

第三节 利润表

本节概要

利润表的内容

利润表的填列

知识点 利润表的内容

（一）利润表的概念

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。

（二）利润表的结构原理

利润表主要由表首、表体两部分组成。

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。

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

利润表的结构有单步式和多步式两种。

单步式利润表是将当期所有的收入列在一起，所有的费用列在一起，然后将两者相减得出当期净损益。

我国企业的利润表采用多步式格式。

利润表金额栏分为“本期金额”和“上期金额”两栏分别填列。

（三）利润表的作用

利润表的主要作用是有助于使用者分析判断企业净利润的质量及其风险，评价企业经营管理效率，有助于使用者预测企业净利润的持续性，从而作出正确的决策。

知识点 利润表的填列

利润表中一般应单独列报的项目主要有营业利润、利润总额、净利润、其他综合收益的税后净额、综合收益总额和每股收益等。

1. 营业利润单独列报的项目包括营业收入、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、信用减值损失、资产减值损失、其他收益、投资收益、公允价值变动收益、资产处置收益等
2. 利润总额项目为营业利润加上营业外收入减去营业外支出；
3. 净利润项目为利润总额减去所得税费用，包括持续经营净利润和终止经营净利润等项目；
4. 其他综合收益的税后净额包括不能重分类进损益的其他综合收益和将重分类进损益的其他综合收益等项目；
5. 综合收益总额为净利润加上其他综合收益的税后净额；
6. 每股收益包括基本每股收益和稀释后每股收益两项项目。

提示：

利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏。其中，“上期金额”栏内各项数字，应根据上年该期

利润表的“本期金额”栏内所列数字填列。

“本期金额”栏内各期数字，除“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目外，应当按照相关科目的发生额分析填列。如“营业收入”项目，根据“主营业务收入”“其他业务收入”科目的发生额分析计算填列；“营业成本”项目，根据“主营业务成本”“其他业务成本”科目的发生额分析计算填列。

【例题】乙公司为热电企业，其经营范围包括电、热的生产和销售；发电、输变电工程的技术咨询；电力设备及相关产品的采购、开发、生产和销售等。乙公司 2×24 年度“主营业务收入”科目发生额明细如下所示：电力销售收入合计 8000 万元，热力销售收入合计 1400 万元；“其他业务收入”科目发生额合计 600 万元，则乙公司 2×24 年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额 $=8000 + 1400 + 600 = 10000$ （万元）。

【例题】乙公司 2×24 年度“主营业务成本”科目发生额合计 7500 万元，“其他业务成本”科目发生额合计 500 万元，则乙公司 2×24 年度利润表中“营业成本”项目“本期金额”的列报金额 $=7500 + 500 = 8000$ （万元）。

【例8-36】甲公司2024年度“税金及附加”科目的发生额如下：城市维护建设税合计5万元，教育费附加合计3万元，房产税合计40万元，城镇土地使用税合计2万元，则甲公司2024年度利润表中“税金及附加”项目“本期金额”栏的列报金额 $=5+3+40+2=50$ （万元）。

【例8-40】甲公司2024年度“财务费用”科目的发生额如下所示：银行借款利息费用合计17.5万元，银行存款利息收入合计25万元，银行手续费等支出合计82.5万元，则甲公司2024年度利润表中“财务费用”项目“本期金额”栏的列报金额 $=17.5+82.5-25=75$ （万元）。

解释：

“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。

“利息收入”项目，反映企业应冲减财务费用的利息收入。

“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。

“研发费用”项目，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。本项目应根据“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“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列。

【例8-38】甲公司2024年度“管理费用”科目发生额合计数为780万元，其中“研发费用”明细科目发生额为300万元。则甲公司2024年度利润表中“管理费用”项目“本期金额”栏的列报金额为480万元。

【例8-39】甲公司2024年度计入当期损益的研发费用合计数为300万元。则甲公司2024年度利润表中“研发费用”

项目“本期金额”栏的列报金额为300万元。

【多选题】下列各项中，既影响营业利润又影响利润总额的业务有（）。

- A. 计提坏账准备计入资产减值损失科目中
- B. 转销确实无法支付的应付账款
- C. 出售单独计价包装物取得的收入
- D. 转让股票所得收益计入投资收益

答案：ACD

解析：选项 B，计入营业外收入，影响利润总额，不影响营业利润。

【多选题】下列各项中，应列入利润表“营业收入”项目的有（）。

- A. 营业外收入
- B. 其他业务收入
- C. 投资收益
- D. 主营业务收入

答案：BD

解析：“营业收入”项目=主营业务收入+其他业务收入。