



项目七 财务报表编制与分析

任务二 编制利润表

职业能力目标

知识目标	掌握利润表各项目的填制规则。
技能目标	能够根据利润表的填列说明填列数据。
素养目标	<ol style="list-style-type: none">1. 通过编制报表，培养学生理清数据之间勾稽关系的能力，进行职业素养教育；2. 通过报表数据填列，增强学生对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的正确理解，进行正确的三观教育；3. 通过设计和美化图表，培养学生审美，进行美育教育。

教学重难点

教学重点	重点内容	了解利润表项目的填列方法；填写利润表各个项目的数据
	解决方法	认真听课，勤加练习
教学难点	难点内容	填写利润表各个项目的数据
	解决方法	认真听课，勤加练习
教学方法 与手段	教学方法	操作演示、微课、讨论、任务驱动、翻转课堂
	教学手段	电子教室、网络教学平台

任务要求

2022年8月山东海弘家纺股份有限公司的财务部郎部长要求财务部员工小张编制一份公司8月份的利润表，以便查询公司的盈利状况，进行更好的财务决策。

任务分析

在编制利润表时，需要用到公司的科目余额表，山东海弘家纺股份有限公司使用一般企业财务报表格式，根据会计科目之间的勾稽关系填列数据。

— 01 —

编制利润表

操作步骤

利润表中的“上期金额”栏可以根据上期利润表中的“本期金额”栏填列，为简化计算，本书不填列上期金额。利润表中各项目所需数据可以采用使用函数间接调用的方式获得。具体操作步骤如下：

步骤一：新建工作表

打开“山东海弘家纺股份有限公司财务报表”工作簿，在“资产负债表”工作表后新增“利润表”工作表。打开“实训素材7 课上利润表格式”的“利润表”工作表，复制A1:C49区域数据粘贴到“利润表”工作表的A1:C49区域。

在A2单元格中输入“编制单位：山东海弘家纺股份有限公司”，在B2单元格中输入“2022年8月”。

操作步骤

步骤二：填写利润表中营业收入本期金额

单击“利润表”工作表，在B4单元格中输入“=SUMIF(科目余额表!B:B,“主营业务收入”,科目余额表!F:F)+SUMIF(科目余额表!B:B,“其他业务收入”,科目余额表!F:F)”。

步骤三：填写利润表中营业成本本期金额

在B5单元格中输入“=SUMIF(科目余额表!B:B,“主营业务成本”,科目余额表!F:F)+SUMIF(科目余额表!B:B,“其他业务成本”,科目余额表!F:F)”。

操作步骤

步骤四：填写利润表中税金及附加本期金额

在B6单元格中输入“=SUMIF(科目余额表!B:B,“税金及附加”,科目余额表!F:F)”。

步骤五：填写利润表中其他项目本期金额

参照工作步骤四，完成B7:B21区域、B23:B24区域和B26单元格项目的填列。

步骤六：填写利润表中营业利润本期金额

在B22单元格中输入“=B4-B5-B6-B7-B8-B9-B10+B13+B14+B17+B18+B19+B20+B21”。

操作步骤

步骤七：填写利润表中利润总额本期金额

在B25单元格中输入“=B22+B23-B24”。

步骤八：填写利润表中净利润本期金额

在B27单元格中输入“=B25-B26”。

本书中利润表只讲述到净利润项目的填列，B28:B48区域的填列不在本书的讲述范围之内，在这里不再讲述。

操作步骤

利润表中各单元格的公式（部分）如表所示。

单元格	项目	公式
B4	营业收入	=SUMIF(科目余额表!B:B, "主营业务收入", 科目余额表!F:F)+SUMIF(科目余额表!B:B, "其他业务收入", 科目余额表!F:F)
B5	营业成本	=SUMIF(科目余额表!B:B, "主营业务成本", 科目余额表!F:F)+SUMIF(科目余额表!B:B, "其他业务成本", 科目余额表!F:F)
B6	税金及附加	=SUMIF(科目余额表!B:B, "税金及附加", 科目余额表!F:F)
B7	销售费用	=SUMIF(科目余额表!B:B, "销售费用", 科目余额表!F:F)
B8	管理费用	=SUMIF(科目余额表!B:B, "管理费用", 科目余额表!F:F)
B9	研发费用	=SUMIF(科目余额表!B:B, "研发费用", 科目余额表!F:F)
B10	财务费用	=SUMIF(科目余额表!B:B, "财务费用", 科目余额表!F:F)

操作步骤

B13	其他收益	=SUMIF(科目余额表!B:B,"其他收益",科目余额表!F:F)
B14	投资收益	=SUMIF(科目余额表!B:B,"投资收益",科目余额表!F:F)
B20	资产减值损失	=SUMIF(科目余额表!B:B,"资产减值损失",科目余额表!F:F)
B23	营业外收入	=SUMIF(科目余额表!B:B,"营业外收入",科目余额表!F:F)
B24	营业外支出	=SUMIF(科目余额表!B:B,"营业外支出",科目余额表!F:F)

操作步骤

对“利润表”工作表按照喜欢的样式进行美化，最终效果如图所示。

	A	B	C
1	利 润 表		
2	编制单位：山东海弘家纺股份有限公司	2022年8月	单位：元
3	项 目	本期金额	上期金额
4	一、营业收入	634,800.00	
5	减：营业成本	487,825.80	
6	税金及附加	270.00	
7	销售费用	4,563.90	
8	管理费用	2,834.76	
9	研发费用	0.00	
10	财务费用	-456.00	
11	其中：利息费用		
12	利息收入	456.00	
13	加：其他收益	0.00	
14	投资收益（损失以“－”号填列）	0.00	
15	其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
16	以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“－”号填列）		
17	净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
18	公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
19	信用减值损失（损失以“－”号填列）		

操作步骤

	A	B	C
20	资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	
21	资产处置收益（损失以“-”号填列）		
22	二、营业利润（亏损以“-”号填列）	139,761.54	
23	加：营业外收入	4,200.00	
24	减：营业外支出	58.79	
25	三、利润总额（亏损以“-”号填列）	143,902.75	
26	减：所得税费用		
27	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	143,902.75	



谢谢观赏