

## 任务 4：期间损益结转

**【任务描述】**企业采用账结法核算当期利润，每期期末分别生成收入类结转凭证和支出类结转凭证。

**【任务解析】**账结法下，月末将损益类科目余额转入“本年利润”，损益类科目月末无余额。软件核算下，可先设置期间损益结转公式，月末再根据定义好的公式分别生成损益结转凭证。

**【知识链接】**期间损益的结转用于在一个会计期间终了后，将损益类科目余额结转到本年利润科目中，从而及时反映企业利润的盈亏情况。损益类科目包括管理费用、主营业务收入、主营业务成本、税金及附加、营业外收入、资产处置损益等科目。

### 【工作指导】

#### 1. 前期生成凭证记账

(1) 更换用户 cn01 登录【企业应用平台】，执行【总账】-【凭证】-【出纳签字】命令，对汇兑损益凭证进行出纳签字。

(2) 更换用户 zg01 登录【企业应用平台】，执行【总账】-【凭证】-【审核】命令，对新生成凭证进行审核。

结转期间损益

(3) 执行【总账】-【凭证】-【记账】命令，将所有凭证记账。

#### 2. 期间损益结转设置与凭证生成

(1) 更换用户 kj01 登录【企业应用平台】，执行【总账】-【期末】-【转账定义】-【期间损益】命令，打开【期间损益结转设置】窗口，【凭证类别】选择“转账凭证”，【本年利润科目】栏录入“4103”，单击【确定】按钮。

(2) 执行【总账】-【期末】-【转账生成】命令，打开【转账生成】窗口，选择左侧的“期间损益结转”项目，【类型】选择“收入”，单击【全选】按钮，如图 2.3.16 所示。



图 2.3.16 转账生成-收入结转

(3) 单击【确定】按钮，生成收入结转凭证，保存凭证，如图 2.3.17~图 2.3.18 所示。

已生成		记账凭证			
记	字 0073 - 0001/0002	制单日期: 2023.01.31	审核日期:	附单据数: 0	
摘要	科目名称	借方金额	贷方金额		
期间损益结转	本年利润			219498720	
期间损益结转	主营业务收入	98500000			
期间损益结转	主营业务收入	86400000			
期间损益结转	主营业务收入	1680000			
期间损益结转	主营业务收入	8030000			
票号	数量	合计	219498720	219498720	
日期	单价				
备注	项目	部门			
	个人	客户			
	业务员				
记账	审核	出纳	制单	孙婷	

图 2.3.17 收入结转凭证（一）

已生成		记账凭证			
记	字 0073 - 0001/0002	制单日期: 2023.01.31	审核日期:	附单据数: 0	
摘要	科目名称	借方金额	贷方金额		
期间损益结转	主营业务收入	8030000			
期间损益结转	主营业务收入	13600000			
期间损益结转	主营业务收入	14670000			
期间损益结转	资产处置损益	21280			
票号	数量	合计	219498720	219498720	
日期	单价				
备注	项目	部门			
	风味鱿鱼	客户			
	个人				
	业务员				
记账	审核	出纳	制单	孙婷	

图 2.3.18 收入结转凭证（二）

(4) 单击【退出】按钮，回到【转账生成】窗口，【类型】选择“支出”，依次单击【全选】、【确定】按钮，系统提示“2023.01月或之前月有未记账凭证，是否继续结转？”单击【是】按钮，生成支出结转凭证，如图 2.3.19~图 2.3.24 所示。

已生成		记账凭证			
记	字 0074 - 0001/0006	制单日期: 2023.01.31	审核日期:	附单据数: 0	
摘要	科目名称	借方金额	贷方金额		
期间损益结转	本年利润	167314969			
期间损益结转	主营业务成本			68436000	
期间损益结转	主营业务成本			60450000	
期间损益结转	主营业务成本			1100000	
期间损益结转	主营业务成本			5607636	
票号	数量	合计	167314969	167314969	
日期	单价				
备注	项目	部门			
	个人	客户			
	业务员				
记账	审核	出纳	制单	孙婷	

图 2.3.19 支出结转凭证（一）

**记账凭证**

记 字 0074 - 0002/0006      制单日期: 2023.01.31      审核日期:      附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
期间损益结转	主营业务成本		8627996
期间损益结转	主营业务成本		10120005
期间损益结转	营业税金及附加		84043
期间损益结转	销售费用/折旧费		255870
期间损益结转	销售费用/职工薪酬		1820500
票号	数量	554.00斤	合计
日期	单价	155.74	
			167314969
			167314969

备注: 项目 香鳕鱼片      部门  
个人      客户  
业务员

记账      审核      出纳      制单 孙婷

图 2.3.20 支出结转凭证 (二)

**记账凭证**

记 字 0074 - 0003/0006      制单日期: 2023.01.31      审核日期:      附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
期间损益结转	销售费用/差旅费		369200
期间损益结转	管理费用/折旧费		410190
期间损益结转	管理费用/折旧费		199310
期间损益结转	管理费用/折旧费		168750
期间损益结转	管理费用/折旧费		115680
票号	数量		合计
日期	单价		
			167314969
			167314969

备注: 项目      部门 销售部  
个人      客户  
业务员

记账      审核      出纳      制单 孙婷

图 2.3.21 支出结转凭证 (三)

**记账凭证**

记 字 0074 - 0004/0006      制单日期: 2023.01.31      审核日期:      附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
期间损益结转	管理费用/职工薪酬		2077780
期间损益结转	管理费用/职工薪酬		3541640
期间损益结转	管理费用/职工薪酬		729360
期间损益结转	管理费用/职工薪酬		635600
期间损益结转	管理费用/业务招待费		98200
票号	数量		合计
日期	单价		
			167314969
			167314969

备注: 项目      部门 办公室  
个人      客户  
业务员

记账      审核      出纳      制单 孙婷

图 2.3.22 支出结转凭证 (四)



可以查看损益类科目本期发生额，并可以联查账簿，打开余额表看看吧！