



第三节 利润表



利润表，又称损益表，是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。



考点①

利润表的结构



利润表的格式有单步式和多步式两种，我国企业的利润表采用**多步式**格式。



考点②

利润表的填列



(一) 利润表项目的填列方法

利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏。

(利润表登记的是发生额,资产负债表是余额)

1. 营业利润 = 收入
费用 - 研发费用
口套期收益 (-
值变动损失) +
益 (- 资产处置损
失)

【麻花妙招】营业利润=2收4益-2成3费及损失

2收：主营业务收入/其他业务收入

4益：公允价值变动损益/投资收益/资产处置损益/其他收益

2成：主营业务成本/其他业务成本

3费：销售/管理/财务费用

及：税金及附加

损失：资产减值损失/信用减值损失

2. 利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

3. 净利润（净亏损） = 利润总额 - 所得税费用

4. 每股收益 = 净利润（净亏损） ÷ 普通股加权平均数

5. 综合收益总额 = 净利润 + 其他综合收益的税后净额



(二) 利润表项目的填列说明

利润表项目	内 容	具体编制方法
营业收入	反映企业经营主要业务和其他业务所确认的收入总额	该项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
营业成本	反映企业经营主要业务和其他业务所发生 的成本总额	该项目应根据“主营业务成本” 和“其他业务成本”科目的发 生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
税金及附加	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、环境保护税等相关税费	该项目应根据“税金及附加”科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
销售费用	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	该项目应根据“销售费用”科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
管理费用	反映企业为组织和管理生产经营发生的管理费用	该项目应根据“管理费用”科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
研发费用	反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销	该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
财务费用	<p>① “财务费用”项目下的“利息费用”项目，反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出。该项目应根据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。</p> <p>② “财务费用”项目下的“利息收入”项目，反映企业按照相关会计准则确认的应冲减财务费用的利息收入</p>	该项目应根据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
资产减值损失	反映企业有关资产发生的减值损失	该项目应根据“资产减值损失”科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
信用减值损失	反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2018) 的要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失	该项目应根据“信用减值损失”科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
其他收益	反映计入其他收益的政府补助，以及其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	该项目应根据“其他收益”科目的发生额分析填列。企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的收益在该项目中填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
投资收益	反映企业以各种方式对外投资所取得的收益	该项目应根据“投资收益”科目的发生额分析填列。如为投资损失，以“-”号填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
公允价值变动 收益	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。如为净损失，本项目以“—”号填列	该项目应根据“公允价值变动损益”科目的发生额分析填列

利润表 项目	内 容	具体编制方法
资产处置收益	<p>反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失和非货币性资产交换中换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失也包括在本项目内</p>	<p>该项目应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列；如为处置损失，以“—”号填列</p>

利润表项目	内 容	具体编制方法
营业利润	反映企业实现的营业利润。 如为亏损，以“—”号填列	方法略

利润表项目	内 容	具体编制方法
营业外收入	反映企业发生的除营业利润以外的收益，主要包括非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得（企业接受股东或股东的子公司直接或间接的捐赠，经济实质属于股东对企业的资本性投入的除外）等	该项目应根据“营业外收入”科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
营业外支出	反映企业发生的除营业利润以外的支出，主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失等	该项目应根据“营业外支出”科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
利润总额	反映企业实现的利润总额。如为亏损总额，以“—”号填列	方法略

利润表项目	内 容	具体编制方法
所得税费用	反映企业根据所得税准则确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用	该项目应根据“所得税费用”科目的发生额分析填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
净利润	反映企业实现的净利润。如为亏损，以“—”号填列	方法略

利润表项目	内 容	具体编制方法
其他综合收益 的税后净额	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	方法略

利润表项目	内 容	具体编制方法
综合收益总额	反映企业净利润与其他综合收益的（税后净额）的合计金额	该项目应根据“净利润” + “其他综合收益（税后净额）”填列

利润表项目	内 容	具体编制方法
每股收益	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	方法略

对点练

例题 8-12（单选题）2024年 12 月，某制造企业全月取得产品销售收入 200000 元、材料销售收入 4000 元，接受现金捐赠利得 10000 元。不考虑其他因素，该企业 2024 年 12 月利润表中“营业收入”项目的列报金额为（ ）元。

- A.210000
- B.214000
- C.204000
- D.200000

对点练

【答案】 C

【解析】 接受现金捐赠应计入营业外收入，所以该企业2021 年12 月利润表中“营业收入”项目的列报金额为销售收入 200000 元加上材料销售收入 4000 元，一共 204000 元。因此选项 C 正确。

对点练

例题 8-13（单选题）下列各项中，计入利润表中“销售费用”项目的是（ ）。

- A. 计提行政管理部门使用无形资产的摊销额
- B. 计提由行政管理部门负担的工会经费
- C. 计提专设销售机构固定资产的折旧费
- D. 发生的不符合资本化条件的研发费用

对点练

【答案】 C

【解析】选项 A、B 计入“管理费用”；选项 D 通过“研发支出—费用化支出”核算，期末转入“管理费用”。

对点练

例题 8-14（单选题）下列各项中，影响企业利润表“利润总额”项目的是（ ）。

- A. 向投资者分配的现金股利
- B. 向灾区捐款发生的支出
- C. 收到投资者超过注册资本份额的出资
- D. 确认的所得税费用

对点练

【答案】 B

【解析】 选项 A 计入 “应付股利” ， 不影响利润总额；选项 B 计入 “营业外支出” ， 影响利润总额；选项 C 计入 “资本公积——资本溢价” ， 不影响利润总额；选项 D 计入 “所得税费用” ， 不影响利润总额，影响净利润。

对点练

例题 8-15（判断题）利润表中“综合收益总额”项目依据企业净利润和其他综合收益（税后净额）的合计金额填列。（ ）

【答案】√

【解析】“综合收益总额”项目，反映企业净利润与其他综合收益的税后净额的合计金额。



第四节

现金流量表





考点① 现金流量表的内容



现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，包括库存现金、银行存款和其他货币资金（如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款等）等。

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现金价值变动风险很小的投资。期限短，一般是指从购买日起三个月内到期。

提示一下

- ①不能随时用于支付的存款不属于现金。
- ②权益性投资变现的金额通常不确定，因而不属于现金等价物。



考点②

现金流量表的结构



我国企业现金流量表采用报告式结构，分类反映经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量，最后汇总反映企业某一期间现金及现金等价物的净增加额。

现金流量分类	主要项目	主要内容
<u>投资活动产生的现金流量</u>	收回投资收到的现金	该项目反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的对其他企业的权益工具、债务工具和合营中的权益
	取得投资收益收到的现金	该项目反映企业除现金等价物以外的对其他企业的权益工具、债务工具和合营中的权益投资分回的现金股利和利息等

<u>投资活动产生的现金流量</u>	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	该项目反映企业出售、报废固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金（包括因资产毁损而收到的保险赔偿收入），减去为处置这些资产而支付的有关费用后的净额
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	该项目反映企业购买、建造固定资产、取得无形资产和其他长期资产所支付的现金（含增值税款等），以及用现金支付的应由在建工程和无形资产负担的职工薪酬
	投资支付的现金	该项目反映企业取得除现金等价物以外的对其他企业的权益工具、债务工具和合营中的权益所支付的现金以及支付的佣金、手续费等附加费用

筹资活动产生的现金流量	吸收投资收到的现金	该项目反映企业以发行股票、债券等方式筹集资金实际收到的款项，减去直接支付给金融企业的佣金、手续费、宣传费、咨询费、印刷费等发行费用后的净额
	取得借款收到的现金	该项目反映企业举借各种短期、长期借款而收到的现金
	偿还债务支付的现金	该项目反映企业以现金偿还债务的本金
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	该项目反映企业实际支付的现金股利、支付给其他投资单位的利润或用现金支付的借款利息、债券利息

现金流量分类	主要项目	主要内容
<u>经营活动产生的现金流量</u>	销售商品、提供劳务收到的现金	该项目反映企业本期销售商品、提供劳务收到的现金，以及前期销售商品、提供劳务本期收到的现金（包括销售收入和应向购买者收取的增值税销项税额）和本期预收的款项，减去本期销售本期退回商品和前期销售本期退回商品支付的现金。企业销售材料和代购代销业务收到的现金，也在本项目反映

现金流量分类	主要项目	主要内容
经营活动产生的现金流量	购买商品、接受劳务支付的现金	该项目反映企业本期购买商品、接受劳务实际支付的现金（包括增值税进项税额），以及本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项，减去本期发生的购货退回收到的现金。企业购买材料和代购代销业务支付的现金，也在本项目反映
	支付给职工以及为职工支付的现金	该项目反映企业本期实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等职工薪酬（包括代扣代缴的职工个人所得税）
	支付的各项税费	该项目反映企业本期发生并支付、以前各期发生本期支付以及预交的各项税费，包括所得税、增值税、消费税、印花税、房产税、土地增值税、车船税、教育费附加等

【麻花妙招】

投资活动：先出后入

筹资活动：先入后出

除此都是经营活动



记在小本本上



考点③

现金流量表的填列



一、现金流量表的编制方法

编制现金流量表有直接法和间接法。

直接法和间接法特点

方法	特点
直接法	以利润表中的营业收入为起算点，调节与经营活动有关项目的增减变动，然后计算出经营活动产生的现金流量
间接法	以净利润为起算点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支等有关项目，剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响，据此计算出经营活动产生的现金流量
对比	采用直接法编制的现金流量表，便于分析企业经营活动产生的现金流量的来源和用途，预测企业现金流量的未来前景。 而采用间接法不易做到这一点

企业会计准则规定，企业应当采用直接法列示经营活动产生的现金流量。采用直接法具体编制现金流量表时，可以采用工作底稿法或 T 型账户法，也可以根据有关科目记录分析填列。

对点练

例题 8-16 (多选题) 企业的现金流量分为 ()。

- A. 筹资活动产生的现金流量
- B. 投资活动产生的现金流量
- C. 经营活动产生的现金流量
- D. 借款活动产生的现金流量

对点练

【答案】ABC

【解析】企业的现金流量分为：经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量、筹资活动产生的现金流量；选项ABC正确。

对点练

例题 8-17 (判断题) 企业购建固定资产支付的现金，应在现金流量表“经营活动产生的现金流量”项目中填列。()

【答案】 ×

【解析】 企业购建固定资产支付的现金，应在现金流量表“投资活动产生的现金流量”项目中填列。

【麻花妙招】

投资活动：先出后入
筹资活动：先入后出
除此都是经营活动



对点练

例题 8-18（单选题）下列各项中，应在现金流量表“经营活动产生的现金流量”项目中填列的是（）。

- A. 支付短期借款利息
- B. 为客户代垫的商品运杂费
- C. 从银行借入短期借款
- D. 收到被投资单位发放的现金股利

【麻花妙招】

投资活动：先出后入
筹资活动：先入后出
除此都是经营活动



记在小本本上

对点练

【答案】 B

【解析】 应在现金流量表“经营活动产生的现金流量”项目中填列的有：销售商品收到的现金、购买商品支付现金、经营性租赁、制造产品、广告宣传、缴纳税款等。选项 AC，属于筹资活动产生的现金流量；选项 D，属于投资活动产生的现金流量。

麻花来总结：





第五节 所有者权益变动表



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。

它是对资产负债表的补充及对所有者权益增减变动情况的进一步说明。



考点① 所有者权益变动表的内容



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、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

对点练

例题 8-19 (多选题) 下列各项中，属于所有者权益变动表列示的项目有（）。

- A. 利润总额
- B. 所得税费用
- C. 提取盈余公积
- D. 综合收益总额

对点练

【答案】CD

【解析】所有者权益变动表列示的项目有：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累计影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及调整情况。因此，选项CD正确。

对点练

例题 8-20 (单选题) 下列各项中，反映企业净利润及其分配情况的财务报表是（）。

- A. 现金流量表
- B. 所有者权益变动表
- C. 资产负债表
- D. 利润表

对点练

【答案】 B

【解析】企业的净利润及其分配情况作为所有者权益变动的组成部分，不需要单独编制利润分配表列示。



考点② 所有者权益变动表的结构



所有者权益变动表结构为纵横交叉的矩阵式结构。

(一) 纵向结构

纵向结构按所有者权益增减变动时间及内容分为“上年年末余额”

“本年年初余额” “本年增减变动金额” 和 “本年年末余额”

四栏。

上年年末余额 + 会计政策变更、前期差错更正及其他变动 = 本年
年初余额

本年年初余额 + 本年增减变动金额 = 本年年末余额

其中，本年增减变动金额按照所有者权益增减变动的交易或事项列示，即：

本年增减变动金额 = 综合收益总额 ± 所有者投入和减少资本 ± 利润分配 ± 所有者权益内部结转

(二) 橫向结构

横向结构采用比较式结构，分为“本年金额”和“上年金额”两栏，每栏的具体结构按照所有者权益构成内容逐项列示，即：

实收资本（或股本）+ 其他权益工具 + 资本公积 - 库存股 + 其他综合收益 + 未分配利润 = 所有者权益合计



考点③ 所有者权益变动表的编制



- 所有者权益变动表各项目均需填列“本年金额”和“上年金额”两栏。所有者权益变动表“上年金额”栏内各项数字，应根据上年度所有者权益变动表“本年金额”栏内所列数字填列。
- 所有者权益变动表“本年金额”栏内各项目金额一般应根据资产负债表所有者权益项目金额或“实收资本（或股本）”，“其他权益工具”“资本公积”“库存股”“其他综合收益”“专项储备”“盈余公积”“利润分配”“以前年度损益调整”等科目及其明细科目的发生额分析填列。



第六节 财务报表附注





考点① 附注的作用



第一，附注的编制和披露，是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目含义的补充说明，以帮助财务报表使用者更准确地把握其含义。

第二，附注提供了对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中未列示项目的详细或明细说明。

第三，通过附注与资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目的相互参照关系，以及对未能在财务报表中列示项目的说明，可以使财务报表使用者全面了解企业的财务状况、经营成果和现金流量以及所有者权益的情况。



考点② 附注的主要内容



附注是财务报表的重要组成部分。

(一) 企业应当按照如下顺序编制披露附注的主要内容:

- (1) 企业简介和主要财务指标。
- (2) 财务报表的编制基础。

财务报表的编制基础是指财务报表是在持续经营基础上还是非持续经营基础上编制的。

- (3) 遵循企业会计准则的声明。
- (4) 重要会计政策和会计估计。
- (5) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明。
- (6) 报表重要项目的说明。
- (7) 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。
- (8) 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。

对点练

例题 8-21 (多选题) 下列各项中，企业财务报表附注中应披露的信息有（）。

- A. 财务报表的编制基础
- B. 会计差错更正的说明
- C. 报表重要项目的说明
- D. 重要会计政策

对点练

【答案】ABCD

【答案】附注是财务报表的重要组成部分。根据企业会计准则的规定，企业应当按照如下顺序披露附注的内容：（1）企业简介和主要财务指标；（2）财务报表的编制基础；（选项 A）（3）遵循企业会计准则的声明；（4）重要会计政策和会计估计；（选项 D）（5）会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；（选项 B）（6）报表重要的项目的说明；（选项 C）（7）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；（8）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。因此选项 ABCD 正确。

对点练

例题 8-22 (判断题) 财务报表附注的主要作用包括对报表列示项目含义的补充说明以及对报表未列示项目的详细说明。 ()

【答案】 √

THANKS

2025年度

