



第三节 利润表

第三节 利润表

利润表的作用

概念

是反映企业在一定会计期间经营成果的报表。

编制基础

依据权责发生制原则和配比原则的要求，以“收入-费用=利润”的会计等式为基础，按照各项收入、费用以及构成利润的各个项目分类分项编制而成的动态会计报表。

作用

为报表使用者提供企业盈利能力方面的信息。

月 26 日

第三节 利润表

【多选题】企业利润表的作用在于（ ）。

- A. 提供企业盈利能力方面的信息
- B. 提供企业所拥有或控制的经济资源及其分布和构成情况的信息
- C. 提供企业财务状况、偿还能力和支付能力的信息
- D. 反映企业在一定会计期间的经营结果
- E. 反映企业在一定会计期间内现金的流动情况

网校答案：AD

网校解析：BC选项为资产负债表的作用。E选项为现金流量表的作用。

第三节 利润表

利润表

2、利润表的格式和内容

格式

- 单步式和多步式两种。
- 我国目前采用的利润表格式为多步式利润表。

多步式利润表分为两大部分

- 正表
- 补充资料

第三节 利润表

利润表

利润表主要内容

内容	计算公式
营业利润	$\text{营业利润} = \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} - \text{信用减值损失} + \text{其他收益} + \text{投资收益} + \text{公允价值变动收益} + \text{资产处置收益}$
利润总额	$\text{利润总额} = \text{营业利润} + (\text{营业外收入} - \text{营业外支出})$
净利润	$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税}$

第三节 利润表

【单选题】下列会计项目中，对利润表中营业利润具有影响的是（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 营业外支出
- C. 所得税
- D. 财务费用

网校答案：D

网校解析：营业外收入、营业外支出及所得税均不影响营业利润。

第三节 利润表

【单选题】下列会计项目中，对利润表中利润总额不具有影响的是（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 营业外支出
- C. 所得税
- D. 财务费用

网校答案：C

网校解析：所得税对净利润有影响，对利润总额没有影响。

第三节 利润表

利润表

3、利润表的编制方法

(1) 按照我国企业会计制度规定的利润表及编制要求，利润表中一般设有“本月数”和“本年累计数”两栏。

(2) 其填列方法如下：

①表中的“本月数”栏反映各项目的本月实际发生数；

②表中的“本年累计数”栏反映各项目自年初起至本月末止的累计实际发生数，在编报报表时，应根据有关损益类科目的本期累计发生额计算填列。

第三节 利润表

【单选题】利润表是反映企业在一定会计期间（ ）的报表。

- A. 财务状况
- B. 经营成果
- C. 盈利能力
- D. 管理水平

网校答案：B

网校解析：本题考查利润表的相关知识。利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的报表。

第三节 利润表

【多选题】利润表的基本格式主要有（ ）。

- A. 账户式
- B. 单步式
- C. 多步式
- D. 报告式
- E. 复合式

网校答案：BC

网校解析：利润表的基本格式主要有单步式和多步式两种。



第四节 现金流量表

第四节 现金流量表

现金流量表

1、现金流量表的概念和作用

现金流量表

是反映企业在一定会计期间有关现金和现金等价物的流入和流出的报表。

①**现金** 是指企业的库存现金、可以随时用于支付的存款包括库存现金、银行存款、其他货币资金。

②**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的现金、价值变动风险很小的投资。

第四节 现金流量表

现金流量表

1、现金流量表的概念和作用

现金流量

指一定会计期间内企业现金和现金等价物流入和流出的数量。

影响现金流量因素

- 经营活动
- 投资活动
- 筹资活动



第四节 现金流量表

现金流量表

经营活动

- 是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项
- 如销售商品或提供劳务、购买原材料或接受劳务等

第四节 现金流量表

现金流量表

投资活动

- 是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动
- 如购建和处置固定资产、无形资产等

筹资活动

- 是指企业资本及债务规模和构成发生变化的活动
- 如发行股票、从银行取得借款等

第四节 现金流量表

现金流量表

【注意】

①并不是所有的经营业务都影响现金流量。若发生的经济业务只涉及现金各项目之间的变动或只涉及非现金项目之间的变动，则不会影响现金流量。如：从银行提取现金或将现金存入银行；以固定资产清偿债务、用原材料或固定资产对外投资等业务。

②只有发生的经济业务涉及现金各项目和非现金各项目之间的变动时，才会影响现金流量。如：用现金购买材料、用现金对外投资、收回长期债券投资等。

第四节 现金流量表

【多选题】影响企业现金流量的因素包括（ ）。

- A. 生产活动
- B. 经营活动
- C. 投资活动
- D. 筹资活动
- E. 管理活动

网校答案：BCD

网校解析：影响现金流量的因素包括投资活动、经营活动和筹资活动。

第四节 现金流量表

【单选题】在企业发生的下列经济业务中，影响现金流量的有（ ）。

A. 现金存入银行

B. 用固定资产偿还债务

C. 用原材料对外投资

D. 用银行存款购买材料

网校答案：D

网校解析：A属于现金之间的变动；BC属于非现金项目之间的变动。

第四节 现金流量表

【单选题】下列经济业务中，会导致企业现金流量表中现金流量发生变化的是（ ）。

- A. 将现金存入银行
- B. 以存货清偿债务
- C. 以固定资产对外投资
- D. 从商业银行贷款取得的现金

网校答案：D

第四节 现金流量表

现金流量表

现金流量表的作用

- ①便于使用者了解和评价企业获取现金的能力，预测未来现金流量
- ②能够说明企业一定期间内现金流入和流出的原因，说明企业偿债能力和支付股利的能力
- ③能够用以分析企业未来获取现金的能力，分析企业投资和理财活动对经营成果和财务状况的影响，有助于对企业的整体财务状况作出客观评价

第四节 现金流量表

【单选题】企业编制现金流量表的作用在于（ ）。

- A. 提供企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息
- B. 提供企业盈利能力方面的信息
- C. 提供企业所拥有和控制的~~经济资源及其构成的信息~~
- D. 提供企业财务状况、偿债能力和支付能力的~~信息~~

网校答案：A

网校解析：B为 利润表的作用。CD为资产负债表的作用。

第四节 现金流量表

现金流量表

年度

2、现金流量表的内容和格式：

格式

属于年度报表，由报表正表和补充资料两部分组成。

正表

- 是现金流量表的主体，现金流量的信息主要由正表提供。
- 正表采用报告式，依次分类反映经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量，最后汇总反映企业现金和现金等价物增加额。

第四节 现金流量表

现金流量表

补充资料

包括三个部分内容：

- ①将净利润调节为经营活动现金流量（即按间接法编制经营活动现金流量）
- ②不涉及现金收支的投资和筹资活动
- ③现金及现金等价物净增加情况

第四节 现金流量表

现金流量表

3、现金流量表的编制方法 正表

(1) “经营活动现金流量” 各项目的内容和编制方法

①在正表和补充资料中均涉及经营活动现金流量的内容

【注意】我国企业应按直接法编制现金流量正表，在补充资料中提供按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息。

第四节 现金流量表

【单选题】我国企业现金流量表编制的方法是（ ）。

- A. 采用间接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按直接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息
- B. 采用直接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息
- C. 采用直接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按直接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息
- D. 采用间接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

网校答案：B

第四节 现金流量表

现金流量表

3、现金流量表的编制方法

正表

②现金流量表正表中的经营活动现金流入和流出项目：

流入项目 包括	(1) 销售商品、提供劳务收到的现金 (2) 收到的税费返还 (3) 收到的其他与经营活动有关的现金 现金流入小计：
------------	---

第四节 现金流量表

现金流量表

3、现金流量表的编制方法

正表

②现金流量表正表中的经营活动现金流入和流出项目：

流出项目包括	(1) 购买商品、接受劳务支付的现金 (2) 支付给职工以及为职工支付的现金 (3) 支付的各项税费 (4) 支付的其他与经营活动有关的现金 现金流出小计：
--------	--

经营活动产生的现金流量净额

=经营活动产生的现金流入量-经营活动产生的现金流出量

第四节 现金流量表

【单选题】支付给职工以及为职工支付的现金属于（ ）产生的现金流量。


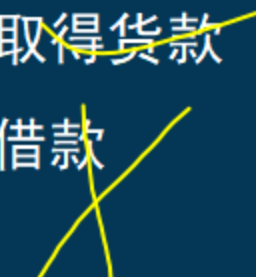
- A. 汇率变动
- B. 筹资活动
- C. 经营活动
- D. 投资活动

网校答案：C

网校解析：本题考查经营活动的现金流量。支付给职工以及为职工支付的现金属于经营活动产生的现金流量。

第四节 现金流量表

【多选题】下列经济业务中，因经营活动而引起的现金流入有（ ）。

- A. 收到咨询收入 
- B. 销售商品取得货款 
- C. 收到出口退税
- D. 收到银行借款
- E. 处置固定资产取得现金

网校答案：ABC

网校解析：收到银行借款属于筹资活动；处置固定资产取得现金属于投资活动。

第四节 现金流量表

【单选题】下列经济业务所产生的现金流量中，应列入“经营活动产生的现金流量”项目的是（ ）。

- A. 变卖固定资产收回的现金
- B. 支付经营租赁费用付出的现金
- C. 取得投资收益收到的现金
- D. 取得银行借款收到的现金

网校答案：B

网校解析：AC属于投资活动产生的现金。D属于筹资活动产生的现金流量。

第四节 现金流量表

【多选题】下列经济业务中，因经营活动而引起现金流入的有（ ）。

- A. 收到咨询收入 ✓
- B. 销售商品取得现金 ✓
- C. 收到投资收益 ✗
- D. 收到出口退税 ✓
- E. 处置固定资产收到现金 ✗

网校答案：ABD

第四节 现金流量表

【单选题】下列企业经济业务产生的现金流量中，属于经营活动产生现金流量的是（ ）。

- A. 处置固定资产收到现金
- B. 取得投资收益收到现金
- C. 向银行借款收到现金
- D. 销售商品取得的现金

网校答案：D

第四节 现金流量表

现金流量表

3、现金流量表的编制方法

正表

投资

子公司

现金

(2) “投资活动现金流量”各项目的内容和编制方法

流 入 项 目 包 括	<ol style="list-style-type: none">1. 收回投资所收到的现金2. 取得投资收益所收到的现金3. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额4. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额5. 收到的其他与投资活动有关的现金
----------------------------	---

第四节 现金流量表

现金流量表

3、现金流量表的编制方法 正表

资产负债表

(2) “投资活动现金流量”各项目的内容和编制方法

流出项目包括	<ol style="list-style-type: none">1. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金2. 投资支付的现金3. 支付的其他与投资活动有关的现金4. 取得子公司和其他营业单位支付现金净额5. 支付其他与投资活动有关的现金
--------	---

投资

投资活动产生的现金流量净额=

投资活动产生的现金流入量 - 投资活动产生的现金流出量

第四节 现金流量表

【多选题】以下属于“投资活动现金流量”项目的是（ ）。

- A. 取得投资收益所收到的现金
- B. 销售商品、提供劳务收到的现金
- C. 购买商品、接受劳务支付的现金
- D. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金
- E. 收回投资所收到的现金

网校答案：ADE

网校解析：选项BC属于“经营活动现金流量”项目。

第四节 现金流量表

【单选题】下列经济业务所产生的现金流量中，应列入现金流量表中“投资活动产生的现金流量”项目的是（ ）。

- A. 支付设备价款
- B. 支付应交税费
- C. 支付职工薪酬
- D. 支付现金股利

网校答案：A

网校解析：BC属于经营活动产生的现金流量，D属于筹资活动产生的现金流量。

第四节 现金流量表

现金流量表

3、现金流量表的编制方法

正表

(3) “筹资活动现金流量” 各项目的内容和编制方法

流入 项目 包括	(1) 吸收投资收到的现金 (2) 取得借款收到的现金 (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金 现金流入小计：
----------------	--