

2006初级会计实务讲义第六章第三节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_c43\\_69272.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_88_9D_E7_BA_A7_c43_69272.htm)

第三节 利润 注意：学习时应分清利润各个不同的层次。（一）主营业务利润 主营业务利润 = 主营业务收入 - 主营业务成本 - 主营业务税金及附加（二）营业利润 营业利润 = 主营业务利润 其他业务利润 - 营业费用 - 管理费用 - 财务费用 其他业务利润 = 其他业务收入 - 其他业务支出 - 相关的税费 如企业出售不需要用的材料或出租固定资产、出租无形资产的收入，这些都在营业范围内发生的收入，但又不是企业主要的，一般而言，企业出售不需要用的材料或出租固定资产、出租无形资产的收入属于其他业务收入。其他业务收入 - 其他业务支出 = 其他业务利润。

（三）利润总额 利润总额 = 营业利润 营业外收入 - 营业外支出 投资收益 补贴收入 注意：营业外收入、营业外支出各自包括那些内容。有些营业外收入和营业外支出是比较对应的，如固定资产盘亏的净损失，作为营业外支出，固定资产盘盈的净收益，作为营业外收入。出售固定资产的净损失作为营业外支出，出售固定资产的净收益作为营业外收入。出售无形资产的净收益，作为营业外收入，出售无形资产的净支出，作为营业外支出。有些营业外收入和营业外支出不是完全对应的，如债务重组的净损失，作为营业外支出，债务重组的净收益，不作为营业外收入。固定资产减值准备、无形资产减值准备、在建工程减值准备，作为营业外支出，但没有对应的营业外收入。现金发生溢余，无法查明原因，经批准计入营业外收入；现金发生短缺，无法查明原因，经批准计

入管理费用。2004年考题：根据《企业会计制度》的规定，企业支付的税款滞纳金应当计入（ ）（2004年）注：企业支付的税款滞纳金应该计入“营业外支出”。A、财务费用 B、其他业务支出 C、营业外支出 D、营业费用 【答案】C

2005年考题：企业结转固定资产净损益的情况下，可能涉及的会计科目有（ ）A、管理费用 B、营业外收入 C、营业外支出 D、长期待摊费用 【答案】BC 【解析】固定资产处置净损失计入营业外支出，固定资产处置净收益计入营业外收入。

例题：下列各项应计入营业外收入的有（ ）A、补贴收入 B、教育附加费返还——解析：属于营业外收入 C、出售固定资产取得的净收益——解析：出售固定资产取得的净收益作为营业外收入，出售固定资产的净损失作为营业外支出。 D、转让短期投资取得的净收益——解析：作为投资收益，与营业外收入没有关系。 【答案】BC

2001年考题：甲企业于1999年7月1日以50000元的价格购入一项摊销期限为5年的专利权。2000年7月1日，甲企业将其转让，取得转让收入70000元，交纳营业税3500元。则转让该项专利权所实现的所得税前利润为（ ）元。A、16500 B、20000 C、26500 D、28500 【答案】C 【解析】转让无形资产收入作为营业外收入，营业外收入又是构成利润总额的一个因素。每年的摊销为10000元（ $50000/5$ ），原值减去本年已摊销数额就得无形资产净值，转让收入70000元 - 无形资产净值40000元 - 相关税费3500元 = 营业外收入26500元，因为没有告诉其他情况，转让该项专利权所实现的所得税前利润就是营业外收入26500元。

注意：补贴收入。虽然补贴收入考点不重要，还是应注意的。补贴收入核算的内容是财政的一些补贴，在核算时注意

一点：补贴收入在期末转到本年利润中去。补贴收入的内容应该知道。如先征后返增值税，企业在收到返还增值税时，应确认为补贴收入。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](http://www.100test.com)