

初级经济师

经济基础知识

考点强化班

第二十五章 财务会计报告

考点 资产负债表

一、资产负债表的内容和作用

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报表，主要反映资产、负债和所有者权益三方面的内容。 (2) 以“ $资产 = 负债 + 所有者权益$ ”这一会计等式为依据。
作用	可以帮助报表使用者全面了解企业的财务状况，分析企业的债务偿还能力，从而为未来的经济决策提供参考信息。

二、资产负债表的格式

1. 资产负债表主要有报告式和账户式两种格式。我国企业的资产负债表目前使用账户式。

2. 账户式资产负债表分为左右两方。

左方是资产：按照资产流动性大小排列

右方是负债和所有者权益：按照求偿权顺序排列

考点 利润表

一、利润表的内容和作用

内容	是反映企业在一定会计期间经营成果的报表，按照一定的分类标准和顺序，将企业一定会计期间的各种收入、费用支出和直接计入当期利润的利得和损失进行适当分类、排列而成，以“ $利润 = 收入 - 费用$ ”会计等式为依据
作用	可以从总体上了解企业收入、费用和净利润(或亏损)的实现及构成情况;可以分析企业的获利能力及利润的未来发展趋势，了解资本的保值增值情况

二、利润表的格式

利润表主要有多步式和单步式两种格式，我国企业的利润表多采用多步式。

内容	计算公式
营业利润	$营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 管理费用 - 销售费用 - 研发费用 - 财务费用 - 资产减值损失 - 信用减值损失 + 投资收益 + 公允价值变动收益$
利润总额	$利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出$
净利润	$净利润 = 利润总额 - 所得税费用$

考点 现金流量表

一、现金流量表的内容和作用

1. 现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出情况的报表。

2. 现金流量，指一定会计期间内企业现金和现金等价物的流入和流出。

【注意】不产生现金流量的情形

(1) 企业从银行提取现金。

(2) 将库存现金存入银行。

(3) 用现金购买现金等价物。

(4) 将现金等价物出售取得现金。

二、现金流量表的格式

现金流量表应当按照经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量分类分项列示。

经营活动	指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项 如销售商品或提供劳务、购买原材料或接受劳务等
投资活动	指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 如购建和处置固定资产、无形资产等
筹资活动	指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动 如发行股票、从银行取得借款等

	经营活动	投资活动	筹资活动
流入	(1)销售商品、提供劳务收到的现金 (2)收到的税费返还 (3)收到的其他与经营活动有关的现金	(1)收回投资所收到的现金 取得投资收益收到的现金 (2)处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回现金净额 (3)处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 (4)收到其他与投资活动有关现金	(1)吸收投资收到的现金 (2)取得借款收到的现金 (3)收到的其他与筹资活动有关的现金
流出	(1)购买商品、接受劳务支付的现金 (2)支付给职工以及为职工支付的现金 (3)支付的各项税费 (4)支付的其他与经营活动有关的现金	(1)购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 (2)投资支付的现金 支付的其他与投资活动有关的现金 (3)取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(1)偿还债务支付的现金 (2)分配股利、利润或偿付利息支付的现金 (3)支付的其他与筹资活动有关的现金