

第五章 收入、费用和利润

【考点 9】利润的构成

利润是指企业在 **一定会计期间的经营成果**，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。

直接计入当期利润的利得，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。

直接计入当期利润的损失，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。

【提示】 此处需要注意利得与收入、损失与费用的区别。

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 - 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

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

【例题·单选题】 2016年某企业取得债券投资利息收入 15万元，其中国债利息收入 5万元，全年税前利润总额为 150万元，所得税税率为 25%，不考虑其他因素，2016年该企业的净利润为（ ）万元。（2017年）

- A. 112.5
- B. 113.75
- C. 116.75
- D. 111.25

【答案】 B

【解析】 2016年该企业的净利润 = 利润总额 - 所得税费用 = $150 - (150 - 5) \times 25\% = 113.75$ （万元）。

【例题·单选题】 下列各项中，不影响企业当期营业利润的是（ ）。（2017年）

- A. 销售原材料取得的收入
- B. 资产负债表日持有交易性金融资产的公允价值变动
- C. 无法查明原因的现金溢余
- D. 资产负债表日计提的存货跌价准备

【答案】 C

【解析】 无法查明原因的现金溢余计入营业外收入，不影响营业利润。

【例题·单选题】 某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。本月销售一批材料，价值 6084元（含税）。该批材料计划成本为 4200元，材料成本差异率为 2%，该企业销售材料应确认的损益为（ ）元。（2013年）

- A. 916
- B. 1084
- C. 1884
- D. 1968

【答案】 A

【解析】 销售材料确认的其他业务收入 = $6084 / (1 + 17\%) = 5200$ （元）；确认的其他业务成本 = $4200 \times (1 + 2\%) = 4284$ （元）；销售材料应确认的损益 = $5200 - 4284 = 916$ （元）。

【例题·多选题】 下列各项中，不影响企业当期营业利润的有（ ）。（2016年）

- A. 无法查明原因的现金短缺
- B. 公益性捐赠支出
- C. 固定资产处置净损失
- D. 支付的合同违约金

【答案】 BCD

【解析】 选项 A 计入管理费用，影响营业利润；选项 BCD 计入营业外支出，不影响营业利润。

【例题·多选题】 下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。（2015年）

- A. 销售商品发生的展览费
- B. 出售包装物取得的净收入
- C. 出售固定资产的净损失

D. 确认的资产减值损失

【答案】 ABD

【解析】 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。销售商品发生的展览费计入销售费用；出售包装物取得的净收入计入其他业务收入；出售固定资产的净损失计入营业外支出；确认的资产减值损失计入资产减值损失。

【例题·多选题】 下列各项中，影响企业当期营业利润的有（ ）。

A. 所得税费用

B. 固定资产减值损失

C. 销售商品收入

D. 投资性房地产公允价值变动收益

【答案】 BCD

【解析】 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，所得税费用影响净利润但不影响营业利润。选项 B，计入资产减值损失；选项 C，计入营业收入；选项 D，计入公允价值变动损益。

