

工程经济

节	分值预估	重要考点
1Z102010 财务会计基础	2-4	6
1Z102020 成本与费用	2-3	5
1Z102030 收入	1-2	2
1Z102040 利润和所得税费用	1-2	3
1Z102050 企业财务报表		
1Z102060 财务分析		
1Z102070 筹资管理		
1Z102080 流动资产财务管理		

1Z102040 利润和所得税费用

主要考点：

1. 利润的计算
2. 利润的分配
3. 所得税费用

1. 利润的计算

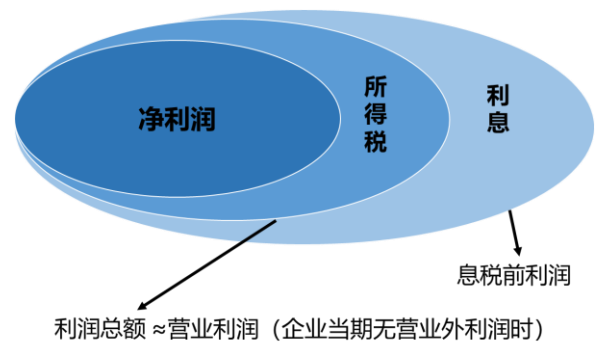
根据《企业会计准则》，可以将利润分为营业利润、利润总额和净利润三个层次的指标，其中营业利润是企业利润的主要来源。

营业利润=营业收入-营业成本（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=营业利润+营业外收入-营业外支出

净利润=利润总额-所得税

企业各种利润之间的关系



营业外收入	营业外支出
固定资产盘盈	固定资产盘亏
处置固定资产净收益	处置固定资产净损失
处置无形资产净收益	处置无形资产净损失
罚款净收入等	罚款支出
	捐赠支出
	债务重组损失
	非常损失等

非盘处重罚捐

【例题】某施工企业 2012 年度工程结算收入为 1000 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，营业外收入为 100 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。 【2013 年】

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

【答案】D

【例题】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

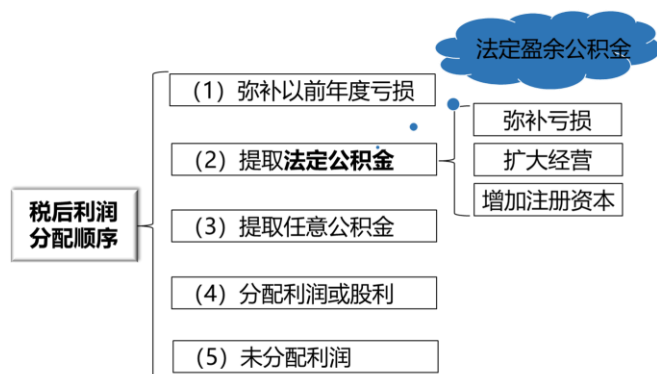
【答案】ABDE

【例题】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

2. 利润的分配



【例题】根据《公司法》，公司税后利润的分配程序有：①提取任意公积金；②提取法定公积金；③弥补以前年度亏损；④未分配利润；⑤向投资者分配的利润或股利。正确的顺序是（ ）

- A. 1-2-3-5-4
- B. 3-1-2-4-5
- C. 3-2-1-5-4
- D. 2-1-3-4-5

【答案】C

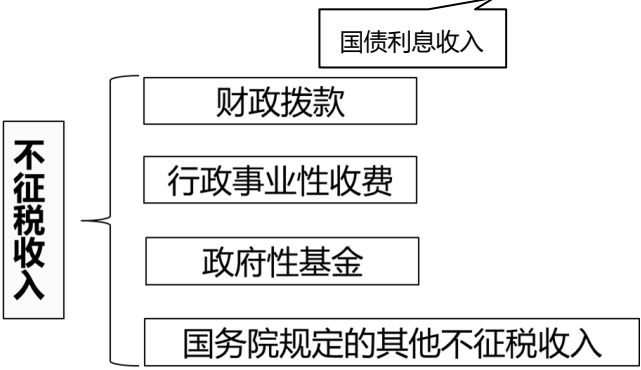
3. 所得税费用

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-弥补以前年度的亏损

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	符合条件的小型微利企业	20%
4	国家重点扶持的高新技术企业	15%

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-弥补以前年度的亏损



扣除

- (1) 与收入相关的合理的支出：成本、费用、税金、损失和其他支出
- (2) 公益性捐赠（年度利润总额 12% 以内的部分）
- (3) 固定资产折旧
- (4) 无形资产摊销
- (5) 以前年度的亏损，转结年限不得超过 5 年

● 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。

不得扣除

- (1) 向投资者支付的股息、红利
- (2) 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

【例题】计算企业应纳税所得额时，不能计算折旧扣除的固定资产有（ ）。

- A. 未投入使用的房屋、建筑物
- B. 以经营租赁方式租入的固定资产
- C. 以融资租赁方式租出的固定资产
- D. 已足额提取折旧仍在使用的固定资产
- E. 与经营活动有关的固定资产

【答案】BCD

【例题】计算企业应纳税所得额时，不能从收入中扣除的支出是（ ）。【2014】

- A. 销售成本
- B. 坏账损失
- C. 税收滞纳金
- D. 存货盘亏损失

【答案】C

【例题】计算企业应纳税所得额时，可以扣除的项目包括（ ）。

- A. 固定资产折旧
- B. 国债利息收入
- C. 符合规定的公益性捐赠支出
- D. 企业赞助支出

E. 坏账损失

【答案】ACE

【例题】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。则本企业在计算 2014 年应纳税所得额时，该笔捐赠支出准予扣除的最大金额为（ ）万元。

A. 1000

B. 250

C. 960

D. 125

【答案】C