

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(十八) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74687.htm

9.6费用——期间费用（费用归属）（1）管理费用 指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用。（2）营业费用 指企业在销售商品过程中发生的费用。商品流通企业在购买商品过程中所发生的进货费用，也包括在内。（3）财务费用 指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用，包括应当作为期间费用的利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等。

9.7利润（一）利润的构成

1．营业利润=主营业务收入-主营业务成本-主营业务税金及附加-其他业务利润-营业费用-管理费用-财务费用

2．利润总额=营业利润（-）投资损益+补贴收入+营业外收入-营业外支出

3．净利润=利润总额-所得税

（二）营业外收入和营业外支出的内容

1．营业外收入包括：固定资产盘盈、处置固定资产净收益、非货币性交易收益、出售无形资产收益、罚款净收入等。

2．营业外支出包括：固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产损失、债务重组损失、计提的固定资产减值准备、计提在建工程减值准备、罚款支出、捐赠支出、非常损失等。

【例9】下列交易或事项中，应确认为营业外支出的是（ ）。 A、对外捐赠支出 B、债务重组损失 C、计提的存货跌价准备 D、计提的在建工程减值准备

答案：ABD

解析：存货跌价损失应计入“管理费用”。（三）补贴收入的内容 指由先征后返的增值税，国家规定的定额补助，国家财政扶持的其他补助。

第十章 财务会计报告 本章主要涉及资产负债表、损

益表和现金流量表等三张报表的编制，属于基础知识，应作重点把握。其中，尤以资产负债表和现金流量表的编制方法最为关键。每年的分值有一定起伏，但作为会计信息的加工终点，其覆盖的知识面最为广泛，也是综合性最强的一个知识点。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