



第二节 费用





第二节 费用

考点：营业成本

知识点	账务处理	
营业成本	主营业务成本	借：主营业务成本 贷：库存商品、合同履约成本
		借：本年利润 贷：主营业务成本



第二节 费用

考点：营业成本

知识点	账务处理	
营业成本	其他业务成本	借：其他业务成本 贷：原材料 周转材料 累计折旧/摊销等
		借：本年利润 贷：其他业务成本



经典例题

【单选题】 下列选项中，属于其他业务成本核算内容的是（ ）。

- A. 交易性金融资产的公允价值变动
- B. 出售固定资产的净损失
- C. 出售原材料结转的成本
- D. 出售无形资产的净损失



经典例题

答案：C

解析：选项A，交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；选项BD，出售固定资产和无形资产的净损失计入资产处置损益。



第二节 费用

考点：税金及附加

知识点	账务处理	
税金及 附加	核算内容	消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税（房企）、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等
	账务处理	借：税金及附加 贷：应交税费/银行存款（印花税） 借：应交税费——应交XX税等 贷：银行存款 借：本年利润 贷：税金及附加



第二节 费用

考点：税金及附加

【提示】增值税是价外税，虽然通过“应交税费”科目核算，但不计入税金及附加；印花税不需要计提，不通过“应交税费”科目核算，但是计入税金及附加。



第二节 费用

考点：期间费用

知识点	项目	具体内容
期间费用	售前	展览费和广告费等
	售中	保险费、包装费、运输费、装卸费等 【提示】随同商品出售而不单独计价的包装物成本，应在发生时计入销售费用
	售后	商品维修费、预计产品质量保证损失等
	销售机构	职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用与专设销售机构相关的固定资产修理费



第二节 费用

考点：期间费用

知识点	项目	具体内容
期间费用	筹建期间	企业在筹建期间发生的开办费
	管理部门	企业董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的，以及应由企业统一负担的公司经费、行政管理部门负担的工会经费、董事会费
	特殊事项	聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用等



第二节 费用

考点：期间费用

知识点	项目		具体内容
期间费用	财务费用	利息	加利息支出减利息收入
		汇兑	汇兑损益
		手续费	开具承兑汇票手续费等



经典例题

【单选题】2023年12月份，某公司发生相关税金及附加如下：城市维护建设税为3.5万元，教育费附加为1.5万元，房产税为20万元，车船税为3万元，不考虑其他因素，2023年12月份利润表“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。

A. 25

B. 23

C. 28

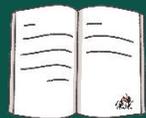
D. 5



经典例题

答案：C

解析：税金及附加包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等。2023年12月份利润表“税金及附加”项目本期金额=3.5+1.5+20+3=28（万元）。



经典例题

【多选题】 下列各项中，应计入管理费用的有（ ）。

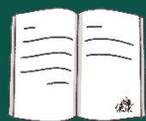
- A. 诉讼费
- B. 聘请中介机构费
- C. 城镇土地使用税
- D. 车船税



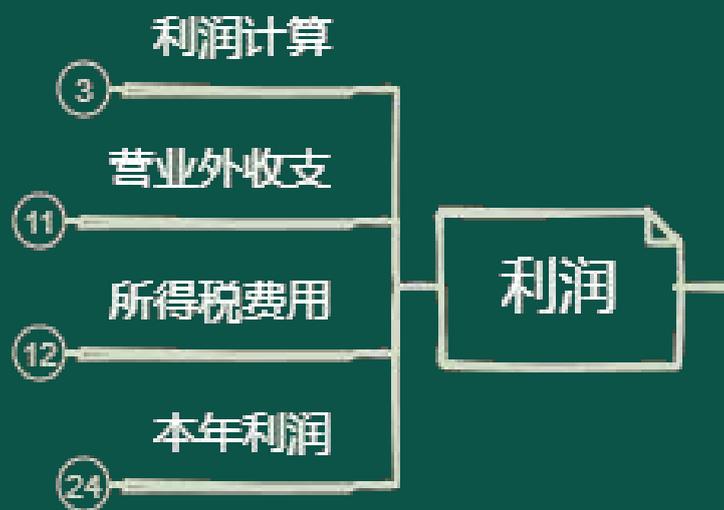
经典例题

答案：AB

解析：选项CD计入税金及附加。



第三节 利润





第三节 利润

考点：利润计算

知识点	内容
营业利润	$= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用} + \text{其他收益} + \text{投资收益} (-\text{投资损失}) + \text{净敞口套期收益} (-\text{净敞口套期损失}) + \text{公允价值变动收益} (-\text{公允价值变动损失}) - \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失} + \text{资产处置收益} (-\text{资产处置损失})$
利润总额	$= \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$
净利润	$= \text{利润总额} - \text{所得税费用}$
所得税费用	$= \text{当期所得税} + \text{递延所得税}$



经典例题

【单选题】下列各项中，不影响净利润的是（）。

- A. 其他综合收益的税后净额
- B. 转回已计提的存货跌价准备
- C. 出租包装物的摊销额
- D. 计算确认应交的房产税



经典例题

答案：A

解析：选项B，贷记资产减值损失；选项C，要借记其他业务成本；选项D计入税金及附加，所以选项BCD都会影响净利润。

。



第三节 利润

考点：营业外收支

知识点	账务处理
营业外收入	非流动资产毁损报废收益、盘盈利得（主要指现金溢余无法查明原因部分）、与企业日常活动无关的政府补助、捐赠利得等
1. 产生时	借：固定资产清理（非流动资产报废净收益） 待处理财产损益（现金溢余无法查明原因） 应付账款等（确实无法支付） 贷：营业外收入
2. 月末结转时	借：营业外收入 贷：本年利润



第三节 利润

考点：营业外收支

知识点	账务处理
营业外支出	非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等。
1. 产生时	借：营业外支出 贷：固定资产清理（固定资产毁损报废净损失） 无形资产等
2. 月末结转时	借：本年利润 贷：营业外支出



经典例题

【单选题】按管理权限经批准后计入营业外支出的是（ ）。

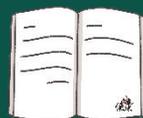
- A. 因管理不善造成的原材料盘亏
- B. 固定资产盘亏净损失
- C. 无法查明原因的现金短缺
- D. 由过失人赔付的库存商品毁损



经典例题

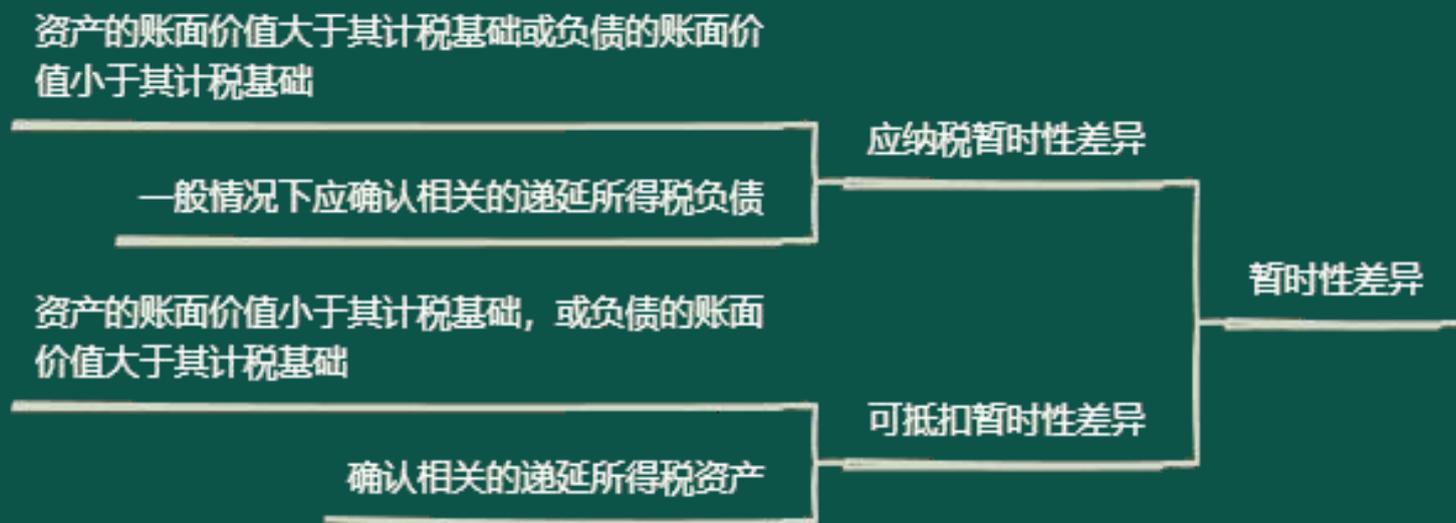
答案：B

解析：选项A计入管理费用；选项B计入营业外支出；选项C计入管理费用；选项D计入其他应收款。



第三节 利润

考点：所得税费用





第三节 利润

考点：所得税费用

知识点	账务处理
应交所得税	$\text{= 应纳税所得额} \times \text{所得税税率}$
应纳税所得额	$\text{= 税前会计利润} + \text{纳税调整增加额} - \text{纳税调整减少额}$



第三节 利润

考点：所得税费用

知识点	账务处理	
纳税调整	调增	超标记入费用的和不允许税前扣除的
	调减	前五年内未弥补亏损和国债利息收入等
递延所得税	$(\text{递延所得税负债的期末余额} - \text{递延所得税负债的期初余额}) - (\text{递延所得税资产的期末余额} - \text{递延所得税资产的期初余额})$	



经典例题

【多选题】下列各项中，属于纳税调减项目的有（ ）。

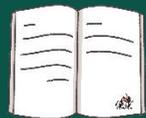
- A. 收到的国债利息收入
- B. 超过税法规定标准的广告费支出
- C. 弥补前五年内的未弥补亏损额
- D. 支付的行政罚款



经典例题

答案：AC

解析：选项BD属于纳税调增项目，纳税调整减少额主要包括按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如前五年内未弥补亏损和国债利息收入等。



经典例题

【单选题】A公司2023年度利润总额为300万元，其中本年度国债利息收入15万元，税收滞纳金5万元，实际发生的业务招待费25万元（税法核定的业务招待费15万元）。递延所得税负债年初数为2万元，年末数为3万元，递延所得税资产年初数为5万元，年末数为3万元。适用的企业所得税税率为25%，假定不考虑其他因素，A公司2023年度应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 299
- B. 300
- C. 295
- D. 294



经典例题

答案：B

解析：A公司2023年度应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额=300-15[国债利息收入计入投资收益，纳税调减项]+5[税收滞纳金计入营业外支出，纳税调增项]+(25-15)[业务招待费计入管理费用，超出数额为纳税调增项]=300（万元）。



第三节 利润

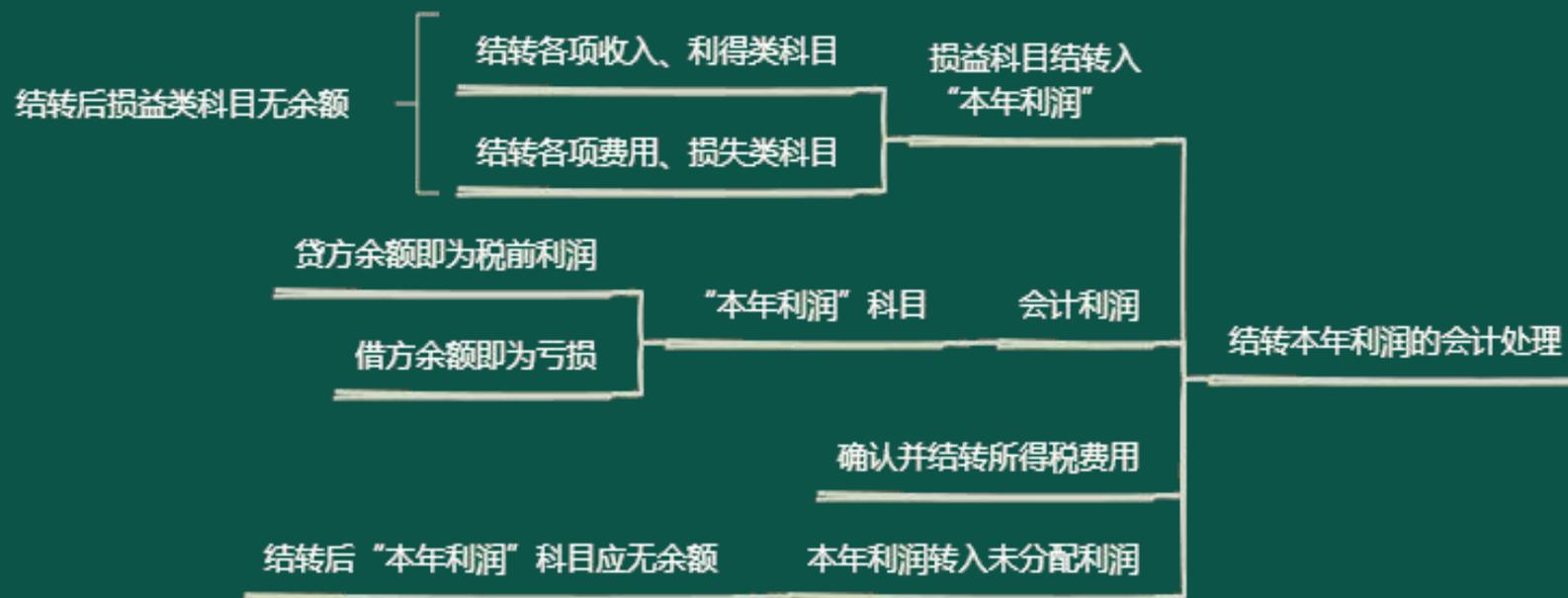
考点：本年利润

知识点	账务处理	
结转本年利润	表结法	月末不结转，只结计发生额和余额
		减少了转账环节和工作量，不影响利润表编制及有关损益指标的利用
	账结法	月末要结转
		增加了转账环节和工作量



第三节 利润

考点：本年利润





经典例题

【单选题】下列各项中，关于本年利润结转方法表述正确的是（ ）。

- A. 采用表结法，增加“本年利润”科目的结转环节和工作量
- B. 采用表结法，每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
- C. 采用账结法，每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
- D. 采用账结法，减少“本年利润”科目的结转环节和工作量



经典例题

答案：C

解析：表结法下，各损益类科目每月月末只需要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，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。表结法下，年中损益类科目无需结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作量，同时并不影响利润表的编制及有关损益类指标的利用。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。账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额，但增加了转账环节和工作量。

谢谢 观看

THANK YOU