



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账

JICHUKUAIJI 基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- | | |
|--------------|--------------|
| 01 认识企业及会计工作 | 02 划分会计要素 |
| 03 设置会计科目 | 04 开设账户 |
| 05 借贷记账法及应用 | 06 填制与审核会计凭证 |
| 07 经济业务的账务处理 | 08 登记账簿 |
| 09 开展财产清查工作 | 10 编制会计报表 |

模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

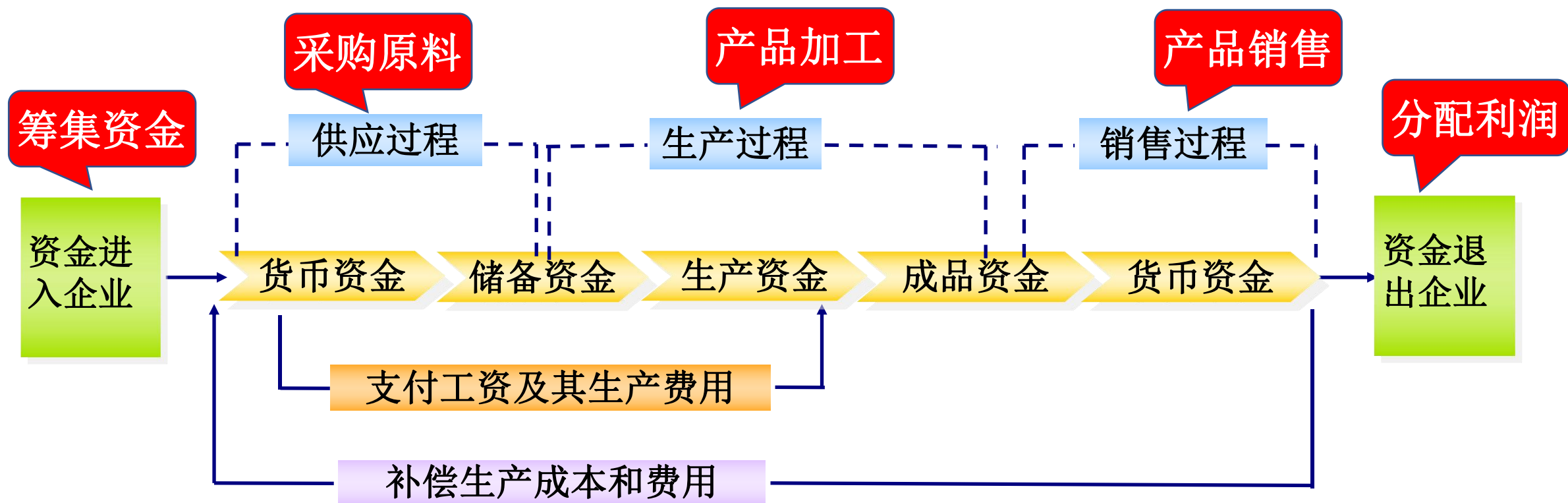
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

出纳员： 李 红（身份证号372501197811255516）

项目情境



聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



期末，企业按照《会计法》、《企业会计准则》规定，编制财务会计报表。

项目八

PART

3

编制利润表



月末，按照《会计法》等规定，企业期末需要编制利润表。

好的



会计





利润表？

如何编制？





一、利润表

1、含义

利润表			
税款所属期：2017年7月01日至2017年9月30日			
编制单位：莆田市速通物理有限公司		单位：元	
项目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1	1,660,577.75	4,980,833.73
减：主营业务成本	2	1,499,165.73	4,488,497.25
主营业务税金及附加	4	500.12	1,357.08
二、主营业务利润	5	164,569.45	490,979.40
加：其他业务利润	6		
减：营业费用	3	143,560.80	423,890.84
管理费用	7		
财务费用	8	-60.12	-169.12
三、营业利润	9	23,540.50	67,257.68
加：投资收益	10		
补贴收入	11		
营业外收入	12		
减：营业外支出	13		
四、利润总额	15	23,540.50	67,257.68
减：所得税	16	4,590.70	13,182.25
五、净利润	17	19,015.50	54,075.43
单位负责人： 财务负责人： 制表人：			

利润表是指反映单位在一定时期(月度、季度、年度)内经营成果的报表。

它是反映企业在一定时期内收入的取得、费用的发生及经营成果形成的**动态报表**。



2、编制依据

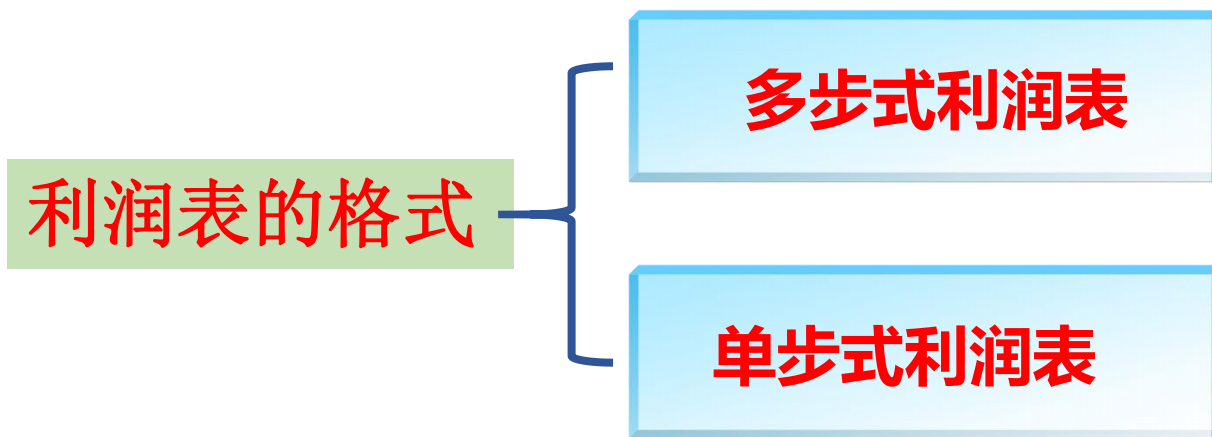
$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$



$$\text{净利润} = \text{全部收入金额合计} - \text{全部费用金额合计}$$



3、利润表的格式结构





3、利润表的格式结构

我国《企业会计准则》规定，企业的利润表的结构是“**多步式**”结构，即按利润总额的构成因素和形成过程，逐步计算其数额。



利 润 表

纳税人编码：

纳税人识别号：

所属时期： 年 月 至 年 月

填表日期：

金额单位：元（列至角分）

项 目	行 次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1		
减：营业成本	2		
营业税金及附加	3		
销售费用	4		
管理费用	5		
财务费用	6		
资产减值损失	7		
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	8		
投资收益（损失以“—”号填列）	9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	11		
加：营业外收入	12		
减：营业外支出	13		
其中：非流动资产处置损失	14		
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	15		
减：所得税费用	16		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	17		
五、每股收益：	18		
（一）基本每股收益	19		
（二）稀释每股收益	20		

单位负责人： www.nipic.com

财会负责人：

复核：

By:305719817 No.20121216094455986000

制表：

4、利润表项目内容





三个层次分步计算

营业利润

01

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 - 财务费用 ± 公允价值变动净收益
± 投资收益

利润总额

02

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润

03

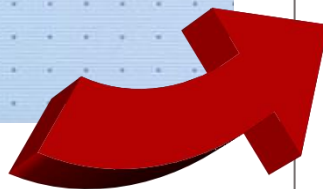
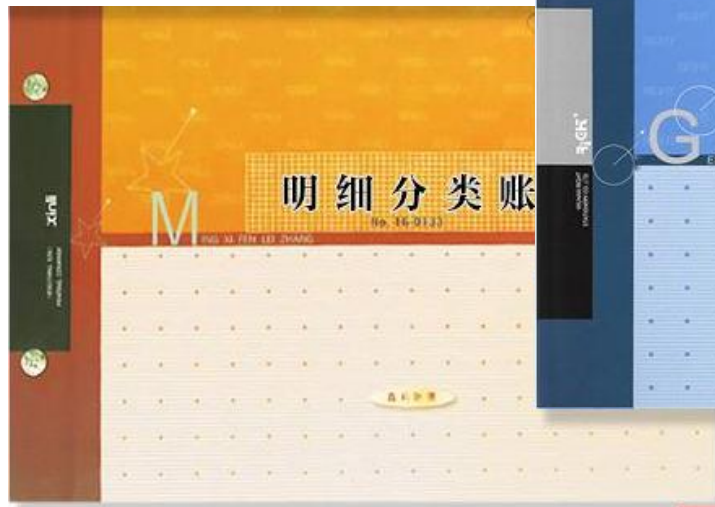
净利润（净亏损）= 利润总额 - 所得税费用



5、作用

利润表的作用

通过利润表可以从总体上了解企业收入、成本和费用、净利润(或亏损)的实现及构成情况。同时,通过利润表提供的不同时期的比较数字(本月数、本年累计数、上年数),可以分析企业的获利能力及利润的未来发展趋势,了解投资者投入资本的保值增值情况。



利 润 表

年 月 日

编制单位：

单位：人民币元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入		
减：营业成本		
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：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
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		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
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）		
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		



二、利润表的编制方法



计算过程

第一步，计算营业收入和营业成本：

营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入

营业成本 = 主营业务成本 + 其他业务成本



计算过程

第二步，计算营业利润：

$$\begin{aligned} \text{营业利润} = & \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} \\ & - \text{管理费用} - \text{财务费用} + \text{公允价值变动净收益} \\ & \pm \text{投资收益} \end{aligned}$$

利 润 表			
编制单位：广州市佳美服装有限公司		2016 年 9 月	会小企 02 表 单位：元
项目	行次	本年累计金额	本月金额
一、营业收入	1	略	1880000.00
减：营业成本	2		1149000.00
税金及附加	3		5000.00
其中：消费税	4		
	5		
城市维护建设税	6		
资源税	7		
土地增值税	8		
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税	9		
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费	10		
销售费用	11		25000.00
其中：商品维修费	12		
广告费和业务宣传费	13		
管理费用	14		55000.00
其中：开办费	15		
业务招待费	16		
研究费用	17		
财务费用	18		5000.00
其中：利息费用(收入以“-”号填列)	19		
加：投资收益(损失以“-”号填列)	20		10000.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21		651000.00



计算过程

第三步，计算利润总额：

二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21		651000.00
加：营业外收入	22		2000.00
其中：政府补助	23		
减：营业外支出	24		10000.00
其中：坏账损失	25		
无法收回的长期债券投资损失	26		
无法收回的长期股权投资损失	27		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28		
税收滞纳金	29		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30		643000.00

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出



计算过程

第四步，计算净利润：

三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30	643000.00
减：所得税费用	31	160750.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	32	482250.00

单位负责人：王国强 会计主管：江一半 制表人：刘兴

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

利润表			
编制单位: 广州市佳美服装有限公司		2016年9月	
项目		行次	本年累计金额
一、营业收入		1	略
减:营业成本			1149000.00
税金及附加			5000.00
其中:消费税			
城市维护建设税		6	
资源税		7	
土地增值税		8	
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税		9	

中期报表

编制利润表主要是根据损益类账户的本期发生额计算分析填列。利润表设有“本期金额”和“上期金额”两栏。“本期金额”各项目反映本月实际发生数，应根据损益类账户的本期发生额计算分析填列。

业务招待费	16	
研究费用	17	
财务费用	18	5000.00
其中:利息费用(收入以“-”号填列)	19	
加:投资收益(损失以“-”号填列)	20	10000.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21	651000.00
加:营业外收入	22	2000.00
其中:政府补助	23	
减:营业外支出	24	10000.00
其中:坏账损失	25	
无法收回的长期债券投资损失	26	
无法收回的长期股权投资损失	27	
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28	
税收滞纳金	29	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30	643000.00
减:所得税费用	31	160750.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	32	482250.00

单位负责人: 王国强

会计主管: 江一平

制表人: 刘兴

利润表			
编制单位:		年 月	会企02表
项目		行次	本期金额
一、营业收入			
减:营业成本			
税金及附加			
销售费用		4	
管理费用		5	

年度报表

六、对联营企业和合营企业投资收益	10	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	11	
加:营业外收入	12	
其中:政府补助	13	
减:营业外支出	14	
其中:非流动资产处置损失	15	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	16	
减:所得税费用	17	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	18	
五、每股收益	19	
(一) 基本每股收益	20	
(二) 稀释每股收益	21	

利 润 表			
编制单位: 广州市佳美服装有限公司		2016 年 9 月	
项目		行次	本年累计金额
一、营业收入		1	略
减: 营业成本		2	1149000.00
税金及附加		3	5000.00
其中: 消费税		4	
		5	
城市维护建设税		6	
资源税		7	
土地增值税		8	
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税		9	
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费		10	
销售费用		11	25000.00
其中: 商品维修费		12	
广告费和业务宣传费		13	
管理费用		14	55000.00
其中: 开办费		15	
业务招待费		16	
研究费用		17	
财务费用		18	5000.00

月度报表

利润表“本年累计金额”栏内各项数字, 应根据本年初至该期各项累计金额填列。利润表“本期金额”栏内各项数字一般应根据损益类科目的本月发生额分析填列。

无法收回的长期债券投资损失	26		
无法收回的长期股权投资损失	27		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28		
税收滞纳金	29		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30		643000.00
减: 所得税费用	31		160750.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	32		482250.00

单位负责人: 王国强

会计主管: 江一平

制表人: 刘 兴

利 润 表			
编制单位: 广州市佳美服装有限公司		2016 年 9 月	
项目		行次	本年累计金额
一、营业收入		1	略
减: 营业成本		2	1149000.00
税金及附加		3	5000.00
其中: 消费税		4	
		5	
城市维护建设税		6	
资源税		7	
土地增值税		8	
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税		9	
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费		10	
销售费用		11	25000.00
其中: 商品维修费		12	
广告费和业务宣传费		13	
管理费用		14	55000.00

月度报表

小提示: “财务费用”若出现贷方发生额, 填列时应加“—”符号; “投资收益”若出现借方发生额, 填列时应注意加“—”符号 “营业税金及附加”、“管理费用”、“财务费用”、“销售费用”、“投资收益”、“营业外收入”、“营业外支出”、“所得税费用”项目是根据该相对应的账户的发生额分析填列; “营业收入”、“营业成本”“营业利润”、“利润总额”、“净利润”项目则根据各有关收入、成本费用账户发生额分析、计算填列。

无法收回的长期股权投资损失	27		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28		
税收滞纳金	29		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30		643000.00
减: 所得税费用	31		160750.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	32		482250.00

单位负责人: 王国强

会计主管: 江一平

制表人: 刘 兴



华粤实业公司3月末各损益类账户发生额如下：

损益类账户发生额
2020年3月

账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		268000
主营业务成本	103000	
税金及附加	8700	
销售费用	6000	
管理费用	13000	
财务费用	7500	
其他业务收入		46800
其他业务成本	37900	
投资收益		5600
营业外收入		3000
营业外支出	4600	
所得税费用	45000	



利润表(简表)

编制单位：华粤实业公司

年 月

单位：元

项 目	本年累计金额	本月金额
一、营业收入	(略)	
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
加：投资收益		
二、营业利润		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额		
减：所得税费用		
净利润		



利润表(简表)

编制单位: 华粤实业公司

2020 年3月

单位

损益类账户发生额

2020年3月

项 目	本年累计金额	本月金	账户名称	借方发生额	贷方发生额
一、营业收入	(略)		主营业务收入		268000
减: 营业成本			主营业务成本	103000	
税金及附加			税金及附加	8700	
销售费用			销售费用	6000	
管理费用			管理费用	13000	
财务费用			财务费用	7500	
加: 投资收益			其他业务收入		46800
二、营业利润			其他业务成本	37900	
加: 营业外收入			投资收益		5600
减: 营业外支出			营业外收入		3000
三、利润总额			营业外支出	4600	
减: 所得税费用			所得税费用	45000	
净利润					

利润表(简表)				损益类账户发生额 2020年3月		
编制单位：华粤实业公司		2020 年3月	单位：元	账户名称	借方发生额	贷方发生额
项 目	本年累计金额	本月金额		主营业务收入		268000
一、营业收入	(略)	314800		主营业务成本	103000	
减：营业成本		140900		税金及附加	8700	
税金及附加		8700		销售费用	6000	
销售费用		6000		管理费用	13000	
管理费用		13000		财务费用	7500	
财务费用		7500		其他业务收入		46800
加：投资收益		5600		其他业务成本	37900	
二、营业利润		144300		投资收益		5600
加：营业外收入		3000		营业外收入		3000
减：营业外支出		4600		营业外支出	4600	
三、利润总额		142700		所得税费用	45000	
减：所得税费用		45000				
净利润		97700				



任务：编制10月份利润表

利润表

年 月 日

编制单位：

单位：人民币元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入		
减：营业成本		
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：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
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		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
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）		
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS

