

《财务与会计》
教材精讲班
主讲：杨凌老师
第十八章 财务报告

本章考情分析

1. 考试规律分析

本章不太重要，考试 4 分左右，考试题型为单项选择题和多项选择题。

考查重点内容：

资产负债表和利润表的编制方法

2021 年教材变化：

1. 资产负债表项目的填列进行了一定的调整、完善和新增。

(1) 调整填列方式如长期待摊费用、租赁负债、交易性金融资产、在建工程等；

(2) 补充项目如其他权益工具、其他应付款、应收款项融资、应付债券、应收票据等；

(3) 完善项目如固定资产、长期应收款、其他应收款等。

2. 最近 3 年题型题量分析

| 题型 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|-------|---------|---------|---------|
| 单项选择题 | 2 题 3 分 | 2 题 3 分 | 2 题 3 分 |
| 多项选择题 | 1 题 5 分 | 2 题 4 分 | 1 题 2 分 |
| 计算题 | - | - | - |
| 综合分析题 | - | - | - |
| 合计 | 5 分 | 7 分 | 5 分 |

资产负债表

一、资产负债表格式和内容

1. 资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表。

2. 是根据“资产=负债+所有者权益（股东权益）”这一会计基本等式，按照一定的分类标准和顺序，把企业在一定日期的资产、负债和所有者权益各项目予以适当排列编制而成的。

3. 资产负债表是企业的基本会计报表之一。

二、资产负债表的编制

(一) “期末余额”栏的填列方法

资产负债表内“期末余额”栏内各项数字，一般应根据资产、负债和所有者权益类科目的期末余额填列

【提示】区分报表项目和会计科目的不同：记账用会计科目，编制报表用报表项目，是两套思路，编制财务报表必须遵守《财务报表列报准则》中关于列报项目的规定，因为对外报告的会计信息更强调可比性。

| 方法 | 适用项目 |
|--------------------------|--|
| 1. 直接根据总账科目的余额填列（21 年调整） | “其他权益工具投资”“递延所得税资产”“长期待摊费用”“短期借款”“交易性金融负债”“应付票据”“持有待售负债”“租赁负债”“递延收益”“递延所得税负债”“实收资本（或股本）”“其他权益工具”“库存股”“资本公积”“其他综合收益”“专项储备”“盈余公积”等项目 |

| | |
|-----------------------------------|--|
| 【要点提示】有些项目应根据几个总账科目的余额合计数填列 | <p>(1) 表项目“货币资金”=总账科目(“库存现金”+“银行存款”+“其他货币资金”)</p> <p>(2) 表项目“其他应付款”=总账科目“应付利息”+“应付股利”+“其他应付款”</p> |
| 2. 根据有关明细科目的余额计算填列 (21年调整) | <p>(1) “开发支出”项目=“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列</p> <p>(2) “应付账款”项目=“应付账款”和“预付账款”科目明细科目的期末贷方余额合计数</p> <p>(3) “预收款项”项目=“预收账款”和“应收账款”科目明细科目的期末贷方余额合计数</p> <p>(4) “应交税费”项目，应根据“应交税费”科目的明细科目期末余额分析填列</p> <p>(5) “一年内到期的非流动资产”“一年内到期的非流动负债”项目，应根据有关非流动资产或负债项目的明细科目余额分析填列</p> <p>(6) “应付职工薪酬”项目，应根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额分析填列</p> <p>(7) “应收账款融资”项目，应根据“应收票据”“应收账款”科目的明细科目期末余额分析填列 (21补充)</p> <p>(8) “交易性金融资产”“其他债权投资”“预计负债”项目，应根据相应明细科目期末余额分析填列 (21补充)</p> <p>(9) “未分配利润”项目，应根据“利润分配”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列</p> <p>(10) “递延收益”项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”(21补充)</p> |
| 3. 根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列 (21年调整) | <p>(1) “长期借款”、“应付债券”(21补充)项目=“长期借款”、“应付债券”总账科目余额-“长期借款”、“应付债券”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起1年内到期、且企业不能自主地将清偿义务展期的部分后的金额</p> <p>(2) “其他非流动负债”项目=有关科目的期末余额-将于1年内(含1年)到期偿还金额</p> |
| 4. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列 (21变动) | <p>(1) “持有待售资产”“长期股权投资”“商誉”项目=相关科目的期末余额填列 - 相应的减值准备；</p> <p>(2) “在建工程”=“在建工程”科目的期末余额+“工程物资”科目的期末余额-“在建工程减值准备”科目的期末余额-“工程物资减值准备”科目的期末余额</p> <p>(3) “固定资产”=“固定资产”科目的期末余额+“固定资产清理”科目的期末余额-“累计折旧”科目的期末余额-“固定资产减值准备”科目的期末余额</p> <p>(4) “无形资产”“投资性房地产”“生产性生物资产”“油气资产”项目=相关科目的期末余额-相关的累计折旧(或摊销、折耗)-已计提相应的减值准备</p> <p>【要点提示】①折旧(或摊销、折耗)年限(或期限)只剩1年或不足1年的，或者预计在1年内(含1年)进行折旧(或摊销、折</p> |

| | |
|-------------------------|---|
| | <p>耗) 的部分，仍在相关项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目；②采用公允价值计量的上述资产，应根据相关科目的期末余额填列</p> <p>(5)“长期应收款”项目 $=\text{“长期应收款”科目的期末余额} - \text{“未实现融资收益”科目所属相关明细科目的期末余额} - \text{“坏账准备”科目所属相关明细科目的期末余额}$</p> <p>(6)“长期应付款”项目 $=\text{“长期应付款”科目的期末余额} + \text{“专项应付款”科目的期末余额} - \text{相应的“未确认融资费用”科目的期末余额}$</p> <p>(7)“使用权资产”项目 $=\text{“使用权资产”科目的期末余额} - \text{“使用权资产累计折旧”科目的期末余额} - \text{“使用权资产减值准备”科目的期末余额}$</p> |
| 5.综合运用上述填列方法分析填列(21年调整) | <p>(1)“应收票据”“应收账款”项目=相关科目的期末余额-“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额</p> <p>(2)“其他应收款”项目=“其他应收款”+“应收利息”+“应收股利”科目的期末余额-“坏账准备”科目的期末余额</p> <p>(3)“预付款项”项目=“预付账款”+“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数-“坏账准备”科目中有关预付款项计提的坏账准备期末余额</p> <p>(4)“债权投资”项目=“债权投资”相关明细科目的期末余额-“债权投资减值准备”科目中相关减值准备的期末余额</p> <p>【要点提示】①一年内到期的长期债权投资在“一年内到期的非流动资产”填列；②以摊余成本计量的一年内到期的债权投资在“其他流动资产”填列</p> <p>(5)“合同资产”和“合同负债”项目，应根据“合同资产”科目和“合同负债”科目的明细科目的期末余额分析填列</p> <p>【要点提示】同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示：①净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列；②净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列</p> <p>(6)“存货”项目=“材料采购”科目的期末余额+“原材料”科目的期末余额+“发出商品”科目的期末余额+“库存商品”科目的期末余额+“周转材料”科目的期末余额+“委托加工物资”科目的期末余额+“生产成本”科目的期末余额+“受托代销商品”科目的期末余额+“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限不超过1年或1个正常营业周期的期末余额-“受托代销商品款”科目的期末余额-“存货跌价准备”科目的期末余额-“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额</p> <p>【要点提示】 材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>列</p> <p>(7)“其他非流动资产”项目=有关科目的期末余额-将于1年内(含1年)收回金额+“合同取得成本”科目和“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限在1年或1个正常营业周期以上的期末余额-“合同取得成本减值准备”科目期末余额-“合同履约成本减值准备”科目期末余额</p> |
|--|---|

(二)“上年年末余额”栏的填列方法

- 资产负债表“上年年末余额”栏内各项数字，应根据上年年末资产负债表“期末余额”栏内所列数字填列。
- 如果上年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容同本年度不一致，应对上年年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整，填入本表“上年年末余额”栏内。

【单选题·2019年】同一合同下的合同资产和合同负债的填列期末同一合同下的合同资产净额大于合同负债净额的差额，如超过一年或一个正常营业周期结转的，在资产负债表中列报为（ ）项目。

- A. 合同资产 B. 其他非流动资产
 C. 合同负债 D. 其他流动资产

【答案】B

【解析】同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”(超过一年或一个正常营业周期结转)项目中填列，净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”(超过一年或一个正常营业周期结转)项目中填列，选项B正确。

利润表

一、利润表的格式和内容

1. 定义

利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。

- 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。
- 比较普遍的利润表的结构有①单步式；②多步式两种。我国一般采用多步式利润表格。

二、利润表的内容及计算公式

| 项目 | 构成 | 填列方法 |
|---------|---|--------------------------|
| 1. 营业收入 | 营业收入=主营业务收入+其他业务收入 | 发生额分析计算填列 |
| 2. 营业利润 | 营业利润=营业收入-营业成本(主营业务成本+其他业务成本)-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益+投资收益(-投资损失)+净敞口套期收益(-净敞口套期损失)+公允价值变动收益(公允价值变动损失)-资产减值损失-信用减值损失+资产处置收益(-资产处置损失) | 各构成项目按发生额分析填列，本项目为计算余额填列 |
| 3. 利润总额 | 利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出 | |

| | | |
|---------------|---|-----------------------|
| 4.净利润 | 净利润=利润总额-所得税费用 【要点提示】包括持续经营净利润和终止经营净利润 | 构成项目按发生额填列，本项目为计算余额填列 |
| 5.其他综合收益的税后净额 | 反映企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额 | 本项目为计算余额填列 |
| 6.综合收益总额 | 综合收益总额=净利润+其他综合收益扣除所得税影响后的净额 | |
| 7.每股收益 | 包括基本每股收益和稀释每股收益两项指标 | |

【计算题1】长江公司2×17年度发生的有关交易或事项如下：

- (1) 处置固定资产产生净收益200万元；
- (2) 转让无形资产使用权取得租金收入60万元；
- (3) 联营企业重新计量设定受益计划净资产变动增加200万元，长江公司享有30%份额；
- (4) 因收发计量差错造成存货盘亏10万元；
- (5) 企业支付生产车间固定资产日常修理费用20万元；
- (6) 计提坏账准备80万元；
- (7) 将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值大于原账面价值160万元；
- (8) 接受控股股东捐赠的现金700万元；
- (9) 授予本公司职工以权益结算的股份支付，本期确认成本费用240万元。

根据上述资料，不考虑所得税和其他因素的影响，计算长江公司2×17年因上述交易或事项确认的资本公积的金额。

【答案】长江公司2×17年因上述交易或事项确认的资本公积的金额=700(事项8)+240(事项9)=940(万元)。

【计算题2】接上题，不考虑所得税和其他因素的影响，计算长江公司2×17年因上述交易或事项确认的其他综合收益的金额。

【答案】长江公司2×17年因上述交易或事项确认的其他综合收益的金额=200×30%(事项3)+160(事项7)=220(万元)。

【计算题3】接上题，不考虑所得税和其他因素的影响，计算长江公司2×17年因上述交易或事项确认的综合收益总额的金额。

【答案】长江公司2×17年因上述交易或事项确认的净利润金额=200(事项1)+60(事项2)-10(事项4)-20(事项5)-80(事项6)=150(万元)，其他综合收益金额为220万元，综合收益总额=净利润+其他综合收益=150+220=370(万元)

【多选题·2019年】影响营业利润的因素

下列各项中，影响企业当期营业利润的有（ ）。

- A.与企业日常活动无关的政府补助
- B.在建工程计提减值准备
- C.固定资产报废净损失
- D.出售原材料取得收入
- E.资产处置收益

【答案】BDE

【解析】选项 A，与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入，不影响当期营业利润；选项 C，固定资产报废净损失计入营业外支出，不影响当期营业利润。

现金流量表

一、现金流量表

1. 含义

现金流量表是反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物的流入和流出的会计报表。现金流量表反映企业在一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息，表明企业获得现金和现金等价物的能力。

2. 作用

(1)为企业会计报表使用者提供企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息，以便于报表使用者了解和评价企业获取现金和现金等价物的能力，并据以预测企业未来现金流量；

(2)能够说明企业一定期间内现金流入和流出的原因，企业的偿债能力和支付股利的能力；

(3)能够用以分析企业未来获取现金的能力，分析企业投资和理财活动对经营成果和财务状况的影响，有助于对企业的整体财务状况作出客观评价。

3. 编制基础是收付实现制

(1)现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

包括：库存现金、银行存款、其他货币资金

(2)现金等价物，指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险较小的投资。其中“期限短”一般是指从购买日起 3 个月内到期。

【提示 1】现金等价物通常包括 3 个月内到期的短期债券投资。

【提示 2】权益性投资变现的金额通常不确定，因而一般不属于现金等价物。

【提示 3】企业应当根据具体情况，确定现金等价物的范围，一经确定不得随意变更，如改变划分标准，应视为会计政策的变更。企业确定现金等价物的原则及其变更，应在会计报表附注中披露。

二、现金流量的分类

| 类型 | 定义 | 举例 |
|-------------|---------------------------------|---|
| 经营活动产生的现金流量 | 企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项 | 1. 工商企业而言，主要包括销售商品、提供劳务、购买商品、接受劳务、支付税费等 2. 商业银行而言，主要包括吸收存款、发放贷款、同业存放、同业拆借等 3. 保险公司而言，主要包括原保险业务和再保险业务等 4. 证券公司而言，主要包括自营证券、代理承销证券、代理兑付证券、代理买卖证券等 |
| 投资活动产生的现金流量 | 企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动 | 包括实物资产投资，也包括非实物资产投资 |

| | | |
|-------------|-----------------------|---|
| 筹资活动产生的现金流量 | 导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动 | 收到实收资本(股本)、资本溢价(股本溢价)、向银行借款、发行债券以及偿还债务等 |
|-------------|-----------------------|---|

【要点提示1】对于自然灾害损失和保险赔款：

(1) 如果能够确定属于流动资产损失，应当列入经营活动产生的现金流量；

(2) 属于固定资产损失，应当列入投资活动产生的现金流量

(3) 如果不能确定，则可以列入经营活动产生的现金流量

【要点提示2】捐赠收入和支出，可以列入经营活动

【要点提示3】如果特殊项目的现金流量金额不大，则可以列入现金流量类别下的“其他”项目，不单列项目

三、现金流量表的填列方法

| 填列方法 | 内容 |
|------|---|
| 直接法 | 1. 定义 是指按现金收入和现金支出的主要类别直接反映企业经营活动产生的现金流量，包括①销售商品、提供劳务收到的现金；②购买商品、接受劳务支付的现金等 |
| | 2. 流程 以利润表中的营业收入为起算点，调节与经营活动有关的项目的增减变动，然后计算出经营活动产生的现金流量 |
| 间接法 | 1. 定义 是指以净利润为起算点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支等有关项目，剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响，据此计算出经营活动产生的现金流量 |
| | 2. 说明 将净利润调节为经营活动现金流量，实际上就是将按权责发生制原则确定的净利润调整为现金净流入，并剔除投资活动和筹资活动对现金流量的影响 |

四、现金流量表的编制

(一) 经营活动产生的现金流量的编制方法

1. 销售商品、提供劳务收到的现金项目

销售商品、提供劳务收到的现金=本期销售商品、提供劳务收到的现金+前期销售商品、提供劳务本期收到的现金(销售收入+增值税销项税额)+本期预收的款项-本期销售本期退回的商品和前期销售本期退回的商品支付的现金

2. 收到的税费返还项目

反映企业收到返还的增值税、所得税、消费税、关税和教育费附加等各种税费返还款。

3. 收到的其他与经营活动有关的现金项目

反映企业收到的罚款收入、经营租赁收到的租金等其他与经营活动有关的现金流入，金额较大的应当单独列示。

4. 购买商品、接受劳务支付的现金项目

购买商品、接受劳务支付的现金=本期购买商品、接受劳务实际支付的现金(包括增值税进项税额)+本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项+本期预付款项-本期发生的购货退回收到的现金

5. 支付给职工以及为职工支付的现金项目

反映企业本期实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等职工薪酬，但是应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬以及支付的离退休人员的职工薪酬除外。

6. 支付的各项税费项目

支付的各项税费=本期发生并支付的税费+本期支付以前各期发生的税费+预缴的税金（增值税、消费税、所得税、教育费附加、印花税、房产税、土地增值税、车船税等）

【要点提示】计入固定资产价值、实际支付的耕地占用税、本期退回的增值税、所得税等除外。

7. 支付的其他与经营活动有关的现金项目

反映企业支付的罚款支出、差旅费、业务招待费、保险费等其他与经营活动有关的现金流出，金额较大的应当单独列示。

（二）投资活动产生的现金流量的编制方法

| 项目 | 内容 |
|----------------------------------|---|
| 收回投资所收到的现金 | 反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的交易性金融资产、长期股权投资而收到的现金，以及收回长期债权投资本金而收到的现金，但长期债权投资收回的利息除外 |
| 取得投资收益所收到的现金 | 反映企业因股权性投资而分得的现金股利，从子公司、联营企业或合营企业分回利润而收到的现金，以及因债权性投资而取得的现金利息收入，但股票股利除外 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 反映企业出售、报废固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金（包括因资产毁损而收到的保险赔偿收入），减去为处置这些资产而支付的有关费用后的净额 但现金净额为负数的除外 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 反映企业处置子公司及其他营业单位所取得的现金减去相关处置费用后的净额 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 反映企业购买、建造固定资产、取得无形资产和其他长期资产所支付的现金及增值税款、支付的应由在建工程和无形资产负担的职工薪酬现金支出 但为购建固定资产而发生的借款利息资本化部分、融资租入固定资产所支付的租赁费除外 |
| 投资支付的现金 | 反映企业取得的除现金等价物以外的权益性投资和债权性投资所支付的现金，以及支付的佣金、手续费等附加费用 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 反映企业购买子公司及其他营业单位购买出价中以现金支付的部分，减去子公司或其他营业单位持有的现金和现金等价物后的净额 |
| ”收到其他与投资活动有关的现金”及“支付其他与投资活动有关的现金 | 反映企业除上述7个项目外，收到或支付的其他与投资活动有关的现金流入或流出，金额较大的应当单独列示 |

（三）筹资活动产生的现金流量的编制方法

| 项目 | 内容 |
|-----------|---|
| 吸收投资收到的现金 | 反映企业以发行股票等方式筹集资金实际收到的款项，减去直接支付给金融企业的佣金、手续费、宣传费、咨询费、印刷费等发行费用后的净额 |

| | |
|-----------------------------------|---|
| 取得借款收到的现金 | 反映企业举借各种短期、长期借款而收到的现金以及发行债券实际收到的款项净额(发行收入减去直接支付的佣金等发行费用后的净额) |
| 偿还债务支付的现金 | 反映企业以现金偿还债务的本金 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 反映企业实际支付的现金股利、支付给其他投资单位的利润或用现金支付的借款利息、债券利息 |
| “收到其他与筹资活动有关的现金”及“支付其他与筹资活动有关的现金” | 反映企业除上述4个项目外，收到或支付的其他与筹资活动有关的现金流入或流出 包括①以发行股票、债券等方式筹集资金而由企业直接支付的审计和咨询等费用；②为购建固定资产而发生的借款利息资本化部分、融资租入固定资产所支付的租赁费；③以分期付款方式购建固定资产、无形资产以后各期支付的现金等 |

(四) 汇率变动对现金及现金等价物的影响

- 企业外币现金流量及境外子公司的现金流量折算为记账本位币时，所采用的现金流量发生日的即期汇率或按照系统合理的方法确定的，与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算的金额。
- “现金及现金等价物净增加额”中外币现金净增加额按期末汇率折算的金额。

五、现金流量表补充资料的编制

- 企业应当采用间接法在现金流量附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。
- 现金流量表补充资料包括将净利润调节为经营活动现金流量、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动、现金及现金等价物净变动情况等项目。

| 净利润 | | |
|--------------------|--|---|
| | 加项 | 减项 |
| 利 润 表 | 1.计提资产减值准备、信用减值准备 2.固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 3.无形资产的摊销、长期待摊费用摊销 4.处置固定资产、无形资产、其他长期资产的损失 5.固定资产报废损失 6.净敞口套期损失 7.公允价值变动损失 8.财务费用 9.投资损失 | 1.转回的减值准备 2.处置固定资产收益 3.公允价值变动收益 4.投资收益 - |
| 资 产 负 债 表 | 10.递延所得税资产减少 11.递延所得税负债增加 12.存货的减少 13.经营性应收项目的减少 14.经营性应付项目的增加 | 5.递延所得税资产的增加 6.递延所得税负债的减少 7.存货的增加 8.经营性应收项目的增加 9.经营性应付项目的减少 |
| 计算结果：经营活动产生的现金流量净额 | | |

(二) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

不涉及现金收支的投资和筹资活动，反映企业一定期间内影响资产或负债但不形成该期现金收支的所有投资和筹资活动的信息。

| 项目 | 内容 |
|---------------|--|
| 债务转为资本 | 反映企业本期转为资本的债务金额 |
| 一年内到期的可转换公司债券 | 反映企业1年内到期的可转换公司债券的本息 |
| 融资租入固定资产 | 反映企业本期融资租入固定资产的最低租赁付款额扣除应分期计入利息费用的未确认融资费用的净额 |

(三)“现金及现金等价物净增加额”与现金流量表中的“现金及现金等价物净增加额”项目的金额应当相等

(四)影响企业现金流量其他重要信息的披露

- 企业应当在附注中以总额披露当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息。
- 企业应当在附注中披露现金和现金等价物的构成、现金和现金等价物在资产负债表中列报项目的相应金额,以及企业持有但不能由其母公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物的金额。

【单选题·2019年】经济业务对现金流量的影响,下列业务发生后将引起现金及现金等价物总额变动的是()。

- A.用银行存款清偿债务
- B.用银行存款购买1个月到期的债券
- C.购购固定资产
- D.用库存商品抵偿债务

【答案】A

【解析】现金及现金等价物包括:库存现金、银行存款、三个月内到期的债券投资,用银行存款购买1个月到期的债券属于现金及现金等价物的一增一减,购购固定资产、用库存商品抵偿债务不影响现金及现金等价物,则选项B、C和D均不引起现金及现金等价物总额的变动。

所有者权益变动表

一、所有者权益变动表含义及内容

- 所有者权益变动表是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。
- 所有者权益变动表应当全面反映一定时期所有者权益变动的情况,不仅包括所有者权益总量的增减变动,还包括所有者权益增减变动的重要结构性信息,特别是要反映直接计入所有者权益的利得和损失,让报表使用者准确理解所有者权益增减变动的根源。

【注】所有者权益变动表形式

- 列示导致所有者权益变动的交易或事项,从所有者权益变动的来源对一定时期所有者权益变动情况进行全面反映;
- 按照所有者权益各组成部分(包括实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润和库存股)及其总额列示交易或事项对所有者权益的影响。
- 所有者权益变动表就各项目再分为“本年金额”和“上年金额”两栏分别填列。

二、所有者权益变动表的编制方法

1.上年金额栏的填列方法

应根据上年度所有者权益变动表“本年金额”栏内所列数字填列。

如果上年度所有者权益变动表规定的各个项目的名称和内容同本年度不相一致，应对上年度所有者权益变动表各项目的名称和数字按本年度的规定进行调整，填入所有者权益变动表“上年金额”栏内。

2. 本年金额栏的填列方法

一般应根据“实收资本（或股本）”“资本公积”“盈余公积”“利润分配”“库存股”“以前年度损益调整”科目的发生额分析填列。

【2018·真题·多选题】在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映的项目有（ ）。

- A. 会计政策变更的累积影响金额
- B. 直接计入当期损益的利得和损失项目及其总额
- C. 提取的盈余公积
- D. 利润总额
- E. 实收资本或股本

【答案】ABCE

【解析】在所有者权益变动表中，企业至少应单独列示反映下列信息的项目：净利润、直接计入所有者权益的利得或损失项目及其总额、会计政策变更和差错更正的累积影响金额、所有者投入资本和向所有者分配利润等、提取盈余公积、实收资本或股本。

【2016·真题·多选题】在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映的项目有（ ）。

- A. 计入当期损益的利得
- B. 所有者投入的资本
- C. 提取的盈余公积
- D. 净利润
- E. 会计政策变更的累积影响数

【答案】BCDE

【解析】在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：①净利润；②直接计入所有者权益的利得和损失项目及其总额；③会计政策变更和差错更正的累积影响数金额；④所有者投入资本和向所有者分配利润等；⑤提取的盈余公积；⑥实收资本或股本、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

附注

一、附注

| 项目 | 内容 |
|---------|---|
| 定义 | 财务报表附注是对在资产负债表、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 |
| 作用 | 财务报表附注是财务报表不可或缺的组成部分，附注相对于报表而言，同样具有重要性 |
| 企业的基本情况 | 1. 企业注册地、组织形式和总部地址。 2. 企业的业务性质和主要经营活动。 3. 母公司以及集团最终母公司的名称。 4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日 |

| | |
|----------------------|---|
| 财务报表的编制基础 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 会计年度 2. 记账本位币 3. 会计计量所运用的计量基础 4. 现金和现金等价物的构成 |
| 遵循《企业会计准则》的声明 | <p>企业应当明确说明编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。</p> <p>【提示】如果企业编制的财务报表只是部分地遵循了《企业会计准则》，附注中不得做出这种表述。</p> |
| 重要会计政策和会计估计 | <p>企业应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。</p> <p>1. 重要会计政策的说明 企业在发生某项交易或事项选择不同的会计处理方法时，应当根据《企业会计准则》的规定从允许的会计处理方法中选择适合本企业特点的会计政策，企业选择不同的会计处理方法，可能极大地影响企业的财务状况和经营成果，进而编制出不同的财务报表。</p> <p>需要特别指出的是，说明会计政策时还需要披露下列两项内容：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 财务报表项目的计量基础。 (2) 会计政策的确定依据。 <p>2. 重要会计估计的说明 企业应当披露会计估计中所采用的关键假设和不确定因素的确定依据，这些关键假设和不确定因素在下一年度内很可能导致资产、负债账面价值进行重大调整。</p> |
| 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 会计政策变更的性质、内容和原因 2. 当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额 3. 会计政策变更无法进行追溯调整的事实和原因，以及开始应用变更后的会计政策的时点、具体应用情况 4. 会计估计变更的内容和原因 5. 会计估计变更对当期和未来期间的影响金额 6. 会计估计变更的影响数不能确定的事实和原因 7. 前期差错的性质 8. 各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额：前期差错对当期财务报表也有影响的，还应披露当期财务报表中受影响的项目名称和金额 9. 前期差错无法进行追溯重述的事实和原因，以及对前期差错开始进行更正的时点、具体更正情况 |
| 重要报表项目的说明 | 企业应当尽可能以列表形式披露重要报表项目的构成或当期增减变动情况。对重要报表项目的明细说明，应当按照资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表的顺序以及报表项目列示的顺序，以文字和数字描述相结合的方式进行披露，并与报表项目相互参照 |
| 或有事项和承诺事项的说明 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 预计负债的种类、形成原因以及经济利益流出不确定性的说明 2. 与预计负债有关的预期补偿金额和本期已确认的预期补偿金额 3. 或有负债的种类、形成原因及经济利益流出不确定性的说明 4. 或有负债预计产生的财务影响，以及获得补偿的可能性；无法预计的，应当说明原因 |

| | |
|--------------|--|
| | <p>5. 或有资产很可能会给企业带来经济利益的，其形成的原因、预计产生的财务影响等。</p> <p>6. 在涉及未决诉讼、未决仲裁的情况下，披露全部或部分信息预期对企业造成重大不利影响的，该未决诉讼、未决仲裁的性质以及没有披露这些信息的事实和原因</p> |
| 资产负债表日后事项的说明 | 每项重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容及其对财务状况和经营成果的影响无法作出估计的，应当说明原因 |
| 关联方关系及其交易的说明 | <p>1. 母公司和子公司的名称。 母公司不是该企业最终控制方的，说明最终控制方名称。母公司和最终控制方均不对外提供财务报表的，说明母公司之上与其最相近的对外提供财务报表的母公司名称。</p> <p>2. 母公司和子公司的业务性质、注册地、注册资本(或实收资本、股本)及其当期发生的变化。</p> <p>3. 母公司对该企业或者该企业对子公司的持股比例和表决权比例。</p> <p>2. 企业与关联方发生关联方交易的，该关联方关系的性质、交易类型及交易要素。交易要素至少应当包括以下四项内容：</p> <p>(1) 交易的金额。</p> <p>(2) 未结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息。</p> <p>(3) 未结算应收项目的坏账准备金额。</p> <p>(4) 定价政策。</p> <p>3. 企业应当分别通过关联方以及交易类型披露关联方交易。</p> |
| 此外还应披露的信息 | <p>1. 持有待售的非流动资产或处置组的出售费用和主要类别，以及每个类别的账面价值和公允价值；</p> <p>2. 持有待售的非流动资产或处置组的出售原因、方式和时间安排；</p> <p>3. 列报持有待售的非流动资产或处置组的分部；</p> <p>4. 持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产确认的减值损失及其转回金额；</p> <p>5. 与持有待售的非流动资产或处置组有关的其他综合收益累计金额；</p> <p>6. 终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用(收益)和净利润；</p> <p>7. 终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额；</p> <p>8. 终止经营的处置损益总额、所得税费用(收益)和处置净损益；</p> <p>9. 终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额；</p> <p>10. 归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益</p> |

【多选题·2019年】关联方关系及其交易的说明

企业与关联方发生关联方交易的，在财务报表附注中披露的交易要素至少应包括（ ）。

- A. 未结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息
- B. 已结算应收项目的坏账准备金额
- C. 交易的累积影响数
- D. 交易的金额
- E. 定价政策

【答案】ADE

【解析】企业与关联方发生关联方交易，在财务报表附注中披露的交易要素至少应当包括：

- (1) 交易的金额；(2) 未结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息；
- (3) 未结算应收项目的坏账准备金额；(4) 定价政策。

企业破产清算财务报表的列报

一、企业破产清算财务报表的组成

| 项目 | 内容 |
|----------|--|
| 编制时点 | 企业经法院宣告破产的，应当按照法院或债权人会议要求的时点编制清算财务报表 包括：破产宣告日、债权人会议确定的编报日、破产终结申请日等 |
| 签章人 | 清算财务报表由破产管理人签章 |
| 清算财务报表提供 | 1. 法院宣告企业破产的，破产企业的财务报表包括清算资产负债表、清算损益表、清算现金流量表、债务清偿表及相关附注 2. 向法院申请裁定破产终结的，破产企业应当编制清算损益表、债务清偿表及相关附注 |

二、清算资产负债表、清算损益表、清算现金流量表、债务清偿表及清算财务报表附注的格式、内容及编制方法

(一) 清算资产负债表

| | |
|-----------|--|
| 清算资产负债表内容 | 反映破产企业在破产报表日资产的破产资产清算净值,以及负债的破产债务清偿价值。资产项目和负债项目的差额在清算资产负债表中作为清算净值列示,即清算净值=资产-负债 |
| 编制方法 | 1. 本表所列示项目不区分流动和非流动 (1)“应收账款”或“其他应收款”项目,应分别根据“应收账款”或“其他应收款”的科目余额填列, (2)“长期应收款”科目余额也在上述两项目中分析填列 (3)“借款”项目,应根据“短期借款”和“长期借款”科目余额合计数填列 (4)“应付账款”或“其他应付款”项目,应分别根据“应付账款”“其他应付款”的科目余额填列 (5)“长期应付款”科目余额也在该项目中分析填列; (6)“金融资产投资”项目,应根据“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产”的科目余额合计数填列 2. 本表的“清算净值”项目反映破产企业于破产报表日的清算净值。本项目应根据“清算净值”科目余额填列 |

(二) 清算损益表

清算损益表反映破产企业在破产清算期间发生的各项收益、费用。清算损益表至少应当单独列示反映下列信息的项目：资产处置净收益（损失）、债务清偿净收益（损失）、破产资产和负债净值变动净收益（损失）、破产费用、共益债务支出、所得税费用等。

| 项目 | 行次 | 本期数 | 累计数 |
|------------------------------|----|-----|-----|
| 一、清算收益（清算损失以“-”表示） | | | |
| （一）资产处置净收益（净损失以“-”表示） | | | |
| （二）债务清偿净收益（净损失以“-”表示） | | | |
| （三）破产资产和负债净值变动净收益（净损失以“-”表示） | | | |
| （四）其他收益 | | | |
| 小计 | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| 二、清算费用 (一) 破产费用(以“-”表示) (二) 共益债务支出(以“-”表示) (三) 其他费用(以“-”表示) (四) 所得税费用(以“-”表示) 小计 三、清算净收益(清算净损失以“-”表示) 注意: 清算净收益=清算收益+清算费用 | | | |
|---|--|--|--|

| | |
|-------------|---|
| 编制方法 | (1)本期数反映破产企业从上一破产报表日至本破产报表日期间有关项目的发生额,累计数反映破产企业从被法院宣告破产之日起至本破产报表日期间有关项目的发生额 (2)“资产处置净收益”项目,根据“资产处置净损益”科目的发生额填列,如为净损失以“-”号表示 (3)“债务清偿净收益”项目,根据“债务清偿净损益”科目的发生额填列,如为净损失以“-”号表示 (4)“破产资产和负债净值变动净收益”项目,根据“破产资产和负债净值变动净损益”科目的发生额填列,如为净损失以“-”号表示 (5)“清算净收益”项目,根据“清算净损益”科目的发生额填列,如为清算净损失以“-”号表示。“清算净收益”项目金额应当为“清算收益”与“清算费用”之和 |
|-------------|---|

(三)清算现金流量表

清算现金流量表反映破产企业在破产清算期间货币资金余额的变动情况。

清算现金流量表应当采用直接法编制,至少应当单独列示反映下列信息的项目:处置资产收到的现金净额、清偿债务支付的现金、支付破产费用的现金、支付共益债务支出的现金、支付所得税的现金等。

清算现金流量表

| 项目 | 行数 | 本期数 | 累计数 |
|-------------------|----|-----|-----|
| 一、期初货币资金余额 | | | |
| 二、清算现金流入 | | | |
| (一) 处置资产收到的现金净额 | | | |
| (二) 收到的其他现金 | | | |
| 清算现金流入小计 | | | |
| 三、清算现金流出 | | | |
| (一) 清偿债务支付的现金 | | | |
| (二) 支付破产费用的现金 | | | |
| (三) 支付共益债务的现金 | | | |
| (四) 支付所得税费用的现金 | | | |
| (五) 支付的其他现金 | | | |
| 清算现金流出小计 | | | |
| 四、期末货币资金余额 | | | |

| | |
|------|--|
| 编制方法 | 本表应当根据货币资金科目的变动额分析填列。 (1)"本期数"栏反映破产企业从上一破产报表日至本破产报表日期间有关项目的发生额 (2)"累计数"栏反映破产企业从被法院宣告破产之日起至本破产报表日期间有关项目的发生额 |
|------|--|

(四) 债务清偿表

1. 债务清偿表反映破产企业在破产清算期间发生的债务清偿情况。
2. 债务清偿表应当根据《破产法》规定的债务清偿顺序，按照各项债务的明细单独列示。
3. 债务清偿表中列示的各项债务至少应当反映其确认金额、清偿比例、实际需清偿金额、已清偿金额、尚未清偿金额等信息。

债务清偿表

| 债务项目 | 行次 | 期末数 | 经法院确认债务的金额 | 清偿比例 | 实际需清偿金额 | 已清偿金额 | 尚未清偿金额 |
|-------------|----|-----|------------|------|---------|-------|--------|
| | | ④ | ② | ③ | ④=②×③ | ⑤ | ⑥=④—⑤ |
| 有担保的债务： | | | | | | | |
| | | | | × | | | |
| 小计 | | | | × | | | |
| 普通债务： | | | | | | | |
| 第一顺序：劳动债务 | | | | | | | |
| 第二顺序：国家税款债务 | | | | | | | |
| 第三顺序：普通债务 | | | | | | | |
| 小计 | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | |

| | |
|------|---|
| 编制方法 | (1) 本表应按有担保的债务和普通债务分类设项 (2) 期末数为负债按照破产债务清偿价值确定的金额 (3) 经法院确认的债务金额为经债权人申报并由法院确认的金额;未经确认的债务，无须填写该金额 (4) 清偿比例为根据《破产法》的规定，当破产资产不足以清偿同一顺序的清偿要求时，按比例进行分配时所采用的比例 |
|------|---|

(五) 清算报表附注

破产企业应当在清算财务报表附注中披露的信息包括：

1. 破产资产明细信息，需区分是否用作担保，进行分别披露。
2. 破产管理人依法追回的账外资产明细信息，包括追回资产的时间、名称、破产资产清算净值等。
3. 破产管理人依法收回的质物和留置物的明细信息，包括收回资产的时间、名称、破产资产清算净值等。
4. 经法院确认以及未经法院确认的债务的明细信息，如债务项目名称以及有关金额等。

5. 应付职工薪酬的明细信息，如所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金。
6. 期末货币资金余额中已经提存用于向特定债权人分配或向国家缴纳税款的金额。
7. 资产处置损益的明细信息，包括资产性质、处置收入、处置费用及处置净收益。
8. 破产费用的明细信息，包括费用性质、金额等。
9. 共益债务支出的明细信息，包括具体项目、金额等。