

2009年《会计基础》收入、费用和利润讲义(4)会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c42_588533.htm

三、利润的核算

1、利润的构成

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用、管理费用和财务费用 - 资产减值损失 投资收益 公允价值变动收益(减损失)

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

2、营业外收入包括处理非流动资产利得、非货币性交易利得、债务重组利得、罚没利得、政府补助利得、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。

3、营业外支出包括处置非流动资产损失、非货币性交换损失、债务重组损失、非常损失、罚款支出、捐赠支出等。

4、所得税费用的核算

(1) 所得税的计算

应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

调增项目包括超标的工资支出、业务招待费用、税收滞纳金、罚款、罚金等

调整项目包括前五年内未弥补的亏损和国债利息收入

(2) 所得税的会计处理

企业计算应交所得税时：借：所得税费用 贷：应交税费-应交所得税

实际交纳所得税时：借：应交税费-应交所得税 贷：银行存款

期末将所得税转入本年利润：借：本年利润 贷：所得税费用

编辑推荐 会计资格考试十六招 会计从业资格考试冲刺专题 《会计基础》常见简答题归纳 会计从业基础知识各章知识汇总 009年会计从业上半年报名信息汇总 会计从业资格考试《财经法规》历年真题

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com