



财务报表涉税分析

李先琴 / 著

立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

财务报表涉税分析

李先琴 / 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

财务报表涉税分析 / 李先琴著. —上海: 立信会计出版社, 2018. 5

ISBN 978-7-5429-5779-5

I. ①财… II. ①李… III. ①税收会计—会计报表—会计分析 IV. ①F810.62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 092058 号

策划编辑 张巧玲
责任编辑 赵志梅
封面设计 南房间

财务报表涉税分析

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235
电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net
网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 河北鑫兆源印刷有限公司
开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张 19.5
字 数 432 千字
版 次 2018 年 5 月第 1 版
印 次 2018 年 5 月第 1 次
书 号 ISBN 978-7-5429-5779-5/F
定 价 69.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条规定：纳税人必须依照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容如实办理纳税申报，报送纳税申报表、财务会计报表以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税资料。

《中华人民共和国税收征收管理法》规定税务稽查有检查企业纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料的权利。因此企业的财务报表是税务机关在税收管理和检查中获得的第一手会计资料，企业的财务报表与凭证、账簿相比更能够总括地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，本书主要通过报表项目的结构分析、趋势分析、财务比率分析以及企业财务报表和所得税纳税申报表之间的逻辑关系分析，找出企业可能存在的涉税风险，为税务稽查、纳税评估、大企业税收管理等提供方向性指导。

由于报表分析只是发现疑点，最终是否存在问题必须实地核查才能落实，而且因报表使用者的角度不同，可能会有不同的结果，因此报表分析没有唯一的正确的答案，再加上本人水平有限，书中疏漏之处在所难免，恳请读者指正。同时，感谢多年以来提供案例交流的学员，是他们使我的教学更贴近实际。

特 别 说 明

本书所涉及的不同年度的案例均来源于实际工作,为了真实反映税收检查的成果及经验,本书表现实务中的税收检查数据,本书对以往年度财务报表及数据未按照最新报表格式统一进行更改,因而存在不同会计年度报表不一致的情况,但不影响读者对报表的阅读及涉税分析方法的

理解。

特此说明!

第一章 财务报表简介	1
第一节 资产负债表简介	1
一、资产负债表的定义.....	1
二、资产负债表的格式.....	2
三、资产负债表的作用及局限性.....	3
四、资产负债表的编制.....	5
第二节 利润表简介	9
一、利润表的定义.....	9
二、利润表的格式.....	9
三、利润表的作用.....	10
四、利润表的局限性.....	12
五、利润表的编制.....	12
第三节 现金流量表简介	17
一、现金流量表的编制基础.....	17
二、现金流量表的作用.....	18
三、现金流量的分类.....	19
四、现金流量表的编制.....	20
第四节 所有者权益变动表简介	28
一、所有者权益变动表的作用.....	28
二、所有者权益变动表的编制.....	28
第五节 财务报表附注简介	31
一、附注的重要性.....	31
二、披露内容.....	31
第二章 财务报告涉税分析概述	34
第一节 财务报告分析的目标	34
一、债权人.....	34
二、投资人.....	34
三、经理人员.....	34
四、政府机构有关人士.....	35

第二节 财务报告涉税分析的方法	35
一、比较分析法	35
二、比率分析法	36
三、因素分析法	36
第三节 财务报告涉税分析的一般步骤	37
一、收集企业和同行业的数据资料	37
二、阅读注册会计师的审计报告	41
三、阅读财务报表附注	49
第三章 资产负债表涉税分析	63
第一节 资产负债表主要项目涉税分析	63
一、资产类报表项目涉税分析	63
二、负债和所有者权益类报表项目涉税分析	136
三、所有者权益项目涉税分析	168
第二节 资产负债表结构分析	185
一、资产结构分析	185
二、负债结构分析	190
三、股东权益结构分析	191
第三节 资产负债表财务比率分析	192
一、反映企业偿债能力的比率	195
二、反映营运能力的比率	198
三、其他涉税评估指标	200
四、财务指标分析在运用中存在的问题	201
第四章 利润表分析	202
第一节 利润表主要项目涉税分析	202
一、营业收入	202
二、营业成本	212
三、税金及附加	213
四、销售费用	215
五、管理费用	219
六、财务费用	226
七、资产减值损失	232
八、公允价值变动收益	235
九、投资收益	235
十、资产处置收益	242
十一、其他收益	243

十二、营业外收支	250
第二节 利润表结构分析	251
一、企业利润构成分析	251
二、收入结构分析	254
三、成本结构分析	254
第三节 利润表财务比率分析	256
一、企业盈利能力指标分析	256
二、利润表评估指标分析	257
第五章 现金流量表涉税风险分析	260
第一节 现金流量表主要项目涉税风险分析	260
一、经营活动的现金流量	260
二、投资活动的现金流量	262
三、筹资活动的现金流量	265
第二节 现金流量表结构分析	269
一、现金流入结构分析	271
二、现金流出结构分析	272
第三节 现金流量表财务比率分析	273
一、企业收益质量分析	273
二、偿债能力指标	274
课后练习	276
课后练习参考答案	298
主要参考文献	302

第一章

财务报表简介

企业财务报告,是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。企业会计准则下财务报告包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和报表附注。

企业财务报表按编报期间的不同,可以分为中期财务报表和年度财务报表,月度、季度、半年度报表都属于中期财务报表;企业财务报表按编报主体的不同,可以分为个别报表和合并报表。个别报表指以单个的独立法人作为会计主体的财务报表,它是编制合并报表的基础,是合并报表的对称。合并报表是集团公司中的母公司编制的报表,将母子公司形成的企业集团作为一个会计主体,综合反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的报表。它将其子公司的会计报表汇总后,抵销关联交易部分,得出站在整个集团角度上的报表数据。由于我国实行的是法人企业所得税,母子公司都是独立的法人,是分别独立纳税的,而合并报表这个会计主体反映了母子公司整个集团的经济业务,因此在对母公司的税收检查中,税务人员应重点分析母公司的个别报表,本书也是针对个别报表展开涉税分析的,不过税务人员可以通过个别报表和合并报表之间的逻辑关系,来发现母子公司是否可能存在关联交易。例如:甲企业(母公司)2016年个别资产负债表中“其他应收款”的余额为12亿元,但是合并资产负债表中“其他应收款”的余额为2亿元,这说明了什么问题?这说明了母公司有巨额的应收子公司的款项,由于属于内部资金往来,在编合并报表时进行了抵销,造成了合并报表中“其他应收款”的余额小于个别报表中的余额,而母子公司的关联交易一直属于税收检查的关注重点。

第一节 资产负债表简介

一、资产负债表的定义

资产负债表是反映企业在某一特定日期(如月末、季末、年末)全部资产、负债和所有者权益情况的会计报表,它表明权益在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现有义务和所有者对净资产的要求权。它是一张揭示企业在一定时点财务状况的静态

报表。

资产负债表是根据资产、负债、所有者权益之间的相互关系,按照一定的分类标准和一定的顺序,把企业在一定日期的资产、负债、所有者权益各项目予以适当排列,并对日常工作中形成的大量数据进行高度浓缩整理后编制而成的。

二、资产负债表的格式

资产负债表的格式主要有账户式资产负债表和报告式资产负债表两种。

(一) 账户式资产负债表

账户式又称为水平式,其结构分为左、右两方,其资产项目按一定顺序列示于报表的左方,负债和股东权益项目列示于报表的右方,一般按求偿权先后顺序排列,报表左、右两方总额相等。其优点是资产、负债和权益的恒等关系一目了然。

《企业会计准则第30号——财务报表列报》规定,我国的资产负债表采用账户式。根据财务报表信息列报的可比性要求,财务报表至少应当提供所有列报项目上一个会计期间的比较数据。资产负债表要填列“年初余额”和“期末余额”两栏。

表 1-1 账户式资产负债表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产			负债		
货币资金			流动负债		
应收款项			长期负债		
存货			负债合计		
其他			所有者权益		
流动资产合计			实收资本		
非流动资产			资本公积		
长期投资			其他综合收益		
固定资产			盈余公积		
无形资产			未分配利润		
其他资产			所有者权益合计		
非流动资产合计					
资产总计			负债和所有者权益 总计		

(二) 报告式资产负债表

报告式又称垂直式,其资产、负债、股东权益项目自上而下排列,所有资产类项目按一定顺序列示报表上部,其次列为负债,最后列示股东权益。其优点是便于编制比较式资产负债表,可在一张表中,平行列示连续的若干期资产负债表,而且使用括弧旁注方式标明某些特殊事项,缺点是资产和权益之间的恒等关系并不一目了然。许多国家的企业实务中采用报告式。

表 1-2

报告式资产负债表的两种格式

“资产”=“权益”式	“资产-负债=所有者权益”式
资产： 流动资产 长期投资 固定资产 无形资产和其他资产	资产： 流动资产 长期投资 固定资产 无形资产和其他资产
资产总计	资产总计
负债 流动负债 长期负债 负债合计 所有者权益 实收资本 资本公积 其他综合收益 盈余公积 未分配利润 所有者权益合计	减：负债 流动负债 长期负债 负债合计 所有者权益 实收资本 资本公积 其他综合收益 盈余公积 未分配利润 所有者权益合计

三、资产负债表的作用及局限性

(一) 资产负债表的作用

1. 分析企业的财务状况

通过资产负债表可以了解企业拥有或者控制的经济资源,通过“资产总计”可以了解企业的总资产规模有多大,在行业中地位如何?在总资产中流动资产有多少?非流动资产有多少?企业的资产结构是否合理?通过负债合计占总资产的比,可以分析企业的财务负担如何?负债的比重越大,说明企业的财务负担越重,税务人员应考虑企业的付税能力和持续经营能力。通过企业的“实收资本(股本)”“资本公积”可以了解企业股东的财务实力,通过“留存收益”可以了解企业以前年度的获利情况,有的企业“盈余公积”在资产负债表中始终为0,说明这个企业很可能没有上交过企业所得税,因为“盈余公积”是按照税后净利润的一定比例提取的,这个企业很可能是连续亏损或者尚未弥补完亏损的企业,对常亏不倒的企业,税务机关应注意其可能存在涉税风险;如果企业资产负债表中的未分配利润为“负”数,说明企业会计上有累计未弥补的亏损,应注意是否能够在所得税税前补亏。

2. 分析企业的偿债能力

偿债能力是指其以资产偿付债务的能力,短期偿债能力主要体现在资产的流动性上。所谓流动性是指资产转换成现金或负债到期清偿所需的时间。企业拥有或者控制的经济资源,包括流动资产、固定资产及其他资产。企业的流动资产,除现金及银行存款可随时偿还负债外,其余流动资产变现越快,其流动性越强,偿债能力也越强。长期偿债能力是

指以全部资产偿付全部债务的能力,负债占资产的比重越低,企业的长期偿债能力越强;反之,若资不抵债,则企业缺乏长期偿债能力。

3. 分析企业的应税能力

一个企业利润表上有什么样经济利益的流入,规模应该有多大,必须结合企业拥有的经济资源进行分析,企业拥有的经济资源决定了企业能够生产出什么产品,能够带来什么样的经济利益,决定了企业的产能规模有多大,进一步决定了企业的收入规模。如果企业资产负债表中有“长期股权投资”“持有至到期投资”“可供出售金融资产”等投资资产,但是利润表中没有“投资收益”,我们会怀疑企业可能存在隐瞒“投资收益”的问题;如果企业的总资产规模在行业中排名领先,但是收入规模却非常小,或者固定资产规模大幅增加,但是企业的营业收入与以前年度相比却是持平的或者下降的,则企业存在隐瞒收入、多计成本费用的可能性较大,必须作进一步检查。

(二) 资产负债表的局限性

(1) 资产负债表是以历史成本为报告基础的,它不反映资产、负债和所有者权益的现行市场价值,企业的资产按取得成本计价,负债按发生时交易的资产或劳务的价格或约定的金额计量,而且一经入账,就不再考虑市价的变动。历史成本的优点是以事实为依据,便于验证,且“有据可查”。在币值稳定的情况下,所提供的会计信息无疑是客观、可靠和有用的,然而,由于通货膨胀的影响,账面上的原始成本与编表日的现时价值已相去甚远。例如,10年前购入的房屋,价格已涨了好几倍,甚至几十倍,但报表上仍以10年前购入的成本扣除累计折旧后的净额列报,难免不符合实际,削弱对报表使用者的作用。又如,账面上已资不抵债的企业,在清算时,有可能不仅债权人能收回全部债权,而且所有者在分配剩余财产时还能有所收获等。此类事例在实际工作中并不少见。

(2) 货币计量是会计的一大特点,会计信息主要是能用货币表述的信息,因此,资产负债表难免遗漏许多无法用货币计量的重要经济资源和义务的信息。如企业的人力资源(包括人数、知识结构和工作态度),也不包括企业市场拓展情况、生产流程组织、固定资产在全行业的先进程度,企业所承担的社会责任(如退休金和职工家属的医疗费支出)等。诸如此类的信息对决策均具有影响力,然而因无法数量化,或至少无法用货币计量,现行实务并不将其作为资产和负债纳入资产负债表中。因此,报表使用人应尽可能地通过其他信息渠道来弥补财务报表的局限性。

此外,财务报表仅仅只能列示用货币计量的经济项目,由于货币本身的价值会随着时间或其他因素的影响而上下波动,所以,货币单位难以保持自己“标准价值单位”的质量特征,尤其是在通货膨胀下,货币迅速贬值,物价持续上涨,此时,即使企业不从事任何业务,也会由于货币本身价值变化形成企业的损益。由于会计报表是以币值稳定和历史成本为原则作为基础编制的,如果仅仅将报表内的数据简单加减,据以进行决策,就会导致决策者严重失误。

(3) 信息的预估性。资产负债表是会计日常核算的继续和总结,它所反映的内容是遵循会计基本假设、基本准则和会计制度的规范形成的。例如,根据持续经营假设、会计分期假设、配比原则和实现原则等,资产负债表的信息包括了许多估计数,如坏账准备、固

定资产累计折旧和无形资产摊销,分别基于对坏账百分比、固定资产使用年限和无形资产摊销期限等因素的估计。此外,诸如预提修理费用,或有负债等均需估计。估计的数据难免主观,从而影响信息的可靠性。

(4) 理解资产负债表的含义必须依靠报表阅读者的判断。资产负债表有助于解释、评价和预测企业的长短期偿债能力和经营绩效,然而此表本身并不直接披露这些信息,而要靠报表使用者自己加以判断。各家企业所采用的会计政策可能完全不同,所产生的信息当然有所区别,简单地根据报表数据评价和预测偿债能力以及经营绩效,并据以评判优劣,难免有失偏颇。所以,要理解资产负债表的含义并作出正确的评价,并不能仅仅局限于资产负债表信息本身,而要借助其他相关信息。

(5) 资产负债表是一张静态报表,反映的是某一时点的财务状况,不能反映会计期间内资产的增减变化情况。例如,企业资产负债表上年年初余额和期末余额都没有长期股权投资,不代表企业年度中间没有股权投资业务,企业可以年度中间投资,年度中间收回,而资产负债表上1月1日和12月31日这两个时点没有余额是正常的,因此不能因为在资产负债表中没有股权投资,就认定利润表上没有投资收益是正常的,还应该结合现金流量表进一步分析。

四、资产负债表的编制

(一) 企业会计准则下资产负债表的内容和格式(见表1-3)

表 1-3

资产负债表

会企 01 表
单位:元

编制单位:

年 月 日

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金			短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		

(续表)

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
存货			应付股利		
划分为持有待售的资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			划分持有待售的负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计		
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中:优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产			长期应付款		
在建工程			专项应付款		
工程物资			预计负债		
固定资产清理			递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
无形资产			非流动负债合计		
开发支出			负债合计		
商誉			所有者权益(或股东权益):		
长期待摊费用			实收资本(或股本)		
递延所得税资产			其他权益工具		
其他非流动资产			其中:优先股		
非流动资产合计			永续债		
			资本公积		
			减:库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积		

(续表)

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
			未分配利润		
			所有者权益(或股东)合计		
资产总计			负债和所有者权益(或 股东权益)总计		

(二) 企业会计准则下资产负债表的编制方法

资产负债表的各项目均需填列“年初余额”和“期末余额”两栏。资产负债表“年初余额”栏内各项数字,一般应根据上年年末资产负债表的“期末余额”栏内所列数字填列。如果当年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容同上年度不相一致,则按编报当年的口径对上年年末资产负债表各项目的名称和数字进行调整,填入本表“年初余额”栏内。

资产负债表的“期末余额”栏内各项数字,填列方法如下。

1. 根据总账科目余额填列

“应收股利”“应收利息”“固定资产清理”“递延所得税资产”“短期借款”“应付股利”“其他应付款”“应付票据”“应交税费”“应付利息”“股本”“资本公积”“盈余公积”“其他综合收益”等项目,应根据有关总账科目的余额填列。

有些项目则需要根据几个总账科目余额计算填列:“货币资金”项目,需根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”3个总账科目的期末余额合计数填列;“其他非流动资产”“其他非流动负债”项目,应根据有关科目的期末余额分析填列。

2. 根据明细科目余额计算填列

应收账款和预收账款;应付账款和预付账款等。

应收账款和预收账款是在销货过程中产生的,这两个科目的余额在借方,反映的是“应收款”的性质,余额在贷方,反映的是“预收款”的性质,所以在编制资产负债表时“应收账款”和“预收账款”科目的借方余额合计减去坏账准备后的金额填入报表中的应收账款,“应收账款”和“预收账款”科目的贷方余额合计填入报表中的预收款项。

应付账款和预付账款是在采购过程中产生的,这两个科目的余额在借方,反映的是“预付款”的性质,余额在贷方,反映的是“应付款”的性质,所以在编制资产负债表时“应付账款”和“预付账款”科目的借方余额合计填入报表中的预付款项,“应付账款”和“预付账款”科目的贷方余额合计填入报表中的应付账款。

3. 根据总账科目和明细科目余额分析计算填列

长期应收款、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期借款、长期应付款等。

由于非流动资产和非流动负债会随着时间的推移,会转化为1年内到期收回或1年内需要偿还的流动资产或流动负债,所以非流动资产和非流动负债应根据总账和明细账分析填列,把其中1年内到期的非流动资产作为流动资产项目:“1年内到期的非流动资产”列示;把其中1年内到期的非流动负债作为流动负债项目:“1年内到期的非流动负

债”列示；余额作为非流动资产和非流动负债列示。

“长期应收款”项目，由于“长期应收款”项目反映的是具有融资性质的销货业务，考虑了资金的时间价值，因此“长期应收款”项目应当根据“长期应收款”总账科目余额，减去“未实现融资收益”总账科目余额，再减去所属相关明细科目中将于1年内到期的部分和坏账准备填列。

“长期应付款”项目，由于“长期应付款”项目反映的是具有融资性质的分期付款购买固定资产或者融资租赁等业务，考虑了资金的时间价值，因此“长期应付款”项目应当根据“长期应付款”总账科目余额，减去“未确认融资费用”总账科目余额，再减去所属相关明细科目中将于1年内到期的部分填列。

4. 根据科目余额减去备抵后的净额填列

根据企业会计准则规定，资产负债表中的各项资产一定要反映资产的净值。所以需要折旧、摊销或者提减值准备的，应按其账面净值填列。如资产负债表中的“可供出售金融资产”“长期股权投资”“在建工程”等项目，应根据“可供出售金融资产”“长期股权投资”“在建工程”等科目的期末余额减去“可供出售金融资产减值准备”“长期股权投资减值准备”“在建工程减值准备”等科目余额后的净额填列；“固定资产”项目，应根据“固定资产”科目期末余额减去“累计折旧”“固定资产减值准备”科目余额后的净额填列；“无形资产”项目，应根据“无形资产”科目期末余额减去“累计摊销”“无形资产减值准备”科目余额后的净额填列；“生产性生物资产”项目应根据“生产性生物资产”科目期末余额减去“生产性生物资产累计折旧”“生产性生物资产减值准备”科目余额后的净额填列等。

5. 综合运用上述方法分析填列

存货是企业为了生产和销售所储备的物资，存货需根据“材料采购”“在途物资”“原材料”“周转材料”“库存商品”“委托加工物资”“发出商品”等总账科目期末余额加上“材料成本差异”科目的借方余额或减去“材料成本差异”科目的贷方余额，再减去“库存商品进销差价”“存货跌价准备”备抵科目余额后的净值填列。

【例 1-1】 某公司 2016 年年末部分科目余额如表 1-4 所示。

表 1-4

部分科目余额表

金额单位：元

科目	期末余额	科目	期末余额
库存现金	500	库存商品	80 000
银行存款	200 000	生产成本	30 000
其他货币资金	50 000	材料成本差异(借方余额)	6 000
应收账款(明细借方余额)	80 000	持有至到期投资	100 000
应收账款(明细贷方余额)	5 000	其中：一年内到期的持有至到期投资	40 000
预付账款(明细借方余额)	40 000	应付账款(明细借方余额)	20 000
预付账款(明细贷方余额)	3 000	应付账款(明细贷方余额)	90 000
材料采购	7 000	预收账款(明细借方余额)	30 000

(续表)

科目	期末余额	科目	期末余额
原材料	120 000	预收账款(明细贷方余额)	70 000
周转材料	90 000	长期借款	300 000
		其中:一年内到期的长期借款	150 000

要求:根据上述资料,说明资产负债表有关项目填列的金额。

货币资金=500+200 000+50 000=250 500(元)

应收账款=80 000+30 000=110 000(元)

预付款项=40 000+20 000=60 000(元)

存货=7 000+120 000+90 000+80 000+30 000+6 000=333 000(元)

持有至到期投资=100 000-40 000=60 000(元)

一年内到期的非流动资产=40 000(元)

应付账款=3 000+90 000=93 000(元)

预收款项=5 000+70 000=75 000(元)

长期借款=300 000-150 000=150 000(元)

一年内到期的非流动负债=150 000(元)

第二节 利润表简介

一、利润表的定义

利润表是反映企业一定会计期间(如月度、季度、半年度或年度)生产经营成果的会计报表。企业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,以及企业实现的利润或发生的亏损情况。

利润表是根据“收入-费用=利润”的基本关系来编制的,其具体内容取决于收入、费用、利润等会计要素及其内容。利润表项目是收入、费用和利润要素内容的具体体现。利润表的列报必须充分反映企业经营业绩的主要来源和构成,有助于使用者判断净利润的质量及其风险,有助于使用者预测净利润的持续性,从而作出正确的决策。

二、利润表的格式

利润表通过一定的表格来反映企业的经营成果。由于不同的国家或地区对会计信息要求不完全相同,利润表的结构也不完全相同。但目前比较普遍的利润表的结构有单步式利润表和多步式利润表两种。

(一) 单步式利润表的结构和内容

单步式利润表将所有收入和费用、成本分别汇总列示,然后将收入减去费用、成本得