

# 第六章 财务报表

利润表（又称损益表）是指反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。我国企业利润表采用多步式格式。

1. 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（或 - 公允价值变动损失） + 投资收益（或 - 投资损失） + 其他收益
2. 利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出
3. 净利润 = 利润总额 - 所得税费用

利润表 会企 02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		
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）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
其他收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
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		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
.....		
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动		
3. 以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产形成的利得		
4. 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 将作为存货的房地产转换为投资性房地产产生的公允价值大于账面价值的部分		
.....		
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		

【例 6-14】乙公司为热电企业，其经营范围包括电、热的生产和销售；发电、输变电工程的技术咨询；电力设备及相关产品的采购、开发、生产和销售等。乙公司 2017年度“主营业务收入”科目发生额明细如下所示：电力销售收入合计 8 000万元，热力销售收入合计 1 400万元；“其他业务收入”科目发生额合计 600万元，则乙公司 2017年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额 = 8 000 + 1 400 + 600 = 10 000（万元）。

【例 6-16】乙公司 2017 年度“应交税费——应交增值税”明细科目的发生额如下所示：增值税销项税额合计 1 700 万元，进项税额合计 700 万元；“税金及附加”科目的发生额如下所示：城市维护建设税合计 50 万元，教育费附加合计 30 万元，房产税合计 400 万元，城镇土地使用税合计 20 万元，则乙公司 2017 年度利润表中“税金及附加”项目“本期金额”的列报金额 = 50 + 30 + 400 + 20 = 500（万元）。

【例 6-17】乙公司 2017 年度“财务费用”科目的发生额如下所示：银行长期借款利息支出合计 1 000 万元，银行短期借款利息支出 90 万元，银行存款利息收入合计 8 万元，银行手续费支出合计 18 万元，则乙公司 2017 年度利润表中“财务费用”项目“本期金额”的列报金额 = 1 000 + 90 - 8 + 18 = 1 100（万元）。

【例 6-18】乙公司 2017 年度“资产减值损失”科目的发生额如下所示：存货减值损失合计 85 万元，坏账损失合计 15 万元，固定资产减值损失合计 174 万元，无形资产减值损失合计 26 万元，则乙公司 2017 年度利润表中“资产减值损失”项目“本期金额”的列报金额 = 85 + 15 + 174 + 26 = 300（万元）。

【例 6-19】乙公司 2017 年度“投资收益”科目的发生额如下所示：按权益法核算的长期股权投资收益合计 290 万元，按成本法核算的长期股权投资收益合计 200 万元，处置长期股权投资取得的投资损失合计 500 万元，则乙公司 2017 年度利润表中“投资收益”项目“本期金额”的列报金额 = 290 + 200 - 500 = -10（万元）。

【例 6-20】乙公司 2017 年度“营业外收入”科目的发生额如下所示：处置固定资产净收益合计 50 万元，处置无形资产净收益合计 20 万元，则乙公司 2017 年度利润表中“营业外收入”项目“本期金额”的列报金额 = 50 + 20 = 70（万元）。

【例 6-21】乙公司 2017 年度“营业外支出”科目的发生额如下所示：处置固定资产净损失合计 14 万元，罚没支出合计 10 万元，捐赠支出合计 4 万元，其他营业外支出 2 万元，则乙公司 2017 年度利润表中“营业外支出”项目“本期金额”的列报金额 = 14 + 10 + 4 + 2 = 30（万元）。

【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 17%，所得税税率为 25%，假定销售商品，原材料和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转，商品、原材料售价中不含增值税。2017 年甲公司发生如下交易或事项：

（1）3 月 2 日，向乙公司销售商品一批，按商品标价计算的金额为 200 万元。该批商品实际成本为 150 万元。由于是成批销售，甲公司给予乙公司 10% 的商业折扣并开具了增值税专用发票，并在销售合同中规定现金折扣条件为 2/10，1/20，n/30，甲公司已于当日发出商品，乙公司于 3 月 15 日付款，假定计算现金折扣时不考虑增值税。

（2）5 月 5 日，甲公司由于产品质量原因对上年出售给丙公司的一批商品按售价给予 10% 的销售折让，该批商品售价为 300 万元，增值税税额为 51 万元。货款已结清。经认定，同意给予折让并以银行存款退还折让款，同时开具红字增值税专用发票。

（3）9 月 20 日，销售一批材料，增值税专用发票上注明的售价为 15 万元。增值税税额为 2.55 万元。款项已由银行收妥。该批材料的实际成本为 10 万元。

（4）10 月 5 日，承接一项设备安装劳务，合同期为 6 个月，合同总收入为 120 万元，已经预收 80 万元，余额在设备安装完成时收回。采用完工百分比法确认劳务收入。完工率按照已发生成本占估计总成本的比例确定，至 2017 年 12 月 31 日已发生的成本为 50 万元，预计完成劳务还将发生成本 30 万元。

（5）11 月 10 日，向本公司行政管理人员发放自产产品作为福利。该批产品的实际成本为 8 万元，市场售价为 10 万元。

（6）12 月 20 日，收到国债利息收入 59 万元，以银行存款支付销售费用 5.5 万元，支付税收滞纳金 2 万元。

要求：根据上述资料，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）

（1）根据资料（1），下列各项中，会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 3 月 2 日，甲公司应确认销售商品收入 180 万元
- B. 3 月 2 日，甲公司应确认销售商品收入 176 万元
- C. 3 月 15 日，甲公司应确认财务费用 2 万元
- D. 3 月 15 日，甲公司应确认财务费用 1.8 万元

【答案】AD

【解析】

3 月 2 日

借：应收账款	210.6
贷：主营业务收入	180
应交税费——应交增值税（销项税额）	30.6
借：主营业务成本	150
贷：库存商品	150

3 月 15 日

借：银行存款	208.8
财务费用	1.8

贷：应收账款 210.6

(2) 根据资料 (2) 至 (5)，下列各项中，会计处理正确的是 ( )。

A. 5 月 5 日，甲公司发生销售折让时的会计分录：

借：主营业务收入 30  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 5.1  
    贷：银行存款 35.1

B. 9 月 20 日，甲公司销售材料时的会计分录：

借：银行存款 17.55  
    贷：其他业务收入 15  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 2.55

借：其他业务成本 10  
    贷：原材料 10

C. 11 月 10 日，甲公司向本公司行政管理人员发放自产产品时的会计分录：

借：管理费用 11.7  
    贷：应付职工薪酬 11.7  
借：应付职工薪酬 11.7  
    贷：主营业务收入 10  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 1.7

借：主营业务成本 8  
    贷：库存商品 8

D. 12 月 31 日，甲公司确认劳务收入，结转劳务成本的会计分录：

借：预收账款 75  
    贷：主营业务收入 75  
借：主营业务成本 50  
    贷：劳务成本 50

【答案】 ABCD

(3) 根据资料 (1) 至 (5)，甲公司 2017 年年度利润表中“营业收入”的金额是 ( ) 万元。

- A. 225
- B. 235
- C. 250
- D. 280

【答案】 C

【解析】 营业收入 = 180 - 30 + 15 + 75 + 10 = 250 (万元)。

(4) 根据资料 (1) 至 (5)，甲公司 2017 年年度利润表中“营业成本”的金额是 ( )。

- A. 168
- B. 200
- C. 208
- D. 218

【答案】 D

【解析】 营业成本 = 150 + 10 + 50 + 8 = 218 (万元)。

(5) 根据资料 (1) 至 (6)，下列各项中，关于甲公司 2017 年期间费用和营业利润计算结果正确的是 ( )。

- A. 期间费用为 7.3 万元
- B. 期间费用为 19 万元
- C. 营业利润为 13 万元
- D. 营业利润为 72 万元

【答案】 BD

【解析】 期间费用 = 1.8 (业务 1) + 11.7 (业务 5) + 5.5 (业务 6) = 19 (万元)。

营业利润 = 250 - 218 - 19 + 59 (业务 6) = 72 (万元)。

(6) 根据资料 (1) 至 (6)，下列各项中，关于甲公司 2017 年年度利润表中“所得税费用”和“净利润”的计算结果正确的是 ( )。

- A. 所得税费用 3.25 万元
- B. 净利润 66.75 万元
- C. 所得税费用 17.5 万元
- D. 净利润 52.5 万元

【答案】 AB

【解析】所得税费用 = 应纳税所得额  $\times$  25%  
= (利润总额 + 纳税调整增加 - 纳税调整减少)  $\times$  25%  
= ( 72-2+2-59 )  $\times$  25%=3.25 (万元)。  
净利润 = 利润总额 - 所得税费用 = 70-3.25=66.75 (万元)。

