



# 第三十章 会计报表

## 第三十章 会计报表

第一节 会计报表的概念

第二节 资产负债表

第三节 利润表

第四节 现金流量表

第五节 会计报表附注



## 第一节

# 会计报表的概念

## 第一节 会计报表的概念

会计报表的概念

会计报表的目标和作用

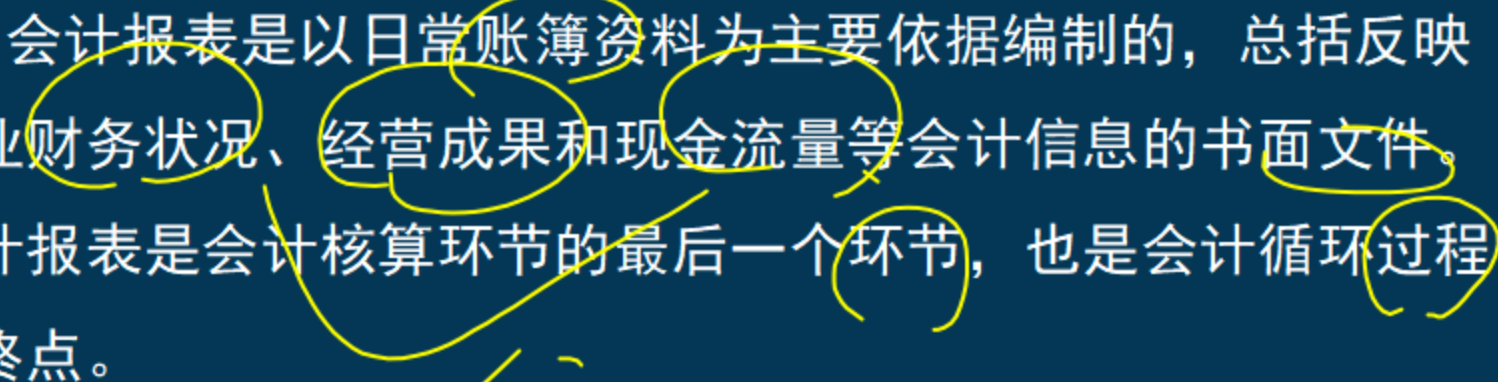
会计报表的编制要求

会计报表编制前的准备工作（了解）

## 第一节 会计报表的概念

### 考点1 会计报表的概念

会计报表是以日常账簿资料为主要依据编制的，总括反映企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息的书面文件。会计报表是会计核算环节的最后一个环节，也是会计循环过程的终点。



## 第一节 会计报表的概念

**【单选题】**会计核算工作中，以日常会计账簿资料为主要依据定期编制的，包括反应企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息的书面文件是（ ）。

- A. 财务分析报告
- B. 决算报告
- C. 会计凭证
- D. 会计报表

网校答案：D

## 第一节 会计报表的概念

### 考点1 会计报表的概念

一套完整的会计报表至少应包括

- 资产负债表
- 利润表
- 现金流量表
- 所有者权益变动表
- 财务报表附注

## 第一节 会计报表的概念

### 考点1 会计报表的概念

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。
2. 利润表是反映企业在一定会计期间**经营成果**的报表。
3. 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。
4. **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的报表。
5. 附注是对**资产负债表、利润表、现金流量表**和**所有者权益变动表**等报表中列示的文字描述或**明细资料**，以及对未能在这些报表中列示的项目的说明。



## 第一节 会计报表的概念

### 考点2 会计报表的目标和作用

#### 编制会计报表的目标：

(1) 向会计报表使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的信息，以帮助会计信息使用者做出经济决策。

(2) 反映企业管理层的受托责任履行情况，有助于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性，有助于会计信息使用者做出经济决策。

## 第一节 会计报表的概念

考点2 会计报表的目标和作用

编制会计报表的作用：

提供决策 评价 了解

1. 投资者债权人进行正确投资决策和信贷决策的依据，也是投资者评估企业管理层受托资源的经营管理责任履行情况的依据。

2. 企业管理者据以考核和分析企业财务成本计划或预算的完成情况，评价企业经济效益。

3. 国家有关部门可以了解和掌握各部门、各地区的经济运行情况。

## 第一节 会计报表的概念

### 考点3 会计报表的编制要求

1. 在编制会计报表前应当依法对会计账簿记录，包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿进行审核，内容要全面。
2. 会计报表的编制应当符合会计法和国家统一会计制度关于会计报表的编制要求、提供对象和提供期限的规定。
3. 企业编制的会计报表应当真实可靠、全面完整、编报及时、便于理解。

## 第一节 会计报表的概念

考点4 会计报表编制前的准备工作（了解）

1、全面财产清查（全面清查资产、核实债务）

2、检查会计事项的处理结果

①账证核对

②定期结账，进行账账核对

③检查会计核算是否合法

④没有规定统一核算方法的，检查是否按会计核算一般原则进行处理

⑤检查是否存在因会计差错、会计政策变更等原因需要调整前期或者本期相关项目



## 第二节 资产负债表

## 第二节 资产负债表

资产负债表

### 1、资产负债表的作用

概念

反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表，是按一定标准和顺序适当排列编制的反映某一特定日期全部资产、负债和所有者权益情况的会计报表。

资产负债表是月度报表。

编制基础

以“资产=负债+所有者权益”这一基本等式为基础编制反映企业静态财务状况。

资产负债表

## 第二节 资产负债表

### 资产负债表

#### 1、资产负债表的作用

①为报表使用者提供企业所拥有或控制的经济资源及这些经济资源的分布和构成的信息

②资产负债表总括反映了企业资金的来源渠道和构成情况的信息

## 第二节 资产负债表

### 资产负债表

#### 1、资产负债表的作用

③通过对资产负债表的分析，可以了解企业的财务状况，判断企业的偿债能力和支付能力

④通过对前后期资产负债表的对比分析，了解企业资金结构的变化情况，经营者、投资者和债权人据此可以掌握企业财务状况的变化情况和变化趋势




## 第二节 资产负债表

### 资产负债表

#### 2、资产负债表的格式和内容

##### 格式

- 账户式和报告式两种。 
- 我国采用账户式资产负债表格式。

##### 资产负债表的格式和内容

- 资产类项目
- 负债类项目
- 所有者权益项目

## 第二节 资产负债表

资产负债表

资产类项目

按流动性（即变现能力）排列，流动性强的在前，流动性

差的在后。

分类	内容	排列顺序
流动资产	包括在一年或一个经营周期以内可以变现的全部资产； 包括一年内耗用和售出的全部资产	1. 货币资金 2. 应收票据 3. 应收账款 4. 预付账款 5. 其他应收款 6. 存货和待摊费用等
非流动资产	包括变现能力在一年或一个经营周期以上的资产	1. 长期股权投资 2. 固定资产 3. 在建工程 4. 无形资产 5. 其他非流动资产

## 第二节 资产负债表

【单选题】在资产负债表上，资产是按其流动性进行排列的，流动性强的项目排在前面，流动性差的项目排在后面。排在应收账款前面的是（ ）。

- A. 固定资产    B. 长期投资    C. 存货    D. 货币资金

网校答案：D

网校解析：资产的排列顺序依次是：流动资产（货币资金、短期投资、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、存货和待摊费用）；再到长期资产（长期投资、固定资产、在建工程、无形资产和其他资产、递延资产）

## 第二节 资产负债表

【单选题】我国企业的资产负债表中，资产类项目的排序规则是（ ）。

- A. 按照资产的变现能力顺序由快到慢排列
- B. 按照资产的变现能力顺序由慢到快排列
- C. 按照资产的金额大小顺序由大到小排列
- D. 按照各项资产占总资产的比重由大到小排列

网校答案：A

网校解析：资产类项目的排列顺序是按照其流动性进行排列的，即按照变现能力顺序进行排列。越排在前面，其变现速度越快。

## 第二节 资产负债表

【单选题】下列资产项目中，流动性最强的是（ ）。

- A. 存货
- B. 固定资产
- C. 长期股权投资
- D. 应收票据

网校答案：D

## 第二节 资产负债表

资产负债表

资产负债表

按到期日的远近排列，先到期的排在前，后到期的排在后。

分类	内容	排列顺序
流动负债	包括偿还期在一年以内的全部负债	短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税金、应付股利、其他应付款、持有待售负债和一年内到期的非流动负债
非流动负债	包括偿还期在一年以上的全部负债	长期借款、应付债券、长期应付款和其他非流动负债

## 第二节 资产负债表

【单选题】资产负债表中负债项目按照（ ）进行排列。

- A. 到期日的远近
- B. 金额大小
- C. 发生时间先后
- D. 重要程度

网校答案：A

## 第二节 资产负债表

【多选题】一般情况下，下列账户的期末余额应列入资产负债表中流动负债类（ ）。

- A. 长期股权投资
- B. 预付账款
- C. 其他应付款
- D. 应付账款
- E. 存货

网校答案：CD

网校解析：A属于非流动资产；BE属于流动资产。



## 第二节 资产负债表

资产负债表

资产负债表 - 所有者权益

包括	排列顺序
投入资本 ✓	1. 实收资本
资本公积 ✓	2. 资本公积
盈余公积 ✓	3. 盈余公积
未分配利润 ✓	4. 未分配利润

所有者权益

## 第二节 资产负债表

资产负债表

### 3、编制方法

资产负债表的各项目分别填列“年初数”和“期末数”。

年初数

年初数根据上年末资产负债表的期末数填列或调整填列。

期末数

- 根据相应的总账科目期末余额填列
- 期末数的填列方法有直接填列法和分析计算填列法两种

## 第二节 资产负债表

### 资产负债表编制方法

直接填  
列法

根据总账科目的期末余额直接填列。

短期借款，应付职工薪酬，应交税费，实收资本，资本公积，盈余公积。

## 第二节 资产负债表

将总账科目和明细科目的期末余额，按照资产负债表项目的内容进行分析，计算以后填列期末余额的方法。

根据若干总账科目期末余额分析计算填列：

货币资金是根据库存现金，银行存款，其他货币资金科目余额合计数填列；未分配利润根据本年利润和利润分配科目余额之和或余额之差填列；

根据总账科目余额与其备抵科目抵消后的数据填列。

固定资产，在建工程，无形资产，长期股权投资，其他应收款，持有待售资产

分析  
计算  
填列  
法

根据有关明细账期末余额分析计算填列：

预收账款根据应收账款和预收账款账户所属明细账贷方余额之和填列。

其他应付款根据其他应收款和其他应付款两个总账科目所属明细账科目期末贷方余额之和填列。

根据总账科目和明细科目余额分析计算填列：长期借款，其他非流动负债中一年内到期的列入一年内非流动负债项目，存货项目根据物资采购，原材料，包装物，低值易耗品，自制半成品，生产成本，库存商品，材料成本差异等科目期末借方余额之和减去存货跌价准备后的金额填列。

## 第二节 资产负债表

【单选题】下列资产负债表项目中，根据若干总账科目期末余额分析计算填列的是（ ）。

- A. 货币资金
- B. 长期借款
- C. 短期借款
- D. 资本公积

网校答案：

A

网校解析：根据若干总账科目期末余额分析计算填列的包括货币资金和未分配利润。

## 第二节 资产负债表

**【单选题】**在资产负债表中，根据总账科目余额直接填列的项目是（ ）。

- A. 应收账款
- B. 短期借款
- C. 预付账款
- D. 存货

网校答案：B

网校解析：短期借款根据总账科目余额直接填列。

## 第二节 资产负债表

【多选题】在资产负债表中，根据有关明细账期末余额分析计算填列的项目有（ ）。

- A. 应付工资
- B. 固定资产
- C. 实收资本
- D. 应付账款 ✓
- E. 预收账款 ✓

网校答案：DE