



第三节 利润





🎯 考点 1

一、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

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 + 投资收益 (- 投资损失) + 净敞口套期收益 (- 净敞口套期损失) + 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)



提示一下

营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入；营业成本 = 主营业务成本 + 其他业务成本。



(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

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$





对点练

【例题 7 - 20 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





对点练

【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

二、营业外收支 (★★★)

项目	营业外收入	营业外支出
定义	指企业确认的与其日常活动无关的各项利得	指企业发生的与其日常活动无关的各项损失



核算范围	①非流动资产毁损报废收益; ②盘盈利得 (现金盘盈) ; ③捐赠利得; ④与企业日常活动无关的政府补助	①非流动资产毁损报废损失; ②盘亏损失 (固定资产的盘亏净损失) ; ③捐赠支出; ④非常损失 (自然灾害等造成的损失) ; ⑤罚款支出 (行政罚款、税务罚款、违约金、赔偿金等)
------	---	---





对点练

【例题7 - 21 多选题】下列各项中，企业应通过“营业外收入”科目核算的有（ ）。

- A. 无法支付的应付账款
- B. 接受固定资产捐赠
- C. 无法查明原因的现金溢余
- D. 出租包装物实现的收入





对点练

【答案】ABC

【解析】营业外收入主要包括非流动资产毁损报废收益、盘盈利得、与企业日常活动无关的政府补助、捐赠利得等。选项 D，通过“其他业务收入”核算。因此选项 ABC 正确。





对点练

【例题 7 - 22 单选题】2024 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 2021 年 9 月计入营业外支出的金额为（ ）万元。

A.31

B.11

C.28

D.23





对点练

【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）。因此选项 B 正确。





考点 3

三、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。



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



调整类型	调整事项
纳税调增	①企业已计入当期费用但超过税法规定扣除标准的金额，包括超出企业所得税法规定扣除标准的职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费、公益性捐赠支出、广告费、业务宣传费等； ②企业已计入当期损失但企业所得税法规定不允许扣除的项目金额（如税收滞纳金、罚金、罚款等）



纳税调减

按照企业所得税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，主要包括：

- ①前五年内未弥补的亏损；
- ②国债利息收入；
- 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



(三) 所得税费用的计算

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

递延所得税负债（或借记）

递延所得税资产（或借记）

期末，将“所得税费用”科目余额转入“本年利润”科目。





对点练

【例题 7 - 23 单选题】某企业适用的所得税税率为 25%，2021 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（ ）万元。

A.252.5

B.247.5

C.250

D.245





对点练

【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 $\times 25\% = 990 \times 25\% = 247.5$ （万元）， 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税 = 247.5（万元）。 因此选项 B 正确。





🎯 考点 4

四、本年利润 (★★☆)

(一) 结转本年利润的方法

会计期末，结转本年利润的方法有**表结法**和**账结法**两种。



方法	表结法	账结法
具体操作	各损益类科目每月末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，只有在年末时才将全年累计余额转入“本年利润”科目。 但每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）	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



方法	表结法	账结法
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	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



（二）结转本年利润的账务处理

1. 结转步骤

（1）损益科目结转入 “**本年利润**”：将各项收入、利得类科目余额转入本年利润的贷方；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（当年净利润或净亏损）结转至 “利润分配——未分配利润” 科目。



2. 分录

交易事项	会计分录	
损益科目结转 转入“本年 利润”	将各项收入、利得类科目余额转入本年利润的贷方： 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	将各项费用、损失类科目余额转入本年利润的借方： 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	确认： 借：所得税费用 递延所得税资产（或借或贷） 贷：应交税费——应交所得税（当期所得税） 递延所得税负债（或借或贷） 结转： 借：本年利润 贷：所得税费用
本年利润转入未分配利润	借：本年利润（结转后“本年利润”科目应无余额） 贷：利润分配——未分配利润（或相反分录）





对点练

【例题 7 - 24 单选题】下列关于本年利润结转方法的表述正确的是（ ）。（2023 年）

- A. 采用表结法，会增加“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，会减少“本年利润”科目的结转环节和工作量





对点练

【答案】C

【解析】在表结法下，每月末损益类科目不结转入“本年利润”科目，不会增加结转环节和工作量；在账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目，会增加结转环节和工作量。



感谢聆听
Thank you

