

第三节 利润

本节概要

利润的概述

营业外收入与营业外支出

所得税费用

本年利润

利润包括收入减去费用后的净额（营业利润）、直接计入当期利润的利得和损失（营业外收支）等。

利润=收入-费用+利得-损失

知识点 利润的构成

1. 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）

2. 利润总额

利润总额=营业利润 +营业外收入 -营业外支出

3. 净利润

净利润=利润总额 -所得税费用

【单选题】 2023年 3月某企业开始自行研发一项非专利技术，至 2023年 12月 31日研发成功并达到预定可使用状态，累计研究支出为 160万元，累计开发支出为 500万元（其中符合资本化条件的支出为 400万元）。该非专利技术使用寿命不能合理确定，假定不考虑其他因素，该业务导致企业 2023年度利润总额减少（ ）万元。

A. 100

B. 160

C. 260

D. 660

答案:C

解析：研究阶段支出160万元和开发阶段不符合资本化条件的支出100万元应计入管理费用，使用寿命不确定的无形资产无需摊销，所以减少2023年的利润总额=160+100=260（万元）。

知识点 营业外收入与营业外支出

（一）营业外收入

营业外收入是指企业确认的与其日常活动无直接关系的各项利得，主要包括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。

【提示】非流动资产毁损报废收益，指因自然灾害等发生毁损、已丧失使用功能而报废非流动资产所产生的清理收益。

账务处理：

1. 产生时：

借：固定资产清理（非流动资产报废净收益）
 待处理财产损溢（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

（二）营业外支出

营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失，主要包括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。

【提示】非流动资产毁损，指因自然灾害等发生毁损、已丧失使用功能而报废非流动资产所产生的清理损失。

账务处理：

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

【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

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、捐赠利得、债务重组利得等。选项D通过其他业务收入核算。