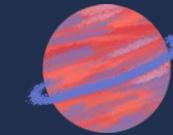


3

利润表





考点1：利润表的概述

一、利润表的概述

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。综合反映企业利润的实现过程和利润的来源及构成情况，是对企业一定会计期间经营业绩的系统总结。



二、利润表的结构原理

（一）利润表一般由表首、表体两部分组成。

1. 表首部分应列明报表名称、编制单位名称、编制日期、报表编号和计量单位。表体部分是利润表的主体，列示了形成经营成果的各个项目和计算过程。

2. 利润表表体部分的基本结构主要根据“收入-费用=利润”平衡公式，按照各具体项目的性质和功能作为分类标准，依次将某一会计期间的收入、费用和利润的具体项目予以适当的排列编制而成。



（二）利润表的结构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，即通过对当期的收入、费用、支出项目按性质加以归类，按利润形成的主要环节列示一些中间性利润指标，分步计算当期净损益，以便财务报表使用者理解企业经营成果的不同来源。



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		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		



加: 其他收益		
投资收益 (损失以 “-” 号填列)		
公允价值变动收益 (损失以 “-” 号填列)		
资产处置收益 (损失以 “-” 号填列)		
二、 营业利润 (亏损以 “-” 号填列)		
加: 营业外收入		
减: 营业外支出		
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		
六、 综合收益总额		
七、 每股收益		





考点2：利润表的编制

利润表编制的原理是“收入-费用=利润”的会计平衡公式和收入与费用的配比原则。

利润表项目的填列方法：

第一步，计算营业利润：

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-研发费用-财务费用-资产减值损失-信用减值损失+公允价值变动收益（减去公允价值变动损失）+投资收益（减去投资损失）+净敞口套期收益（或减去净敞口套期损失）+资产处置收益（或减去资产处置损失）+其他收益



第二步，计算利润总额：

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

第三步，计算净利润（或净亏损）：

净利润=利润总额-所得税费用

第四步，以净利润（或净亏损）为基础，计算每股收益；

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。



利润表常见项目填列说明

项目	填列方法
营业收入	“主营业务收入” + “其他业务收入” 发生额分析填列
营业成本	“主营业务成本” + “其他业务成本” 发生额分析填列
税金及附加	“税金及附加”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”发生额分析填列



项目	填列方法
资产处置收益（损失以“-”号填列）	“资产处置损益”发生额分析填列
销售费用	“销售费用”发生额分析填列
管理费用	“管理费用”发生额分析填列
★研发费用	根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额及“管理费用”科目下“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列
营业利润	——



项目	填列方法
利润总额	营业利润+营业外收入-营业外支出
所得税费用	“所得税费用”发生额分析填列
净利润	利润总额-所得税费用
其他综合收益的税后净额	——
综合收益总额	净利润+其他综合收益的税后净额



【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（ ）。

- A.已对外销售的原材料的成本
- B.以经营租赁方式出租的固定资产的折旧额
- C.无形资产出售净损失
- D.成本模式计量的投资性房地产的折旧或摊销额

【答案】C



【例题·单选题】2023年12月，某制造业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2023年12月利润表中“营业收入”项目的列报金额为（ ）元。

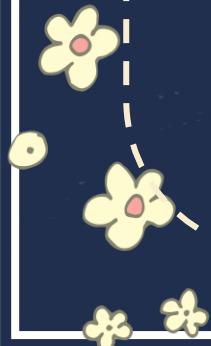
- A.210000
- B.214000
- C.204000
- D.200000

【答案】C



【例题·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】 √





4

现金流量表





考点1：现金流量表的概述

一、概述

现金流量表，是指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。

它是以资产负债表和利润表等会计核算资料为依据，按照收付实现制会计基础要求对现金流量的结构性表述，揭示企业在一定会计期间获取现金及现金等价物的能力。



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。现金等价物通常包括三个月内到期的债券投资等。



【例题·多选题】下列各项中，属于甲公司现金流量表中“现金”范围的是（ ）。

- A.持有的三个月内到期的国债投资
- B.库存现金
- C.持有的三个月内到期的权益性投资
- D.可随时用于支付的银行存款

【答案】 BD



二、现金流量表的结构原理

现金流量表的基本结构根据 “现金流入量-现金流出量=现金净流量” 公式设计。

根据企业业务活动的性质和现金流量的功能，主要现金流量可以分为三类并在现金流量表中列示：

1. 经营活动产生的现金流量
2. 投资活动产生的现金流量
3. 筹资活动产生的现金流量



1. 经营活动产生的现金流量 (流入-流出)

种类	包含内容
概念	指与销售商品、提供劳务有关的活动产生的现金流量
举例	如销售商品收到现金、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



主要项目：

(1) 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



(2) 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



(3) 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）

(4) 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。



2. 投资活动产生的现金流量 (流入-流出)

种类	包含内容
概念	指与非流动资产的取得或处置有关的活动产生的现金流量，包括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产生的现金流量
举例	如购买股票或债券支付现金、销售长期投资收回现金、购建或处置固定资产、无形资产等



主要项目：

(1) 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。

(2) 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。



(3) 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。

(4) 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。



(5) 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。



3. 筹资活动产生的现金流量 (流入-流出)

种类	包含内容
概念	指导致企业资本及债务规模和构成发生变动的活动产生的现金流量
举例	如向银行借入款项收到现金、归还银行借款支付现金、吸收投资、发行股票、分配利润等



(1) 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。

(2) 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



(3) 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。

(4) 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。



【例题·单选题】下列各项中，应列入现金流量表中“筹资活动产生的现金流量”项目的是（ ）。

- A.支付的各项税费
- B.取得子公司支付的现金净额
- C.购建固定资产支付的现金
- D.偿还借款支付的现金

【答案】 D



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

【答案】A





考点2：现金流量表的填列

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





5

所有者权益变动表





考点1：所有者权益变动表的概述

一、概述

所有者权益变动表是指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。

所有者权益变动表结构为纵横交叉的矩阵式结构。



所有者权益变动表

会企04表

编制单位
单位：元

年度

项目	本年金额							上年金额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			减 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益 合计	其他权益工具			减 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益 合计
		优先股	永续债	其他						优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额																	
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额																	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																	
(一)综合收益总额																	
(二)所有者投入和减少资本																	
1.所有者投入的普通股																	
2.其他权益工具持有者投入资本																	
3.股份支付计入所有者权益的金额																	
4.其他																	
(三)利润分配																	
1.提取盈余公积																	
2.对所有者（或股东）的分配																	
3.其他																	
(四)所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本（或股本）																	
2.盈余公积转增资本（或股本）																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.设定受益计划变动额结转留存收益																	
5.其他综合收益结转留存收益																	
6.其他																	
四、本年年末余额																	



在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示的项目包括：

- (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。



【例题·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

【答案】CD



6

财务报表附注





考点1：附注的作用

附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列式项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列式项目的说明等。

附注主要起到三方面的作用：

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。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
- 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



【例题·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】 √

