

# 第六章 财务报表

## 第二节 利润表

### 一、利润表概述

利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。

### 二、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	单元：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		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其他收益		
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		

### 三、利润表的编制

第一步，以营业收入为基础，减去营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失，加上公允价值变动收益（减去公允价值变动损失）和投资收益（减去投资损失）和其他收益，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，计算出净利润（或净亏损）；

第四步，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为基础，计算其他综合收益的税后净额；

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，计算综合收益总额；

第六步，以净利润（或净亏损）为基础，计算每股收益。

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”
销售费用	= “销售费用”
管理费用	= “管理费用”
财务费用（收益以“-”号填列）	= “财务费用”
资产减值损失	= “资产减值损失”
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	= “公允价值变动损益”
投资收益（损失以“-”号填列）	= “投资收益”
其他收益	= “其他收益”
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”

减：营业外支出	= “营业外支出”
减：营业外支出	= “营业外支出”
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”
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
（一）基本每股收益	
（二）稀释每股收益	

【提示】每股收益

（一）基本每股收益 =  $\frac{\text{归属于普通股股东的当期净利润}}{\text{当期发行在外普通股的加权平均数}}$

（二）稀释每股收益 =  $\frac{\text{归属于普通股股东的当期净利润}}{\text{假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股的前提下普通股股数的加权平均数}}$

【例题·单选题】甲公司 2018 年实现的归属于普通股股东的净利润为 5600 万元。该公司 2018 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 10000 万股，6 月 30 日定向增发 1200 万股普通股，9 月 30 日自公开市场回购 240 万股拟用于高层管理人员股权激励，该公司 2018 年基本每股收益为（ ）元。

- A. 0.50
- B. 0.51
- C. 0.53
- D. 0.56

【答案】C

【解析】2018 年基本每股收益 =  $5600 / (10000 \times 12/12 + 1200 \times 6/12 - 240 \times 3/12) = 0.53$ （元）。

【例题·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. 转让无形资产的净收益

【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；转让无形资产的净收益计入营业外收入，影响利润总额，不影响营业利润，选项 D 错误。

【例题·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】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、C、D 均通过“营业外收入”科目核算，不构成营业收入。

【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（ ）。（2013 年改编）

- 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. 对外出租包装物计提的摊销额

【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，不属于营业成本。

【例题·单选题】2012 年 6 月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费用 10 万元，固定资产处置净损失 8 万元，对外公益性捐赠支出 5 万元，支付税收滞纳金 1 万元，该企业 2012 年 6 月利润表“营业外支出”项目的本期金额为（ ）万元。（2013 年）

- A. 14
- B. 16
- C. 19
- D. 24

【答案】A

【解析】该企业 2012年 6月利润表“营业外支出”项目的本期金额 =8+5+1=14（万元），支付的诉讼费用 10万元计入管理费用。

【例题·单选题】下列各项中，不应列入利润表“营业收入”项目的是（ ）。 （2012年）

- A. 销售商品收入
- B. 处置固定资产净收入
- C. 提供劳务收入
- D. 让渡无形资产使用权收入

【答案】 B

【解析】利润表的“营业收入”项目反映的是企业日常活动中形成的经济利益的流入，包含销售商品、提供劳务和让渡资产使用权取得的收入。而处置固定资产属于非日常活动，产生的净收入计入营业外收入。

【例题·单选题】下列各项中，不应在利润表“营业收入”项目列示的是（ ）。

- A. 政府补助收入
- B. 设备安装劳务收入
- C. 代修品销售收入
- D. 固定资产出租收入

【答案】 A

【解析】“营业收入”项目包括主营业务收入和其他业务收入；选项 A计入营业外收入或其他收益或递延收益，不包括在营业收入中；选项 B、 C、 D均属于企业的营业收入。

【例题·多选题】下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有（ ）。

- A. 原材料盘亏损失
- B. 固定资产减值损失
- C. 应收账款减值损失
- D. 无形资产处置净损失

【答案】 BC

【解析】“资产减值损失”科目核算企业计提各项资产减值准备所形成的损失，所以选项 BC符合题意；选项 A，原材料的盘亏损失扣除赔款和残料价值后的净损失，属于一般经营损失的记入“管理费用”科目，属于非常损失的记入“营业外支出”科目；选项 D，无形资产处置净损失记入“营业外支出”科目。

【例题·多选题】下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。

- A. 销售材料成本
- B. 无形资产处置净损失
- C. 固定资产盘亏净损失
- D. 经营出租固定资产折旧费

【答案】 AD

【解析】选项 AD记入到“其他业务成本”科目；选项 BC记入到“营业外支出”科目。

### 第三节 所有者权益变动表

#### 一、所有者权益变动表概述

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，特别是能够让报表使用者理解所有者权益增减变动的根源。

#### 二、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反映下列信息的项目：

（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）实收资本或资本公积、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·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的项目：

- （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) 实收资本或资本公积、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·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·判断题】所有者权益变动表“未分配利润”栏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。( ) (2011年)

【答案】√

【例题·判断题】所有者权益变动表能够反映所有者权益各组成部分当期增减变动情况,有助于报表使用者理解所有者权益增减变动的原因。( )

【答案】√

## 第四节 附注

### 一、附注概述

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。

财务报表中的数字是经过分类与汇总后的结果,是对企业发生的经济业务的高度简化和浓缩的数字,如果没有形成这些数字所使用的会计政策和理解这些数字所必需的披露,财务报表就不可能充分发挥效用。因此,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。财务报表使用者要了解企业的财务状况、经营成果和现金流量,应当全面阅读附注。

### 二、附注的主要内容

附注的主要内容包括:企业的基本情况;财务报表的编制基础;遵循企业会计准则的声明;重要会计政策和会计估计;会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明;报表重要项目的说明;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;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。

其他综合收益,企业应当披露下列信息:

- (1) 其他综合收益各项目及其所得税影响;
- (2) 其他综合收益各项目原计入其他综合收益,当期转出计入当期损益的金额;
- (3) 其他综合收益各项目的期初和期末余额及其调节情况。

【例题·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,所以附注是必须的,选项C不正确。

【例题·判断题】企业股东大会审议批准的利润分配方案中应分配的现金股利,在支付前不作账务处理,但应在报表附注中披露。( ) (2010年)

【答案】×

【解析】分配的现金股利应进行账务处理,不需要在附注中进行披露。