

第三节 利润表

知识点：利润表的内容及结构

（一）利润表的内容

利润表是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

常见的利润表结构主要有单步式和多步式两种。

我国采用的基本上是多步式结构。

知识点：利润表的填列方法

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”
研发费用	根据管理费用明细科目分析填列
财务费用（收益以“-”号填列）	=“财务费用”
加：其他收益	=“其他收益”
投资收益（损失以“-”号填列）	=“投资收益”
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	根据“净敞口套期损益”科目的发生额分析填列。
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	=“公允价值变动损益”
信用减值损失（损失以“-”号填列）	=“信用减值损失”
资产减值损失（损失以“-”号填列）	=“资产减值损失”
资产处置收益（损失以“-”号填列）	=“资产处置损益”
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	推算认定
加：营业外收入	=“营业外收入”
减：营业外支出	=“营业外支出”
三、利润总额（亏损总额以“-”填列）	推算认定
减：所得税费用	=“所得税费用”
四、净利润（净亏损以“-”填列）	推算认定
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”填列）	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”填列）	
五、其他综合收益的税后净额	
（一）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变动额	根据《企业会计准则第9号——职工薪酬》，有设定受益计划形式离职后福利的企业应当将重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	
4. 企业自身信用风险公允价值变动	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	
2. 其他债权投资公允价值变动	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	
4. 其他债权投资信用减值准备	

5. 现金流量套期储备	根据《企业会计准则第 24 号——套期保值》，现金流量套期利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为所有者权益（其他综合收益）；属于无效套期的部分，应当计入当期损益。对于前者，套期保值准则规定在一定的条件下，将原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益
6. 外币财务报表折算差额	根据《企业会计准则第 19 号——外币折算》，企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当将外币财务报表折算差额在资产负债表中所有者权益项目下列示（其他综合收益）；企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益，部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益
……	自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分计入其他综合收益；待该投资性房地产处置时，将该部分转入当期损益等
六、综合收益总额	
七、每股收益	
（一）基本每股收益	= “归属于普通股股东的当期净利润” ÷ “当期发行在外普通股的加权平均数”
（二）稀释每股收益	= “归属于普通股股东的当期净利润” ÷ “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”

经典例题

【多选题】企业发生的下列交易或事项中，会引起当年度营业利润发生变动的有（ ）。

- A. 对持有的存货计提跌价准备
- B. 出售自有专利技术产生收益
- C. 持有的交易性金融资产公允价值上升
- D. 处置某项联营企业投资产生投资损失

答案：ABCD

解析：选项 A，计入资产减值损失，影响营业利润；选项 B，计入资产处置损益，影响营业利润；选项 C，计入公允价值变动损益，影响营业利润；选项 D，计入投资收益，影响营业利润。