

财务系列课程

第14讲 利润表介绍及填列方法详解

陈伟强

2022年08月



目录

1 利润表概述

2 利润表填列方法

3 利润表总结及补充

PART

1

利润表概述

概述

利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的财务报表。企业在一定会计期间的经营成果既可能表现为盈利，也可能表现为亏损，因此，利润表也被称为损益表。它全面揭示了企业在某一特定时期实现的各种收入、发生的各种费用、成本或支出，是一个动态报表。

利润表主要是根据“收入—费用（成本）=利润”的这一会计平衡式的内容来编制的，其具体数值取决于收入、费用等账户的期末结账前余额，即本期发生额编制的。

规则

利润表概述

- 利润表一般有表首、正表两部分；
 - ✓ 表首说明报表名称编制单位、编制日期、货币名称等；
 - ✓ 正表是利润表的主体，反映形成经营成果的各个项目和计算过程；
 - ✓ 本期金额是计算当前会计期间的金额；
 - ✓ 上期金额根据上年同期利润表“本期金额”栏内所列数字填列；
 - ✓ 部分企业还会有本年累计金额和上年同期累计的需求。

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			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（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）			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
.....			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

PART

2

利润表的填列方法

- 营业收入根据“主营业务收入”科目发生金额+“其他业务收入”科目发生金额进行填列。

主营业务收入

指企业主要经营业务的收入，主营业务收入一般占企业总收入比较大。比如像用友软件销售的财务软件产品，那么销售这个产品的收入就是用友软件公司的主营业务收入。

其他业务收入

指除主营业务收入之外的其他业务收入，一般占企业总收入的比重较小。比如企业把产业园区多余的场地出租给第三方公司获得的租金收入等。

- 营业成本根据“**主营业务成本**”科目发生金额+“**其他业务成本**”科目发生金额进行填列。

主营业务成本

指主营业务成本是指公司生产和销售与主营业务有关的产品或服务所必须投入的直接成本，主要包括原材料、人工成本(工资)和固定资产折旧等。

其他业务成本

指企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出。包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产、包装物的成本或摊销额等。

税金及附加

- ❑ 营改增后营业税这个税种已彻底消失，现在改名为税金及附加。
- ❑ 主要包括：消费税、房产税、资源税、印花税、教育费附加、城市维护建设税、土地增值税等。
- ❑ 该项目根据“税金及附加”科目发生额进行填列。

中华人民共和国中央人民政府
www.gov.cn

国务院 总理 新闻 政策 互动 服务 数据 国情 国家政务服务平台

财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知

中央政府门户网站 www.gov.cn 2016-03-23 10:48 来源：国家税务总局

【字体：大 中 小】 打印 分享

财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知
财税〔2016〕36号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局、地方税务局，新疆生产建设兵团财务局：

经国务院批准，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称营改增）试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。现将《营业税改征增值税试点实施办法》、《营业税改征增值税试点有关事项的规定》、《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》和《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》印发你们，请遵照执行。

本通知附件规定的内容，除另有规定执行时间外，自2016年5月1日起执行。《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）、《财政部 国家税务总局关于铁路运输和邮政业营业税改征增值税试点有关政策的补充通知》（财税〔2013〕121号）、《财政部 国家税务总局关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2014〕43号）、《财政部 国家税务总局关于国际水路运输增值税零税率政策的补充通知》（财税〔2014〕50号）和《财政部 国家税务总局关于影视等出口服务适用增值税零税率政策的通知》（财税〔2015〕118号），除另有规定的条款外，相应废止。

各地要高度重视营改增试点工作，切实加强试点工作的组织领导，周密安排，明确责任，采取各种有效措施，做好试点前的各项准备以及试点过程中的监测分析和宣传解释等工作，确保改革的平稳、有序、顺利进行。遇到问题请及时向财政部和国家税务总局反映。

附件：跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定
营业税改征增值税试点过渡政策的规定
营业税改征增值税试点实施办法
营业税改征增值税试点有关事项的规定

财政部 国家税务总局
2016年3月23日

销售费用

- “销售费用”项目，是指企业在销售商品过程中发生的费用，包括企业销售商品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费等费用。
 - ✓ 该项目应根据“销售费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列

利润表

编制单位： _____ 年 __ 月

项 目
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

管理费用

- “管理费用”项目，是指企业总部管理人员工资、职工福利费、差旅费、办公费、折旧费、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、劳动保险费、业务招待费等。
 - ✓ 该项目应根据“管理费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。

利润表

编制单位： _____ 年__月

项 目
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

研发费用

- “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。
- 该项目应根据“管理费用”科目下的“研究费用”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

编制单位：	____年__月
项目	
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	
加：其他收益	
投资收益（损失以“-”号填列）	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	

财务费用

- “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。该项目作为“财务费用”项目的其中项，以正数填列。
- “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。
 - ✓ 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。该项目作为“财务费用”项目的其中项，以正数填列。

利润表

编制单位：_____年__月

项 目
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
加：其他收益
投资收益（损失以“-”号填列）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益
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）

资产减值损失

- 资产减值损失是指企业在资产负债表日，经过对资产的测试，判断资产的可收回金额低于其账面价值，企业应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值准则所规范的资产，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。
 - ✓ 该项目根据“资产减值损失”科目发生额进行填列。

利润表

编制单位：	__年__月
项	目
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	

其他收益

- “其他收益”项目，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。

项 目
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
加：其他收益
投资收益（损失以“-”号填列）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益
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）

投资收益

- “投资收益”项目反映企业以各种方式对外投资所取得的收益。
 - ✓ 该项目根据“投资收益”科目发生数进行填列。
 - ✓ 如为投资损失，用“-”填列。

利润表

编制单位： _____ 年__月

项 目
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
加：其他收益
投资收益（损失以“-”号填列）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益
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）

公允价值变动收益

- 公允价值变动收益反映企业进行债务重组、非货币性资产交换、对外投资等形成的企业资产的公允价值变动损益。
 - ✓ 该项目根据“公允价值变动损益”科目发生进行填列。
 - ✓ 如为损失，用“-”填列。

利润表

编制单位： _____ 年__月

项 目
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
加：其他收益
投资收益（损失以“-”号填列）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益
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）

资产处置收益

- “资产处置收益”项目，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。
- 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。

利润表

编制单位：

__年__月

项 目
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
加：其他收益
投资收益（损失以“-”号填列）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益
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）

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+其他收益±投资收益(损失)±公允价值变动收益(损失)±资产处置收益。
- 该项目亏损以“-”号填列。

利润表

编制单位：	__年__月
项	目
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	
加：其他收益	
投资收益（损失以“-”号填列）	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
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）	

营业外收入、营业外支出

- “营业外收入”项目，反映企业发生的除营业利润以外的收益。
 - ✓ 主要包括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（累计）发生额分析填列。

- “营业外支出”项目，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。
 - ✓ “非流动资产毁损报废损失”通常包括因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理产生的损失。
 - ✓ 该项目应根据“营业外支出”科目的（累计）发生额分析填列。

- 企业在不同交易中形成的非流动资产毁损报废利得和损失不得相互抵销，应分别在“营业外收入”项目和“营业外支出”项目进行填列。

二、营业利润（亏损以“-”号填列）	
加：营业外收入	
减：营业外支出	

PART

3

利润表总结及补充

利润表总结

- 1、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+其他收益±投资收益(损失)±公允价值变动收益(损失)±资产处置收益。
- 2、利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出
- 3、净利润=利润总额-所得税费用

利润表（已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）

投资收益（损失以“-”号填列）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）

信用减值损失（损失以“-”号填列）

- “以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目，反映企业因转让等情形导致终止确认以摊余成本计量的金融资产而产生的利得或损失。
 - ✓ 该项目应根据“投资收益”科目的相关明细科目的发生额分析填列；如为损失，以“-”号填列。
- “净敞口套期收益”项目，反映净敞口套期下被套期项目累计公允价值变动转入当期损益的金额或现金流量套期储备转入当期损益的金额。
 - ✓ 该项目应根据“净敞口套期损益”科目的发生额分析填列；如为套期损失，以“-”号填列。
- “信用减值损失”项目，反映企业按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）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。

THANKS



运营服务官方微信



运营服务视频号

企业数智化用友BP