



专题三

利润



专题一·知识概览



利润

利润的构成

营业外收入和营业外支出

所得税费用

本年利润



考点1·利润的概述



利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

利得，是指由企业非日常活动所形成的，会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

损失，是指由企业非日常活动所发生的，会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

- (一) 营业利润
- (二) 利润总额
- (三) 净利润

一、营业利润

按照利润表的列报要求，营业利润的构成内容如下：

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加

- 销售费用 - 管理费用 - 研发费用 - 财务费用

+ 其他收益 + 净敞口套期收益 (-净敞口套期损失)

+ 投资收益 (-投资损失)

+ 公允价值变动收益 (-公允价值变动损失)

- 信用减值损失 - 资产减值损失

+ 资产处置收益 (-资产处置损失)

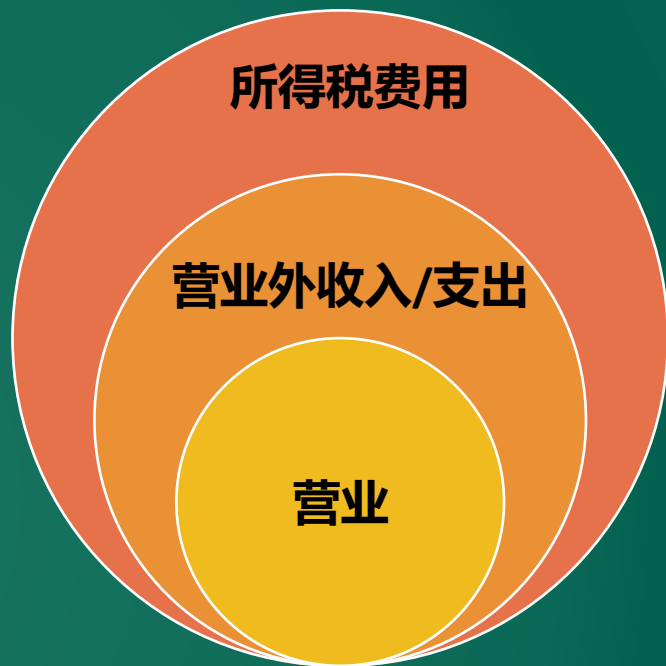
【口诀】 两营、两减、
3+1费、公投资与其他，
还有税金及附加

二、利润总额

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

三、净利润

净利润 = 利润总额 - 所得税费用



【龙龙妙招——解题法】

营业外收入、营业外支出和所得税费用不影响营业利润。

(三朵金花)



【练一练·单选题】

2023年，某企业发生下列经济业务：出售商品确认收入500万元，结转已销商品成本300万元，出售自用设备实现净收益50万元，确认存货跌价损失30万元，确认捐赠支出10万元。不考虑其他因素，2023年该企业确认的营业利润为（ ）万元。

- A.210
- B.170
- C.220
- D.190



【答案】C

【解析】营业利润=500-300+50-30=220（万元）。捐赠支出计入营业外支出，不影响营业利润。



【练一练·单选题】

下列各项中，会导致企业当期营业利润减少的是（ ）。

- A. 出租非专利技术的摊销额
- B. 对外捐赠的商品成本
- C. 支付的税收滞纳金
- D. 自然灾害导致生产线报废净损失



【答案】A

【解析】选项 A，计入其他业务成本，减少营业利润；选项 BCD，均计入营业外支出，不影响营业利润。因此选项 A 正确。



考点2·营业外收入和营业外支出



一、营业外收入

| 项目 | 内容 |
|----|-------------------------|
| 定义 | 是指企业确认的与其日常活动无直接关系的各项利得 |
| 核算 | ①非流动资产毁损报废收益; |
| 内容 | ②盘盈利得(主要指无法查明原因的现金溢余); |
| | ③捐赠利得; |
| | ④与企业日常活动无关的政府补助 |

一、营业外收入

| 项目 | 内容 |
|------|--|
| 账务处理 | 确认处置非流动资产损毁报废收益： 借：固定资产清理 银行存款 待处理财产损益 贷：营业外收入 |
| | 确认盘盈利得、捐赠利得时： 借：库存现金 贷：营业外收入 |

一、营业外收入

| 项目 | 内容 |
|------|--------------------------------------|
| 账务处理 | 期末将营业外收入转入本年利润： 借：营业外收入 贷：本年利润 |



【练一练·多选题】

下列各项中，企业应计入“营业外收入”科目核算的有（ ）。

- A. 销售不需用原材料取得的收入
- B. 固定资产盘盈
- C. 接受捐赠产生的利得
- D. 固定资产报废清理净收益



【答案】 CD

【解析】 选项A计入其他业务收入；选项B计入以前年度损益调整。

二、营业外支出

| 项目 | 内容 |
|------|--|
| 定义 | 是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失 |
| 核算内容 | <ul style="list-style-type: none">①非流动资产毁损报废损失；②盘盈损失；③非常损失（自然灾害等原因导致的）；④捐赠支出；⑤罚款支出（行政罚款、税务罚款、违约金、赔偿金等） |

二、营业外支出

| 项目 | 内容 |
|------|---|
| 账务处理 | 确认处置非流动资产损毁报废损失： 借：营业外支出 贷：固定资产清理/无形资产等 |
| 处理 | 确认盘盈利得、捐赠利得时： 借：营业外支出 贷：库存现金/待处理财产损益 |

二、营业外支出

| 项目 | 内容 |
|------|--------------------------------------|
| 账务处理 | 期末将营业外支出转入本年利润： 借：本年利润 贷：营业外支出 |



【练一练·单选题】

2023年9月，某企业发生公益性捐赠支出8万元，出售非专利技术净损失20万元，违反税法规定支付罚款3万元。不考虑其他因素，该企业2023年9月计入营业外支出的金额为（ ）万元。

A.31

B.11

C.28

D.23

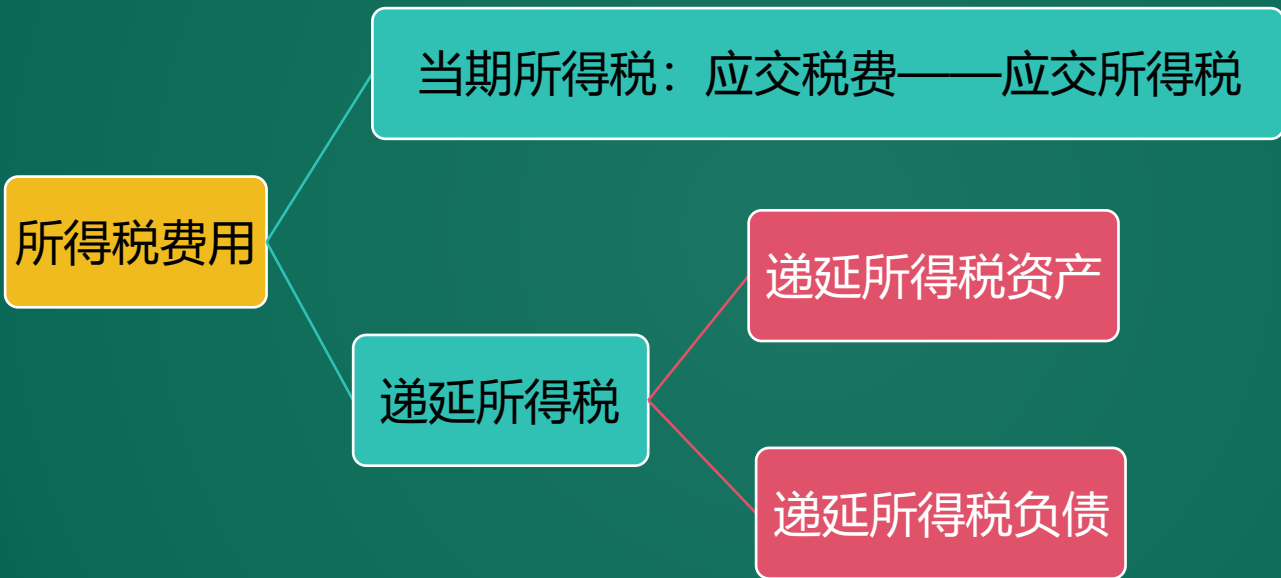


【答案】 B

【解析】 营业外支出属于非日常导致的一项损失，公益性捐赠支出、罚款支出计入营业外支出，出售非专利技术净损失计入资产处置损益。计入营业外支出的金额=8+3=11(万元)。



考点3·所得税费用



一、暂时性差异及递延所得税

1. 暂时性差异

按照暂时性差异对未来期间应纳税所得额的不同影响，分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1) 暂时性差异的分类

| 分类 | 形成原因 | 结果 |
|----------|----------------------------------|---------|
| 应纳税暂时性差异 | 资产：账面价值 > 计税基础 负债：账面价值 < 计税基础 | 递延所得税负债 |
| 可抵扣暂时性差异 | 资产：账面价值 < 计税基础 负债：账面价值 > 计税基础 | 递延所得税资产 |

2. 递延所得税

递延所得税 = (递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额) - (递延所得税资产期末余额 - 递延所得税资产的期初余额)

二、应纳税所得额及应交所得税的计算

应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率

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

【提示】 应纳税所得额是在企业税前会计利润（即利润总额）【而非税后】的基础上调整确定的。

| 项目 | 核算内容 |
|-------------|--------------------------|
| 纳税调整 增加额 | 1.职工福利费支出，超过工资薪金总额14%的部分 |
| | 2.职工工会经费，超过工资薪金总额2%的部分 |
| | 3.职工教育经费支出，超过工资薪金总额8%的部分 |

| 项目 | 核算内容 |
|-------------|---------------------------------|
| 纳税调整 增加额 | 4.业务招待费支出超过扣除标准的部分 |
| | 5.广告费和业务宣传费支出超过当年销售(营业)收入15%的部分 |
| | 6.公益性捐赠支出，超过年度利润总额12%的部分 |
| | 7.税收滞纳金、罚金罚款（不让扣） |

| 项目 | 核算内容 |
|-------------|------------------------------|
| 纳税调整 减少额 | 1.国债利息收入 |
| | 2.前五年内未弥补亏损等 |
| | 3.符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益等 |

三、所得税费用的账务处理

企业应根据会计准则的规定，计算确定的当期所得税和递延所得税之和，即为应从当期利润总额中扣除的所得税费用，通过“所得税费用”科目核算。

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税

递延所得税 = (递延所得税负债期末余额 - 递延所得税负债期初余额) - (递延所得税资产期末余额 - 递延所得税资产期初余额)

| 情形 | 账务处理 |
|-------|--|
| 1.发生时 | 借：所得税费用 递延所得税资产（借或贷） 贷：递延所得税负债（借或贷） 应交税费——应交所得税 |
| 2.期末 | 借：本年利润 贷：所得税费用 |



【练一练·单选题】

某企业适用的所得税税率为25%，2023年实现利润总额1000万元，其中国债利息收入20万元、税收滞纳金10万元。假定不考虑其他纳税调整和递延所得税因素，该企业当期确认的所得税费用为（ ）。



A.252.5

B.247.5

C.250

D.245

【答案】 B

【解析】 国债利息收入为纳税调整减少额， 税收滞纳金为纳税调整增加额， 故应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额=1000+10-20=990（万元）； 当期所得税=应纳税所得额×25%=990×25%=247.5（万元）， 所得税费用=当期所得税+递延所得税=247.5（万元）。



考点4·本年利润



期末结转本年利润的方法有**表结法**和**账结法**。

一、表结法

| 项目 | 内容 |
|------|---|
| 具体操作 | 各损益类科目每月月末 <u>只需</u> 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。 每月月末要将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏，同时将本月末累计余额填入利润表的本年累计数栏，通过利润表计算反映各期的利润（或亏损） |
| 优缺点 | 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指标的利用 |

二、账结法

| 项目 | 内容 |
|------|---|
| 具体操作 | 账结法下,每月月末 <u>均需要</u> 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。结转后“本年利润”科目的本月余额反映当月实现的利润或发生的亏损,“本年利润”科目的本年余额反映本年累计实现的利润或发生的亏损 |
| 优缺点 | 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 |

三、结转本年利润的账务处理

1.损益类科目结转入“本年利润”：

- (1) 将各项收入、利得类科目余额转入本年利润的贷方；
- (2) 将各项费用、损失类科目余额转入本年利润的借方。

2.结转所得税费用，转入本年利润的借方；

3.年度终了将本年利润的本年累计余额（当年净利润和净亏损）结转至“利润分配——未分配利润”科目。

!!! 结转后“本年利润”科目应无余额。

| 环节 | 账务处理 |
|----------------|--|
| 结转收入、利 得类科目 | 借：主营业务收入/其他业务收入/其他收益/ 营业外收入/投资收益（假设是收益）/公允 价值变动损益（假设是收益）/资产处置损益 （假设是收益） 贷：本年利润 |
| 确认并结转所 得税费用 | 借：本年利润 贷：所得税费用 |
| 结转净利润 | 借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 |

| 环节 | 账务处理 |
|------------|---|
| 结转费用、损失类科目 | 借：本年利润 贷：主营业务成本/其他业务成本/税金及附加/销售费用/管理费用/财务费用/信用减值损失/资产减值损失/营业外支出等 |
| 确认并结转所得税费用 | 借：本年利润 贷：所得税费用 |
| 结转净损失 | 借：利润分配——未分配利润 贷：本年利润 |



【练一练·判断题】

企业采用“账结法”结转本年利润的，每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转入“本年利润”科目。（ ）

【答案】√

本章结束

感谢聆听