

# 企业财务会计实务

---

# 目录

01. 货币资金的核算

03. 金融资产的核算

05. 固定资产的核算

07. 流动负债的核算

09. 所有者权益的核算

11. 费用的核算

13. 财务会计报告

02. 存货的核算

04. 长期股权投资的核算

06. 无形资产的核算

08. 非流动负债的核算

10. 收入的核算

12. 利润的核算

# 项目十二 利润的核算

# 学习目标

## ● 知识目标

- 1、熟悉利润的概念及构成，以及利润相关的公式；
- 2掌握相关的会计处理及所得税费用的计算。

## ● 技能目标

- 1、能正确计算营业利润和利润总额，以及正确计算所得税费用及净利润；
- 2、能正确完成利润相关的会计处理。

## ● 素养目标

利润的确认和计量主要取决于收入和费用的确认和计量。通过本项目的学习，培养学生严格遵守企业会计准则以及所得税法相关的法律法规，确保利润计算正确，在此基础上以可持续发展战略管理理念，合理安排积累与消费，助推中国制造向中国创造转变。

# 主要内容

01

认知利润

02

营业外收支的核算

03

所得税费用的核算

04

本年利润的核算



## 重点、难点

CONTENTS

- 01 利润的构成及相关公式
  - 02 营业外收支的内容
  - 03 所得税的核算
  - 04 本年利润的核算
- 
- 



“

# 任务一 认知利润

”





# 一、利润的概念

利润是企业一定会计期间的经营成果。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。未计入当期利润的利得和损失扣除所得税影响后的净额计入其他综合收益项目。

直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。





## 二、利润的构成

利润相关计算公式如下：

### （一）营业利润

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 - 资产减值损失 - 信用减值损失 + 公允价值变动收益（- 公允价值变动损失）+ 投资收益（- 投资损失）+ 净敞口套期收益（- 净敞口套期损失）+ 其他收益 + 资产处置收益（- 资产处置损失）

其中，营业收入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。

营业成本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。

研发费用是指企业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。



## 二、利润的构成

资产减值损失是指企业计提各项资产减值准备所形成的损失。公允价值变动收益（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）。信用减值损失是指企业计提各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失。投资收益（或损失）是指企业以各种方式对外投资所取得的收益（或发生的损失）。

### （二）利润总额

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出 其中，营业外收入是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得。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。

### （三）净利润

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

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。



“

## 任务二 营业外收支的核算

”





# 一、营业外收入

## （一）营业外收入核算的内容

营业外收入是指企业发生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，不需要企业付出代价，实际上是经济利益的净流入，不可能也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、盘盈利得、罚没利得、捐赠利得、确实无法支付的应付款项、与企业日常活动无关的政府补助等。

其中，非流动资产毁损报废收益，是指因自然灾害等发生毁损、已丧失使用功能而报废非流动资产所产生的清理收益。

与企业日常活动无关的政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，且与企业日常活动无关的利得。



# 一、营业外收入

盘盈利得是指对于现金等清查盘点中盘盈的现金等，报经批准后计入营业外收入的金额。

罚没利得是指企业取得的各项罚款，在弥补因违反合同或协议而造成的经济损失后的罚款净收益。

捐赠利得是指企业接受捐赠产生的利得。



# 一、营业外收入

## (二) 营业外收入的会计处理

企业应通过“营业外收入”科目，核算营业外收入的取得及结转情况。该科目贷方登记企业确认的各项营业外收入，借方登记期末结转入本年利润的营业外收入。结转后该科目应无余额。该科目应按照营业外收入的项目进行明细核算。

### 1. 企业确认报废、毁损非流动资产利得（以固定资产为例）

借：固定资产清理（处置固定资产净收益）     ×××

    贷：营业外收入                                     ×××

期末，将“营业外收入”转入“本年利润”：

借：营业外收入             ×××

    贷：本年利润                 ×××



# 一、营业外收入

【工作实例 12-1】企业将固定资产报废清理的净收益 8 000 元转做营业外收入。会计分录如下：

借：固定资产清理     8 000  
    贷：营业外收入                 8 000

【工作实例 12-2】某企业本期营业外收入总额为 180 000 元，期末结转本年利润。会计分录如下：

借：营业外收入         180 000  
    贷：本年利润                 180 000

2. 企业确认盘盈利得计入营业外收入时

借：待处理财产损溢等（现金溢余无法查明原因）     ×××  
    贷：营业外收入   ×××



# 一、营业外收入

【工作实例 12-3】某企业在现金清查中盘盈 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：待处理财产损益        200

( 2 ) 经批准转入营业外收入时：借：待处理财产损益       200  
  贷：营业外收入                 200

3. 期末，应将“营业外收入”科目余额转入“本年利润”科目

借：营业外收入 ×××  
      贷：本年利润       ×××

( 结转后本科应无余额。 )

【工作实例 12-4】某企业本期营业外收入总额为 180 000 元，期末结转本年利润，应编制会计分录：

借：营业外收入 180 000  
      贷：本年利润       180 000





## 二、营业外支出

### （一）营业外支出核算的内容

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报废、毁损损失、盘亏损失、罚款支出、公益性捐赠支出、非常损失等。

其中，非流动资产报废、毁损损失，是指因自然灾害等发生毁损、已丧失使用功能而报废非流动资产产生的清理损失。

盘亏损失是指对于财产清查盘点中盘亏的资产，在查明原因处理时按确定的损失计入营业外支出的金额。

罚款支出是指企业由于违反税收法规、经济合同等而支付的各种滞纳金和罚款。公益性捐赠支出是指企业对外进行公益性捐赠发生的支出。非常损失是指企业对于因客观因素（如自然灾害等）而造成的损失，在扣除保险公司赔偿后应计入营业外支出的净损失。



## 二、营业外支出

### (二) 营业外支出的会计处理

企业应通过“营业外支出”科目，核算营业外支出的发生及结转情况。该科目借方登记企业发生的各项营业外支出，贷方登记期末结转入本年利润的营业外支出。结转后该科目应无余额。该科目应按照营业外支出的项目进行明细核算。

企业确认报废、毁损非流动资产损失（以固定资产为例）

借：营业外支出           ×××

    贷：固定资产清理（固定资产处置净损失）           ×××

借：营业外支出           ×××

    贷：待处理财产损益（资产盘亏净损失）×××

期末，将“营业外支出”余额结转入“本年利润”：

借：本年利润           ×××

    贷：营业外支出           ×××



## 二、营业外支出

【工作实例 12-5】某企业将已经发生的原材料意外灾害损失 270 000 元转做营业外支出。

会计分录如下：

借：营业外支出	270 000
贷：待处理财产损益	270 000

【工作实例 12-6】某公司将拥有的一项非专利技术出售，取得价款 900 000 元，应交的增值税为 54 000 元。该非专利技术的账面余额为 1 000 000 元，累计摊销额为 100 000 元，未计提减值准备。会计分录如下：

借：银行存款	900 000
累计摊销	100 000
营业外支出	54 000
贷：无形资产	1 000 000
应交税费—应交增值税（销项税额）	54 000

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/955323111044011320>