

第八章财务报告

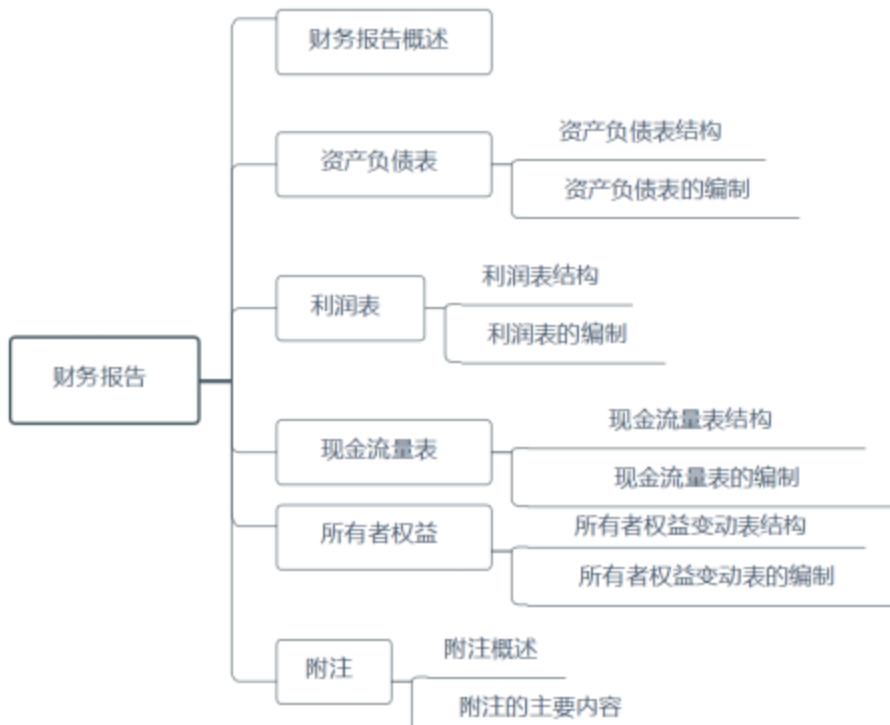
本章考情直击：

本章属于考试的重点章节，从近年考试情况来看，学好前面内容是学好本章内容的基础，因此考查本章内容的不定项选择题往往具有较大的综合性，难度也较大，考生在学习时应注意资产负债表与利润表的填列方法和资产负债表特殊项目的计算。

第八章：本章整体变动较大。	结构变动：	本章为原教材第六章的内容，并在原有基础上进行了补充修改。
	新增：	1. 新增第一节概述、第四节现金流量表两节内容。 2. 新增资产负债表、利润表、所有者权益变动表中部分概念、填列方法和例题。 3. 附注主要内容新增第(6)项。 4. 新增财务报告信息披露的概念和基本要求。
	调整：	1. 章名由“第六章财务报表”调整为“第八章财务报告” 2. 调整了资产负债表的结构原理的描述。 3. 调整了资产负债表、利润表、所有者权益变动表的填列方法和案例。 4. 将原有所有者权益变动表结构当中的内容拆分为两部并细化。 5. 调整了附注内容和作用。
	删除：	删除了某些描述、表格和例题。

学习方法与应试技巧：

本章重点是资产负债表和利润表的编制，外加新增的现金流量表的编制，重点项目重点理解，其他项目简单理解就可以了。





第一节概述

一、财务报告的管理

(一) 财务报告的概念

财务报告，是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

(二) 企业编制、对外提供和分析利用财务报告的风险

1. 编制财务报告违反会计法律法规和国家统一的会计准则制度，可能导致企业承担法律责任和声誉受损。

2. 提供虚假财务报告，误导财务报告使用者，造成决策失误，干扰市场秩序。

3. 不能有效利用财务报告，难以及时发现企业经营管理中存在的问题，可能导致企业财务和经营风险失控。

(三) 财务报告体系

1. 财务报告体系的构成



其他相关信息和资料

【名师点拨】1. 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。

2. 财务报表列报，是指交易和事项在报表中的列示和在附注中的披露。

“列示”通常反映资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益（或股东权益）变动表等报表中的信息；“披露”通常主要反映附注中的信息。

2. 财务报告的分类

(1) 按编报时间

年度报告/报表	以会计年度为基础编制的财务报告（报表同）
中期报告/报表	以会计中期为基础编制的财务报告（报表同） ①分为月报、季报、半年报 ②中期财务报告至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注（无所有者权益变动表） ③中期资产负债表、利润表和现金流量表应当是完整报表，其格式和内容应当与上年度财务报表相一致

(2) 按编制主体

个别财务报表	母公司所属子公司财务状况、经营成果和现金流量的财务报表
合并财务报表	反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表

【例题-单选题】下列报表中，()能够反映企业一定时间点所拥有的资产，需要偿还的



债务，以及投资者所拥有的净资产的情况。

- A. 所有者权益变动表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 资产负债表

【答案】D

【解析】选项 A，所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况；选项 B，利润表反映企业一定期间的经营成果，表明企业运用所拥有的资产的获利能力；选项 C，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多少的情况。

【例题-判断题】(2016 年)一套完整的财务报表体系由资产负债表、利润表、现金流量表、股东权益变动表及附注组成。()

【答案】√

二、财务报告编制要求

会计报表应当依据国家统一会计制度要求，根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制，做到数字真实、计算准确、内容完整、说明清楚。

- 1. 依据各项会计准则确认和计量的结果编制财务报表

- 2. 列报基础

企业应当以持续经营为基础编制财务报表。

企业如果存在以下情况之一，通常表明其处于非持续经营状态：

- (1) 企业已在当期进行清算或停止营业；
- (2) 企业已经正式决定在下一个会计期间进行清算或停止营业；
- (3) 企业已确定在当期或下一个会计期间没有其他可供选择的方案而将被迫进行清算或停止营业。

- 3. 权责发生制

除现金流量表按照收付实现制编制外，企业应当按照权责发生制编制其他财务报表。

- 4. 列报的一致性

财务报表项目的列报应当在各个会计期间保持一致，不得随意变更。在下列情况下，企业可以变更财务报表项目的列报：

- (1) 会计准则要求改变财务报表项目的列报；

(2) 企业经营业务的性质发生重大变化或对企业经营影响较大的交易或事项发生后，变更财务报表项目的列报能够提供更可靠、更相关的会计信息。

- 5. 依据重要性原则单独或汇总列报项目

(1) 重要性是判断财务报表项目是否单独列报的重要标准。重要性是指在合理预期下，如果财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的，则该项目就具有重要性；

企业在进行重要性判断时，应当根据所处环境，从项目的性质和金额大小两方面予以判断。

- (2) 企业应按照财务报表项目的性质或功能判断其重要性：

① 性质或功能不同的项目，一般应当在财务报表中单独列报，但是不具有重要性的项目可以汇总列报；如存货和固定资产；

② 性质或功能类似的项目，一般可以汇总列报，但是对其具有重要性的类别应该单独列报；如存货。

③ 项目单独列报的原则不仅适用于报表，还适用于附注；如原材料、产成品等在附注中

单独披露；

④会计基本准则规定在财务报表中单独列报的项目，企业应当单独列报。

6. 总额列报

财务报表项目应当以总额列报，资产负债、收入和费用、直接计入当期利润的利得项目和损失项目的金额不能相互抵销，即不得以净额列报，但另有规定的除外。

7. 比较信息的列报

企业在列报当期财务报表时，至少应当提供所有列报项目上一个可比会计期间的比较数据，以及与理解当期财务报表相关的说明，提高信息在会计期间的可比性。

8. 财务报表表首的列报要求

财务报表通常与其他信息（如企业年度报告等）一起公布，企业应当将按照企业会计准则编制的财务报告与一起公布的同一文件中的其他信息相区分。

企业在财务报表的显著位置（通常是表首部分）应当至少披露下列基本信息：

①编报企业的名称，如企业名称在所属当期发生了变更的，还应明确标明。

②对资产负债表而言，应当披露资产负债表日；对利润表、现金流量表、所有者权益变动表而言，应当披露报表涵盖的会计期间。

③货币名称和单位，按照我国企业会计准则的规定，企业应当以人民币作为记账本位币列报，并标明金额单位，如人民币元、人民币万元等。

第二节资产负债表

一、资产负债表概述

资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的报表，是对企业特定日期的资产、负债和所有者权益的结构性表述。它反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权。

依据：资产=负债+所有者权益

（一）资产

资产应当按照流动资产和非流动资产在资产负债表中列示。

流动资产	是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产，或者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。	包括：货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、合同资产、存货、持有待售资产和一年内到期的非流动资产等。
非流动资产	是指流动资产以外的资产。	包括：债权投资、其他债权投资、长期应收款、长期股权投资、其他权益工具投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产、其他非流动资产等。

（二）负债

负债应当按照流动负债和非流动负债在资产负债表中进行列示。

流动负债	是指预计在一个正常营业周期中清偿，	包括：短期借款、交易性金融负债、
------	-------------------	------------------

	或者主要为交易目的而持有，或者自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿，或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日一年以上的负债	应付票据、应付账款、预收款项、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、持有待售负债、一年内到期的非流动负债等。
非流动负债	是指流动负债以外的负债	包括：长期借款、应付债券、长期应付款、租赁负债、长期应付款、预计负债、递延收益、递延所得税负债和其他非流动负债等。

（三）所有者权益

所有者权益，是企业资产扣除负债后的剩余权益，反映企业在某一特定日期股东（投资者）拥有的净资产的总额。

所有者权益一般按照实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积和未分配利润分项列示。

【例题-单选题】(2020年)2019年12月31日，甲公司有关科目的期末贷方余额如下：实收资本80万元，资本公积20万元，盈余公积35万元，利润分配——未分配利润5万元。不考虑其他因素，2019年12月31日，该公司资产负债表中“所有者权益合计”项目期末余额填列的金额为()万元。

- A. 140 B. 80 C. 160 D. 120

【答案】A

【解析】所有者权益=实收资本+其他权益工具+资本公积++其他综合收益+专项储备+盈余公积+未分配利润=80+20+35+5=140(万元)。

二、资产负债表的结构

资产负债表一般由表头、表体两部分组成。

表头部分应列明报表名称、编制单位名称、资产负债表日、报表编号和计量单位；表体部分是资产负债表的主体，列示了用以说明企业财务状况的各个项目。



账户式结构分为左右两方，左方为资产项目，大体按资产的流动性大小排列；右方为负债及所有者权益项目，一般按要求清偿时间的先后顺序排列。

资产负债表会企01表

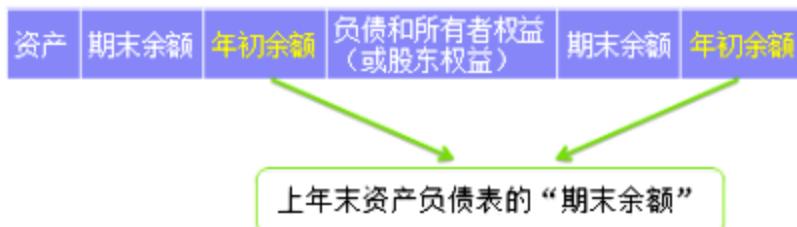
编制单位：××年月 日 单位：元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	上年年末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	大	流动负债合计	借	短
.....	流动		非流动负债:	还	
流动资产合计	性		时	
非流动资产:			非流动负债合计	间	
.....			负债合计		
非流动资产合计		小	所有者权益(或股东权益)		长
资产总计		=		
			所有者权益(或股东权益)合计		
			负债和所有者权益(或股东权益)总计		

三、资产负债表项目的编制

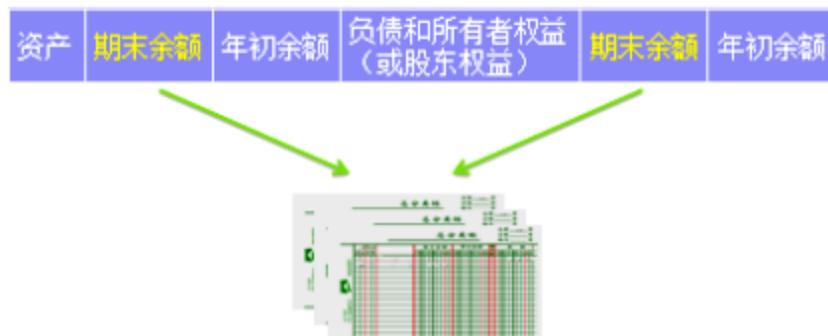
(一) 资产负债表项目的填列方法

1. 资产负债表的“年初余额”栏内各项数字，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。



如果上年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容与本年度不相一致，应按照本年度的规定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。

2. 资产负债表的“期末余额”是根据会计账簿中所反映的各类账户的期末余额填列的。



1. 根据总账科目余额填列

方法	项目
根据总账科目余额直接填列	短期借款、应付票据、实收资本(或股本)、资本公积等
根据总账科目余额计算填列	货币资金=库存现金+银行存款+其他货币资金 其他应付款=应付利息+应付股利+其他应付款 未分配利润=本年利润+利润分配 (未弥补亏损以“-”号填列)

【例题 8-1】2020 年 12 月 31 日，甲公司“库存现金”科目余额为 0.1 万元，“银行存款”科目余额为 100.9 万元，“其他货币资金”科目余额为 99 万元，则 2x19 年 12 月 31 日，



甲公司资产负债表中“货币资金”项目“期末余额”的列报金额=0.1+100.9+99=200(万元)

【例题 8-18】2020 年 12 月 31 日，甲公司“短期借款”科目的余额如下所示：银行质押借款 310 万元，信用借款 40 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“短期借款”项目期末余额=310+40=350(万元)

【例题-单选题】(2021 年)下列资产负债表项目中，应根据多个总账科目的期末余额合计填列的是()。

- A. 短期借款
- B. 应付账款
- C. 货币资金
- D. 资本公积

【答案】C

【解析】选项 AD，根据总账科目余额直接填列。选项 B，根据明细账科目余额计算填列。

【例题-单选题】甲公司 2018 年 6 月 1 日“银行存款”科目余额为 100 万元，“库存现金”科目余额为 0.2 万元，“其他货币资金”科目余额为 500 万元。12 日提取现金 0.1 万元，赊销商品 113 万元，收到银行承兑汇票 100 万元。则 2018 年 6 月 30 日甲公司资产负债表中“货币资金”项目填列的金额为()万元。

- A. 600.2
- B. 713.2
- C. 813.2
- D. 600.1

【答案】A

【解析】2018 年 6 月 30 日甲公司资产负债表中“货币资金”项目填列的金额=100+0.2+500=600.2(万元)。提取现金，赊销商品没有引起“货币资金”项目的增减变动；取得银行承兑汇票属于“应收票据”项目的增加。

【例题-判断题】(2016 年)资产负债表日，应根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列资产负债表“货币资金”项目。()

【答案】√

2. 根据几个明细账科目余额计算填列

根据有关明细科目的余额计算填列	项目 资产负债表中的有些项目，需要根据明细科目的余额计算填列。如 ①应收账款=应收账款明细科目借方余额+预收账款明细科目借方余额(若无坏账准备) ②预付款项=预付账款明细科目借方余额+应付账款明细科目借方余额(若无坏账准备) ③应付账款=应付账款明细科目贷方余额+预付账款明细科目贷方余额 ④预收款项=预收账款明细科目贷方余额+应收账款明细科目贷方余额
根据有关明细科目的余额计算填列	项目 ⑤开发支出项目，需要根据研发支出科目中所属的“资本化支出”明细科目的期末余额计算填列 ⑥应付职工薪酬项目，应根据“应付职工薪酬”科目的明细科目的期末贷方余额分析填列 ⑦一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和非流动负债项目的明细科目的余额分析填列

【名师点拨】1、应收、应付、预收、预付记忆方法简单，要收都收，要付都付，要借都借，要贷都贷。



2、应收或者预付，就是别人欠我们的，我们才有可能产生坏账准备。有坏账准备就减去，没有就不减去。

【例题-单选题】(2020年)下列各项中，对于“预付账款”科目所属明细科目的期末贷方余额，应列入的资产负债表项目是()。

- A. 应付账款
- B. 预收款项
- C. 预付款项
- D. 应收账款

【答案】A

【解析】“应付账款”项目，应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。

【例题-单选题】(2013年)下列各项中，关于资产负债表“预收款项”项目填列方法表述正确的是()。

- A. 根据“预收账款”科目的期末余额填列
- B. 根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列
- C. 根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列
- D. 根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

【答案】B

【解析】资产负债表中，“预收账款”项目根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。

【例题-单选题】2016年12月31日，甲企业“预收账款”总账科目贷方余额为15万元，其明细科目余额如下：“预收账款-乙企业”科目贷方余额为25万元，“预收账款-丙公司”科目借方余额为10万元。不考虑其他因素，甲企业年末资产负债表中“预收款项”的期末余额为()万元。

- A. 10
- B. 15
- C. 5
- D. 25

【答案】D

【解析】“预收账款”项目应当根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。“预收账款-丙公司”是借方余额10万元，反映在“应收账款”，而“预收款项”=“预收账款”明细期末贷方余额+“应收账款”明细期末贷方余额=25。所以甲企业年末资产负债表中“预收款项”的期末余额为25万元。

3. 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列	项目 资产负债表中的有些项目，需要根据总账和明细科目的余额计算填列。如①“长期借款”项目，应根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列。 ②“长期待摊费用”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内(含一年)摊销的数额后的金额填列。 ③“其他非流动资产”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内(含一年)收回数后的金额计算填列。
根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列	项目 ④“其他非流动负债”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内(含一年)到期偿还数后的金额计算填列。

【例题-单选题】某企业2016年4月1日从银行借入期限为3年的长期借款1000万元，

编制 2018 年 12 月 31 日资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是（）。

- A. 短期借款
- B. 长期借款
- C. 其他长期负债
- D. 一年内到期的非流动负债

【答案】D

4. 根据有关总账科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列方法

根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列	项目
	如资产负债表中的： ①固定资产=固定资产账面余额-累计折旧-固定资产减值准备±固定资产清理 ②无形资产=无形资产账面余额-累计摊销-无形资产减值准备 ③在建工程=在建工程-在建工程减值准备+工程物资-工程物资减值准备 ④长期股权投资=长期股权投资-长期股权投资减值准备 ⑤投资性房地产=投资性房地产-投资性房地产累计折旧-投资性房地产减值准备 ⑥应收账款=(应收账款+预收账款)明细账借方余额-对应的坏账准备 ⑦预付款项=(应付账款+预付账款)明细账借方余额-对应的坏账准备 ⑧其他应收款=(应收利息+应收股利+其他应收款)期末余额合计-对应的坏账准备 ⑨使用权资产=使用权资产-使用权资产累计折旧-使用权资产减值准备

【名师点拨】1、备抵科目：坏账准备，累计折旧，固定资产减值准备，累计摊销，无形资产减值准备，存货跌价准备，在建工程减值准备等。

2、其他应付款项目=(应付利息+应付股利+其他应付款)期末余额合计

【例题 8-11】2020 年 12 月 31 日，甲公司“固定资产”科目借方余额为 2400 万元，“累计折旧”科目贷方余额为 370 万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额为 148 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“固定资产”项目期末余额的列报金额=2400-370-148=1882（万元）

【例题 8-14】2020 年 12 月 31 日，甲公司“无形资产”科目借方余额为 800 万元，“累计摊销”科目贷方余额为 200 万元，“无形资产减值准备”科目贷方余额为 54 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“无形资产”项目期末余额的列报金额=800-200-54=546（万元）

【例题-单选题】(2020 年) 2019 年 12 月 31 日，某公司有关科目余额如下，“在建工程”科目借方余额 80 万元，“在建工程减值准备”科目贷方余额 8 万元，“工程物资”科目借方余额 30 万元，“工程物资减值准备”科目贷方余额 3 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额应填列的金额为（ ）万元。

- A. 72
- B. 80
- C. 99
- D. 110

【答案】C

【解析】“在建工程”项目应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。所以该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额=80-8+30-3=99（万元）。

【例题-单选题】(2019 年) 2018 年 12 月 31 日，某公司下列会计科目余额为：“固定资



产”借方科目余额 1000 万元，“累计折旧”科目贷方余额 400 万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额 80 万元，“固定资产清理”科目借方余额 20 万元。2018 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“固定资产”项目期末余额应列报的金额为（）万元

- A. 540 B. 600 C. 520 D. 620

【答案】A

【解析】“固定资产”项目期末应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列，所以本题中“固定资产”项目的填列金额=1000-400-80+20=540(万元)，选项 A 正确。

【例题-单选题】(2018 年) 下列资产负债表项目中，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的是（）。

- A. 预收账款 B. 短期借款
C. 无形资产 D. 长期借款

【答案】C

【解析】“预收款项”项目，需要根据“应收账款”科目贷方余额和“预收账款”科目贷方余额计算填列，选项 A 错误；“短期借款”项目直接根据有关总账科目的期末余额填列，选项 B 错误；“无形资产”项目，应当根据“无形资产”科目的期末余额，减去“累计摊销”、“无形资产减值准备”等备抵科目余额后的净额填列，选项 C 正确；“长期借款”项目，根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列，选项 D 错误。

【例题-单选题】(2018 年) 2017 年 12 月 31 日，“无形资产”科目借方余额为 200 万，“累计摊销”科目贷方余额为 40 万，“无形资产减值准备”科目贷方金额 20 万，不考虑其他因素，“无形资产”项目余额为（）万元。

- A. 200 B. 140 C. 160 D. 180

【答案】B

【解析】“无形资产”项目余额=200-40-20=140(万元)。

【例题-多选题】(2014 年) 资产负债表中，根据总账科目减去备抵科目差额填列的是（）。

- A. 资本公积
B. 无形资产
C. 固定资产
D. 长期股权投资

【答案】BCD

【解析】选项 A，资本公积应该直接根据总账科目余额填列。

5. 综合运用上述填列方法分析填列

“存货”项目=原材料+周转材料+在途物资(材料采购)+委托加工物资+生产成本+库存商品+发出商品+委托代销商品±材料成本差异(借加贷减)-存货跌价准备+受托代销商品-受托代销商品款

【名师点拨】工程物资不属于企业的存货，而是非流动资产，单独列示在资产负债表非流动资产中的“在建工程”项目。

【例题 8-7】2020 年 12 月 31 日，甲公司有关科目余额如下：“库存商品”科目借方余额为 1175 万元，“委托加工物资”科目借方余额为 200 万元，“存货跌价准备”科目贷方余额为 100 万元，“受托代销商品”科目借方余额为 400 万元，“受托代销商品款”科目贷方余额为 400 万元，则 2020 年 12 月 31 日，计算甲公司资产负债表中“存货”项目“期末余额”



的列报金额=1175+200-100+400-400=1275（万元）

【例题-单选题】（2019年）2012年12月31日生产成本借方余额500万元，原材料借方余额300万元，材料成本差异贷方余额20万元，存货跌价准备贷方余额10万元，工程物资借方余额200万元。资产负债表中“存货”项目金额为（）万元。

- A. 970 B. 770 C. 780 D. 790

【答案】B

【解析】资产负债表中存货项目的金额=500+300-20-10=770（万元）。工程物资列示在在建工程项目中。

【例题-多选题】（2019年）下列各项中，应在资产负债表“存货”项目中列示的有（）。

- A. 生产成本 B. 原材料 C. 工程物资 D. 周转材料

【答案】ABD

【解析】“存货”项目根据“材料采购”“原材料”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“委托代销商品”“生产成本”“受托代销商品”等科目的期末余额合计数，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”科目的期末余额后的净额填列。选项C应在“在建工程”项目中进行列示。

【例题-多选题】（2018年）下列各项中，导致企业资产负债表“存货”项目期末余额发生变动的有（）。

- A. 计提存货跌价准备
B. 用银行存款购入的修理用备件（备品备件）
C. 已经发出但不符合收入确认条件的商品
D. 收到受托代销的商品

【答案】AB

【解析】“存货”项目，反映企业期末在库、在途和在加工中的各种存货的可变现净值或成本（成本与可变现净值孰低）。本项目应根据“材料采购”、“原材料”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“委托代销商品”、“生产成本”、“受托代销商品”等科目的期末余额合计数，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目的期末余额后的净额填列。选项A，计提存货跌价准备，期末余额减少；选项B，购入修理用备件，期末余额增加；

选项C，发出不符合收入确认条件的商品，借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目，二者均属于“存货”项目，余额不变；选项D，收到受托代销商品，借记“受托代销商品”科目，贷记“受托代销商品款”科目，二者均属于“存货”项目，余额不变。

【例题-单选题】某企业期末“工程物资”科目的余额为100万元，“发出商品”科目的余额为80万元，“原材料”科目的余额为100万元，“材料成本差异”科目的贷方余额为10万元，“存货跌价准备”科目的贷方余额为5万元。假定不考虑其他因素，该企业资产负债表中“存货”项目的金额为（）万元。

- A. 170 B. 165 C. 265 D. 275

【答案】B

【解析】资产负债表中“存货”项目的金额=80+100-10-5=165（万元）。工程物资在资产负债表中“在建工程”项目中列示，不计入到存货项目。

（二）资产负债表项目的填列说明

1. 资产项目的填列说明

1.货币资金	本项目应根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目的期末余额的合计数填列。 库存现金+银行存款+其他货币资金
--------	--



2.交易性金融资产	本项目应当根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，在“其他非流动金融资产”项目反映
3.应收票据	本项目应根据“应收票据”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中有关应收票据计提的坏账准备期末余额后的金额填列。账面余额-坏账准备

【例题 8-2】2020 年 12 月 31 日，甲公司“交易性金融资产”科目余额为 1200 万元。该交易性金融资产

未超过一年到期，直接填列“交易性金融资产”项目的期末余额。

【例题 8-3】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应收票据”的余额为 300 万元；“坏账准备”科目中有关应收票据的坏账准备余额为 11 万元，则 2020 年 12 月 31 日，计算甲公司资产负债表中“应收票据”项目期末余额的列报金额=300-11=289（万元）

4.应收账款	本项目应根据“应收账款”和“预收账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列。 应收账款明细账借方余额+预收账款明细账借方余额-坏账准备
---------------	--

【例题 8-4】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应收账款”科目的借方余额为 1000 万元；“坏账准备”科目

贷方余额中有关应收账款计提的坏账准备余额为 34 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏的列报金额=1000-34=966（万元）。

5.预付款项	本项目应根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付款项计提的坏账准备期末余额后的金额填列。 应付账款明细账借方余额+预付账款明细账借方余额-坏账准备
6.应收款项融资	本项目应根据“反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。”

【例题 8-5】2020 年 12 月 31 日，甲公司“预付账款”科目的余额为 200 万元；“坏账准备”科目贷方余额

中有关预付账款计提的坏账准备余额为 0，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“预付款项”项目“期末余额”栏的列报金额为 200 万元。

7.其他应收款	本项目应根据“应收利息”、“应收股利”、“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。 (应收利息+应收股利+其他应收款)期末余额-坏账准备
----------------	--

【例题 8-6】2020 年 12 月 31 日，甲公司“其他应收款”科目的期末余额为 15 万元，“应收利息”科目

的期末余额为 25 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“其他应收款”项目“期末余额”栏的列报金额为 40 万元。

8.存货	本项目应根据“材料采购”、“原材料”、“低值易耗品”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“委托代销商品”、“生产成本”、“受托代销商品”等科目的期末余额合计数，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目期末余额后的净额填列。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，
-------------	---

	<p>还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。</p> <p>原材料+在途物资+周转材料+委托加工物资+库存商品+发出商品+生产成本+受托代销商品等±材料成本差异-受托代销商品款-存货跌价准备</p>
--	--

9.合同资产	<p>本项目应根据“合同资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。</p> <p>同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目填列，已计提减值准备的，还应以减去“合同资产减值准备”科目中的相关的期末余额后的金额填列；净额为贷方，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>
---------------	---

10.持有待售的资产	<p>反映资产负债表日划分为从持有待售类别的非流动资产及划分为持有待售类别的处置组中的流动资产和非流动资产的期末账面价值。</p> <p>本项目根据“持有待售资产”科目的期末余额，减去“持有待售资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。</p>
11.一年内到期的非流动资产	<p>反映企业预计资产负债表日起一年内变现的非流动资产。本项目应根据有关科目的期末余额分析填列。</p>

【例题 8-8】甲公司计划出售一项固定资产，该固定资产于 2020 年 12 月 31 日（本月已计提折旧）被划分为持有待售固定资产，其账面价值为 315 万元，从划归为持有待售的下个月起停止计提折旧，不考虑其他因素，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“持有待售资产”项目“期末余额”栏的列报金额为 315 万元。

12.债权投资	<p>反映企业持有的以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。</p> <p>本项目应根据有“债权投资”科目的相关明细科目期末余额，减去“债权投资减值准备”科目中相关减值准备的期末余额后的金额分析填列。</p> <p>自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。</p>
----------------	--

【例题 8-9】2020 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司发行的 3 年期一次还本、分期付息的债券。“债权投资”科目的期末账面价值为 500 万元。2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“债权投资”项目“期末余额”栏的列报金额为 500 万元。

13.其他债权投资	<p>反映企业持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。</p> <p>本项目应根据“其他债权投资”科目的相关明细科目期末余额分析填列。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期</p>
------------------	--

	末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。
14.长期应收款	本项目应根据“长期应收款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关明细科目的期末余额后的金额填列。
15.长期股权投资	本项目应根据“长期股权投资”科目的期末余额，减去“长期股权投资减值准备”科目的期末余额后的净额填列。 账面余额-减值准备
16.其他权益工具投资	本项目应根据“其他权益工具投资”科目的期末余额填列。

【例题 8-10】2020 年 12 月 31 日，甲公司“长期股权投资”科目的期末账面净值为 3 600 万元。2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“长期股权投资”项目“期末余额”栏的列报金额为 3 600 万元。

17.固定资产	本项目应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。 账面余额-累计折旧-固定资产减值准备
18.在建工程	本项目应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。 在建工程账面余额-在建工程减值准备+工程物资账面余额-工程物资减值准备

【例题 8-12】2020 年 12 月 31 日，甲公司“在建工程”科目借方余额为 118 万元，未计提减值准备。则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“在建工程”项目“期末余额”栏的列报金额为 118 万元。

19.使用权资产	反映资产负债表日承租人企业持有使用权资产的期末账面价值。本项目应根据“使用权资产”科目的期末余额，减去“使用权资产累计折旧”和“使用权资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。
20.无形资产	本项目应根据“无形资产”科目的期末余额，减去“累计摊销”和“无形资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。 账面余额-累计摊销-无形资产减值准备
21.开发支出	本项目应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目的期末余额填列。

【例题 8-13】2020 年 12 月 31 日，甲公司“使用权资产”科目借方余额为 230 万元。该项租赁开始日为 2020 年 12 月 15 日，甲公司选择自下月开始计提折旧。则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“使用权资产”项目“期末余额”栏的列报金额为 230 万元。

【例题 8-15】2020 年 12 月 31 日，甲公司“研发支出——资本化支出”科目的借方余额为 300 万元。则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“开发支出”项目“期末余额”栏的列报金额为 300 万元。

22.长期待摊费用	反应企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。 【名师点拨】但长期待摊费用的摊销年限只剩一年或不足一年的，预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动资产。
------------------	--

	产，仍在各该非流动资产项目中填列，不转入“一年内到期的非流动资产”项目。
23.递延所得税资产	本项目应根据“递延所得税资产”科目的期末余额填列。
24.其他非流动资产	反映企业除上述非流动资产以外的其他非流动资产。本项目应根据有关科目的期末余额填列。

【例题 8-16】2020 年 12 月 31 日，甲公司“长期待摊费用”科目的借方余额为 21.6 万元。则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“长期待摊费用”项目“期末余额”栏的列报金额为 21.6 万元。

【例题 8-17】2020 年 12 月 31 日，甲公司“递延所得税资产”科目的借方余额为 56.25 万元。则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“递延所得税资产”项目“期末余额”栏的列报金额为 56.25 万元。

【例题-单选题】(2020 年)2019 年 12 月 31 日，某企业“原材料”科目借方余额为 180 万元，“库存商品”科目借方余额为 420 万元，“工程物资”科目借方余额为 170 万元，“生产成本”科目借方余额为 100 万元，“存货跌价准备”科目贷方余额为 260 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目的期末余额为（）万元。

- A. 870 B. 610 C. 440 D. 700

【答案】C

【解析】该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目的期末余额
 $=180+420+100-260=440$ （万元）。“工程物资”科目期末余额列报在“在建工程”项目。

【例题-单选题】(2019 年)某企业 2014 年 12 月 31 日固定资产账户余额为 3000 万元，累计折旧账户余额为 800 万元，固定资产减值准备账户余额为 200 万元，固定资产清理借方余额为 50 万元，在建工程账户余额为 200 万元。该企业 2014 年 12 月 31 日，资产负债表中固定资产项目金额为（）万元。

- A. 3000 B. 1950 C. 2050 D. 3200

【答案】C

【解析】固定资产项目应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。 $3000-800-200+50=2050$ （万元）。在建工程账户余额是在“在建工程”项目中进行列报的。

【例题-判断题】(2018 年改编)年末，企业应将于一年内（含一年）摊销的长期待摊费用，列入资产负债表“一年内到期的非流动资产”项目。（ ）

【答案】×

【例题-判断题】(2018 年)企业日常核算中不设置“预付账款”账户，期末编制资产负债表时不需要填列“预付款项”项目。（ ）

【答案】×

【解析】预付账款情况不多的企业，可以不设置“预付账款”账户，而将预付的款项通过“应付账款”科目核算，但在期末需要填列在“预付款项”项目。

2. 负债项目的填列

1. 短期借款	本项目应根据“短期借款”科目的期末余额填列。
2. 交易性金融负债	本项目应当根据“交易性金融负债”科目相关明细科目的期末余额填列。
3. 应付票据	本项目应根据“应付票据”科目的期末余额填列。
4. 应付账款	本项目应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末贷

	方余额合计数填列。 应付账款明细账贷方余额+预付账款明细账贷方余额
5. 预收款项	本项目应根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。 应收账款明细账贷方余额+预收账款明细账贷方余额

【例题 8-19】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应付票据”科目的余额如下所示：125 万元的银行承兑汇票，110 万元的商业承兑汇票，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应付票据”项目“期末余额”栏的列报金额=125+110=235（万元）。

【例题 8-20】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应付账款”科目贷方余额为 941.85 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应付账款”项目“期末余额”栏的列报金额为 941.85 万元。

【例题 8-21】2020 年 12 月 31 日，甲公司“预收账款”科目贷方余额为 230 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“预收款项”项目“期末余额”栏的列报金额为 230 万元。

6. 合同负债	反映企业按照新收入准则规定，根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列式的合同负债。 本项目根据“合同负债”的相关明细科目的期末余额分析填列。
7. 应付职工薪酬	本项目应根据“应付职工薪酬”科目所属的各明细科目的期末贷方余额分析填列。

【例 8-22】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应付职工薪酬”科目明细项目为：工资、奖金、津贴和补贴 70 万元，社会保险费（含医疗保险、工伤保险）4.1 万元，设定提存计划（含基本养老保险费）2.5 万元，住房公积金 2 万元，工会经费和职工教育经费 1.4 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应付职工薪酬”项目“期末余额”栏的列报金额=70+4.1+2.5+2+1.4=80（万元）。

8. 应交税费	本项目应根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列，如“应交税费”科目的期末为借方余额，应以“-”号填列。 【名师点拨】（1）企业代扣代缴的个人所得税，也通过本项目列示。（2）企业所交纳的税金不需要预计应交数的，如印花税、耕地占用税等，不在本项目列示。
9. 其他应付款	本项目应根据“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。 (应付股利+应付利息+其他应付款) 期末余额合计
10. 持有待售负债	反映资产负债表日处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账面价值。本项目应根据“持有待售负债”科目的期末余额填列。
11. 一年内到期的非流动负债	反映企业非流动负债中将于资产负债表日后一年内到期部分的金额，如将于一年内偿还的长期借款。本项目应根据有关科目的期末余额分析填列。
12. 长期借款	本项目应根据“长期借款”总账科目的期末余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列。

【例 8-23】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应交税费”科目贷方期末余额为 450 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应交税费”项目“期末余额”栏的列报金额

为 450 万元。

【例 8-24】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应付利息”科目贷方期末余额 5 万元，“应付股利”科目贷方期末余额 250 万元，“其他应付款”科目贷方期末余额 55 万元。则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“其他应付款”项目“期末余额”栏的列报金额 = $5+250+55=310$ (万元)。

【例 8-25】2020 年 12 月 31 日，甲公司“长期借款”的科目余额为 400 万元(12 月末借入)，则甲公司 2020 年 12 月 31 日，资产负债表中“长期借款”项目期末余额的列报金额 =440 (万元)

13.应付债券	本项目应根据“应付债券”科目的期末余额填列。
14.租赁负债	反映资产负债表日承租人企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。本项目应根据“租赁负债”科目的期末余额填列。
15.长期应付款	本项目应当根据“长期应付款”科目的期末余额，减去“未确认融资费用”科目的期末金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列。

【例 8-26】2020 年 12 月 31 日，甲公司“租赁负债”科目余额为 230 万元，其中，“租赁负债——未确认融资费用”科目借方余额为 70 万元，“租赁负债——租赁付款额”科目贷方余额为 300 万元。则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“租赁负债”项目“期末余额”栏的列报金额为 230 万元。

16.预计负债	本项目应根据“预计负债”科目的期末余额填列。
17.递延收益	本项目应根据“递延收益”科目的期末余额填列。
18.递延所得税负债	本项目应根据“递延所得税负债”科目的期末余额填列。
19.其他非流动负债	应根据有关科目期末余额减去将于一年内(含一年)到期偿还数后的余额填列。

【例题 8-27】2020 年 12 月 31 日，甲公司“递延所得税负债”科目余额为 30 万元，则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“递延所得税负债”项目“期末余额”栏的列报金额为 30 万元。

【例题-多选题】(2020 年) 下列各项中，应列入企业资产负债表“应交税费”项目的有()。

- A. “应交税费——应交消费税”科目的期末贷方余额
- B. “应交税费——应交资源税”科目的期末贷方余额
- C. “应交税费——应交车船税”科目的期末贷方余额
- D. “应交税费——应交个人所得税”科目的期末借方余额

【答案】ABCD

【解析】“应交税费”项目，反映企业按照税法规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税、资源税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税等。企业代扣代缴的个人所得税，也通过本项目列示。本项目应根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列，如“应交税费”科目的期末为借方余额，应以“-”号填列。

【例题-单选题】(2020 年) 下列各项中，资产负债表日起一年内到期且企业不能自主将清偿义务展期的长期借款，应列入的资产负债表项目是()。

- A. 其他非流动负债 B. 长期借款
- C. 一年内到期的非流动负债 D. 短期借款

【答案】C



【解析】企业将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款应列报在资产负债表中的“一年内到期的非流动负债”项目。

【例题-多选题】(2011年)下列各项中，应列入资产负债表“应付利息”项目的有()。

- A.计提的短期借款利息
- B.计提的一次还本付息的债券利息
- C.计提的分期付息到期还本债券利息
- D.计提的分期付息到期还本长期借款利息

【答案】ACD

【解析】选项B，计提的一次还本付息的债券利息，记入“应付债券—应计利息”科目。

3.所有者权益项目的填列说明

1.实收资本(或股本)	本项目应根据“实收资本(或股本)”科目的期末余额填列
2.其他权益工具	反映资产负债表日企业发行在外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的期末账面价值，并下设“优先股”和“永续债”两个项目。分别反映企业发行的分类为权益工具的优先股和永续债的账面价值。
3.资本公积	本项目应根据“资本公积”科目的期末余额填列
4.其他综合收益	本项目应根据“其他综合收益”科目的期末余额填列
5.专项储备	反映高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费的期末账面价值。 本项目根据“专项储备”科目的期末余额填列。
6.盈余公积	本项目应根据“盈余公积”科目的期末余额填列
7.未分配利润	本项目应根据“本年利润”科目和“利润分配”科目的余额计算填列。 未弥补的亏损在本项目以“-”号填列

【例 8-28】甲公司是由 A 公司于 2016 年 3 月 1 日注册成立的有限责任公司，注册资本为人民币 2000 万元，A 公司以货币资金 2000 万元出资，持有甲公司 100% 的权益。上述实收资本已于 2016 年 3 月 1 日经相关会计师事务所出具的验资报告验证。2020 年 12 月 10 日，甲公司重新办理了公司注册手续，注册资本由 2000 万元变更为 5000 万元。2020 年 12 月 10 日，A 公司与 B 公司和 C 公司根据之前签订的对甲公司的投资协议分别办理了投入资本和相关资产交接过户手续。

其中：A 公司增加投入资本人民币 500 万元，拥有甲公司 50% 的股权份额；B 公司投资 4300 万元，其中投资转入整套设备及生产线的公允价值为 1308 万元（包括单独计价的在建工程 108 万元），增值税税票注明税款为 170.04 万元，其余 2821.96 万元投入现金资产，拥有甲公司 35% 的股权份额为 1750 万元；C 公司投资转入投资性房地产的公允价值为 1200 万元，增值税税票注明的税款为 108 万元（由甲公司支付），拥有甲公司 15% 的股权份额为 750 万元。则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“实收资本(或股本)”项目“期末余额”栏的列报金额为 5000 万元。

【例 8-29】2020 年 12 月 31 日，甲公司“资本公积”科目的期末余额为 3600 万元，则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“资本公积”项目“期末余额”栏的列报金额为 3600 万元。

【例 8-30】2020 年 12 月 31 日，甲公司“盈余公积”科目的期末余额为 213 万元，则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“盈余公积”项目“期末余额”栏的列报金额为 213 万元。

【例题 8-32】承接【例题 8-1 到题 8-31】编制 2020 年 12 月 31 日的资产负债表资产负



债表会企 01 表 编制单位：甲公司 2020 年 12 月 31 日

单位：元

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	2000000	5000000	短期借款	3500000	
交易性金融资产	12000000		交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	2890000	1500000	应付票据	2350000	
应收账款	9660000	5600000	应付账款	9418500	5370000
应收款项融资			预收款项	2300000	1200000
预付款项	2000000	1000000	合同负债		
其他应收款	400000	300000	应付职工薪酬	800 000	445000
存货	12750000	4900000	应交税费	4500000	185000
合同资产			其他应付款	3100000	
持有待售资产	3150000		持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	50 000	
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	44850000	18300000	流动负债合计	25968500	7200000
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资	5000000		长期借款	4400000	
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非金融资产			长期应付款		
投资性房地产	12000000		预计负债		
固定资产	18820000	9280000	递延收益		
在建工程	1180000		递延所得税负债	300000	
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	1 500 000	
使用权资产	2300000		负债合计	32968500	7200000
无形资产	5460000	6240000	所有者权益(或股东权益)		
开发支出	3000000		实收资本(或股本)	50 000 000	20000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用	216000		其中：优先股		
递延所得税资产	562500	500000	永续债		
其他非流动资产			资本公积	36000000	6000000
非流动资产合计	84538500	16020000	减去：库存股		

			其他综合收益		
			专项储备		
			专项储备		
			盈余公积	2130000	360000
			未分配利润	8290000	760000
			所有者权益(或股东权益)合计	96420000	2712000
资产总计	129388500	3432000	负债和所有者权益(或股东权益)总计	129388500	34320000

【例题-单选题】(2018年)下面属于资产负债表资产项目的是()。

- A.预付款项
- B.其他收益
- C.实收资本(或股本)
- D.其他综合收益

【答案】A

【解析】选项B属于损益类项目，选项C、D属于所有者权益项目。

第三节利润表

一、利润表概述

利润表，又称损益表，是指反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。

【例题-单选题】(2020年)下列各项中，反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表是()。

- A.现金流量表 B.所有者权益变动表
- C.资产负债表 D.利润表

【答案】D

【解析】利润表，又称损益表，是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。

(二)利润表的结构原理

1.利润表一般由表首、表体两部分组成。

表首部分应列明报表名称、编制单位名称、编制日期、报表编号和计量单位。

表体部分是利润表的主体，列示了形成经营成果的各个项目和计算过程。

利润表表体部分的基本结构主要根据“收入-费用=利润”平衡公式，按照各具体项目的性质和功能作为分类标准，依次将某一会计期间的收入、费用和利润的具体项目予以适当的排列编制而成。

2.利润表一般由表头、表体两部分组成。

(1)表头部分应列明报表名称、编制单位名称、编制日期、报表编号和计量单位。

(2)表体部分是利润表的主体，列示了形成经营成果的各个项目和计算过程。

3.为了使财务报表使用者通过比较不同期间利润的实现情况，判断企业经营成果的未来发展趋势，企业需要提供比较利润表。为此，利润表还需就各项目再分为“本期金额”和“上期金额”两栏分布填列。

(三)利润表的作用

利润表的主要作用是有助于使用者分析判断企业净利润的质量及其风险，评价企业经营管理效率，有助于使用者预测企业经济利润的持续性，从而作出正确的决策。

【例题-判断题】利润表是反映企业一定会计期间经营成果的报表，有助于保证财务报



表使用者分析企业的获利能力及盈利增长趋势，但无法以此作出经济决策。（）

【答案】×

【解析】利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的报表，有助于保证财务报表使用者分析企业的获利能力及盈利增长趋势，从而为其作出经济决策提供依据。

【名师点拨】

1	营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失-信用减值损失+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）+投资收益（-投资损失）+其他收益+资产处置收益（-资产处置损失）+净敞口套期收益（-净敞口套期损失）-研发费用
2	利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出
3	净利润=利润总额-所得税费用
4	综合收益总额=净利润+其他综合收益的税后净额

利润表会企 02 表

编制单位：××××年度单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		

六、综合收益总额		
七、每股收益		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

【例题-单选题】(2019年)某企业2018年度实现营业收入3000万元,发生营业成本2000万元,管理费用150万元,销售费用200万元、税金及附加60万元,取得投资收益100万元,不考虑其他因素,该企业2018年利润表“营业利润”项目“本期金额”的列报金额为()万元。

- A. 590 B. 690 C. 650 D. 750

【答案】B

【解析】营业利润=营业收入-营业成本-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)=3000-2000-150-200-60+100=690(万元)。

【例题-多选题】(2014年改编)下列各项中,影响利润表中“营业利润”项目的是()。

- A. 盘亏固定资产净损失
B. 计提固定资产减值准备
C. 发生的所得税费用
D. 出售无形资产的净收益

【答案】BD

【解析】盘亏固定资产净损失计入营业外支出,影响利润总额,不影响营业利润,选项A错误;计提固定资产减值准备计入资产减值损失,影响营业利润,选项B正确;发生的所得税费用影响净利润,不影响营业利润,选项C错误;出售无形资产的净收益计入资产处置损益,影响利润总额,影响营业利润,选项D正确。

三、利润表的编制原理:收入-费用=利润

(一) 利润表的编制要求

利润表中一般应单独列报的项目主要有营业利润、利润总额、净利润、其他综合收益的税后净额、综合收益总额和每股收益等。

(1) 营业利润单独列报的项目包括营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、信用减值损失、资产减值损失、其他收益、投资收益、公允价值变动收益、资产处置收益等。

(2) 利润总额项目为营业利润加上营业外收入减去营业外支出。

(3) 净利润项目为利润总额减去所得税费用,包括持续经营净利润和终止经营净利润等项目。

(4) 其他综合收益的税后净额包括不能重分类进损益的其他综合收益和将重分类进损益的其他综合收益等

项目。

(5) 综合收益总额为净利润加上其他综合收益的税后净额。

(6) 每股收益包括基本每股收益和稀释后每股收益两项项目。

【名师点拨】利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏。“上期金额”栏内各项数字根据上年该期利润表的“本期金额”栏内数字填列。

报表项目	填列方法
------	------

“本期金额”	“本期金额”栏内各项数字，除“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目外，应当按照相关科目的发生额分析填列。 如“营业收入”项目，根据“主营业务收入”“其他业务收入”科目发生额分析计算填列。
“上期金额”	“上期金额”栏内各项数字，应根据上年该期利润表的“本期金额”栏内所列数字填列。

【例题-单选题】(2019年) 编制利润表的主要依据是()。

- A. 资产、负债及所有者权益各账户的本期发生额
- B. 资产、负债及所有者权益各账户的期末余额
- C. 损益类各账户的本期发生额
- D. 损益类各账户的期末余额

【答案】C

【解析】本题考核利润表的编制依据。利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的报表，因此，利润表是一个期间报表，编制的依据是各损益类账户的本期。

【例题-单选题】甲公司2017年5月取得主营业务收入1000万元，其他业务收入100万元，发生主营业务成本550万元，其他业务成本25万元，税金及附加200万元，管理费用500万元，资产减值损失50万元，投资收益500万元，公允价值变动损失200万元，营业外收入100万元，营业外支出50万元，甲公司适用的企业所得税税率为25%，假定没有纳税调整事项，则甲公司当月利润表中的“净利润”项目金额为()万元。

- A. 125
- B. 93.75
- C. 525
- D. 393.75

【答案】B

【解析】“净利润”项目的金额=(1000+100-550-25-200-500-50+500-200+100-50)×(1-25%)=93.75(万元)

(二) 利润表项目的填列说明

1. 营业收入

本项目根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额分析填列。

【例题8-34】甲公司是从事生产和销售家用电器产品的一家制造业企业，为一般纳税人。2020年度，甲公司“主营业务收入”科目发生额合计6120万元。则甲公司2020年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”栏的列报金额为6120万元。

【例题-单选题】(2018年)2017年12月，甲公司的主营业务收入60万元，其他业务收入10万元，营业外收入5万元，则甲公司12月份应确认的营业收入金额为()万元。

- A. 70
- B. 60
- C. 75
- D. 65

【答案】A

【解析】营业收入包括主营业务收入和其他业务收入，则甲公司12月份应确认的营业收入金额=60+10=70(万元)。

【例题-单选题】(2021年)甲公司为增值税一般纳税人。2020年12月22日销售M商品200件，每件商品的标价为6万元(不含增值税)。给予购货方200万元的商业折扣。M商品适用的增值税税率为13%，开具增值税专用发票，销售商品符合收入确认条件。不考虑其他因素，甲公司2020年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”栏的填列金额增加为()万元。

- A. 1130
- B. 1000
- C. 1356
- D. 1200

【答案】B

【解析】甲公司2020年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”栏的填列金额增加



= $200 \times 6 - 200 = 1000$ (万元)。

2. 营业成本

本项目根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。

【例题 8-35】甲公司 2020 年度“主营业务成本”科目发生额合计 3680 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“营业成本”项目“本期金额”栏的列报金额为 3680 万元。

【例题-单选题】(2021 年)下列各项中，制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是()。

- A. 出售固定资产发生的净损失
- B. 在建工程领用产品的成本
- C. 为取得生产技术服务合同发生的投标费
- D. 出租包装物的摊销额

【答案】D

【解析】“营业成本”项目应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。选项 A 计入资产处置损益；选项 B 计入在建工程；选项 C 计入管理费用；选项 D 计入其他业务成本。

【例题-单选题】(2020 年)下列各项中，属于企业利润表中“营业成本”项目列报内容的是()。

- A. 其他业务成本
- B. 税金及附加
- C. 研发费用
- D. 管理费用

【答案】A

【解析】“营业成本”项目应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。

3. 税金及附加

本项目根据“税金及附加”科目发生额分析填列(消费税+城市维护建设税+教育费附加+资源税+土地增值税+房产税+车船税+城镇土地使用税+印花税)。

【例题 8-36】甲公司 2020 年度“税金及附加”科目的发生额如下：城市维护建设税合计 5 万元，教育费附加合计 3 万元，房产税合计 40 万元，城镇土地使用税合计 2 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“税金及附加”项目“本期金额”栏的列报金额= $5+3+40+2=50$ (万元)。

【例题-判断题】(2021 年)企业应交纳的增值税应在利润表的“税金及附加”项目中填列。()

【答案】×

【解析】“税金及附加”项目，反映企业经营业务应负担的消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、环境保护税等相关税费。企业应交纳的增值税应在资产负债表的“应交税费”项目中填列。

4. 销售费用

反映企业在销售商品过程中发生的包装费、广告费等费用和为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费等经营费用。本项目应根据“销售费用”科目的发生额分析填列。

【例题 8-37】甲公司 2020 年度“销售费用”科目的发生额合计数为 120 万元。则甲公司 2020 年度利润表中“销售费用”项目“本期金额”栏的列报金额为 120 万元。



【例题-单选题】(2020年)下列各项中，应列入利润表“销售费用”项目的是()。

- A.计提行政部门使用无形资产的摊销额
- B.计提由行政管理部门负担的工会经费
- C.计提专设销售机构固定资产的折旧费
- D.发生的不符合资本化条件的研发费用

【答案】C

【解析】选项A和选项B列入利润表“管理费用”项目，选项D列入利润表“研发费用”项目。

5. 管理费用

反映企业为组织和管理生产经营发生的管理费用。

该项目应根据“管理费用”科目的发生额，减去“管理费用”科目下的“研发费用”、“无形资产摊销”

(自行研发无形资产的)明细科目发生额分析填列。

【例题8-38】甲公司2020年度“管理费用”科目发生额合计数为780万元，其中“研发费用”明细科目发生额为300万元。则甲公司2020年度利润表中“管理费用”项目“本期金额”栏的列报金额为480万元。

6. 研发费用

反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。本项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列。

【例题8-39】甲公司2020年度计入当期损益的研发费用合计数为300万元。则甲公司2020年度利润表中“研发费用”项目“本期金额”栏的列报金额为300万元。

7. 财务费用

反映企业筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出。

本项目应根据“财务费用”科目的发生额分析填列。其中“利息费用”项目，反映企业为筹集生产经营所需资金等发生的应予费用化的利息支出，本项目应根据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。“利息收入”项目，反映企业应冲减财务费用的利息收入，本项目应根据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。

【例题8-40】甲公司2020年度“财务费用”科目的发生额如下所示：银行借款利息费用合计17.5万元，银行存款利息收入合计25万元，银行手续费等支出合计82.5万元，则甲公司2020年度利润表中“财务费用”项目“本期金额”栏的列报金额=17.5+82.5-25=75(万元)。

【例题-单选题】(2019年)2018年9月，某企业发生的财务费用资料如下：收到本月活期存款利息300元；支付购买材料货款获得供货方给予的现金折扣400元；计提本月应负担的生产经营用短期借款利息费用2000元。不考虑其他因素，该企业本月利润表中“财务费用”项目“本期金额”的列报金额为()元。

- A.1300
- B.1600
- C.2100
- D.1700

【答案】A

【解析】企业本月利润表中“财务费用”项目“本期金额”的列报金额=2000-300-400=1300(元)。

8. 其他收益

反映计入其他收益的政府补助，以及其他与日常活动相关且计入其他收益的项目。

本项目根据“其他收益”科目发生额分析填列。



企业作为个人所得税的扣缴义务人，收到扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的收益在本项目中填列。

9. 投资收益

反映企业以各种方式对外投资所取得的收益。

本项目根据“投资收益”科目发生额分析填列，如为投资损失，则以“-”号填列

【例题 8-41】甲公司 2020 年度“投资收益”科目的发生额合计为 120 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“投资收益”项目“本期金额”栏的列报金额为 120 万元。

10. 净敞口套期收益

反映净敞口套期下被套期项目累计公允价值变动转入当期损益的金额或现金流量套期储备转入当期损益的金额。

本项目根据“净敞口套期损益”科目发生额分析填列；如为套期损失，本项目以“-”号填列。

11. 公允价值变动收益

反映企业应当计入当期损益的资产或负债公允价值变动收益。

本项目根据“公允价值变动损益”科目发生额分析填列，如为净损失，则以“-”号填列

12. 信用减值损失

反映企业按照准则要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失。

本项目根据“信用减值损失”科目发生额分析填列。

【例题 8-42】甲公司 2020 年度“信用减值损失”科目的发生额合计为 28 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“信用减值损失”项目“本期金额”栏的列报金额为 28 万元。

13. 资产减值损失

反映企业有关资产发生的减值损失。

本项目根据“资产减值损失”科目发生额分析填列。

【例题 8-43】甲公司 2020 年度“资产减值损失”科目的发生额为固定资产减值损失合计 30 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“资产减值损失”项目“本期金额”栏的列报金额为 30 万元。

【例题-多选题】下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有（）。

- A. 原材料盘亏损失 B. 固定资产减值损失
- C. 存货减值损失 D. 出售无形资产净损失

【答案】BC

【解析】“资产减值损失”科目核算企业计提各项资产减值准备所形成的损失，所以选项 BC 符合题意；选项 A，原材料的盘亏损失扣除赔款和残料价值后的净损失，属于一般经营损失的记入“管理费用”科目，属于非常损失的记入“营业外支出”科目；选项 D，出售无形资产净损失记入“资产处置损益”科目。

14. 资产处置收益

反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失和非货币性资产交换中换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失也包括在本项目里。

本项目应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列；如果处置损失，本科目以“-”



号填列。

15. 营业利润

反映企业实现的营业利润。如为亏损，则以“-”号填列。

16. 营业外收入

反映企业发生的除营业利润以外的收益，主要包括非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。

本项目根据“营业外收入”科目发生额分析填列。

【例题 8-44】甲公司 2020 年度“营业外收入”科目的发生额为固定资产报废清理净收益 53 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“营业外收入”项目“本期金额”栏的列报金额为 53 万元。

17. 营业外支出

反映企业发生的除营业利润以外的损失益，主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失等。

本项目根据“营业外支出”科目发生额分析填列。

18. 利润总额

反映企业实现的利润。如为亏损，则以“-”号填列

19. 所得税费用

反映企业应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

本项目根据“所得税费用”科目的发生额分析填列。

【例题 8-45】甲公司 2020 年度“所得税费用”科目的发生额合计 350 万元，则甲公司 2020 年度利润表中“所得税费用”项目“本期金额”栏的列报金额为 350 万元。（购入环保节能设备抵免所得额 32.5 万元）

20. 净利润

反映企业实现的净利润。如为亏损，则以“-”号填列

21. 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。

22. 综合收益总额

反映企业净利润和其他综合收益（税后净额）的合计金额。

【例题-判断题】（2021 年）利润表中“综合收益总额”项目依据企业净利润和其他综合收益（税后净额）的合计金额填列。（ ）

【答案】√

23. 每股收益

包括基本每股收益和稀释每股收益两项指标。

【例 8-46】承接【例题 8-34 到 8-45】，乙公司编制 2020 年度利润表
利润表 会企 02 表

编制单位： 2020 年 单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	61200000	
减：营业成本	36800000	
税金及附加	500000	
销售费用	1200000	
管理费用	4800000	

研发费用	3000000	
财务费用	750000	
其中：利息费用	175000	
利息收入	250000	
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	1200000	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-280000	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-300000	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	14770000	
加：营业外收入	530000	
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	15300000	
减：所得税费用	3500000	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	11800000	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	11800000	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额	11800000	
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

【例题-多选题】(2019年)下列各项中，属于企业利润表中列报项目的有()。

- A. 其他收益 B. 信用减值损失
- C. 综合收益总额 D. 每股收益

【答案】ABCD

【解析】利润表包括的项目主要有营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、资产减值损失、信用减值损失(选项B)、其他收益(选项A)、投资收益、公允价值变动收益、资产处置收益、营业利润、营业外收入、营业外支出、利润总额、所得税费用、净利润、其他综合收益的税后净额、综合收益总额(选项C)、每股收益(选项D)等。

【例题-多选题】(2019年)某企业2018年发生短期借款利息120万元，享受购货现金折扣10万元，取得银行存款利息收入30万元。2018年该企业列入利润表“财务费用”项目的本期金额应为()万元。

- A. 80 B. 100 C. 150 D. 90

【答案】A



【解析】2018年该企业列入利润表“财务费用”项目的本期金额=120-10-30=80(万元),选项A正确。

【例题-单选题】(2019年)下列各项中,应列入利润表“税金及附加”项目的是()。

- A.销售自产应税化妆品应交的消费税
- B.进口原材料应交的关税
- C.购进生产设备应交的增值税
- D.购入土地使用权交纳的契税

【答案】A

【解析】选项B计入原材料成本;选项C计入应交税费;选项D计入相关资产成本。

【例题-多选题】(2019年)下列各项中,应列入利润表“资产处置收益”项目的有()。

- A.出售原材料取得的收入
- B.出售专利权取得的收益
- C.出售包装物取得的收入
- D.出售生产设备取得的收益

【答案】BD

【解析】选项A列入“营业收入”项目,选项B列入“资产处置收益”项目,选项C列入“营业收入”项目,选项D列入“资产处置收益”项目。

【例题-单选题】(2019年)2018年10月,某企业“主营业务收入”科目贷方发生额为2000万元,“其他业务收入”科目贷方发生额为500万元,“其他收益”科目贷方发生额为300万元,本月在结转本年利润前上述科目均没有借方发生额。不考虑其他因素。该企业2018年10月利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额为()万元。

- A.800
- B.2800
- C.2500
- D.2000

【答案】C

【解析】“营业收入”项目,反映企业经营主要业务和其他业务所确认的收入总额。本项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额分析填列,2018年10月利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额=2 000+500=2 500(万元)。

【例题-判断题】“营业收入”项目应根据“主营业务收入”、“其他业务收入”和“营业外收入”科目的发生额分析填列。()

【答案】×

【解析】“营业收入”项目,反映企业经营主要业务和其他业务所确认的收入总额。本项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额计算填列

【例题-单选题】企业当期因日常经营活动应交纳的增值税为54000元,当期确认并交纳的消费税、城市维护建设税和教育费附加分别5000元、4172元、1788元,则反映在利润表上的“税金及附加”项目的金额应为()元。

- A.64960
- B.10960
- C.14100
- D.54000

【答案】B

【解析】应交增值税不计入税金及附加,因此反映在利润表“税金及附加”项目的金额=5 000+4 172+1 788=10 960(元)。

【例题-单选题】2012年6月,某企业发生以下交易或事项:支付诉讼费用10万元,固定资产出售净损失8万元,对外公益性捐赠支出5万元,支付税收违约金1万元,该企业2012年6月利润表“营业外支出”项目的本期金额为()万元。

- A.6
- B.14
- C.24
- D.13

【答案】A



【解析】记入“营业外支出”项目的本期金额=5+1=6(万元)，支付的诉讼费用10万计入“管理费用”，固定资产出售净损失计入“资产处置损益”。

【例题-多选题】(2018年)下列各项中，关于利润表项目本期金额填列方法表述正确的有()。

- A.“管理费用”项目应根据“管理费用”科目的本期发生额分析填列
- B.“营业利润”项目应根据“本年利润”科目的本期发生额分析填列
- C.“税金及附加”项目应根据“应交税费”科目的本期发生额分析填列
- D.“营业收入”项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的本期发生额分析填列

【答案】AD

【解析】“管理费用”项目应根据“管理费用”科目的发生额分析填列，选项A正确；本年利润不仅仅包含营业利润，还包含营业外收支和所得税费用，因此“营业利润”项目不是以本年利润的本期发生额填列的，选项B不正确；“税金及附加”项目应根据“税金及附加”科目的发生额分析填列，不是根据“应交税费”科目本期发生额分析填列的，选项C不正确；“营业收入”项目根据“主营业务收入”和“其他业务收入”的发生额分析填列，选项D正确。

第四节现金流量表

一、现金流量表概述

(一) 现金流量表的概念

1. 概念

现金流量表，是指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报表。

它是以资产负债表和利润表等会计核算资料为依据，按照收付实现制会计基础要求对现金流量的结构性表述，揭示企业在一定会计期间获取现金及现金等价物的能力。

2. 现金及现金等价物

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。

现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

期限短，一般是指从购买日起三个月内到期。现金等价物通常包括三个月内到期的债券投资等。

【名师点拨】权益性投资变现的金额通常不确定，因而不属于现金等价物。

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。在以下表述现金时，除非同时提及现金等价物，均包括现金和现金等价物。

及现金等价物，均包括现金和现金等价物。

(二) 现金流量表的结构原理

1. 现金流量表的结构内容。

现金流量表的基本结构根据“现金流入量-现金流出量=现金净流量”公式设计。

类别	要点
经营活动产生的现	指与销售商品、提供劳务有关的活动产生的现金流量，包括企业投资



金流量【排除法】	活动和筹资活动以外的所有交易和事项产生的现金流量。如销售商品收到现金、购买商品支付现金、经营性租赁、制造产品、广告宣传、缴纳税款等
投资活动产生的现金流量	指与非流动资产的取得或处置有关的活动产生的现金流量，包括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产生的现金流量，如购买股票或债券支付现金、销售长期投资收回现金、购建或处置固定资产、无形资产等
筹资活动产生的现金流量	指导致企业资本及债务规模和构成发生变动的活动产生的现金流量。如向银行借入款项收到现金、归还银行借款支付现金、吸收投资、发行股票、分配利润等

现金流量包括现金流入量、现金流出量、现金净流量。根据企业业务活动的性质和现金流量的功能，主要现金流量可以分为三类并在现金流量表中列示，即：经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量。每一项分为流入量、流出量和净流量三部分分项列示。

【例题-单选题】下列各项中，会引起现金流量表“经营活动产生的现金流量净额”项目发生增减变动的是（）。

- A. 偿还长期借款的现金流出
- B. 收取现金股利的现金流入
- C. 购置固定资产的现金流出
- D. 购买日常办公用品的现金流出

【答案】D

【解析】选项 A 属于筹资活动产生的现金流量；选项 B、C 属于投资活动产生的现金流量；选项 D 属于经营活动产生的现金流量，引起“经营活动产生的现金流量净额”项目发生变动。

【例题-单选题】下列各项中，不属于工业企业现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的是（）。

- A. 吸收投资收到的现金
- B. 分配利润支付的现金
- C. 取得借款收到的现金
- D. 投资收到的现金股利

【答案】D

【解析】选项 D，投资收到的现金股利属于投资活动产生的现金流量。

2. 现金流量表的格式

我国企业现金流量表的格式，如下表所示。

现金流量表会企 03 表

编制单位：年月单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金		

支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

现金流量表的格式的基本原理是以权责发生制为基础提供的会计核算资料为依据，按照收付实现制基础进行调整计算，以反映现金流量增减变动及其结果。

调整计算方法通常有直接法和间接法两种。

直接法，是指通过现金收入和现金支出的主要类别列示企业经营活动现金流量的一种方法。它是以利润表中的营业收入为起算点调整计算经营活动产生的现金流量净额。

间接法，是指将净利润调整为经营活动现金流量的一种方法。它是以净利润为起算点调整计算经营活动产生的现金流量净额。

【名师点拨】按照我国现行会计准则规定，企业应当采用直接法列示经营活动产生的现金流量。同时规定，企业应当在附注中披露，将净利润调整为经营活动现金流量的信息。

二、现金流量表的编制



(一) 现金流量表的编制要求

现金流量表应当分别经营活动、投资活动和筹资活动列报现金流量。现金流量应当分别按照现金流入和现金流出总额列报。但是，下列各项可以按照净额列报：

- (1) 代客户收取或支付的现金。
- (2) 周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出。
- (3) 金融企业的有关项目，包括短期贷款发放与收回的贷款本金、活期存款的吸收与支付、同业存款和存放同业款项的存取、向其他金融企业拆借资金，以及证券的买入与卖出等。
- (4) 自然灾害损失、保险索赔等特殊项目。
- (5) 汇率变动对现金的影响额应当作为调整项目，在现金流量表中单独列报“汇率变动对现金及现金等价物的影响”。

(二) 直接法

运用直接法编制现金流量表可采用工作底稿法或 T型账户法，也可以根据有关会计科目记录分析填列。

1. 工作底稿法。

工作底稿法是以工作底稿为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，分别对每一项目进行分析并编制调整分录，进而编制现金流量表的一种方法。具体步骤和程序如下：

现金流量表工作底稿（示例）

项目	年初数	调整分录		期末数
		借方	贷方	
一、资产负债表项目				
货币资金				
应收账款				
二、利润表项目				
三、现金流量表项目				
四、调整分录借贷合计				

第二步，对当期业务进行分析并编制调整分录。编制调整分录时，以利润表项目为基础，从“营业收入”项目开始，结合资产负债表项目逐一进行分析调整。将有关现金及现金等价物的流入流出，分别记入“经营活动产生的现金流量”“投资活动产生的现金流量”“筹资活动产生的现金流量”有关项目（指现金流量表中应列示的具体项目），借方表示现金流入，贷方表示现金流出，借方余额表示现金流入量净额，贷方余额表示现金流出量净额。

第三步，将调整分录过入工作底稿中的相应部分。

第四步，核对工作底稿中各项目的借方、贷方合计数是否相等，若相等一般表明调整分录无误。资产负债表中各项目期初数额加减调整分录中的借贷金额后的金额应等于期末金额；工作底稿中调整分录借方金额合计应等于贷方金额合计。

第五步，根据工作底稿中的现金流量表项目部分编制正式的现金流量表。

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		

【例题 8-47】乙公司为从事商品采购与销售业务的增值税一般纳税人，该公司未发生涉及本位币之外的

业务。2020 年 12 月 31 日已编制的资产负债表和利润表资料如表 8-3 所示，分析调整编制调整分录如下。



(1) 调整营业收入：

乙公司利润表中列示“营业收入”项目金额为 3 000 万元，资产负债表中列示“应收账款”项目年末较年初增加金额 200 万元。应编制调整分录如下：

借：经营活动的现金流量——销售商品收到的现金 2800

——支付的各项税费 390

应收账款 200

贷：营业收入 3000

应交税费——应交增值税 390

说明，由于支付的各项税费在现金流量表中要求单独列报，对于不能直接计入资产成本或费用的增值税需要

要调整。(下同)

(2) 调整营业成本：

乙公司 2020 年利润表中列示“营业成本”项目金额为 1 950 万元、资产负债表中列示“应付账款”项目年末较年初增加金额 108 万元，“存货”项目年末较年初减少金额 351 万元。应编制调整分录如下：

借：营业成本 1950

应交税费——应交增值税 207.87

贷：应付账款 108

存货 351

经营活动的现金流量——购进商品支付的现金 1491

——支付的各项税费 207.87

(3) 调整税金及附加：

借：税金及附加 53

贷：应交税费 53

(4) 调整销售费用：

借：销售费用 263.64

贷：经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金 263.64

说明，对于销售费用等期间费用在调整时需要全额调整计入“经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金”项目，对于其中不需要支付现金的部分，如应付职工薪酬、计提折旧或摊销等在调整相应项目时，调整计入“经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金”项目的相反方向。(下同)

(5) 调整管理费用：

借：管理费用 657.36

贷：经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金 657.36

(6) 调整财务费用：

借：财务费用 10

贷：筹资活动的现金流量——分配股利、利润和偿付利息所支付的现金 10

说明，本期财务费用为短期借款利息费用。

(7) 调整投资收益：

借：长期股权投资 205

贷：投资活动的现金流量——投资支付的现金 205

同时：

借：投资活动的现金流量——取得投资收益收到现金 205



贷：投资收益 205

说明，本期取得的投资收益为长期股权投资，采用权益法核算确认。

(8) 调整信用减值损失：

借：信用减值损失 150

贷：坏账准备 150

(9) 调整所得税费用：

借：所得税费用 30.25

贷：应交税费——应交所得税 30.25

(10) 调整净利润：

借：净利润 90.75

贷：未分配利润 90.75

(11) 调整固定资产折旧：

借：经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金 350

贷：累计折旧 350

说明，本期计提固定资产折旧费计入管理费用的为 280 万元，计入销售费用的为 70 万元。

(12) 调整固定资产：

借：固定资产 1800

应交税费——应交增值税 234

贷：投资活动的现金流量——购建固定资产等长期资产支付的现金 1800

经营活动的现金流量——支付的各项税费 234

(13) 调整无形资产摊销：

借：经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金 40

贷：累计摊销 40

(14) 调整短期借款：

借：短期借款 300

贷：筹资活动的现金流量——偿还债务所支付的现金 300

(15) 调整应付职工薪酬：

借：经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金 478.8

贷：应付职工薪酬 478.8

(16) 调整支付的职工薪酬：

根据乙公司资产负债表中应付职工薪酬及相关项目的年初年末金额的差额分析调整。

借：应付职工薪酬 436.8

贷：经营活动的现金流量——支付给职工以及为职工支付的现金 436.8

(17) 调整缴纳或支付的增值税及其他税费：

借：应交税费 242.53

贷：经营活动的现金流量——支付的各项税费 242.53

(18) 调整实收资本、资本公积：

借：筹资活动的现金流量——吸收投资所收到的现金 1400

贷：实收资本 1400

资本公积 400

(19) 调整利润分配：

借：未分配利润 13.6125



贷：盈余公积 13.6125

(20) 调整现金及现金等价物：

借：现金及现金等价物净减少额 184.4

贷：货币资金 184.4

说明，本项目根据资产负债表中“货币资金”项目年初数与期末数的差额分析计算调整。

2. T型账户法。

T型账户法是以T型账户为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，分别对每一项目进行分析并编制调

整分录，进而编制现金流量表的一种方法。具体步骤和程序如下：

第一步，为所有非现金项目（包括资产负债表项目和利润表项目）分别开设T型账户，并将各项目的期末期初变动数额过入各该账户。如果某项目的期末数大于期初数（本期增加），则将其差额过入和该项目余额相同的方向；反之（本期减少），过入相反的方向。

【例题8-48】乙公司2020年12月31日资产负债表中“固定资产”项目期末数为7050万元（累计折旧1750万元），年初数为5600万元（累计折旧为1400万元），因此，应过入借方，如图8-1所示。

固定资产	
期初余额 5 600	
(累计折旧1 400)	(12) 350
(12) 1 800	
期末余额 7 050	
(累计折旧1 750))

第二步，开设一个大的“现金及现金等价物”T型账户，分设“经营活动”“投资活动”“筹资活动”三个二级T型账户，左方为借方登记现金流入，右方为贷方登记现金流出，借方余额为现金流入净额，贷方余额为现金流出净额，如图8-2所示。



现金及现金等价物—经营活动

销售商品收到 现金 (1) 2800	购买商品支付现 金 (2) 1491
支付的各项税费 (1) 390	支付给职工的现 金 (17) 436.8
支付的其他与经 营活动有关的现 金 (12) 350	支付的各项税费 (2) 207.87
(14) 40	(13) 234
(16) 478.8	(18) 242.53
	支付的其他与经 营活动有关的现 金 (4) 263.64
	(5) 657.36

期末余额 7050
(累计折旧 1750)

第三步，对当期业务进行分析并编制调整分录。编制调整分录时，以利润表项目为基础，从“营业收入”

项目开始，结合资产负债表项目对非现金项目逐一进行分析调整。

第四步，将调整分录过入各 T 型账户，并进行核对。

第五步，根据 T 型账户编制正式的现金流量表。

(三) 间接法

企业采用间接法编制现金流量表的基本步骤如下：

第一步，将报告期利润表中净利润调节为经营活动产生的现金流量。具体方法为以净利润为起算点，加上编制利润表时作为净利润减少而报告期没有发生现金流出的填列项目，减去编制利润表时作为净利润增加而报告期没有发生现金流入的填列项目，以及不属于经营活动的现金流量（投资或筹资）。

1. 应加回的项目。

本类项目属于净利润中没有实际支付现金的费用、需要在净利润的基础上分析调整的项目。

- | |
|---------------------------------|
| (1) “资产减值准备”项目 |
| (2) “信用损失准备”项目 |
| (3) “固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧”项目 |
| (4) “无形资产摊销”项目 |
| (5) “长期待摊费用摊销”项目 |

【例题—多选题】下列项目中，将净利润调节为经营活动现金流量时应加回的有（）。

- A. 资产减值准备的增加额
- B. 信用损失准备的增加额
- C. 无形资产摊销的增加额
- D. 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧的增加额

【答案】ABCD

2. 应加回或减去的项目。

本类项目属于净利润中没有实际支付现金的费用或没有实际收到现金的收益，需要在净利润的基础上分析调整。

调整项目	调整思路
(1)“处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以‘-’号填列)”项目	属于投资活动产生的现金流量，对于发生的处置净损失应予以加回；实现的处置净收益应予以减去
(2)“固定资产报废损失(收益以‘-’号填列)”项目	属于投活动产生的现金流量，对于发生的净损失应予以加回；实现净收益应予以减去
(3)“公允价值变动损失(收益以‘-’号填列)”项目	属于投资活动产的现金流量，公允价值变动收益也未产生现金流量，对于发生的公允价值变动损失应予以加回；发生收益应予以减去
(4)“财务费用(收益以‘-’号填列)”项目	本项目内容的性质较为复杂，可能分别归属于经营活动、投资活动或筹资活动产生的现金流量；各种借款利息等属于筹资活动的现金流量项目，应收票据贴现利息、办理银行转账结算的手续费等属于经营活动产生的现金流量项目。对于属于筹资活动或投资活动的财务费用应予以加回；反之，对于属于筹资活动或投资活动的财务收益应予以减去
(5)“投资损失(收益以‘-’号填列)”项目	属于投资活动产生的现金流量，对于发生的投资损失应予以加回；反之，对于发生的投资收益应予以减去
(6)“递延所得税资产减少(增加以‘-’号填列)”项目	属于企业未来期间的应纳税所得额及应交所得税，不构成报告期的现金流量；在计算“所得税费用”时，递延所得税资产减少额计入“所得税费用”科目的增加额（计算利润时已扣除），减少了报告期利润表中的净利润，应予以加回；反之，递延所得税资产增加额计入“所得税费用”科目的减少额，增加了报告期利润表中的净利润，应予以减去
(7)“递延所得税负债增加(减少以‘-’号填列)”项目	属于企业未来期间的应纳税所得额及应交所得税，不构成报告期的现金流量；在计算“所得税费用”时，递延所得税负债增加额计入“所得税费用”科目的增加额（计算利润时已扣除），减少了报告期利润表中的净利润，应予以加回；反之，递延所得税负债减少额计入“所得税费用”科目的减少额，增加了报告期利润表中的净利润，应予以减去
(8)“存货的减少(增加以‘-’号填列)”项目	资产负债表中“存货”项目的年末较年初减少的差额，说明报告期消耗或发出了期初存货，这部分存货在报告期不需要支付现金，但按报告期营业成本等计算的净利润已经减去了这部分不需要支付的现金，应予以加回；反之，资产负债表中“存货”项目的年末较年初增加的差额，这部分存货在报告期已经支付了现金，但按报告期营业成本计算的净利润并未减去这部分需要支付的现金，应予以减去

	【名师点拨】存货减少可能有属于投资活动或筹资活动的现金流量部分，填列该项目时需要分析计算调整非经营活动的现金流量
--	--

【名师点拨】在根据营业外收支分析计算时，应注意于企业日常活动之外的、不经常发生的特殊项目，如自然灾害损失、保险赔款、捐赠等，如果其中有能够确指属于流动资产损失的应当列入经营活动产生的现金流量，不应调整。

3. 经营性应收应付项目的增减变动。

本类项目属于不直接影响净利润的经营活动产生的现金流入量或流出量，需要在净利润的基础上分析调整的项目。

(1) “经营性应收项目的减少（增加以‘-’号填列）”项目。经营性应收项目包括应收票据、应收账款、预付款项、合同资产、其他应收款和长期应收款等项目中与经营活动有关的部分。资产负债表中经营性应收项目减少，表明报告期内收到了以前年度应收项目的现金，形成在净利润之外的营业活动现金流入量，应予以加回；反之，经营性应收项目增加，表明报告期的净利润中有尚未收到的现金流入量，应予以减去。

(2) “经营性应付项目的增加（减少以‘-’号填列）”项目。经营性应付项目包括应付票据、应付账款、预收账款、合同负债、其他应付款和长期应付款等项目中与经营活动有关的部分。资产负债表中经营性应付项目增加，表明报告期内“存货”等项目中存在尚未支付的应付项目的现金，在计算净利润时通过“营业成本”等项目已经扣除，形成净利润中存在尚未发生的经营活动现金流出量，应予以加回；反之，经营性应付项目减少，表明报告期计算净利润时存在尚未扣除的现金流出量，应予以减去。

第二步，分析调整不涉及现金收支的重大投资和筹资活动项目。

本项目反映企业一定会计期间内影响资产或负债但不形成该期现金收支的各项投资或筹资活动的信息资料。如企业报告期内实施的债务转为资本、一年内到期的可转换的公司债券、融资租入固定资产等。该类项目虽然不涉及报告期实际的现金流入流出，但对以后各期的现金流量有重大影响。此类需要列报的项目有：

- (1) 债务转为资本。反映企业报告期内转为资本的债务金额。
- (2) 一年内到期的可转换公司债券。反映企业报告期内到期的可转换公司债券的本息。
- (3) 融资租入固定资产。反映企业报告期内融资租入的固定资产。

第三步，分析调整现金及现金等价物净变动情况。

本项目反映现金及现金等价物增减变动及其净增加额。本项目可根据资产负债表中“货币资金”项目及现金等价物期末期初余额及净增额分析计算填列。

第四步，编制正式的现金流量表补充资料。具体方法可采用前述工作底稿法或T型账户法，也可以根据有关会计科目记录分析填列。这里不再赘述。

【例题8-49】承【例题8-47】，2020年12月31日，乙公司编制的现金流量表的补充资料，如表8-5所示。

表8-5 现金流量表补充资料（简表）

编制单位：乙公司 2020年12月 金额单位：万元

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		(略)
净利润	90.75	
加：资产减值准备		
信用损失准备	150	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	350	
无形资产摊销	40	

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	10	
投资损失(收益以“-”号填列)	-205	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	351	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-200	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-61.15	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	525.60	
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	315.6	
减: 现金的期初余额	500	
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-184.4	

【例 8-50 多选题】下列各项应收应付款项中，将净利润调节为经营活动现金流量时应加回的有()。

- A. 应收账款的增加额(年末余额高于年初余额的差额)
- B. 应付账款的减少额(年末余额低于年初余额的差额)
- C. 应收票据的减少额(年末余额低于年初余额的差额)
- D. 坏账准备的增加额(年末余额高于年初余额的差额)

【答案】CD

【解析】应收票据的减少额，表明企业在本期净利润之外收到以前期间的现金流量；坏账准备的增加额，表明企业本期净利润已扣除的信用减值损失增加，但这部分没有产生现金流量。

第五节所有者权益变动表

一、所有者权益变动表的基本原理

(一) 所有者权益变动表的概念

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。

它对资产负债表的补充及对所有者权益增减变动情况的进一步说明。

(二) 所有者权益变动表的内容

1. 在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

(1) 综合收益总额；



- (2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额；【注意无估计变更】
(3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等；
(4) 提取的盈余公积；
(5) 实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【例题-单选题】(2018年)下列各项中，不属于所有者权益变动表中单独列示的项目是()。

- A. 所有者投入资本
- B. 综合收益总额
- C. 会计估计变更
- D. 会计政策变更

【答案】C

【解析】在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：(1) 综合收益总额；(2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额；(3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等；(4) 提取的盈余公积；(5) 实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

2. 所有者权益变动表的主要项目内容及其功能如下：

(1) “上年年末余额”项目。

“上年年末余额”项目反映企业上年资产负债表中实收资本(或股本)、其他权益工具、资本公积、库存股、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的年末余额。

(2) “会计政策变更”“前期差错更正”项目，分别反映企业采用追溯调整法处理的会计政策变更的累积影响金额和采用追溯重述法处理的会计差错更正的累积影响金额。

(3) “本年增减变动金额”项目

“本年增减变动金额”项目反映所有者权益各项目本年增减变动的金额，具体内容：

1)“综合收益总额”项目，反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。

2)“所有者投入和减少资本”项目，反映企业当年所有者投入的资本和减少的资本。本项目内容包括：

①“所有者投入的普通股”项目，反映企业接受投资者投入形成的实收资本(或股本)和资本溢价或股本溢价。

②“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。

③“股份支付计入所有者权益的金额”项目，反映企业处于等待期中的权益结算的股份支付当年计入资本公积的金额。

3)“利润分配”项目，反映企业当年的利润分配金额。

4)“所有者权益内部结转”项目，反映企业构成所有者权益的组成部分之间当年的增减变动情况。

【例题-单选题】(2020年)下列各项中，属于所有者权益变动表“本年增减变动金额”项目的有()。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 提取盈余公积
- C. 盈余公积弥补亏损
- D. 资本公积转增资本

【答案】ABCD

【解析】四个选项均正确。

(三) 所有者权益变动表的结构

所有者权益变动表结构为纵横交叉的矩阵式结构。

1. 纵向结构。

纵向结构按所有者权益增减变动时间及内容分为“上年年末余额”“本年年初余额”“本年增减变动金额”和“本年末余额”四栏。

上年年末余额+会计政策变更、前期差错更正及其他变动=本年年初余额

本年年初余额+本年增减变动金额=本年末余额

其中，本年增减变动金额按照所有者权益增减变动的交易或事项列示，即：

本年增减变动金额=综合收益总额±所有者投入和减少资本±利润分配±所有者权益内部结转

2. 横向结构。

横向结构采用比较式结构，分为“本年金额”和“上年金额”两栏，每栏的具体结构按照所有者权益构成内容逐项列示，即：

实收资本(或股本)+其他权益工具+资本公积-库存股+其他综合收益+未分配利润=所有者权益合计

二、所有者权益变动表的填列方法

所有者权益变动表的填列方法是根据上年度所有者权益变动表和本年已编制的资产负债表、利润表及相关会计政策、前期差错更正和会计科目记录等资料基础上分析计算填列。各项目具体填列方法如下。

(一) 上年金额栏的填列方法

所有者权益变动表“上年金额”栏内各项数字，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。

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一致的，应对上年度所有者权益变动表各项目的名称和数字按照本年度的相关规定进行调整，填入所有者权益变动表的“上年金额”栏内。

(二) 本年金额栏的填列方法

所有者权益变动表“本年金额”栏内各项目金额一般应根据资产负债表所有者权益项目金额或“实收资本(或股本)”“其他权益工具”“资本公积”“库存股”“其他综合收益”“专项储备”“盈余公积”“利润分配”“以前年度损益调整”等科目及其明细科目的发生额分析填列。

【例题 8-52-多选题】下列关于“四表”相关项目之间相互参照关系的表述中，正确的有()。

- A. 资产负债表“盈余公积”“未分配利润”与利润表“净利润”存在相互参照关系
- B. 资产负债表“其他综合收益”与利润表“其他综合收益”存在相互参照关系
- C. 所有者权益变动表项目与资产负债表所有者权益项目及利润表“净利润”存在相互参照关系
- D. 现金流量表各项目与资产负债表各项目及利润表各项目存在相互参照关系

【答案】ABCD

【解析】企业实现净利润除用于分配利润或股利外计入“盈余公积”和“未分配利润”；现金流量表是在资产负债表和利润表资料基础上编制，其内容实质是相同的，只是编制基础不同；所有者权益增减变动主要来源于所有者或股东投入资本、净利润积累和会计政策更正



等的影响，所有者权益变动表是在资产负债表和利润表资料基础上编制的；其他综合收益为企业根据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，既在利润表中列报又在资产负债表中列报。

第六节财务报表附注及财务报告信息披露要求

一、附注的作用

附注主要起到三方面的作用：

第一，附注的编制和披露，是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目含义的补充说明，以帮助财务报表使用者更准确地把握其含义。

例如，通过阅读附注中披露的固定资产折旧政策的说明，使用者可以掌握报告企业与其他企业在固定资产折旧政策上的异同，以便进行更准确的比较。

第二，附注提供了对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中未列示项目的详细或明细说明。

例如，通过阅读附注中披露的【各类】存货增减变动情况，财务报表使用者可以了解资产负债表中未单列的存货分类信息。

第三，通过附注与资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目的相互参照关系，以及对未能在财务报表中列示项目的说明，可以使财务报表使用者全面了解企业的财务状况、经营成果和现金流量以及所有者权益的情况。（2022年新增）

二、附注的主要内容

附注是财务报表的重要组成部分。根据企业会计准则的规定，企业应当按照如下顺序披露附注的内容：

1. 企业简介和主要财务指标
2. 财务报表的编制基础
3. 遵循企业会计准则的声明
4. 重要会计政策和会计估计
5. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
6. 报表重要项目的说明
7. 或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明
8. 有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

【例题-判断题】（2020年）企业采用的重要会计政策和会计估计属于财务报表附注披露的内容。（ ）

【答案】√

【解析】企业在附注中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。

三、财务报告信息披露的要求（2022年新增）

（一）财务报告信息披露的概念

财务报告信息披露，又称会计信息披露，是指企业对外发布有关其财务状况、经营成果、现金流量等财务信息的过程。按照我国会计准则的规定，披露主要是指会计报表附注的披露。

（二）财务报告信息披露的基本要求

财务报告信息披露基本要求，又称财务报告信息披露的基本质量。主要有真实、准确、完整、及时和公平五个方面。

企业应当真实、准确、完整、及时地披露信息，不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，信息披露应当同时向所有投资者公开披露信息。

1. 真实，是指上市公司及相关信息披露义务人披露的信息应当以客观事实或者具有事实



基础的判断和意见为依据，如实反映客观情况，不得有虚假记载和不实陈述。

2. 准确，是指上市公司及相关信息披露义务人披露的信息应当使用明确、贴切的语言和简明扼要、通俗易懂的文字，不得含有任何宣传、广告、恭维或者夸大等性质的词句，不得有误导性陈述。

3. 完整，是指上市公司及相关信息披露义务人披露的信息应当内容完整、文件齐备，格式符合规定要求，不得有重大遗漏。

4. 企业披露信息应当忠实、勤勉地履行职责，保证披露信息的真实、准确、完整、及时、公平。

5. 企业应当在附注中对“遵循了企业会计准则”作出声明。

【名师点拨】企业不应以在附注中披露代替对交易和事项的确认和计量，即，企业采用的不恰当的会计政策，不得通过在附注中披露等其他形式予以更正，企业应当对交易和事项进行正确的确认和计量。

【例题-判断题】企业在计量和处理时采用的不恰当的会计政策，可以通过在附注中披露等其他形式予以更正。（）

【答案】×

【解析】企业不应以在附注中披露代替对交易和事项的确认和计量，即，企业采用的不恰当的会计政策，不得通过在附注中披露等其他形式予以更正，企业应当对交易和事项进行正确的确认和计量。

同学，你掌握了吗？

1. 资产负债表的编制方法待掌握！尤其是高频项目的编制！

2. 利润表的编制也重要！

3. 现金流量表今年新增的，三大模块要掌握！