



## 第 32 讲 利润表、所有者权益变动表、附注

### 第二节 利润表

利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。

#### 一、利润表的结构

我国企业的利润表采用多步式格式。

#### 利润表

编 制 单 位：年 月      单 位：元

| 项目                            | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------|------|------|
| 一、营业收入                        |      |      |
| 减：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                          |      |      |
| 其中：利息费用                       |      |      |
| 利息收入                          |      |      |
| 加：其他收益                        |      |      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |      |      |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |      |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |      |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |      |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |      |      |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |      |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |      |      |
| 加：营业外收入                       |      |      |
| 减：营业外支出                       |      |      |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |      |      |
| 减：所得税费用                       |      |      |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |      |      |
| 五、其他综合收益的税后净额（略）              |      |      |
| 六、综合收益总额                      |      |      |
| 七、每股收益                        |      |      |
| （一）基本每股收益                     |      |      |
| （二）稀释每股收益                     |      |      |



## 二、利润表的编制

### （一）利润表项目的填列方法

第一步，以营业收入为基础，减去营业成本、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，加上其他收益、投资收益（或减去投资损失）、净敞口套期收益（或减去净敞口套期损失）、公允价值变动收益（或减去公允价值变动损失）和资产处置收益（或减去资产处置损失），计算出营业利润；

第二步，以营业利润为基础，加上营业外收入，减去营业外支出，计算出利润总额；

第三步，以利润总额为基础，减去所得税费用，即计算出净利润（或净亏损）；

第四步，以净利润（或净亏损）为基础，计算每股收益；

第五步，以净利润（或净亏损）和其他综合收益的税后净额为基础，计算出综合收益总额。

【例题 1·单选题】下列各项中，影响利润表中“营业利润”项目的是（ ）。

（2014 年）

- A. 盘亏固定资产净损失
- B. 计提固定资产减值准备
- C. 发生的所得税费用
- D. 固定资产毁损的净损失

【答案】B

【解析】盘亏固定资产净损失计入营业外支出，影响利润总额，不影响营业利润，选项 A 错误；计提固定资产减值准备计入资产减值损失，影响营业利润，选项 B 正确；发生的所得税费用影响净利润，不影响营业利润，选项 C 错误；固定资产毁损的净损失计入营业外支出，影响利润总额，不影响营业利润，选项 D 错误。

【例题 2·单选题】下列各项中，应列入利润表“营业收入”项目的是（ ）。

（2013 年）

- A. 销售材料取得的收入
- B. 接受捐赠收到的现金
- C. 出售专利权取得的净收益
- D. 出售自用房产取得的净收益

【答案】A

【解析】选项 A，销售材料取得的收入计入其他业务收入，构成营业收入，选项 B 通过“营业外收入”科目核算，选项 CD 通过“资产处置损益”科目核算，均不构成营业收入。

【例题 3·单选题】下列各项中，不应列入利润表“营业成本”项目的是（ ）。

（2013 年）

- A. 已销商品的实际成本
- B. 在建工程领用产品的成本
- C. 对外提供劳务结转的成本
- D. 投资性房地产计提的折旧额

【答案】B

【解析】在建工程领用产品的实际成本在产品领用时直接计入在建工程，不结转营业成本。

### （二）利润表项目的填列说明



| 项目              | 填列方法                           |
|-----------------|--------------------------------|
| 一、营业收入          | = “主营业务收入” + “其他业务收入”          |
| 减：营业成本          | = “主营业务成本” + “其他业务成本”          |
| 税金及附加           | = “税金及附加” 发生额分析填列              |
| 销售费用            | = “销售费用” 发生额分析填列               |
| 管理费用            | = “管理费用” 发生额分析填列               |
| 研发费用            | = “研发费用” 发生额+ “无形资产摊销” 发生额分析填列 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | = “财务费用” 发生额分析填列               |
| 资产减值损失          | = “资产减值损失” 发生额分析填列             |
| 信用减值损失          | = “信用减值损失” 发生额分析填列             |

| 项目                    | 填列方法                 |
|-----------------------|----------------------|
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | = “公允价值变动损益” 发生额分析填列 |
| 投资收益（损失以“-”号填列）       | = “投资收益” 发生额分析填列     |
| 其他收益                  | = “其他收益” 发生额分析填列     |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）     | = “资产处置损益” 发生额分析填列   |
| 净敞口套期收益（损失以“-”填列）     | = “净敞口套期损益” 发生额分析填列  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）     | 计算确定                 |
| 加：营业外收入               | = “营业外收入” 发生额分析填列    |
| 减：营业外支出               | = “营业外支出” 发生额分析填列    |
| 三、利润总额（亏损以“-”号填列）     | 计算确定                 |
| 减：所得税费用               | = “所得税费用” 发生额分析填列    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）     | 计算确定                 |
| 五、其他综合收益的税后净额         | 略                    |
| 六、综合收益总额              | “四” + “五”            |
| 七、每股收益                | 略                    |

【例题 4·多选题】下列各项中，关于利润表项目本期金额填列方法表述正确的有（ ）。  
（2018 年）

- A.“管理费用”项目应根据“管理费用”科目的本期发生额分析填列
- B.“营业利润”项目应根据“本年利润”科目的本期发生额分析填列
- C.“税金及附加”项目应根据“应交税费”科目的本期发生额分析填列
- D.“营业收入”项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的本期发生额分析填列

【答案】AD

【解析】“管理费用”项目应根据“管理费用”科目的发生额分析填列，选项 A 正确；本年利润不仅仅包含营业利润，还包含营业外收支和所得税费用，因此“营业利润”项目不是以本年利润的本期发生额填列的，选项 B 不正确；“税金及附加”项目应根据“税金及附加”科目的发生额分析填列，而不是根据“应交税费”科目本期发生额分析填列的，选项 C 不正确；“营业收入”项目根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额分析填列，选项 D 正确。

【例题 5·判断题】企业利润表中的“综合收益总额”项目，应根据企业当年的“净利润”和“其他综合收益的税后净额”的合计数计算填列。（ ）（2017 年）

【答案】√



【例题·不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，2020 年 1 至 11 月损益类科目如下表所示：

| 损益类科目发生额汇总表     |       |         |       |
|-----------------|-------|---------|-------|
| 2020 年 1 至 11 月 |       | 金额单位：万元 |       |
| 名称              | 借方    | 名称      | 贷方    |
| 主营业务成本          | 1 350 | 主营业务收入  | 1 500 |
| 税金及附加           | 125   | 其他业务收入  | 500   |
| 管理费用            | 200   | 投资收益    | 30    |
| 销售费用            | 100   | 营业外收入   | 65    |
| 财务费用            | 20    |         |       |
| 合计              | 1 795 | 合计      | 2 095 |

2020 年 12 月甲公司发生有关业务资料如下：

(1) 6 日，向乙公司销售 M 商品一批，增值税专用发票注明的价款为 150 万元，增值税税额为 19.5 万元，为乙公司代垫运杂费 2 万元，全部款项已办妥托收手续。该批商品成本为 100 万元，商品已经发出。

(2) 15 日，向丙公司销售 H 商品一批，该批商品标价 33 万元，因丙公司为长期客户，甲公司给予丙公司 3 万元商业折扣，并向丙公司开具增值税专用发票注明的价款为 30 万元，增值税税额为 3.9 万元，该批商品成本为 25 万元。货款尚未收到。

(3) 20 日，收到丁公司退回商品一批。该批商品系上月所售，质量有瑕疵，不含增值税的售价为 60 万元，实际成本为 50 万元，增值税专用发票已开具并交付丁公司。该批商品未确认收入，也未收取货款。经核查，甲公司同意退货，已办妥退货手续，并向丁公司开具了红字增值税专用发票。

(4) 31 日，“应收账款”科目余额为 183 万元（“坏账准备”科目期初余额为零）。当日采用预期信用损失法，应计提坏账准备 8 万元。本月共发生财务费用 5.6 万元，销售费用 10 万元，管理费用 12 万元。

要求：根据上述资料，所有收入均符合确认条件，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）（2016 年改编）

1. 下列各项中，关于甲公司 1 至 11 月收入、费用及经营成果的计算结果正确的（ ）。

- A. 期间费用为 320 万元                      B. 营业收入为 2 000 万元  
C. 利润总额为 300 万元                      D. 营业利润为 235 万元

【答案】ABCD

【解析】期间费用=200+100+20=320（万元），选项 A 正确；营业收入=1 500+500=2 000（万元），选项 B 正确；营业利润=（1 500+500+30）-（1 350+125+200+100+20）=235（万元），选项 D 正确；利润总额=235+65=300（万元），选项 C 正确。

2. 根据资料（1），下列各项中，关于甲公司向乙公司销售 M 商品的会计处理正确的是（ ）。

- A. 确认应收账款 171.5 万元                      B. 结转商品销售成本 100 万元  
C. 确认其他应收款 2 万元                      D. 确认主营业务收入 152 万元



【答案】AB

【解析】资料（1）分录如下：

借：应收账款 169.5

贷：主营业务收入 150

应交税费—应交增值税（销项税额） 19.5

借：应收账款 2

贷：银行存款 2

借：主营业务成本 100

贷：库存商品 100

销货企业代垫的运杂费计入应收账款，所以应确认应收账款的金额=150+19.5+2=171.5（万元），选项 A 正确，选项 C 错误；结转的销货成本为 100 万元，选项 B 正确；确认主营业务收入 150 万元，选项 D 错误。

3.根据资料（2），甲公司会计处理正确的是（ ）。

A.借：应收账款 33.9

贷：主营业务收入 30

应交税费—应交增值税（销项税额） 3.9

B.借：应收账款 36.9

贷：主营业务收入 33

应交税费—应交增值税（销项税额） 3.9

C.借：主营业务成本 25

贷：库存商品 25

D.借：银行存款 33.9

贷：应收账款 33.9

【答案】AC

【解析】资料（2）分录如下： 15 日销售：

借：应收账款 33.9

贷：主营业务收入 30

应交税费—应交增值税（销项税额） 3.9

借：主营业务成本 25

贷：库存商品 25

4.根据资料（3），下列各项中，关于甲公司收到丁公司退货的会计处理表述正确的是（ ）。

A.按销售价格计算的增值税贷记“应收账款”科目

B.按商品成本贷记“发出商品”科目

C.按销售价格计算的增值税借记“应交税费”科目

D.按商品成本借记“库存商品”科目

【答案】ABCD

【解析】发生销售退回的时候没有确认收入结转成本，直接冲减发出商品即可。资料（3）分录如下：

借：库存商品 50

贷：发出商品 50

借：应交税费—应交增值税（销项税额） 7.8



贷：应收账款 7.8

5.根据 1 至 11 月份资料、资料（1）至（4），甲公司 2020 年的利润总额是（ ）万元。

A. 318 B. 320 C. 310 D. 319.4

【答案】D

【解析】甲公司 2019 年的利润总额=300（1 至 11 月利润总额）+（150-100）（资料 1）+（30-25）（资料 2）-8（资料 4 应收账款计提的信用减值损失）-5.6（资料 4 财务费用）-10（资料 4 销售费用）-12（资料 4 管理费用）=319.4（万元），选项 D 正确。

### 第三节 所有者权益变动表

所有者权益变动表是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。通过所有者权益变动表，既可以为财务报表使用者提供所有者权益总量增减变动的信息，也能为其提供所有者权益增减变动的结构性信息，特别是能够让财务报表使用者理解所有者权益增减变动的根源。

#### 一、所有者权益变动表的结构

在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示的项目包括：

- （1）综合收益总额；
- （2）会计政策变更和差错更正的累积影响金额；
- （3）所有者投入资本和向所有者分配利润等；
- （4）提取的盈余公积；
- （5）实收资本、其他权益工具、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【例题 6·单选题】下列各项中，不属于所有者权益变动表中单独列示的项目是（ ）。

（2018 年）

A.所有者投入资本 B.综合收益总额  
C.会计估计变更 D.会计政策变更

【答案】C

【解析】在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累积影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本、其他权益工具、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【例题 7·多选题】下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目的有（ ）。

（2013 年改编）

A.提取盈余公积 B.综合收益总额  
C.当年实现的净利润 D.资本公积转增资本

【答案】ABD

【解析】所有者权益变动表至少应当单独列示下列项目：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累积影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本、其他权益工具、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。



【例题 8·判断题】所有者权益变动表是反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。( ) (2017 年、2015 年)

【答案】√

【例题 9·判断题】所有者权益变动表“未分配利润”项目的本年年末余额应当与本年资产负债表“未分配利润”项目的年末余额相等。( )

【答案】√

#### 第四节 附注

##### 二、附注的主要内容

附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

附注与资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表等财务报表具有同等的重要性，是财务报表的重要组成部分。

企业应当按照如下顺序披露附注的内容：

- (一) 企业的基本情况
- (二) 财务报表的编制基础
- (三) 遵循企业会计准则的声明
- (四) 重要会计政策和会计估计
- (五) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- (六) 报表重要项目的说明
- (七) 或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项
- (八) 有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

【例题 10·单选题】下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是( )。(2015 年)

- A. 附注中包括财务报表重要项目的说明
- B. 对未能在财务报表中列示的项目在附注中说明
- C. 如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注
- D. 附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

【答案】C

【解析】财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注，所以附注是必需的，选项 C 的说法不正确。



老会计  
www.lkj100.com