

一级建造师 建设工程经济

冲刺串讲班

授课教师：宋贺





1Z102040 利润和所得税费用

1. 营业利润、利润总额、净利润的计算

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-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）

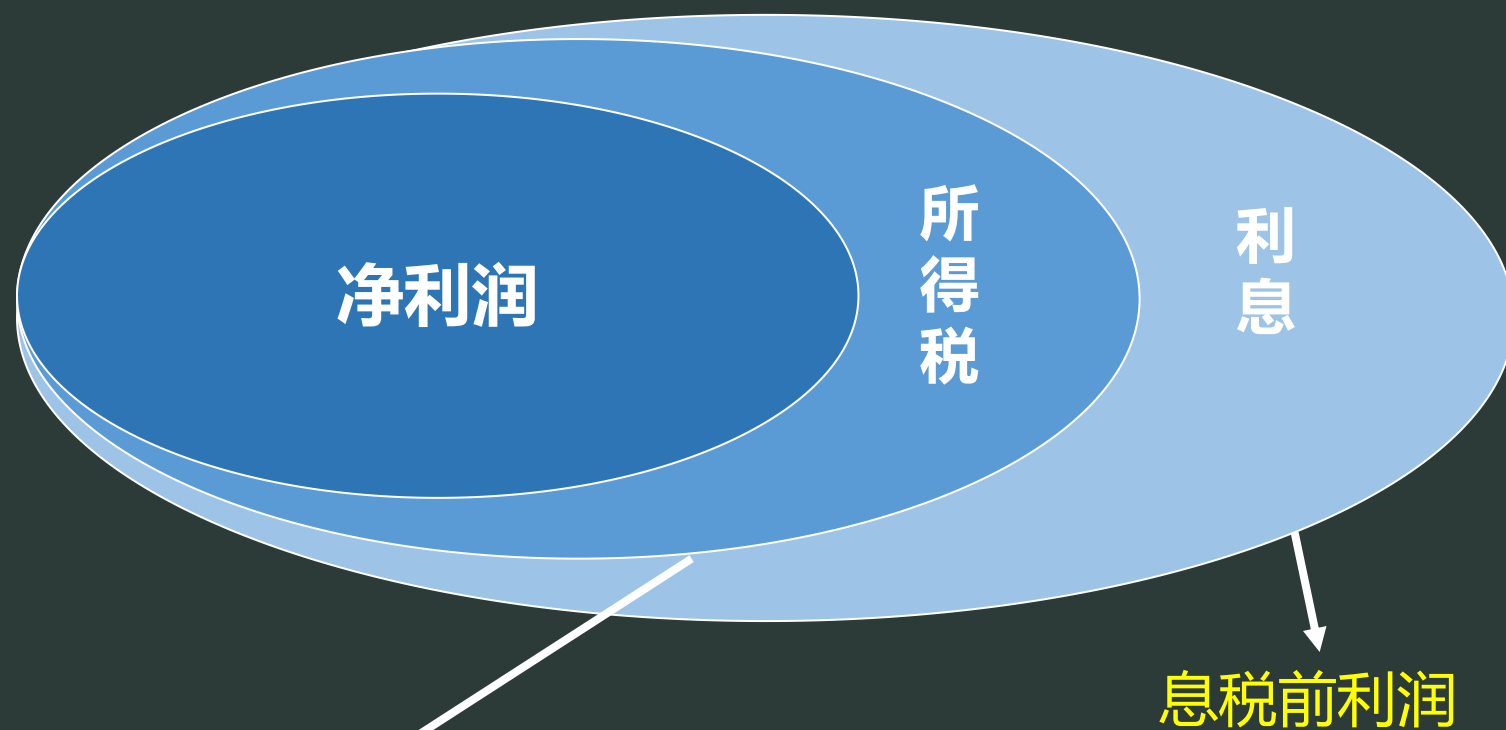
利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

净利润=利润总额-所得税





1Z102040 利润和所得税费用



利润总额 ≈ 营业利润 (企业当期无营业外利润时)

息税前利润





1Z102040 利润和所得税费用

【例题】某施工企业年度工程结算收入是4000万元，营业成本为2300万元，营业税金及附加30万，管理费用为200万元，财务费用为100万元，其他业务收入为300万元，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，公允价值增长收益100万，所得税为100万元，则企业营业利润为（ ）万元。

A. 1820

B. 1720

C. 1920

D. 1940

【答案】C





1Z102040 利润和所得税费用

【例题】某施工企业年度工程结算收入是4000万元，营业成本为2300万元，营业税金及附加30万，管理费用为200万元，财务费用为100万元，其他业务收入为300万元，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，资产减值损失100万，所得税为100万元，则企业净利润为（ ）万元。

A. 1740

B. 1720

C. 1620

D. 1640

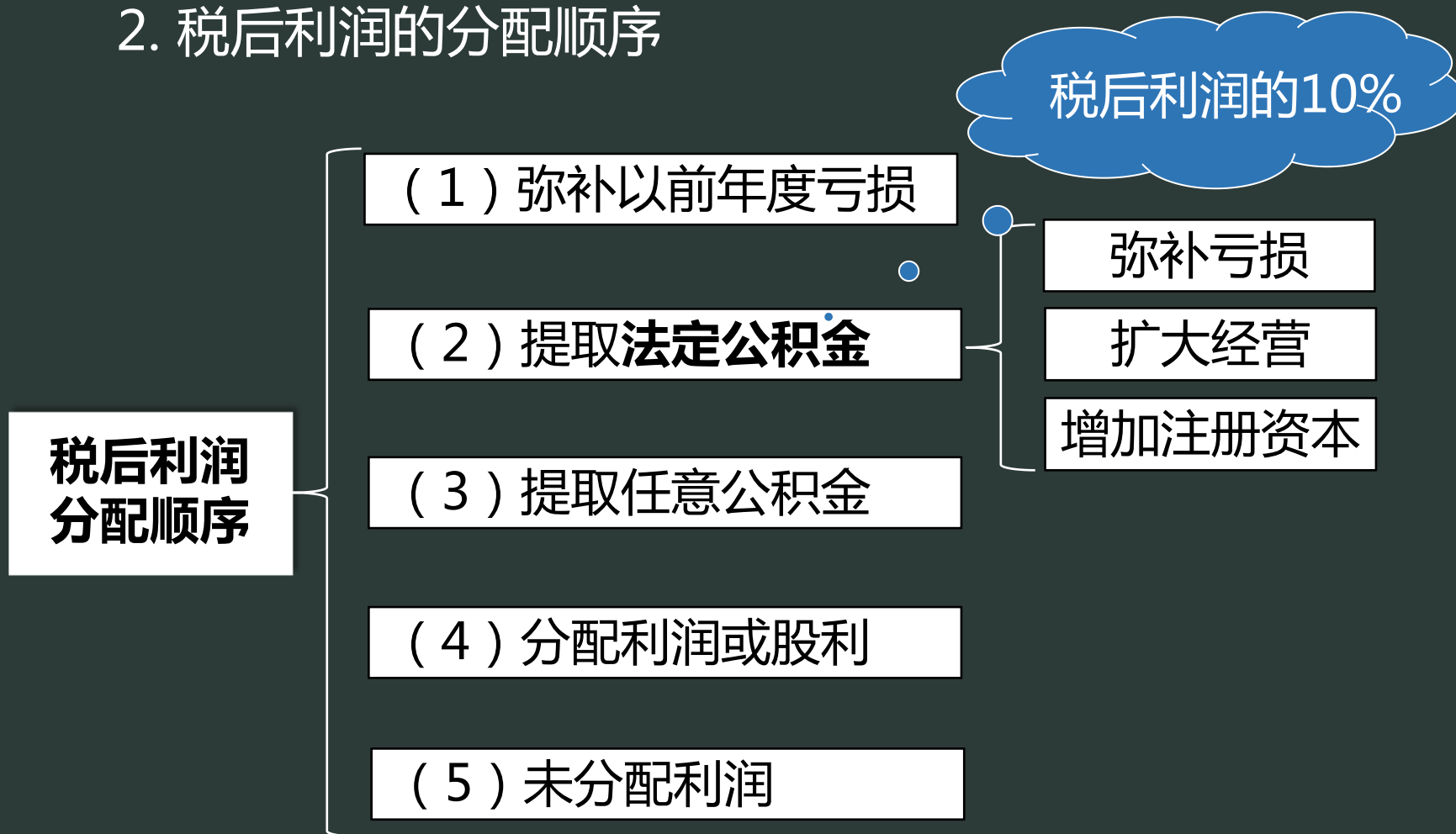
【答案】D





1Z102040 利润和所得税费用

2. 税后利润的分配顺序





1Z102040 利润和所得税费用

【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





1Z102040 利润和所得税费用

3. 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





1Z102040 利润和所得税费用

4. 计算应纳所得额时，下列支出**可以扣除**

- (1) **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





1Z102040 利润和所得税费用

5. 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
- (2) 税收滞纳金
- (3) 罚金、罚款
- (4) 赞助支出
- (5) 《企业所得税法》第九条规定以外的捐赠支出





1Z102040 利润和所得税费用

6. 不征税收入项：财政拨款、行政事业性收费、政府性基金、国务院规定的其他不征税收入。

7. 免税收入项：国债利息收入





1Z102040 利润和所得税费用

【例题】某企业的年度收入总额为9800万元（其中包括国债利息收入800万元和财政拨款300万），当期营业成本5600万元，累计期间费用750万元，另有500万元的坏账损失，之前年度的亏损为450万元，赞助支出600万，本年度抵免税额80万，适用税率25%，则该企业本年应缴纳的所得税为（ ）万元。

A. 350

B. 270

C. 200

D. 120

【答案】B





1Z102040 利润和所得税费用

【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





把握一个今天
胜似两个明天