈余的情况下提取盈余公积金。第三步，计提任意盈余公积金。第四步，向股东(投资者)支付股利(分配利润)。利润分配会计分录：1.计提法定盈余公积(税后利润的10%)借：利润分配-提取法定盈余公积 贷：盈余公积-法定盈余公积说明：法定盈余公积金累计达到注册资本的50%以上，可不再提取。2.计提任意盈余公积(根据公司章程规定的比例或董事会决议计算)借：利润分配-提取任意盈余公积 贷：盈余公积-XX基金如有优先股。应在“任意盈余公积”前分配股利。3.分配股利(根据董事会决议)：借：利润分配-应付股利 贷：应付股利4.结转利润分配借：利润分配-未分配利润 贷：利润分配-计提法定盈余公积 利润分配-计提任意盈余公积 利润分配-应付股利

将前述内容总结如下图：五、以盈余公积等弥补亏损1.以盈余公积弥补以前年度亏损借：盈余公积

贷：利润分配-盈余公积补亏2.以资本弥补以前年度亏损借：实收资本/股本 贷：利润分配-

资本补亏六、适用《小企业会计准则》和《企业会计制度》的1.适用《小企业会计准则》的：《小企业会计准则》的核算相对简单，很多时候会计核算参照税法规定的，同时不用考虑和核算递延所得税，即便是存在税会差异的情况，也是直接在当年进入损益。年终利润结转，流程与适用《企业会计准则》基本一致，只是会少递延所得税的环节，另外核算科目部分存在差异。2.适用《企业会计制度》的：基本上与《企业会计准则》差不多，只是会计科目有差异。