

第六章 利润



点击下载讲义配套音频

主讲老师：戢老师

章节目录

CONTENTS PAGE

第六章·第一节 营业外收支



第6章 第一节 营业外收支

第一层次：**营业利润**

第二层次：**利润总额**

第三层次：**净利润**



第6章 第一节 营业外收支

第一层次：**营业利润**

营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）+损资收益（-投资损失）

第二层次：**利润总额**

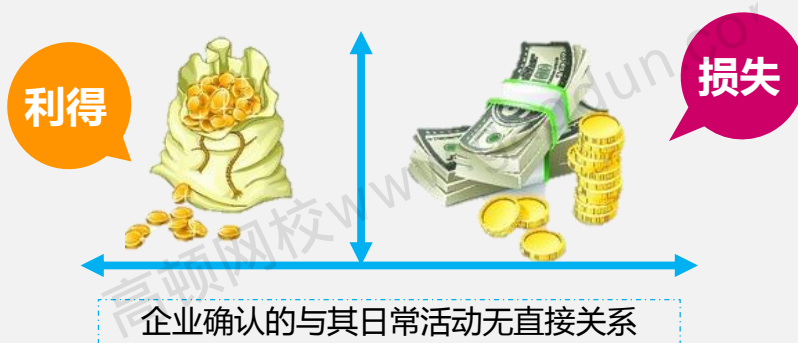
营业利润+营业外收入-营业外支出

第三层次：**净利润**

利润总额-所得税费用

第6章 第一节 营业外收支

一、定义



第6章 第一节 营业外收支

二、基本内容

营业外收入

非流动资产处置利得

盘盈利得（现金盘盈）

库存现金：

盘亏：借：管理费用

盘盈：借：待处理财产损益

原材料：

盘亏：借：管理费用 营业外支出

盘盈：借：待处理财产损益

固定资产：

盘亏：借：营业外支出

盘盈：借：固定资产

营业外支出

非流动资产处置损失

盘亏损失（固产、部分存货）

贷：待处理财产损益

贷：营业外收入

贷：待处理财产损益

贷：管理费用

贷：待处理财产损益

贷：以前年度损益调整

第6章 第一节 营业外收支

二、基本内容

营业外收入
非流动资产处置利得
盘盈利得（现金盘盈）
捐赠利得
政府补助
债务重组利得
非货币性资产交换利得

营业外支出
非流动资产处置损失
盘亏损失（固产、部分存货）
捐赠支出
非常损失
债务重组损失
非货币性资产交换损失

第6章 第一节 营业外收支

三、政府补助

是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。



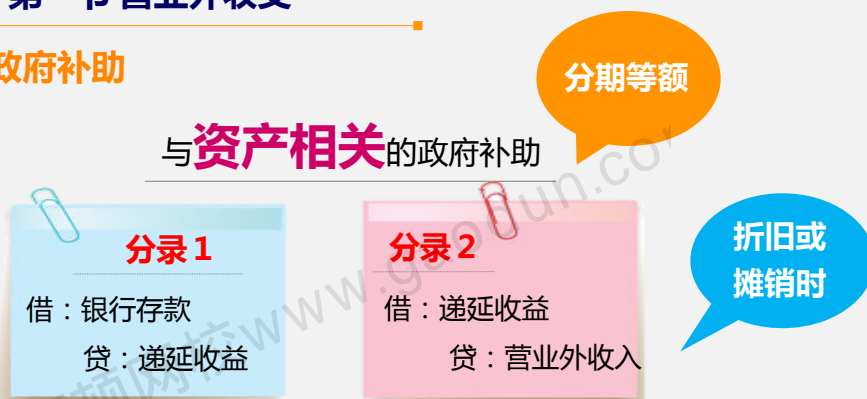
第6章 第一节 营业外收支

三、政府补助



第6章 第一节 营业外收支

三、政府补助

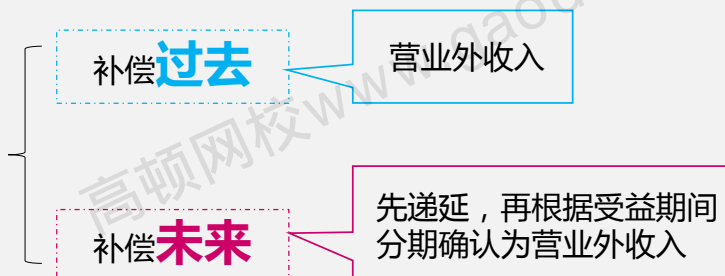


注意：相关资产在使用寿命结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分配的递延收益余额应当一次性转入资产处置当期的收益，不再予以递延。

第6章 第一节 营业外收支

三、政府补助

与**收益相关**的政府补助



章节目录

CONTENTS PAGE

第六章·第二节 所得税费用



第6章 第二节 所得税费用

一、基本内容



第6章 第二节 所得税费用

二、会计处理



第6章 第二节 所得税费用

三、应交所得税的计算

$$\text{应交所得税} = \text{应纳税所得额} \times \text{所得税税率}$$

应纳税
所得额

$$\begin{aligned} & \text{税前会计利润} \\ & + \text{纳税调整增加额} \\ & - \text{纳税调整减少额} \end{aligned}$$



第6章 第二节 所得税费用

三、应交所得税的计算

$$\text{应纳税所得额} = \text{税前会计利润} + \text{纳税调整增加额} - \text{纳税调整减少额}$$

① 已计入费用但超过扣除标准

职工福利费、工会经费、职工教育经费、广告费和业务宣传费、业务招待费、公益性捐赠支出。



② 已计入损失但不允许扣除

行政罚款，如税收滞纳金、罚金、罚款等。



第6章 第二节 所得税费用

三、应交所得税的计算

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**



五年内未弥补亏损



国债利息收入

第6章 第二节 所得税费用

四、递延所得税资产与负债的计算

借：所得税费用

递延所得税资产

贷：应交税费—应交所得税

递延所得税负债



第六章·第三节

本年利润



第6章 第三节 本年利润

一、方法

表结法

各损益类科目**每月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结转入“本年利润”科目。

账结法

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。

第6章 第三节 本年利润

二、会计处理



第6章 第三节 本年利润

例题解析

例：2012年有关损益类科目的年末余额如下（该企业采用表结法年末一次结转损益类科目，所得税税率为25%）

主营业务收入	贷	6 000 000
其他业务收入	贷	700 000
公允价值变动损益	贷	150 000
投资收益	贷	600 000
营业外收入	贷	50 000
主营业务成本	借	4 000 000
其他业务成本	借	400 000
营业税金及附加	借	80 000
销售费用	借	500 000
管理费用	借	770 000
财务费用	借	200 000
资产减值损失	借	100 000
营业外支出	借	250 000

第6章 第三节 本年利润

主营业务收入	贷	6 000 000
其他业务收入	贷	700 000
公允价值变动损益	贷	150 000
投资收益	贷	600 000
营业外收入	贷	50 000
主营业务成本	借	4 000 000
其他业务成本	借	400 000
营业税金及附加	借	80 000
销售费用	借	500 000
管理费用	借	770 000
财务费用	借	200 000
资产减值损失	借	100 000
营业外支出	借	250 000



① 结转各项收入、利得类科目

借：主营业务收入	6 000 000
其他业务收入	700 000
公允价值变动损益	150 000
投资收益	600 000
营业外收入	50 000
贷：本年利润	7 500 000

第6章 第三节 本年利润

主营业务收入	贷	6 000 000
其他业务收入	贷	700 000
公允价值变动损益	贷	150 000
投资收益	贷	600 000
营业外收入	贷	50 000
主营业务成本	借	4 000 000
其他业务成本	借	400 000
营业税金及附加	借	80 000



② 结转各项费用、损失类科目

借：本年利润	6 300 000
贷：主营业务成本	4 000 000
其他业务成本	400 000
营业税金及附加	80 000
销售费用	500 000
管理费用	770 000
财务费用	200 000
资产减值损失	100 000
营业外支出	250 000

第6章 第三节 本年利润

主营业务收入	贷	6 000 000
其他业务收入	贷	700 000
公允价值变动损益	贷	150 000
投资收益	贷	600 000
营业外收入	贷	50 000
主营业务成本	借	4 000 000
其他业务成本	借	400 000
营业税金及附加	借	80 000
销售费用	借	500 000
管理费用	借	770 000
财务费用	借	200 000
资产减值损失	借	100 000
营业外支出	借	250 000



③账务处理

“本年利润”科目 贷方余额120，假设乙公司2009年度不存在所得税纳税调整因素。

应交所得税 = 1 200 000 × 25% = 300 000 (元)

①确认所得税费用

借：所得税费用 300 000
贷：应交税费——应交所得税 300 000

第6章 第三节 本年利润

主营业务收入	贷	6 000 000
其他业务收入	贷	700 000
公允价值变动损益	贷	150 000
投资收益	贷	600 000
营业外收入	贷	50 000
主营业务成本	借	4 000 000
其他业务成本	借	400 000
营业税金及附加	借	80 000
销售费用	借	500 000
管理费用	借	770 000
财务费用	借	200 000
资产减值损失	借	100 000
营业外支出	借	250 000



③账务处理

②将所得税费用结转入“本年利润”科目

借：本年利润 300 000
贷：所得税费用 300 000

第6章 第三节 本年利润

主营业务收入	贷	6 000 000
其他业务收入	贷	700 000
公允价值变动损益	贷	150 000
投资收益	贷	600 000
营业外收入	贷	50 000
主营业务成本	借	4 000 000
其他业务成本	借	400 000
营业税金及附加	借	80 000
销售费用	借	500 000
管理费用	借	770 000
财务费用	借	200 000
资产减值损失	借	100 000
营业外支出	借	250 000



③账务处理

③将“本年利润”科目年末余额900 000 (7 500 000-6 300 000-300 000) 元转入“利润分配——未分配利润”科目

借：本年利润 900 000

贷：利润分配——未分配利润 900 000

本章总结 SUMMARY





点击下载讲义配套音频
点击下载讲义汇总

让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本章结束！

高顿网校 www.gaodun.com