



CAIWU KUAJI YU SHENJI SHIWU WENTI SHIYI

QIYE CAIWU KUAJI BAOBIAO BIANZHI
SHIWU WENTI SHIYI

企业财务会计报表编制 实务问题释疑

»郭庆河 主编



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

《财务会计与审计实务问题释疑》

CAIWU KUAJI YU SHENJI SHIWU WENTI SHIYI

Q

IYE CAIWU KUAJI BAOTIAO BIANZHI

SHIWU WENTI SHIYI

企业财务会计报表编制 实务问题释疑

»» 郭庆河 主编

经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计报表编制实务问题释疑/郭庆河主编.

—北京:经济管理出版社, 2009.4

ISBN 978-7-5096-0594-3

I. 企… II. 郭… III. 企业管理—会计报表—编制—问答 IV. F275.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 047195 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602

邮编:100038

印刷:北京银祥印刷厂

经销:新华书店

组稿编辑:贾晓建

责任编辑:杜 菲

技术编辑:黄 铄

责任校对:郭 佳

880mm×1230mm/32

7.625 印张 216 千字

2009 年 5 月第 1 版

2009 年 5 月第 1 次印刷

印数:1—8000 册

定价:20.00 元

书号:ISBN 978-7-5096-0594-3

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974 邮编:100836

前 言

中华人民共和国财政部于 2006 年 2 月 15 日发布了新《企业会计准则》和《中国注册会计师执业准则》。新《企业会计准则》包含 1 项基本会计准则和 38 项具体会计准则，新会计准则应用指南和讲解已经颁布。新的注册会计师执业准则体系包括新拟订的 22 项审计准则和经修订的 26 项审计准则。注册会计师执业准则指南也已颁布实施。这些标志着我国已建立起一套适应我国社会主义市场经济发展要求，顺应国际趋势的中国会计准则和注册会计师执业准则体系。

新的会计准则体系体现了国际会计准则精神，在框架结构上也是一样的。我国政府推进会计国际趋同的态度是积极而现实的。新准则考虑到了中国经济目前的特点，针对特殊类别交易（如同一控制下企业合并等）和特定类型行业（如石油和天然气采掘业等）的会计核算提供了具体的规定，并保留了一些不同于国际会计准则的规定。新的会计准则框架体系层次分明，内容全面，既规范了审计等具有鉴证职能的业务，又规范了代编财务信息、对财务信息执行商定程序等不具有鉴证职能的业务，涵盖了注册会计师业务领域的各个环节和主要方面，能够满足注册会计师业务多元化的需求，满足社会公众和相关监管部门的基本需求。另外，注册会计师执业准则全面渗透了风险审计理念，充分体现了国际趋同要求，切实考虑了中国国情。注册会计师执业准则将对

注册会计师实务工作产生全面、深刻的影响。

广大财会、审计与税务人员应及时、准确地掌握和运用会计准则与注册会计师执业准则等新内容，尤其是这些内容对会计核算、财务报表编制与分析、财务报表审计、企业税务中的会计处理、企业内部会计控制等方面内容的具体影响。基于这种考虑，我们编写了这套“财务会计与审计实务问题释疑”丛书。它对于广大财会、审计和税务及有关方面人员从临战和实战角度提高工作能力和经验具有很强的指导作用。

本书具有以下特点：第一，采取解答方式对相关方面实务操作中的疑难问题进行释疑；第二，以财务、会计、审计和税务等方面的最新法律法规作为编写依据；第三，紧密联系财会、审计与税务工作实际；第四，内容准确、格式规范、文字简洁、表述确切；第五，全书各章的内容既各自独立，又相互联系，形成一个体系；第六，作者多为既有实际工作经验，又具理论分析与综合能力的专家。

本书阐释了企业财务会计报表编制的疑难问题，内容包括财务会计报表概述、资产负债表和利润表的编制、现金流量表和所有者权益变动表的编制、合并会计报表的编制以及会计报表附注的编制。

本书由郭庆河主编，作者包括：郭庆河、谢振军、王纯、谭树英、韩菊芳、张金荣、赵根立、刘文越、杨毅明、郝鸿英、何其智、王守江、杨亚军、朱蝉飞、许娜娜、赵丽云、李云禾。

书中不妥之处，欢迎广大读者批评指正。

编 者

2009年3月

目 录

第一章 财务会计报表概述 / 1

1. 财务会计报表的作用是什么? / 1
2. 财务会计报表的基本构成是怎样的? / 2
3. 新会计准则关于财务报告的组成内容的变化是怎样的? / 11
4. 财务会计报表的分类是怎样的? / 12
5. 财务会计报表的基本格式及编制说明是怎样的? / 13
6. 财务会计报表编制的规范体系是什么? / 20
7. 会计基本假设与会计基础是什么? / 21
8. 财务会计报表编制的质量要求是什么? / 25
9. 新旧企业会计准则关于财务会计报表编制的质量要求有何不同? / 27
10. 财务会计报表编制前的准备工作是什么? / 27
11. 财务会计报表列报的基本要求是什么? / 29

第二章 资产负债表和利润表及其编制疑难问题解答 / 31

1. 为什么要编制资产负债表? / 31
2. 资产负债表的内容及分类是怎样的? / 32
3. 资产负债表的结构是怎样的? / 34
4. 资产负债表的编制方法是什么? / 36
5. 资产负债表有关项目的内容及填列具体情况是怎样的? / 38
6. 资产负债表的编制具体程序与方法是怎样的? / 46
7. 利润表的作用是什么? / 51
8. 利润表的内容及分类是怎样的? / 52

9. 利润表的结构是怎样的? / 54
10. 利润表的编制方法是什么? / 55
11. 利润表的编制具体程序与方法是怎样的? / 57
12. 什么是基本每股收益? / 59
13. 什么是稀释每股收益? / 63

第三章 现金流量表和所有者权益变动表及其编制疑难问题解答 / 69

1. 现金流量表的作用是什么? / 69
2. 现金流量表的编制基础及分类是怎样的? / 70
3. 现金流量表的结构与格式是怎样的? / 72
4. 现金流量表各项目的填列是怎样的? / 73
5. 现金流量表的编制方法是什么? / 80
6. 现金流量表与资产负债表和利润表之间的勾稽关系是怎样的? / 83
7. 现金流量表编制的具体程序与方法是怎样的? / 84
8. 所有者权益变动表的作用是什么? / 108
9. 所有者权益变动表的内容与结构是怎样的? / 109
10. 所有者权益变动表有关项目的内容及填列是怎样的? / 109

第四章 合并会计报表及其编制疑难问题解答 / 115

1. 编制合并财务报表的目的主要有哪些? / 115
2. 合并报表的构成是怎样的? / 116
3. 会计报表合并理论主要有哪些? / 117
4. 合并财务报表的合并范围是什么? / 121
5. 编制合并财务报表的基本条件是什么? / 125
6. 编制合并财务报表的方法和一般程序是怎样的? / 126
7. 非同一控制下的企业合并——控股权取得日合并财务报表怎样编制? / 129
8. 同一控制下的企业合并——控股权取得日合并财务报表怎样编制? / 137
9. 怎样按权益法调整对子公司的长期股权投资? / 143
10. 母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目怎样抵销? / 146

11. 母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润怎样抵销? / 150
12. 内部存货交易怎样抵销? / 152
13. 母子公司间内部债权与债务怎样抵销? / 156
14. 母子公司间固定资产交易怎样抵销? / 158
15. 合并现金流量表正表的编制方法是什么? / 162
16. 合并现金流量表的基本格式是怎样的? / 176
17. 母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目怎样抵销? / 178
18. 母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润怎样抵销? / 182
19. 以后各期内部存货交易怎样抵销? / 184
20. 以后各期内部往来业务怎样抵销? / 187
21. 以后各期内部固定资产交易怎样抵销? / 190

第五章 会计报表附注及其编制疑难问题解答 / 199

1. 会计报表附注的编报意义是什么? / 199
2. 会计报表附注的主要内容是怎样的? / 199
3. 会计政策及其变更怎样披露? / 200
4. 会计估计及其变更应怎样披露? / 201
5. 会计差错更正应披露哪些内容? / 203
6. 重要报表项目应说明的主要内容是什么? / 203
7. 什么是业务分部和地区分部? / 224
8. 报告分部怎样确定? / 226
9. 分部信息怎样披露? / 227
10. 怎样进行或有事项说明? / 229
11. 怎样进行资产负债表日后事项说明? / 230
12. 怎样进行关联方关系及交易说明? / 231

第一章 财务会计报表概述

1. 财务会计报表的作用是什么？

答：财务会计报表是企业财务报告的核心，包括会计报表及附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。各种财务会计报表的内容既相互区别，又相互补充、相互衔接，构成了一个完整的反映企业财务状况、经营成果、现金流量等的指标体系，全面、系统、概括地揭示企业的营运状况。

具体而言，财务会计报表的作用有：

(1) 有助于财务会计报告使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量

财务会计报表是对企业一定时期经济活动的全面概括和总结。企业通过会计凭证和会计账簿对日常所发生的经济业务或会计事项进行确认、计量和记录，但是，分散在众多会计账簿上的资料无法扼要地概括反映企业经济活动全貌，因此，需要在做好会计日常核算工作的基础上，定期编制财务会计报表，进行概括和总结。会计信息使用者可以通过财务会计报表对企业的财务状况、经营成果及现金流量情况有一个全面的了解。《企业会计准则——基本准则》认为财务会计报表应反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

企业的投资者作为企业风险资本的提供者，是企业外部最主要的会计信息使用者。财务会计报表信息将作为投资者判断投资风险和投资报酬，确定投资方向；考量经营管理者受托责任履行情况，决定企

业的人事安排与待遇等的重要依据之一。

银行等企业的债权人也是企业会计信息的主要使用者。作为企业信贷资金的提供者，财务会计报表信息是债权人判断企业偿债能力，评价投资风险的重要依据。

(2) 会计信息有助于管理层宏观决策

会计最主要的作用就是提供决策信息，而财务会计报表是企业对外提供的会计信息的核心部分，它既服务于企业内部的管理者，又服务于企业外部与企业利益相关的各个方面。

政府作为社会经济的宏观管理者，在一定程度上也可以通过企业披露的会计信息了解经济运行、经济资源配置等情况，制定相应的经济管理政策，实施对社会经济的宏观调控。政府的有关管理部门也会从履行自身职责的角度出发关心企业的会计信息。例如，税务部门从监督企业依法纳税的角度关注企业的财务会计报表。

社会公众对企业的关注是多方面的，例如，他们会关心企业对就业等的影响，或者作为企业的客户关心企业提供产品或服务的持久性等，而这些往往都和企业的业绩相关，财务会计报表则能提供相关的业绩信息。

(3) 会计信息有助于企业管理层发现并解决企业存在的问题

企业内部的经营管理者也可以通过财务会计报表全面、系统、概括地了解企业财务状况、经营结果，检查企业经营计划的执行和完成情况，从而发现经营管理存在的问题，并为未来经营管理计划的修订提供依据，促使企业经营管理不断完善，使企业的竞争力不断提高。

2. 财务会计报表的基本构成是怎样的？

答：财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益，下同）变动表以及附注。

资产负债表、利润表和现金流量表分别从不同角度反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。资产负债表反映企业在某一特定日期所拥有的资产、需偿还的债务以及股东（投资者）拥有的净资产情况；

利润表反映企业在一定会计期间的经营成果，即利润或亏损的情况，表明企业运用所拥有的资产的获利能力；现金流量表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情况。

所有者权益变动表反映的是构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。企业的净利润及其分配情况是所有者权益变动的组成部分，相关信息已经在所有者权益变动表及其附注中反映，企业不需要再单独编制利润分配表。

附注是财务报表不可或缺的组成部分，是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

（1）资产负债表

资产负债表是以“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计基本等式为基础，反映企业某一特定日期的财务状况的财务会计报表，是企业财务会计报表的主要内容之一。

资产负债表中所反映的资产、负债以及所有者权益内容，必须符合相关会计要素的定义、满足相关会计要素的会计确认条件，通过会计确认、计量和记录方能进入资产负债表。

①资产。

A. 资产的定义与确认。在基本会计准则中，资产定义为企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。“企业过去的交易或者事项”包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。“由企业拥有或者控制”，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。“预期会给企业带来经济利益”，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

资产的确认条件规定为：

- a. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；
- b. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

企业的资源只有符合资产的定义，同时满足以上确认条件时，才能被确认为资产，并应当列入资产负债表。

应注意的是，企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产；企业的资源仅符合资产定义，但不符合资产确认条件，则不应列入资产负债表。

B. 资产的内容与分类。在资产负债表中，按照资产的流动性将其划分为流动资产和非流动资产，并分别列示。资产的流动性一般以资产变现的速度来衡量，变现速度快即流动性强，变现速度慢则流动性弱。

当资产满足下列条件之一时，应当归类为流动资产：

- a. 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用；
- b. 主要为交易目的而持有；
- c. 预计在资产负债表日起一年内（含一年，下同）变现；
- d. 自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

一般企业的正常营业周期通常短于一年，一年内会有若干个营业周期。但是，也存在正常的营业周期长于一年的情况，如房地产开发企业、造船企业等，它们的营业周期往往超过一年。当正常的营业周期短于一年或不能确定时，应当以一年（12个月）作为划分流动资产（或流动负债）的标准；当正常的营业周期长于一年时，则以一个正常的、长于一年的营业周期作为划分流动资产（或流动负债）的标准。

流动资产主要包括货币资金、交易性投资、应收及预付款项、存货等。流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，主要包括持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物资产、无形资产和递延所得税资产等。按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》的要求，上述内容作为资产的主要内容，是资产负债表中资产类至少应当单独列示反映的内容。

②负债。

A. 负债的定义与确认。在基本会计准则中，负债定义为企业过去的交易或者事项所形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。“现时义务”是指企业在现行条件下已承担的义务。

负债的确认条件规定为：

- a. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
- b. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

企业的义务只有符合负债的定义，同时满足以上确认条件时，才能确认为负债，并应当列入资产负债表。

应注意的是，企业未来将要发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。企业的义务仅符合负债定义，但不符合负债确认条件，也不应当列入资产负债表。

B. 负债的内容及分类。在资产负债表中，按照负债的流动性将其划分为流动负债和非流动负债，并分别列示。负债的流动性是按照负债的期限来划分的，借贷的期限越短流动性越强，反之则流动性越弱。

当负债满足下列条件之一时，应当归类为流动负债：

- a. 预计在一个正常营业周期中清偿；
- b. 主要为交易目的而持有；
- c. 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿；
- d. 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。流动负债以外的负债应当归类为非流动负债。

在划分流动负债与非流动负债时，对于在资产负债表日起一年内到期的负债，企业预计能够自主地将清偿义务展期至资产负债表日后一年以上的，应当归类为非流动负债；不能自主地将清偿义务展期的，即使在资产负债表日后、财务报告批准报出日前签订了重新安排清偿计划协议，该项负债仍应归类为流动负债。

企业在资产负债表日或之前违反了长期借款协议，导致贷款人可随时要求清偿的负债，应当归类为流动负债。

贷款人在资产负债表日或之前同意提供在资产负债表日后一年以上的宽限期，企业能够在此期限内改正违约行为，且贷款人不能要求随时清偿，该项负债应当归类为非流动负债。

其他长期负债存在类似情况的，比照处理。

流动负债主要包括短期借款、应付及预收款项、应交税费、应付职工薪酬、预计负债等。非流动负债主要包括长期借款、应付债券、

长期应付款和递延所得税负债等。按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的要求，上述内容作为负债的主要内容，是资产负债表中负债类至少应当单独列示反映的内容。

③所有者权益。

A. 所有者权益的定义与确认。在基本会计准则中，所有者权益定义为企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益，公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益的确认是建立在资产、负债确认的基础之上，其金额等于企业全部资产减去全部负债后的差额。

所有者权益的来源，包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

B. 所有者权益的内容与分类。在资产负债表中，所有者权益按照其形成的来源不同一般分为实收资本、资本公积、留存收益等。

实收资本（或股本）是企业实际收到的投资者或股东所缴付的注册资本；资本公积通常来源于资本发行溢价、接受捐赠等；留存收益是企业因经营活动而产生的税后收益的留存部分。留存收益又可分为盈余公积和未分配利润，盈余公积是指定用途的留存收益，当期不得再用于向投资者分配；而未分配利润则是尚未设定用途的留存收益，可以随时向投资者分配。

按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的要求，在资产负债表中，实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润均应作为所有者权益类的内容单独列示反映。

资产负债表不仅反映企业某一特定日期所拥有或控制的资源、承担的现实义务以及剩余的所有者权益的总额，而且分别反映它们的构

成情况。通过资产负债表，可以了解企业的财务状况，分析评价企业的生产经营能力、债务偿还能力、具有的财务实力等，从而预测企业未来的财务状况和财务安全程度。

（2）利润表

利润表是以“收入 - 费用 = 利润”这一等式关系为基础，反映企业在一定会计期间经营成果的财务会计报表，是企业财务会计报表的重要内容之一。

利润表中所反映的收入、费用和利润，必须符合相关会计要素的定义、满足相关会计要素的会计确认条件，通过会计确认、计量和记录方能进入利润表。

①收入。

A. 收入的定义与确认。在基本会计准则中，收入定义为企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入的确认条件为：

- a. 收入所带来的经济利益很可能流入企业；
- b. 收入将导致资产的增加或者负债的减少；
- c. 流入企业的经济利益能够可靠计量。

企业所获取的收入，只有在符合收入定义和收入确认条件时，才能被确认为收入，并应当列入利润表。

B. 收入的内容与分类。在利润表中，按照收入的内容将其分为营业收入、公允价值变动收益、投资收益。

营业收入是指企业在生产经营活动中获得的收入，包括企业主营业务收入和其他业务收入等。

公允价值变动损益是指企业的交易性金融资产、交易性金融负债以及用公允价值模式计量的投资性房地产、衍生工具、套期保值业务等因公允价值变动形成的应计入当期损益的利得与损失相抵后的净额。

投资损益是指企业对外投资所获得的收益与损失相抵后的净额。

②费用。

A. 费用的定义与确认。在基本会计准则中，费用定义为企业在日

常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

费用的确认条件为：

- a. 费用将使得经济利益很可能流出企业；
- b. 费用将导致企业资产减少或者负债增加；
- c. 流出的经济利益能够可靠计量。

企业所发生的费用只有在符合费用定义和费用的确认条件时，才能被确认为费用，并应当列入利润表。

B. 费用的内容与分类。在利润表中，按照费用的内容将其分为营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用和资产减值损失。

营业成本是指企业生产经营活动中发生的成本，包括主营业务成本以及其他业务成本。

营业税金及附加是指企业在生产经营过程中发生的、与经营活动相关的应向国家缴纳的税金及附加，包括企业经营活动中发生营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等。

销售费用是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费、广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费等。

管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业在筹建期间发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费、工会经费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用等，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣（收到的现金折扣）。

资产减值损失是指企业计提各项资产减值准备所形成的损失，包

括企业因应收款项、存货、长期股权投资、持有至到期投资、固定资产、无形资产、贷款等资产发生减值，而计提准备所形成的损失。

③利润。

A. 利润的定义与确认。在基本准则中，利润定义为企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中，直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。例如，捐赠的支出或接受捐赠的收入、固定资产转让的净损失或者净收益等。

利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。因此，除收入和费用外，直接计入当期利润的利得和损失作为利润的构成项目也应当列入利润表。

B. 利润的内容及分类。利润由收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等构成。在利润表中利润分为三个层次：营业利润、利润总额和净利润。

a. 收入减去费用后的净额，即营业利润，它是企业利润的基础。

b. 在营业利润的基础上加上直接计入当期利润的利得减去直接计入当期利润的损失，即为利润总额。直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失，这部分利得包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等，通过“营业外收入”账户核算；这部分损失包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等，通过“营业外支出”账户核算。

c. 在利润总额的基础上减去所得税费用，即为净利润。所得税费用是指企业应从利润总额中扣除的所得税。

利润表不仅反映企业一定时期的经营结果，而且反映经营结果的构成，通过利润表可以了解企业的经营业绩，分析企业的获利能力，预测企业未来的收益，判断对企业的投资风险和报酬。