

第九章 利润和所得税费用

2个计算：利润三个公式的计算；所得税计税的计算（25%-20%-15%）；

归类：利润的组成；营业外收入与营业外支出的组成；

所得税计税基础内容分类（不征税、免税、允许扣除等内容）；

排序：利润分配顺序（注意分配条件）；

数据：法定公积 10%、50%；利润分配所得税：20%、0、10%；

利润分配的原则；

名词含义：次月提取折旧、次月停止折旧；期待权、债权、收购权。

P106~108 9.1 利润

9.1.1 利润的概念

如接受捐赠、变卖固定资产等，都可直接计入资本公积。

9.1.2 利润的计算

利润分为以下三个层次的指标。

1. 营业利润

营业利润是企业利润的主要来源。营业利润按下列公式计算：

营业利润=营业收入-营业成本（或营业费用）-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益（损失为负）+投资收益（损失为负）

式中，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。

2. 利润总额

企业的利润总额是指营业利润加上营业外收入，再减去营业外支出后的金额。即：

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

式中，营业外收入（或支出）是指企业发生的与其生产经营活动没有直接关系的各项收入（或支出）。其中，营业外收入包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、出售无形资产收益、债务重组利得、企业合并损益、盘盈利得、因债权人原因确实无法支付的应付款项、政府补助、教育费附加返还款、罚款收入等。营业外支出包括固定资产盘亏、处置固定资产净损失、处置无形资产净损失、债务重组损失、罚款支出、捐赠支出、非常损失等。

3. 净利润

企业当期利润总额减去所得税费用后的金额，即企业的税后利润，或净利润。

净利润=利润总额-所得税费用

利润类型	公式	
营业利润	营业利润=营业收入-营业成本（或营业费用）-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益（损失为负）+投资收益（损失为负）	
利润总额	利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出	
净利润	净利润=利润总额-所得税费用	
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：非流动资产处置利得、非货币资产交换利得、出售无形资产收益、债务重组利得、企业合并损益、盘盈利得政府补助、教育费附加返还、罚款净收入等； 营业外支出：固定资产盘亏、处置固定资产净损失、处置无形资产净损失、债务重组损失、罚款支出、捐赠支出、非常损失等

9.1.3 税后利润的分配

1. 税后利润的分配原则（五条）

- （1）依法分配的原则：企业自主分配税后利润；
- （2）资本保全原则：先弥补亏损再分配利润；
- （3）充分保护债权人利益原则。企业必须在利润分配之前清偿所有债权人到期的债务，否则不能进行利润分配。
- （4）多方及长短期利益兼顾原则：企业应贯彻积累优先的原则。
- （5）公司持有的本公司股份不得分配利润。

2. 税后利润分配的相关规定和要求

（1）税后利润分配的顺序

- 1) 弥补公司以前年度亏损。
- 2) 提取法定公积金。公司分配当年税后利润时，应当提取利润的百分之十列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。
- 3) 根据股东会决议提取任意公积金。
- 4) 所余税后利润：可分配利润：有限责任公司按照股东实缴的出资比例分配利润，股份有限公司则按照股东所持有的股份比例分配利润。

（2）利润分配的条件

- 1) 确保税后利润已经弥补了公司之前的亏损；
- 2) 已经计提了法定公积金和任意公积金（如有）；

3) 公司持有的本公司股份不得分配利润。

(3) 利润分配的时间限制

股东会作出分配利润的决议后，董事会应当在股东会决议作出之日起六个月内完成分配。

(5) 税务处理

自然人股东：20%的个人所得税；

居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入；

非居民企业：10%的税率缴纳企业所得税。

(6) 利润分配请求权

抽象的利润分配请求权是股东对公司享有的一种期待权；

具体的利润分配请求权则是股东对公司现实享有的债权。

公司长期不分配利润，股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权。

企业处置无形资产净损失计入当期的（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 期间费用
- C. 财务费用
- D. 管理费用

【答案】A

下列关于企业利润的描述中，正确的有（ ）。

- A. 净利润=利润总额-所得税费用
- B. 利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出
- C. 利润总额体现企业的最终经营成果
- D. 营业利润是企业利润的主要来源
- E. 营业利润包括企业对外投资收益

【答案】ABDE

根据我国《企业会计准则》，利润总额的计算公式为（ ）。

- A. 营业利润+营业外收入-营业外支出
- B. 营业收入-营业成本+营业外收支净额
- C. 营业利润+投资收益+营业外收支净额
- D. 营业利润+投资收益

【答案】A

营业外支出在会计核算中的处理方式是（ ）。

- A. 确认为支出当期产生的费用
- B. 列入支出当期的营业成本
- C. 列入支出当期的待核销支出
- D. 从当期的利润总额中扣除

【答案】D

【解析】利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

某施工年度工程结算收入是 3000 万元，营业成本为 2300 万元，管理费用为 200 万元，财务费用为 100 万元，其他业务收入为 200 万元，投资收益为 150 万元，营业外收入为 100 万元，营业外支出为 80 万元，所得税率为 100 万元，则企业营业利润为（ ）万元。

- A. 500
- B. 520
- C. 670
- D. 750

【答案】D

某施工企业 2022 年度工程结算收入为 1000 万元，营业外收入为 100 万元，营业成本为 300 万元，管理费用 200 万元，财务费用为 100 万元，其他业务收入为 200 万元，投资收益 150 万元，营业外支出为 80 万元，所得税为 100 万元，则企业当年营业利润为（ ）万元。

- A. 500
- B. 520
- C. 670
- D. 750

【答案】D

某施工企业当期实现的主营业务收入为 10000 万元，主营业务成本为 8000 万元，主营业务税金及附加为 960 万元；投资房地产利润为 2000 万元，管理费用和财务费用总计为 1200 万元，则该企业当期营业利润为（ ）万元。

- A. 1840

B. 2800

C. 3040

D. 4000

【答案】A

某企业 2023 年的收支情况为：营业收入 9000 万元，营业成本 5500 万元，税金及附加 150 万元，销售费用 1200 万元，管理费用 500 万元，财务费用 600 万元，投资收益 50 万元。该企业 2023 年度的营业利润为（ ）万元。

A. 1050

B. 1200

C. 1100

D. 2200

【答案】C

某施工企业 2023 年的经营业绩为营业收入 3000 万元，营业成本 1800 万元，税金及附加 180 万元，期间费用 320 万元，投资收益 8 万元，营业外收入 20 万元。则该企业 2017 年的利润总额为（ ）万元。

A. 908

B. 720

C. 728

D. 700

【答案】C

【解析】营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-期间费用+投资收益-资产减值损失=3000-1800-180-320+8=708；利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=708+20=728 万元。

某施工企业在 2022 年取得营业利润 5000 万元，固定资产盘亏 600 万元，处置无形资产净收益 500 万元，缴纳罚款支出 20 万元，债务重组损失 800 万元。该企业 2022 年度的利润总额为（ ）万元。

A. 3080

B. 4100

C. 4080

D. 5000

【答案】C

【解析】利润总额

$$=5000-600+500-20-800=4080 \text{ 万元。}$$

税后利润分配的原则包括（ ）。

A. 优先分配公司股份原则

- B. 弥补亏损后再分配利润
- C. 积累优先原则
- D. 充分包括债务人利益原则
- E. 依法分配原则

【答案】BCE

以下关于利润分配请求权的说法，正确的是（ ）。

- A. 抽象的利润分配请求权是股东对公司的债权
- B. 具体的利润分配请求权是股东对公司的期待权
- C. 股东可以请求公司收购其股权
- D. 居民企业和非居民企业的股息红利为免税收入

【答案】C

根据《中华人民共和国公司法》，如果公司法定公积金累计额已达到公司注册资本的（ ）以上，则可以不再提取法定公积金。

- A. 10%
- B. 25%
- C. 20%
- D. 50%

【答案】D

P108~115 9.2 所得税费用

9.2.1 所得税的概念

9.2.2 所得税的计税基础

应纳税所得额=收入总额（包括接受捐赠、坏账收回，债务重组、违约金收入、补贴收入）-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度的亏损

1. 货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。

包括：

（1）销售货物收入，企业销售商品。产品、原材料、包装物、低值易耗品以及其他存货取得的收入。

（2）提供劳务收入。

（3）转让财产收入，企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入。

- (4) 股息、红利等权益性投资收益，企业因权益性投资从被投资方取得的收入。
- (5) 利息收入。
- (6) 租金收入，企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的收入。
- (7) 特许权使用费收入，企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权取得的收入。
- (8) 接受捐赠收入，企业接受的来自其他企业、组织或者个人无偿给予的货币性资产、非货币性资产。
- (9) 其他收入，企业取得的除上述第 1 项至第 8 项的收入外的其他收入，包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

不征税收入：财政拨款、行政事业收费、政府性基金、国务院有特殊规定的。

企业的下列收入为免税收入

- (1) 国债利息收入；
- (2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；
- (3) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；
- (4) 符合条件的非营利组织的收入。

2. 扣除

(1) 企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。坏账损失、自然灾害造成的损失。

(2) 企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。超过利润总额 12% 的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。

(9) 境外亏损不得抵扣境内盈利。

(10) 企业纳税年度亏损，准许向以后年度结转，但最长不超过 5 年。

在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

- (1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- (2) 企业所得税税款；
- (3) 税收滞纳金；
- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失；

(5) 《企业所得税法》第九条规定以外的捐赠支出；

(6) 赞助支出；

(7) 未经核定的准备金支出；

(8) 与取得收入无关的其他支出。

3. 在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。但下列固定资产不得计算折旧扣除：

(1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；

(2) 以经营租赁方式租入的固定资产；

(3) 以融资租赁方式租出的固定资产；

(4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；

(5) 与经营活动无关的固定资产；

(6) 单独估价作为固定资产入账的土地；

(7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

固定资产折旧：投入使用次月起计提；停止使用次月起停止折旧。

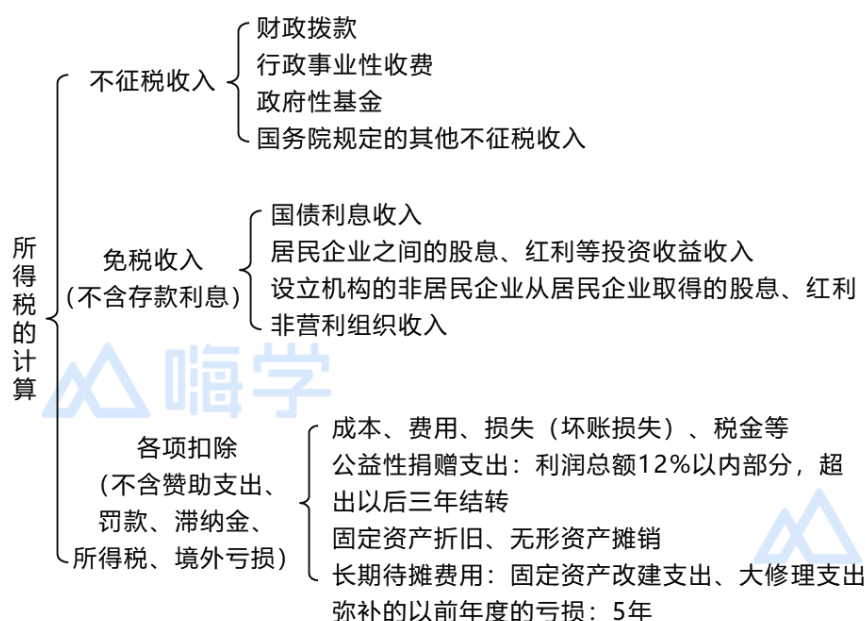
4. 下列无形资产不得计算摊销费用扣除

(1) 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；

(2) 自创商誉；

(3) 与经营活动无关的无形资产；

(4) 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。



9.2.3 所得税费用的确认

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

序号	条件	税率
1	居民企业	25%
2	非居民企业	20%
3	小型微利企业	20%
4	高新技术企业	15%

企业的下列收入为免税收入

- (1) 国债利息收入；
- (2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；
- (3) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；
- (4) 符合条件的非营利组织的收入。

企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：

- (1) 从事农、林、牧、渔项目的所得；
- (2) 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得；
- (3) 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得；
- (4) 符合条件的技术转让所得。

某居民企业当年营业收入 3000 万元，接受捐赠 50 万元，营业外收入 200 万元，投资收益 100 万元，营业成本及税金 2500 万元，营业外支出 100 万元，广告性赞助支出 20 万元，公益性捐赠支出 30 万元，按政策弥补亏损 30 万元，该企业应纳所得税为（ ）万元。

- A. 103.5 万元
- B. 172.5 万元
- C. 100.5 万元
- D. 167.5 万元

【答案】B

核算企业一定时期应纳税所得额时，下列收入中，属于不征税收入的是（ ）。

- A. 提供专利使用所得的收入
- B. 转让财产收入

- C. 接受捐赠取得的收入
- D. 接受财政拨款取得的收入

【答案】D

某施工企业 2014 年度利润总额 8000 万元。企业当年发生公益性捐赠支出 1000 万元。

本企业在计算企业所得税时，捐赠支出准予扣除的最大金额是（ ）万元。

- A. 1000
- B. 250
- C. 960
- D. 125

【答案】C

某企业 2023 年度实现收入总额 5000 万元（其中财政拨款 300 万元），实现利润总额 1000 万元，允许从当年所得中弥补以前年度亏损 100 万元。不考虑其他因素，核算企业所得税时，2023 年该企业应纳税所得额为（ ）。

- A. 700 万元
- B. 900 万元
- C. 600 万元
- D. 1000 万元

【答案】C

【解析】应纳税所得额为：1000-300-100=600 万元

以下在计算企业应纳税所得额时，准予扣除的包括（ ）。

- A. 罚款支出
- B. 坏账损失
- C. 无形资产摊销
- D. 弥补 3 年前的亏损
- E. 弥补境外营业亏损

【答案】BCD

高新技术企业所得税税率为（ ）。

- A. 10%
- B. 15%
- C. 20%

D. 25%

【答案】B

应纳税所得额为收入总额减去（ ）。

- A. 不征税收入
- B. 免税收入
- C. 各项扣除
- D. 允许弥补的以前年度的亏损
- E. 罚款支出

【答案】ABCD

在计算所得税时，企业已作为坏账损失处理后又收回的应收账款应列入企业的（ ）。

- A. 销售收入
- B. 应收账款
- C. 接受捐赠收入
- D. 其他收入

【答案】D

根据《中华人民共和国企业所得税法》，下列企业取得的收入中，属于不征税收入的是（ ）。

- A. 债务重组收入
- B. 已做坏账损失处理后又收回的应收账款
- C. 违约金收入
- D. 依法代政府收取的具有专项用途的财政资金

【答案】D

下列企业支出中，在计算应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。

- A. 向投资者支付的股息
- B. 税收滞纳金支出
- C. 赞助支出
- D. 未经核定的准备金支出
- E. 生产经营活动中发生的销售成本

【答案】ABCD

在计算所得税时，企业下列所得中可以免征、减征企业所得税的有（ ）。

- A. 养殖业收入
- B. 特许权使用费收入
- C. 环保节能项目收入
- D. 坏账又收回的收入

E. 农业项目收入

【答案】ACE

企业计算某一时期应纳税所得额时，下列固定资产中，不得计算折旧扣除的是（ ）。

- A. 以经营租赁方式租出的固定资产
- B. 以融资租赁方式租入的固定资产
- C. 已建成未投入使用的房屋、建筑物
- D. 已足额提取折旧但仍继续使用的固定资产

【答案】D

【解析】在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。但下列固定资产不得计算折旧扣除：

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产；
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产；
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- (5) 与经营活动无关的固定资产；
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地。

计算企业应纳税所得额时，下列资产中，不得计算折旧扣除的是（ ）。

- A. 经营租赁方式租入的机械设备
- B. 已转入企业固定资产但尚未使用的房屋
- C. 融资租赁方式租入的机械设备
- D. 企业管理部门使用尚未提足折旧的办公设备

【答案】A

本章考点汇总：

2 个计算：利润三个公式的计算；所得税计税的计算（25%-20%-15%）；

归类：利润的组成；营业外收入与营业外支出的组成；

所得税计税基础内容分类（不征税、免税、允许扣除等内容）；

排序：利润分配顺序（注意分配条件）；

数据：法定公积 10%、50%；利润分配所得税：20%、0、10%；

利润分配的原则；

名词含义：次月提取折旧、次月停止折旧；期待权、债权、收购权。