

# 第六章 财务报表

## 【考点 6】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、财务费用、资产减值损失，加上公允价值变动收益（或减去公允价值变动损失）、投资收益（或减去投资损失）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，即计算出净利润（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。

【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）

- 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。

【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·判断题】购买商品支付货款取得的现金折扣列入利润表“财务费用”项目。（ ） （2013年）

【答案】 √

### 二、利润表项目的填列说明

1. “营业收入”项目，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。

2. “营业成本”项目，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。

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

4. “销售费用”项目，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。
5. “管理费用”项目，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。
6. “财务费用”项目，反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用。本项目应根据“财务费用”科目的发生额分析填列。
7. “资产减值损失”项目，反映企业各项资产发生的减值损失。本项目应根据“资产减值损失”科目的发生额分析填列。
8. “公允价值变动收益”项目，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。
9. “投资收益”项目，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。
10. “其他收益”项目，收到的与企业日常活动相关的计入当期收益的政府补助。本项目应根据“其他收益”科目的发生额分析填列。
11. “营业利润”项目，反映企业实现的营业利润。如为亏损，本项目以“-”号填列。
12. “营业外收入”项目，反映企业发生的与经营业务无直接关系的各项收入。本项目应根据“营业外收入”科目的发生额分析填列。
13. “营业外支出”项目，反映企业发生的与经营业务无直接关系的各项支出。本项目应根据“营业外支出”科目的发生额分析填列。
14. “利润总额”项目，反映企业实现的利润。如为亏损，本项目以“-”号填列。
15. “所得税费用”项目，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。
16. “净利润”项目，反映企业实现的净利润。如为亏损，本项目以“-”号填列。
17. “其他综合收益的税后净额”项目，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。
18. “综合收益总额”项目，反映企业净利润与其他综合收益（税后净额）的合计金额。
19. “每股收益”项目，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。

【例题·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】√