



第 30 讲 利润

二、营业外收支

（一）营业外收入

营业外收入是指企业确认的与其日常活动无直接关系的各项利得。营业外收入并不是企业经营资金耗费所产生的，实际上是经济利益的净流入，不需要与有关费用进行配比。营业外收入主要包括非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得、债务重组利得等。

【例题 1•单选题】下列各项中，不应计入营业外收入的是（ ）。

- A. 债务重组利得
- B. 毁损固定资产净收益
- C. 收发差错造成存货盘盈
- D. 确实无法支付的应付账款

【答案】C

【解析】收发差错造成的存货盘盈冲减管理费用。

【例题 2•多选题】下列各项中，企业应通过“营业外收入”科目核算的有（ ）。（2018 年）

- A. 无法支付的应付账款
- B. 接受固定资产捐赠
- C. 无法查明原因的现金溢余
- D. 出租包装物实现的收入

【答案】ABC

【解析】营业外收入主要包括非流动资产毁损报废收益、盘盈利得、捐赠利得、债务重组利得等。选项 D 通过其他业务收入核算。

【例题 3•多选题】下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。（2015 年改编）

- A. 大型设备出售净收益
- B. 存货收发计量差错形成的盘盈
- C. 接受非关联方捐赠利得
- D. 无法支付的应付账款

【答案】CD

【解析】选项 A 计入资产处置损益（贷方）；选项 B 计入管理费用（贷方）。

【例题 4•多选题】下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。（2013 年改编）

- A. 债务重组利得
- B. 接受捐赠利得
- C. 固定资产盘盈利得
- D. 非流动资产毁损报废收益

【答案】ABD

【解析】选项 C，盘盈的固定资产作为前期差错处理，计入以前年度损益调整，不计入当期的营业外收入。



（二）营业外支出

营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失，主要包括非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出、债务重组损失等。

企业发生营业外支出时主要账务处理为：

借：营业外支出

贷：待处理财产损溢（资产盘亏净损失）

库存商品（对外捐赠）

应交税费—应交增值税（销项税额）（对外捐赠视同销售）

银行存款等（支付罚款、违约金等）

期末，应将“营业外支出”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“营业外支出”科目。结转后该科目无余额。

【例题 5•单选题】下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。(2017 年)

- A. 合同违约金
- B. 法律诉讼费
- C. 出租无形资产的摊销额
- D. 广告宣传费

【答案】A

【解析】选项 B 计入管理费用；选项 C 计入其他业务成本，选项 D 计入销售费用。

【例题 6•单选题】下列各项中，企业不应通过“营业外支出”科目核算的是（ ）。(2017 年)

- A. 公益性捐赠支出
- B. 违反合同的违约金
- C. 毁损固定资产净损失
- D. 无法查明原因的现金短缺损失

【答案】D

【解析】无法查明原因的现金短缺损失计入管理费用。

【例题 7•多选题】下列各项中，属于企业“营业外支出”科目核算内容的有（ ）。(2018 年)

- A. 债务重组损失
- B. 应收账款坏账损失
- C. 自然灾害导致的存货净损失
- D. 公益性捐赠支出

【答案】ACD

【解析】选项 B 会计分录为：

借：坏账准备

贷：应收账款

不属于企业的营业外支出。

【例题 8•多选题】下列各项中，企业应计入营业外支出的有（ ）。(2018 年改编)



- A. 行政罚款支出
- B. 固定资产盘亏损失
- C. 公益性捐赠支出
- D. 发生的诉讼费

【答案】ABC

【解析】营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失，主要包括非流动资产毁损报废损失、公益性捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出、债务重组损失等。选项 D，计入管理费用。

三、所得税费用

企业的所得税费用包括当期所得税和递延所得税两个部分。

其中，当期所得税是指当期应交所得税。

递延所得税包括递延所得税资产和递延所得税负债。

递延所得税资产是指以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限确认的一项资产。

递延所得税负债是指根据应纳税暂时性差异计算的未来期间应付所得税的金额。

（一）应交所得税的计算

当期所得税即为当期应交所得税。

应交所得税是企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应交纳给税务部门的所得税金额，即当期应交所得税。

应纳税所得额是在企业税前会计利润（即利润总额）的基础上调整确定的。

应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

企业当期应交所得税的计算公式为：应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

项目	核算内容
纳税调整增加额	(1) 实际发生的超过税法规定标准的业务招待费支出 (2) 企业已计入当期损失但税法规定不允许扣除项目的金额（如税收滞纳金、行政罚款、罚金）等 (3) 企业已计入当期费用但超过税法规定标准的职工福利费（工资总额×14%）、工会经费（工资总额×2%）、职工教育经费（工资总额×8%）、公益性捐赠支出（利润总额×12%）、广告费和业务宣传费（营业收入×15%）等
纳税调整减少额	(1) 国债利息收入 (2) 前五年内未弥补亏损等

【例题 9•单选题】某企业 2016 年度实现利润总额 1 350 万元，适用的所得税税率为 25%。本年度该企业取得国债利息收入 150 万元，发生税收滞纳金 4 万元。不考虑其他因素，该企业 2016 年度利润表“所得税费用”项目本期余额为（ ）万元。（2017 年）

- A. 338.5
- B. 301
- C. 374
- D. 337.5

【答案】B

【解析】应纳税所得额=1 350-150+4=1 204（万元），所得税费用=1204×25%=301（万元）



【例题 10•单选题】某企业 2012 年度税前会计利润为 2 000 万元，其中本年国债利息收入 120 万元，税收滞纳金 20 万元，企业所得税税率为 25%，假定不考虑其他因素，该企业 2012 年度所得税费用为（ ）万元。（2013 年）

- A. 465 B. 470 C. 475 D. 500

【答案】C

【解析】应纳税所得额=2 000-120+20=1 900（万元）；所得税费用=1900×25%=475（万元）。

（二）所得税费用的账务处理

企业应根据会计准则的规定，计算确定当期所得税和递延所得税之和，据以确认应从当期利润总额中扣除的所得税费用，通过“所得税费用”科目核算。

所得税费用=当期所得税+递延所得税费用（-递延所得税收益）

递延所得税费用（收益）=（递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额）-（递延所得税资产期末余额-递延所得税资产期初余额）

月末结转时：

借：本年利润

贷：所得税费用

【例题 11•单选题】企业应纳税所得额为 800 万元，递延所得税负债期末、期初余额为 280 万元和 200 万元，递延所得税资产期末、期初余额为 150 万元和 110 万元，企业所得税税率为 25%，企业的所得税费用为（ ）万元。（2018 年）

- A. 160 B. 240 C. 320 D. 200

【答案】B

【解析】所得税费用=当期所得税+递延所得税，递延所得税=（递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额）-（递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额）=（280-200）-（150-110）=40（万元），所以本题中所得税费用=当期所得税（800×25%）+递延所得税（40）=240（万元），选项 B 正确。

【例题 12•单选题】2017 年度，企业应交所得税为 300 万元，递延所得税负债年末数为 40 万元，年初数为 100 万元，该企业递延所得税的影响计入当期损益。不考虑其他因素，该企业年末确认的所得税费用是（ ）万元。（2018 年）

- A. 240 B. 360 C. 400 D. 260

【答案】A

【解析】递延所得税=（递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额）-（递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额）=40-100=-60（万元）；所得税费用=当期所得税+递延所得税=300-60=240（万元）。

【例题 13•单选题】某企业适用的所得税税率为 25%。2015 年度该企业实现利润总额 500 万元，应纳税所得额为 480 万元，影响所得税费用的递延所得税资产增加 8 万元。不考虑其他因素，该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额为（ ）万元。（2016 年）

- A. 128 B. 112 C. 125 D. 120

【答案】B

【解析】该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额=480×25%-8=112（万元）。



【随堂例题】甲公司 2019 年度按企业会计准则计算的税前会计利润为 19 850 000 元，所得税税率为 25%。甲公司全年实发工资、薪金为 2 000 000 元，职工福利费 300 000 元，工会经费 50 000 元，职工教育经费 100 000 元；经查，甲公司当年营业外支出中有 120 000 元为税收滞纳金。假定甲公司全年无其他纳税调整因素。

甲公司 2019 年度的应交所得税计算如下：

【答案】 纳税调整数=（300 000-2 000 000×14%）+（50 000-2 000 000×2%）+120 000=150 000（元）

应纳税所得额=19 850 000+150 000=20 000 000（元）

当期应交所得税=20 000 000×25%=5 000 000（元）

【随堂例题】甲公司当期应交所得税为 5 000 000 元，递延所得税负债年初数为 400 000 元，年末数为 500 000 元，递延所得税资产年初数为 250 000 元，年末数为 200 000 元。甲公司所得税费用的计算如下：

【答案】

递延所得税费用

=（递延所得税负债年末数-递延所得税负债年初数）-（递延所得税资产年末数-递延所得税资产年初数）

=（500 000-400 000）-（200 000-250 000）

=150 000（元）

所得税费用=当期所得税+递延所得税 =5 000 000+150 000 =5 150 000（元）

甲公司会计分录如下：

借：所得税费用	5 150 000
贷：应交税费——应交所得税	5 000 000
递延所得税负债	100 000
递延所得税资产	50 000

四、本年利润

（一）结转本年利润的方法

会计期末结转本年利润的方法有表结法和账结法。

表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目。

账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。

（二）结转本年利润的会计处理

会计期末要将企业所有的损益类会计科目余额结转到“本年利润”科目中。



本年利润	
主营业务成本	主营业务收入
其他业务成本	其他业务收入
税金及附加	营业外收入
管理费用	投资收益（收益）
销售费用	公允价值变动损益（收益）
财务费用	资产处置损益（收益）
资产减值损失	其他收益
信用减值损失	
营业外支出	
所得税费用	
投资收益（损失）	
公允价值变动损益（损失）	
资产处置损益（损失）	

年度终了，企业还应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配—未分配利润”科目中。

本年利润的结转步骤：

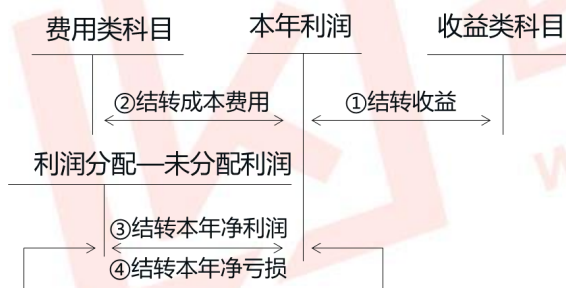
第一步：将各项收入、利得类科目余额转入本年利润的贷方；

第二步：将各项费用、损失类科目余额转入本年利润的借方；

第三步：结转所得税费用，转入本年利润的借方；

第四步：将本年利润的本年累计余额（当年净利润或净亏损）结转入“利润分配—未分配利润”科目。

其账务处理图示如下：



【例题 14•单选题】下列各项中，关于本年利润结转方法表述正确的是（ ）。

（2017 年）

- A.采用表结法，增加“本年利润”科目的结转环节和工作量
- B.采用表结法，每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
- C.采用账结法，每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
- D.采用账结法，减少“本年利润”科目的结转环节和工作量

【答案】C

【解析】在表结法下，年中损益类科目无须结转入“本年利润”科目，不会增加结转环节和工作量；在账结法下，每月月末均需编制转账凭证，会增加结转环节和工作量，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。

【例题 15•单选题】下列各项中，关于会计期末结转本年利润的表结法表述正确的是（ ）。

（2016 年）



- A.表结法下不需要设置“本年利润”科目
- B.年末不需要将各项损益类科目余额结转入“本年利润”科目
- C.各月末需要将各项损益类科目发生额填入利润表来反映本期的利润（或亏损）
- D.每月月末需要编制转账凭证将当期各损益类科目余额结转入“本年利润”科目

【答案】C

【解析】表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目，选项 AB 错误；每月月末要将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏，同时将本月末累计余额填入利润表的本年累计数栏，通过利润表计算反映各期的利润（或亏损），选项 C 正确；每月月末不需编制转账凭证将当期各损益类科目余额转入“本年利润”科目，选项 D 错误。

【例题 15•多选题】下列关于结转本年利润账结法的表述中，正确的有（ ）。(2014 年)

- A.“本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的净利润或发生的亏损
- B.各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额
- C.年末时需将各损益类科目的全年累计余额结转入“本年利润”科目
- D.每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目

【答案】ABD

【解析】选项 C，属于表结法的特点。

【例题 16•判断题】表结法下，各损益类科目每月月末需编制转账凭证，将在账上结计出各损益类科目本月发生额和月末累计余额结转入“本年利润”。（ ）(2018 年)

【答案】×

【解析】表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目。而账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。