



初级会计实务教材精讲班

第三节 利润表

本节考点：

1. 利润表概述
2. 利润表的编制

考点 1 利润表概述

(一) 利润表概述	利润表又称损益表，是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表
(二) 结构原理	利润表的表体结构有单步式和多步式两种，我国采用多步式
(三) 利润表的作用	有助于使用者分析判断企业净利润的质量及其风险，评价企业经营管理效率，有助于使用者预测企业净利润的持续性，从而作出正确的经济决策等

【例题·单选题】下列各项中，反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表是（ ）。(2020 年)

- A. 现金流量表 B. 所有者权益变动表 C. 资产负债表 D. 利润表

【答案】D

【解析】利润表，又称损益表，是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。

【例题·单选题】下列各项中，不应列入利润表“营业成本”项目的是（ ）。(2020 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】在建工程领用产品成本计入在建工程，期末反映在“在建工程”项目中。

【例题·单选题】(2019 年)下列各项中，影响企业利润表“利润总额”项目的是（ ）。

- A. 收到投资者超过注册资本份额的出资 B. 向投资者分配的现金股利
C. 向灾区捐款发生的支出 D. 确认的所得税费用

【答案】C

【例题·单选题】(2019 年)某企业 2018 年发生短期借款利息 120 万元，享受购货现金折扣 10 万元，取得银行存款利息收入 30 万元。2018 年该企业列入利润表“财务费用”项目的本期金额应为（ ）万元。

- A. 100 B. 90 C. 150 D. 80

【答案】D

【例题·多选题】(2019 年)下列各项中，应列入利润表“资产处置收益”项目的有（ ）。

- A. 出售原材料取得的收入 B. 出售包装物取得的收入
C. 出售专利权取得的收益 D. 出售生产设备取得的收益

【答案】CD



老会计-用心传递温度

本节考点回顾

- 1 投资性房地产的确认
- 2 投资性房地产的计量
- 3 投资性房地产的账务处理

考点 2 利润表的编制

(一) 利润表的编制要求

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，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）、资产减值损失、信用减值损失、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，计算出**每股收益**

第五步，以净利润（或净亏损）和其他综合收益为基础，计算出**综合收益总额**

(二) 利润表项目的填列说明

项目	“本期金额”栏的填列方法
(1) 营业收入	反映企业经营主要业务和其他业务所确认的收入总额。本项目应根据“ 主营业务收入 ”和“ 其他业务收入 ”科目的发生额分析填列

【例 8-34】甲公司是从事生产和销售家用电器产品的一家制造业企业，为一般纳税人。2020 年度，甲公司“主营业务收入”科目发生额合计 6 120 万元。则甲公司 2020 年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”栏的列报金额为 6 120 万元。

(2) 营业成本	反映企业经营主要业务和其他业务所发生的成本总额。本项目应根据“ 主营业务成本 ”和“ 其他业务成本 ”科目的发生额分析填列
-------------	---

【例 8-35】甲公司 2020 年度“主营业务成本”科目发生额合计 3 680 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“营业成本”项目“本期金额”栏的列报金额为 3 680 万元。

(3) 税金及附加	反映企业经营业务应负担的消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税及房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等相关税费。本项目应根据“税金及附加”科目的发生额分析填列
--------------	--

【例 8-36】甲公司 2020 年度税合计 5 万元，教育费附加合计 3 万元，房产税合计 40 万元，城镇土地使用税合计 2 元，则甲公司 2020 年度利润表中“税金及附加”项目“本期金额”栏的列报金额=5+3+40+2=50（万元）。

(4)	反映企业在 销售商品过程 中发生的包装费、广告费等费用和为销售本企业商品
-----	---



老会计-用心传递温度

销售费用	而专设的销售机构的职工薪酬、业务费等经营费用。本项目应根据“销售费用”科目的发生额分析填列
------	---

【例 8-37】甲公司 2020 年度“销售费用”科目的发生额合计数为 120 万元。则甲公司 2020 年度利润表中“销售费用”项目“本期金额”栏的列报金额为 120 万元。

(5) 管理费用	反映企业为 组织和管理生产经营 发生的管理费用。本项目应根据“管理费用”科目的发生额分析填列
-------------	---

【例 8-38】甲公司 2020 年度“管理费用”科目的发生额合计数为 780 万元，其中“研发费用”明细科目发生额为 300 万元。则甲公司 2020 年度利润表中“管理费用”项目“本期金额”栏的列报金额为 480 万元。

(6) 研发费用	本项目应根据“管理费用”科目下的“ 研发费用 ”明细科目的发生额以及“ 管理费用 ”科目下的“ 无形资产摊销 ”明细科目的发生额分析填列
-------------	---

【例 8-39】甲公司 2020 年度计入当期损益的研发费用合计数为 300 万元。则甲公司 2020 年度利润表中“研发费用”项目“本期金额”栏的列报金额为 300 万元。

(7) 财务费用	本项目应根据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。“ 利息收入 ”项目，反映企业应冲减财务费用的利息收入，本项目应根据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列
-------------	--

【例 8-40】甲公司 2020 年度“财务费用”科目的发生额如下所示：银行借款利息费用合计 17.5 万元，银行存款利息收入合计 25 万元，银行手续费等支出合计 82.5 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“财务费用”项目“本期金额”栏的列报金额=17.5 + 82.5 - 25 = 75（万元）。

(8) 其他收益	反映计入其他收益的 政府补助 ，以及其他与日常活动相关且计入其他收益的项目。本项目应根据“其他收益”科目的发生额分析填列。企业作为 个人所得税 的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的 扣缴税款手续费 ，应作为其他与日常活动相关的收益在本项目中填列
(9) 投资收益	反映企业以各种方式 对外投资 所取得的收益。本项目应根据“投资收益”科目的发生额分析填列。如为 投资损失 ，本项目以“-”号填列

【例 8-41】甲公司 2020 年度“投资收益”科目的发生额合计为 120 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“投资收益”项目“本期金额”栏的列报金额为 120 万元。

(10)	反映净敞口套期下被套期项目累计公允价值变动转入当期损益的金额或现金流
------	------------------------------------



老会计-用心传递温度

净敞口套期收益	量套期储备转入当期损益的金额。本项目应根据“净敞口套期损益”科目的发生额分析填列；如为套期损失，本项目以“-”号填列
(11) 公允价值变动收益	反映企业应当计入当期损益的资产或负债公允价值变动收益。本项目应根据“公允价值变动损益”科目的发生额分析填列，如为净损失，本项目以“-”号填列
(12) 信用减值损失	本项目根据“信用减值损失”科目的发生额填列

【例 8-42】甲公司 2020 年度“信用减值损失”科目的发生额合计为 28 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“信用减值损失”项目“本期金额”栏的列报金额为 28 万元。

(13) 资产减值损失	本项目根据“资产减值损失”科目的发生额填列
-------------	-----------------------

【例 8-43】甲公司 2020 年度“资产减值损失”科目的发生额为固定资产减值损失合计 30 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“资产减值损失”项目“本期金额”栏的列报金额为 30 元

(14) 资产处置收益	本项目应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列；如为处置损失，本科目以“-”号填列
-------------	--

(15) 营业利润	反映企业实现的营业利润。如为亏损，本科目以“-”号填列
-----------	-----------------------------

(16) 营业外收入	反映企业发生的除营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得（企业接受股东或股东的子公司直接或间接的捐赠，经济实质属于股东对企业的资本性投入的除外）等
------------	--

【例 8-44】甲公司 2020 年度“营业外收入”科目的发生额为固定资产报废清理净收益 53 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“营业外收入”项目“本期金额”栏的列报金额为 53 万元。

(17) 营业外支出	反映企业发生的除营业利润以外的支出，主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失等。本项目应根据“营业外支出”科目的发生额分析填列
------------	--

(18)	反映企业实现的利润。如为亏损，以“-”号填列
------	------------------------



老会计-用心传递温度

利润总额	
(19) 所得税费用	反映企业应从当期利润总额中扣除的所得税费用。本项目应根据“所得税费用”科目的发生额分析填列
<p>【例 8-45】 甲公司 2020 年度“所得税费用”科目的发生额合计 350 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“所得税费用”项目“本期金额”栏的列报金额为 350 万元。（购入环保节能设备抵免所得税额 32.5 万元）</p>	
(20) 净利润	反映企业实现的净利润。如为亏损，以“-”号填列
(21) 其他综合收益的税后净额	反映企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额
(22) 综合收益总额	反映企业净利润与其他综合收益（税后净额）的合计金额
(23) 每股收益	包括基本每股收益和稀释每股收益两项指标，反映普通股或潜在普通股已公开交易的企业，以及正处于公开发行普通股或潜在普通股过程中的企业的每股收益信息

【例题·单选题】 下列各项中，属于企业利润表中“营业成本”项目列报内容的是（ ）。
(2020 年)

- A. 其他业务成本 B. 税金及附加 C. 研发费用 D. 管理费用

【答案】 A

【解析】 “营业成本”项目应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。

【例题·单选题】 (2018 年) 2017 年 12 月，某企业结转销售商品成本 100 000 元，结转销售材料成本 2 000 元，对外捐赠支出 5 000 元，不考虑其他因素，该企业 2017 年 12 月利润表“营业成本”项目的本期金额为（ ）元。

- A. 105 000 B. 107 000 C. 102 000 D. 100 000

【答案】 C

【解析】 本题考核“利润表的编制——营业成本”知识点。该企业 2017 年 12 月利润表“营业成本”项目的本期金额=100 000+2 000=102 000（元）。



老会计-用心传递温度

【例题·单选题】2017年10月A公司销售产品实际应交纳增值税76万元，消费税70万元，适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加税率为3%。假定不考虑其他因素，A公司当月应列入利润表“税金及附加”项目的金额为（ ）万元。

- A. 14.6 B. 77 C. 84.6 D. 160.6

【答案】C

【解析】税金及附加包括城市维护建设税、教育费附加、消费税等，A公司当月应列入利润表“税金及附加”项目的金额=（76+70）×（7%+3%）+70=84.6（万元）。

【例题·单选题】（2018年）2017年11月，某企业计提短期借款利息7.2万元，折扣期内支付赊购贷款取得现金折扣1.5万元，开具银行承兑汇票支付手续费0.5万元，不考虑增值税及其他因素，该企业11月财务费用为（ ）万元。

- A. 7 B. 5.2 C. 6.2 D. 5.7

【答案】C

【解析】本题考核“利润表的编制”知识点。利润表“财务费用”项目=7.2-1.5+0.5=6.2（万元）。

【例题·单选题】（2018年）2017年度，某企业发生主营业务收入100万元，其他业务收入5万元，营业外收入3万元，该企业年末利润表中“营业利润”项目的金额是（ ）。

- A. 103 B. 105 C. 100 D. 108

【答案】B

【解析】本题考核“利润表的编制”知识点。该企业年末利润表中“营业利润”项目金额=100+5=105（万元）。

【例题·单选题】某企业2018年度实现营业收入3000万元，发生营业成本2000万元，管理费用150万元，销售费用200万元，税金及附加60万元，取得投资收益100万元。不考虑其他因素，该企业2018年利润表“营业利润”项目“本期金额”的列报金额为（ ）万元。（2019年）

- A. 590 B. 690 C. 650 D. 750

【答案】B

【解析】“营业利润”项目“本期金额”的列报金额=3000-2000-150-200-60+100=690（万元）。

本节考点回顾：

1. 利润表概述
2. 利润表的编制