

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_ti2020/646/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c42_646236.htm id="tb42" class="mar10">

三、利润的核算

1、利润的构成

$$\text{营业利润} = \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{营业税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用和财务费用} - \text{资产减值损失} - \text{投资收益} - \text{公允价值变动收益(减损失)}$$
$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$
$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$

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

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

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

2009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