



## 2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

### 第三节 利润

#### 考点 1 利润的构成

利润的构成	利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。
<b>(一) 营业利润</b>	
营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益+投资收益（-投资损失）+净敞口套期收益（-净敞口套期损失）+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）-信用减值损失-资产减值损失+资产处置收益（-资产处置损失）	
1. 营业收入	<b>营业收入</b> 是指企业经营业务所确认的收入总额，包括主营业务收入和其他业务收入
2. 营业成本	<b>营业成本</b> 是指企业经营业务所发生的实际成本总额，包括主营业务成本和其他业务成本
3. 研发费用	<b>研发费用</b> 是指企业计入管理费用的进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销
4. 其他收益	<b>其他收益</b> 主要是指与企业日常活动相关，除冲减相关成本费用以外的政府补助
5. 投资收益	<b>投资收益</b> （或损失）是指企业以各种方式对外投资所取得的收益（或损失）
6. 公允价值变动收益（或损失）	<b>公允价值变动收益</b> （或损失）是指企业交易性金融资产等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得（或损失）
7. 信用减值损失	<b>信用减值损失</b> 是指企业计提各项金融资产信用减值准备所确认的信用损失。
8. 资产减值损失	<b>资产减值损失</b> 是指企业计提有关资产减值准备所形成的损失。
9. 资产处置收益（或损失）	<b>资产处置收益</b> （或损失）反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，还包括非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失。

<b>(二) 利润总额</b>	
项目	内容
利润总额	利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出
营业外收入	指企业发生的与其日常活动无直接关系、直接计入当期损益的各项利得
营业外支出	指企业发生的与其日常活动无直接关系、直接计入当期损益的各项损失

【例题·单选题】2021年9月，某企业发生公益性捐赠支出8万元，出售非专利技术净损失20万元，违反税法规定支付罚款3万元。不考虑其他因素，该企业2021年9月计入营业外支出为（ ）万元。（2022年）

- A. 31
- B. 11
- C. 15
- D. 23



## 老会计-用心传递温度

【答案】B

【解析】该企业 2021 年 9 月计入营业外支出的金额=8+3=11（万元）。出售非专利技术净损失 20 万元 计入资产处置损益。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、罚款支出等。

<b>(三) 净利润</b>	<b>净利润=利润总额—所得税费用</b> 其中，所得税费用是指企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用
----------------	---

### 考点 2 营业外收入和营业外支出

<b>(一) 营业外收入</b>	
<b>1. 营业外收入的内容</b>	营业外收入是指企业发生的与其日常活动 <b>无直接关系</b> 的各项 <b>利得</b>
<b>营业外收入主要包括：</b> 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、捐赠利得等	

<b>2. 营业外收入的账务处理</b>	
企业确认处置非流动资产毁损报废收益	借：固定资产清理/银行存款/待处理财产损溢 贷：营业外收入
企业确认盘盈利得、捐赠利得	借：库存现金/待处理财产损溢 贷：营业外收入
期末结转	借：营业外收入 贷：本年利润

<b>(二) 营业外支出</b>	
<b>1. 营业外支出的核算内容</b>	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、罚款支出等。

【7-36】甲公司将固定资产报废清理的净收益 9800 元转作营业外收入，应编制如下会计分录：

借：固定资产清理           9 800  
    贷：营业外收入           9 800

【例 7-37】甲公司在现金清查中盘盈 200 元，按管理权限报经批准后转入营业外收入，应编制如下会计分录：

(1) 发现盘盈时：

借：库存现金               200  
    贷：待处理财产损溢     200

(2) 经批准转入营业外收入时：

借：待处理财产损溢       200  
    贷：营业外收入         200

【例 7-38】承【例 7-36】至【例 7-37】，甲公司本期营业外收入总额为 10 000 元，期末结转本年利润，应编制如下会计分录：

借：营业外收入     10 000  
    贷：本年利润     10 000



【例 7-39】2022 年 9 月 1 日，甲公司的一项非专利技术因被其他新技术所替代，公司决定将其转入报废处理；该项非专利技术原值为 1000000 元，已推销 700000 元，未计提减值准备。该公司应编制如下会计分录：

借：营业外支出           300 000  
       累计推销           700 000  
       贷：无形资产           1 000 000

【例 7-40】2022 年 9 月 10 日，甲公司发生原材料自然灾害损失 100 000 元；9 月 15 日，经批准全部转作营业外支出。该公司对原材料采用实际成本进行日常核算，应编制如下会计分录：

(1) 10 日，发生原材料自然灾害损失时：

借：待处理财产损溢       100 000  
       贷：原材料               100 000

(2) 15 日，经批准转作营业外支出时：

借：营业外支出           100 000  
       贷：待处理财产损溢       100 000

【例 7-41】2022 年 9 月 21 日，甲公司将银行存款支付税款滞纳金 30000 元，应编制如下会计分录：

借：营业外支出           30 000  
       贷：银行存款               30 000

【例 7-42】承：例 7-39】至【例 7-41】，2022 年 9 月 30 日，甲公司本期营业外支出总额为 430000 元，期末结转本年利润，应编制如下会计分录：

借：本年利润           430 000  
       贷：营业外支出           430 000

2. 营业外支出的账务处理	
企业确认处置非流动资产毁损报废收益	借：营业外支出 贷：固定资产清理/无形资产
确认盘亏、罚款支出	借：营业外支出 贷：待处理财产损溢 借：营业外支出 贷：银行存款
期末结转	借：本年利润 贷：营业外支出