



2023 初级会计职称《初级会计实务》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

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。2022 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 2022 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 2022 年度“主营业务成本”科目发生额合计 3 680 万元，则甲公司 2022 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 2022 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 2022 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）。



老会计-用心传递温度

(4) 销售费用	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 2022 年度“销售费用”科目的发生额合计数为 120 万元。则甲公司 2022 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 2022 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 2022 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 2022 年度计入当期损益的研发费用合计数为 300 万元。则甲公司 2022 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 2022 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 2022 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 2022 年度“投资收益”科目的发生额合计为 120 万元，则甲公司 2022 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) 净敞口套期收益	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 2022 年度“信用减值损失”科目的发生额合计为 28 万元，则甲公司 2022 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 2022 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 2022 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 万元。



老会计-用心传递温度

(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 2022 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 2022 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) 利润总额	反映企业实现的利润。如为亏损，以“—”号填列
(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
【例 8-45】 甲公司 2022 年度“所得税费用”科目的发生额合计 350 万元，则甲公司 2022 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）	
(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，以及正处在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



本节考点回顾：

1. 利润表概述
2. 利润表的编制

第四节 现金流量表

本节考点：

1. 现金流量表概述
2. 现金流量表的编制

考点 1 现金流量表概述

(一) 现金流量表的概述	<p>现金流量表：指反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。</p> <p>现金：是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。</p> <p>现金等价物：是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资</p> <p>期限短：一般是指从购买日起三个月内到期 现金等价物通常包括三个月内到期的债券投资等。</p> <p>【提示】权益性投资变现的金额通常不确定，因而不属于现金等价物</p> <p>现金流量：是指现金和现金等价物的流入和流出</p>
(二) 现金流量表的结构原理	<p>1. 现金流量表的结构内容</p> <p>现金流量表的基本结构根据：“现金流入量－现金流出量=现金净流量”</p> <p>2. 现金流量表的格式</p> <p>①直接法，是指通过现金收入和现金支出的主要类别列示企业经营活动现金流量的一种方法</p> <p>②间接法，是指将净利润调整为经营活动现金流量的一种方法</p> <p>【提示】我国采用直接法列示经营活动产生的现金流量，同时规定，企业应当在附注中披露将净利润调整为经营活动现金流量的信息</p>
(三) 现金流量表的作用	<p>1. 提供了企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的现金流量信息</p> <p>2. 分别从不同角度反映企业业务活动的现金流入、流出及其影响现金净流量的因素</p> <p>3. 以收付实现制为基础，对现金的确认和计量在不同企业间基本一致，提高了企业之间更加可比的会计信息，有利于会计报表使用者提高决策的质量和效率</p> <p>4. 以收付实现制为基础编制，降低了企业盈余管理程度，提高了会计信息质量，有利于更好发挥会计监督职能作用，改善公司治理状况，进而促进实现会计决策有用性和维护经济资源配置秩序、提高经济效益的目标要求</p>

现金流量表（简表）		
项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		



老会计-用心传递温度

支付的各项税费		
支付的其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		

现金流量表（简表）		
项目	本期金额	上期金额
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		

现金流量表（简表）		
项目	本期金额	上期金额
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

【判断题】现金流量表的基本结构根据现金流入量－现金流出量=现金净流量公式设计。（ ）2022年

【答案】正确

【解析】现金流量表的基本结构根据“现金流入量－现金流出量=现金净流量”公式设计。



考点2 现金流量表的编制

(一) 现金流量表的编制	现金流量表应当分别经营活动、投资活动和筹资活动列报现金流量。
(二) 直接法	工作底稿法或 T 型账户法

1. 工作底稿法

第一步，将资产负债表的期初数和期末数分别过入工作底稿的期初数栏和期末数栏

第二步，对当期业务进行分析并编制调整分录。

第三步，将调整分录过入工作底稿中的相应部分

第四步，核对工作底稿中各项目的借方、贷方合计数是否相等，若相等一般表明调整分录无误。

第五步，根据工作底稿中的现金流量表项目部分编制正式的现金流量表

【例 8-47】乙公司为从事商品采购与销售业务的增值税一般纳税人。该公司未发生涉及本位币之外的业务。2022 年 12 月 31 日已编制的资产负债表和利润表资料以及过入现金流量表工作底稿，如表 8-3 所示

表 8-3 现金流量表工作底稿（简表） 金额单位：万元

项目	年初数	调整分录		期末数
		借方	贷方	
一、资产负债表项目				
流动资产：				
货币资金	500		(20) 184.4	315.6
应收票据		(1) 265		265
应收账款	2000 (坏账准备 100)	(1) 200	(8) 150	2050 (坏账准备 250)
存货	1800	(2) 49		1849
流动资产合计	4300			4479.6
非流动资产：				
长期股权投资	1700	(7) 205		1905
固定资产	5600 (累计折旧 1400)	(2) 1800	(11) 350	7050 (累计折旧 1400+350)

第二步，对当期业务进行分析并编制调整分录。

编制调整分录时，以利润表项目为基础，从“营业收入”项目开始，结合资产负债表项目逐一进行分析调整。将有关现金及现金等价物的流入流出，分别记入“经营活动产生的现金流量”“投资活动产生的现金流量”“筹资活动产生的现金流量”有关项目(指现金流量表中应列示的具体项目)，借方表示现金流入，贷方表示现金流出，借方余额表示现金流入量净额，贷方余额表示现金流出量净额。

(1) 调整营业收入。

分析计算“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应填列金额。“销售商品、提供劳务收到的现金”项目，应根据利润表及其附注中“营业收入”和资产负债表及其附注中“应交税费—应交增值税(销项税额)”项目本期金额、“应收票据”“应收账款”“预收账款”“合同负债”等项目期末与期初余额的差额(不扣除坏账准备)分析计算编制调整分录。



【例 8-48】乙公司 2022 年利润表中列示“营业收入”项目金额为 3000 万元，资产负债表中列示“应收票据”项目年末增加金额 265 万元，“应收账款”项目年末较年初增加金额 200 万元，“应交税费-应交增值税（销项税额）”金额 390 万元。应编制如下调整分录：

借：经营活动的现金流量—销售商品收到的现金	2925
应收票据	265
应收账款	200
贷：营业收入	3000
应交税费-应交增值税	390

(2) 调整营业成本，分析计算“购买商品、接受劳务支付的现金”项目应填列金额。“购买商品、接受劳务支付的现金”项目，应根据利润表及其附注中的“营业成本”和资产负债表及其附注中“应交税费—应交增值税(进项税额)”项目本期金额、“存货”“应付票据”“应付账款”“预付账款”“合同资产”等项目期末与期初余额的差额、减去本期销售产品成本和期末存货中产品成本中包含的不属于购买商品支付现金的部分等分析计算编制调整分录。

【例 8-49】乙公司 2022 年利润表中列示“营业成本”项目金额为 1950 万元，资产负债表及其附注列示“应付账款”项目年末较年初增加金额 108 万元，“存货”项目年末较年初增加金额 49 万元，“应交税费—应交增值税(进项税额)”贷方金额 259.87 万元 $[(1950+49) \times 13\%]$ 应编制如下调整分录：

借：营业成本	1 950
存货	49
应交税费—应交增值税	259.87
贷：应付账款	108
经营活动的现金流量—购进商品支付的现金	2 150.87

第三步，将调整分录逐笔过入工作底稿。

第四步，核对工作底稿中各项目的借方、贷方合计数是否相等，若相等一般表明调整分录无误。资产负债表中各项目期初数额加减调整分录中的借贷金额后的金额应等于期末金额；工作底稿中调整分录借方合计金额应等于贷方合计金额。

第五步，根据工作底稿中的现金流量表项目编制正式的现金流量表。

2. T 型账户法

T 型账户法是以 T 型账户为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，分别对每一项目进行分析并编制调整分录，进而编制现金流量表的一种方法

第一步，为所有非现金项目（包括资产负债表项目和利润表项目）分别开设 T 型账户，并将各项目的期末期初变动数额过入各该账户，如果某项目的期末数大于期初数，则将其差额过入和该项目余额相同的方向；反之，过入相反的方向。

对于资产项目而言，如果期末余额大于期初余额，过入相关资产项目的借方，表明报告期内某项资产项目增加引发现金流出量增加。

反之，如果期末余额小于期初余额，过入相关资产项目的贷方，表明报告期内某项资产项目减少引发现金流入量增加。

第二步，开设一个大的“现金及现金等价物”T 型账户

分设“经营活动\投资活动\筹资活动”三个二级 T 型账户，左方为借方登记现金流入，右方为贷方登记现金流出，借方余额为现金流入净额，贷方余额为现金流出净额

第三步，对当期业务进行分析并编制调整分录。编制调整分录时，以利润表项目为基础，从“营业收入”



项目开始，结合资产负债表项目对非现金项目逐一进行分析调整。

第四步，将调整分录过入各 T 型账户，并进行核对。

第五步，根据 T 型账户编制正式的现金流量表

(三) 间接法

第一步，将报告期利润表中净利润调节为经营活动产生的现金流量。

具体方法为以净利润为起算点，加上编制利润表时作为净利润减少而报告期没有发生现金流出的填列项目，减去编制利润表时作为净利润增加而报告期没有发生现金流入的填列项目，以及不属于经营活动的现金流量。

1. 应加回的项目：本类项目属于净利润中没有实际支付现金的费用，需要在净利润的基础上分析调整的项目，如“资产减值准备、信用减值损失、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销”

2. 应加回或减去的项目

本类项目属于净利润中没有实际支付现金的费用或没有实际收到现金的收益，需要在净利润的基础上分析调整，如“资产处置收益、公允价值变动收益、财务费用、投资收益、递延所得税资产减少、递延所得税负债增加、存货的减少”

3. 经营性应收应付项目的增减变动

本类项目属于不直接影响净利润的经营活动产生的现金流入量或流出量，需要在净利润的基础上分析调整的项目，如“经营性应收项目的减少、经营性应付项目的增加”

第二步，分析调整不涉及现金收支的重大投资和筹资活动项目

本项目反映企业一定会计期间内影响资产或负债但不形成该期现金收支的各项投资或筹资活动的信息资料。如“企业报告期内实施的债务转为资本、一年内到期的可转换公司债券、融资租入固定资产”等。该类项目虽然不涉及报告期实际的现金流入流出，但对以后各期的现金流量有重大影响

第三步，分析调整现金及现金等价物净变动情况

本项目反映现金及现金等价物增减变动及其净增加额。本项目可根据资产负债表中“货币资金”项目及现金等价物期末期初余额及净增额分析计算填列

第四步，编制正式的现金流量表补充资料。

【例 8-71】承【例 8-47】至【例 8-67】，乙公司编制的 2022 年度现金流量表的补充资料，如表 8-5 所示。

编制单位：乙公司	2022 年度		金额单位：万元
项目	本期金额	上期金额	
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		(略)	
净利润	90.75		
加：资产减值准备			
信用损失减值	150		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	350		
无形资产摊销	40		
长期待摊费用摊销			

编制单位：乙公司	2022 年 12 月	金单位：万元	
项目	本期金额	上期金额	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			



净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10	
投资收益（收益以“-”号填列）	-205	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	351	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-200	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-61.15	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	525.60	

表 8-5 现金流量表补充资料（简表）		
编制单位：乙公司	2022 年 12 月	金单位：万元
项目	本期金额	上期金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	315.6	
减：现金的期初余额	500	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-184.4	

【例 8-72】下列各项应收应付款项中，将净利润调节为经营活动现金流量时应加回的有（ ）。

- A. 应收账款的增加额（年末余额高于年初余额的差额）
- B. 应付账款的减少额（年末余额低于年初余额的差额）
- C. 应收票据的减少额（年末余额低于年初余额的差额）
- D. 坏账准备的增加额（年末余额高于年初余额的差额）

【答案】CD

【解析】应收票据的减少额，表明企业在本期净利润之外收到以前期间的现金流量；坏账准备的增加额，表明企业本期净利润已扣除的信用减值损失增加，但这部分没有产生现金流量。