

第五章 收入、费用和利润

第三节 利润

【重难点提示】

1. 掌握三个利润计算公式；
2. 掌握营业外收入、营业外支出的核算内容；
3. 掌握所得税费用的计算和分录。

一、利润的构成

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。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（营业外收入、营业外支出）等。

直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

（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 - 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）+ 投资收益（-投资损失）+ 其他收益

营业收入是指企业经营业务所确认的收入总额，包括主营业务收入和其他业务收入。

营业成本是指企业经营业务所发生的实际成本总额，包括主营业务成本和其他业务成本。

其他收益主要是指与企业日常活动相关，除冲减相关成本费用以外的政府补助。

（二）利润总额

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

营业外收入是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得。

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。

（三）净利润

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

其中，所得税费用是指企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

二、营业外收支

（一）营业外收入

营业外收入是指企业发生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处置利得（固定资产、无形资产的处置利得）、政府补助、盘盈利得（仅限于无法查明原因的现金盘盈）、捐赠利得、债务重组利得、确实无法支付而按规定程序经批准后转作营业外收入的应付款项等。

【例 5-38】某企业将固定资产报废清理的净收益 179 800 元转作营业外收入。应编制如下会计分录：

借：固定资产清理 179 800
贷：营业外收入——非流动资产处置利得 179 800

【例 5-39】某企业在现金清查中盘盈 200 元，按管理权限报经批准后转入营业外收入，应编制如下会计分录：

（1）发现盘盈时：

借：库存现金 200
贷：待处理财产损益 200

（2）经批准后转入营业外收入时：

借：待处理财产损益 200
贷：营业外收入 200

（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处置损失、盘亏损失、公益性捐赠支出、债务重组损失、罚款支出等。

【例 5-41】2017 年 1 月 1 日，某公司取得一项价值 1 000 000 元的非专利技术，2018 年 1 月 1 日出售时已累计摊销 100 000 元，未计提减值准备，出售时取得的增值税专用发票上注明的价款 855 000 元，增值税销项税额为 51 300 元。款项收到并存入银行，出售时应编制如下会计分录：

借：银行存款 906 300
累计摊销 100 000
营业外支出 45 000
贷：无形资产 1 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 51 300

【例 5-42】某企业发生原材料自然灾害损失为 270 000 元，经批准全部转作营业外支出。该企业对原材料采用实际成本进行日常核算，应编制如下会计分录：

借：待处理财产损益	270 000
贷：原材料	270 000
借：营业外支出	270 000
贷：待处理财产损益	270 000

【例 5-43】某企业用银行存款支付税款滞纳金 30 000 元。应编制如下会计分录：

借：营业外支出	300 000
贷：银行存款	300 000

【例 5-44】某企业本期营业外支出总额为 840 000 元，期末结转本年利润。应编制如下会计分录：

借：本年利润	840 000
贷：营业外支出	840 000

三、所得税费用

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税（费用）

（一）当期所得税的计算

当期所得税即为当期应交所得税。

应交所得税 = 应纳税所得额 × 企业所得税税率

= （税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额）× 企业所得税税率

1. 纳税调整增加额

（1）税法规定允许扣除项目中，企业已计入当期费用但超过税法规定扣除标准的金额：

- ① 职工福利费、工会经费、职工教育经费的扣除限额：工资的 14%、2%、2.5%。
- ② 业务招待费：按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。
- ③ 广告费和业务宣传费：销售（营业）收入的 15% 以内据实扣除。

（2）企业已计入当期损失但税法规定不允许扣除项目的金额

- ① 税收滞纳金、罚款、罚金；
- ② 计提的各种资产的减值准备。

2. 纳税调整减少额

按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如国债利息收入、前五年内的未弥补亏损等。