

第3章、利润表编制

利润表概述

利润表的列报格式和列报方法

例题

一、利润表概述

- ❖ 〔一〕 利润表的定义和作用
- ❖ 1. 定义
- ❖ 利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的会计报表。

❖ 2.作用

- ❖ (1) 利润表的列报必须充分反映企业经营成果的主要来源和构成，有助于使用者判断净利润的风险和质量，有助于使用者预测净利润的持续性，从而做出正确的决策。
- ❖ (2) 通过利润表可以反映企业一定会计期间的收入实现情况。

- ❖ **〔3〕** 利润表以反映企业一定会计期间费用的耗用情况。
- ❖ **〔4〕** 可以反映企业生产经营活动的成果，即净利润的实现情况，据以判断资本保值、增值情况。
- ❖ **〔5〕** 将利润表和资产负债表中的信息相结合，还可以提供进行财务分析的根本资料。

❖ (二)、费用采用“功能法”列报

- ❖ 准那么要求，对于费用的列报，企业应当采用“功能法”列报，即按照费用在企业所发挥的功能进行分类列报，通常分为从事经营业务发生的本钱、管理费用、财务费用和销售费用等，并将营业本钱与其他费用分开披露。

❖ 从企业而言，其活动通常可以分为生产、销售、管理、融资等，每一种活动所发生的费用所发挥的功能并不相同，因此，按照费用功能法将其分开列报，有助于使用者了解费用发生的活动领域。

- ❖ 这种方法通常能向报表使用者提供具有结构性的信息，能更清楚地揭示企业经营业绩的主要来源和构成，提供的信息更为相关。
- ❖ 关于费用的性质的信息，企业可以在附注中进行披露。
- ❖ 费用按性质分为耗用的原材料、职工薪酬费用、折旧费、摊销费等。

二、一般企业利润表的列报格式 和列报方法

- ❖ (一)、一般企业利润表的列报格式
- ❖ 1、多步式的利润表的列报格式
- ❖ 利润表正表的格式一般有两种：单步式利润表和多步式利润表。

❖ 1、单步式的利润表

❖ 是将当期所有收入列在一起，然后将所有费用列在一起，两者相减得出当期净损益。

❖ 2、多步式的利润表

❖ 是通过对当期的收入、费用、支出工程按性质加以归类，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。

❖ 准那么规定，企业应当采用多步式列报利润表

- ❖ 企业可以分如下三步骤编制利润表：
- ❖ 第一步，以营业收入为根底，减去营业本钱、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失，加上公允价值收益〔减去公允价值损失〕和投资收益〔减去投资损失〕，计算出营业利润。

- ❖ 第二步，以营业利润为根底，加上营业外收入减去营业外支出，计算出利润总额；
- ❖ 第三步，以利润总额为根底，减去所得税费用，计算出净利润（或净亏损）。
- ❖ 普通股或潜在普通股已公开交易的企业，以及处于公开发行普通股或潜在普通股过程中的企业，还应当列示每股收益。

❖ 2、列示利润表的比较信息

- ❖ 根据准则那么规定，企业需要通过比较利润表。以使报表使用者通过比较不同期间利润的实现情况，判断企业经营成果的未来开展趋势。所以，利润表还就各工程再分为“本期金额”、“上期金额”两栏分别填列。
- ❖ 具体格式为：利润表格式

二、一般企业利润表的填列方法

- ❖ (一) 利润表各工程的列报说明
- ❖ 1、营业利润的计算
- ❖
$$\text{营业利润} = \text{营业收入} - \text{营业本钱} - \text{营业税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} + \text{公允价值变动净收益 (减净损失)} + \text{投资收益 (减损失)}$$

- ❖ (1) “营业收入”工程，
- ❖ 反映企业经营主要业务和其他业务所取得的收入总额。
本工程应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额分析填列。
- (2) “营业本钱”工程，
- ❖ 反映企业经营主要业务和其他业务所发生的本钱总额。
本工程应根据“主营业务本钱”和“其他业务本钱”科目的发生额分析填列。

- ❖ (3) “营业税金及附加”工程，
- ❖ 反映企业经营业务应负担的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等。

本工程应根据“营业税金及附加”科目的发生额分析填列。

❖ (4) “销售费用” 工程

- ❖ 反映企业在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用。
本工程应根据“销售费用”科目的发生额分析填列。

(5) “管理费用” 工程

- ❖ 是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用。
本工程应根据“管理费用”科目的发生额分析填列。

(6) “财务费用” 工程

- ❖ 是指企业为筹集资金等而发生的费用。
本工程应根据“财务费用”科目的发生额分析填列。

- ❖ (7) 资产减值损失
- ❖ 反映企业各项资产发生的减值损失
- ❖ 本工程应根据“资产减值损失”科目的发生额分析填列。
- ❖ (8) 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。
- ❖ 本工程应根据“公允价值变动损益”科目的发生额分析填列，如为净损失，本工程以“-”号填列。

❖〔9〕投资收益

❖反映企业以各种方式对外投资所取得的收益。

❖本工程应根据“投资收益”科目的发生额分析填列，如为投资损失，本工程以“-”号填列。

❖〔10〕营业利润

❖反映企业实现的营业利润

❖如为亏损，本工程以“-”号填列。

❖ 2、利润总额

❖ 利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

❖ (1) 营业外收入

❖ 反映企业发生的与经营业务无直接关系的各项利得。

❖ 本工程应根据“营业外收入”科目的发生额填列

❖ (2) 营业外支出

❖ 反映企业发生的与经营业务无直接关系的各项支出。

❖ 本工程应根据“营业外支出”科目的发生额填列。

❖ (3) 非流动资产处置净损失

❖ 本工程应根据：“营业外支出”的明细科目分析填列。

- ❖ (4) “利润总额”工程，
- ❖ 反映企业实现的利润总额。
如为亏损总额，以“-”号填列。
- ❖ 3、净利润
- ❖ $\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$

❖ (1) 所得税费用

❖ 反映企业应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

❖ 本工程应根据“所得税费用”科目的发生额分析填列。

❖ (2) 每股收益

❖ 费用普通股股东每持有一股所能享有的企业利润或需承担的企业亏损。

A、根本每股收益

- ❖ 根本每股收益=归属于普通股股东的当期净利润÷发行在外普通股的加权平均数
- ❖ 发行在外普通股加权平均数=期初发行在外普通股股数+ 当期新发行普通股股数×已发行时间÷报告期时间-当期回购普通股股数×已回购时间÷报告期时间

- ❖ 某公司20×7年期初发行在外的普通股为30 000万股；4月30日新发行普通股16 200万股；12月1日回购普通股7 200万股以备将来奖励职工之用。该公司当年度实现净利润为16 250万元。假定该公司按月数计算每股收益的时间权重。20×7年度根本每股收益计算如下：
- ❖ 发行在外普通股加权平均数为：
- ❖ $30\ 000 \times 12/12 + 16\ 200 \times 8/12 - 7\ 200 \times 1/12 = 40\ 200$ 〔万股〕
- ❖ 或者 $30\ 000 \times 4/12 + 46\ 200 \times 7/12 + 39\ 000 \times 1/12 = 40\ 200$ 〔万股〕
- ❖ 根本每股收益 = $16\ 250 / 40\ 200 = 0.4$ 〔元/股〕

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/605022241301011211>