

第十八章 财务报告

考点：资产负债表的编制

资产负债表的填列	说明
1. 根据总账科目余额填列	<p>(1) 直接填列（特殊项目以外的项目）： 资本公积、其他权益工具投资、 租赁负债等；</p> <p>(2) 计算填列： “货币资金”项目=库存现金+银行存款+其他货币资金+电子货币 “其他应付款”项目=其他应付款+应付利息+应付股利</p>
2. 根据明细账户余额计算填列	<p>(1) 应付预收 “应付账款”项目=（应付账款+预付账款）明细贷方余额 “预收款项”项目=（应收账款+预收账款）明细贷余额 “应收款项融资”=应收票据或应收账款中，分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”的部分 “一年内到期的非流动资产”=长期应收款中即将在一年内到期的部分 【提示】一年内摊销完（或预计在一年内摊销）的长期待摊费用、固定资产、无形资产、递延收益皆不填入“一年内到期的非流动资产”。</p>
3. 根据总账账户和明细账户余额分析计算填列	<p>“长期借款”“应付债券”项目： 根据“长期借款”“应付债券”总账科目余额扣除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长期借款后的金额计算填列。</p>
4. 根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列	<p>“固定资产”项目=固定资产—累计折旧—固定资产减值准备±固定资产清理 “在建工程”项目=在建工程+ 工程物资—相应的减值准备 “无形资产”项目=无形资产—累计摊销—无形资产减值准备 “投资性房地产”项目=投资性资产—投资性房地产累计折旧/摊销—投资性房地产减值准备 “使用权资产”项目=使用权资产—使用权资产累计折旧—使用权资产减值准备 “持有待售资产”项目=持有待售资产—持有待售资产减值准备 “长期应收款”项目=长期应收款（扣除一年内到期）—未实现融资收益—坏账准备 “长期应付款”项目=长期应付款（扣除一年内到期）—未确认融资费用+ 专项应付款 【提示】“长期股权投资”“商誉”项目，应根据相关科目的期末余额扣减相应的减值准备填列；</p>
5. 综合运用上述填列方法分析填列	<p>(1) “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+ 合同履约成本（小于一年或一个营业周期）+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—合同履约成本减值准备+受托代销商品—受托代销商品款</p> <p>(2) 应收预付 “预付款项”项目=（应付账款+预付账款）明细账借方余额—坏账准备 【收对收，付对付，资产为借，减坏账，负债为贷】 “其他应收款”项目=其他应收款+应收利息+应收股利—坏账准备 “应收票据”项目=应收票据—坏账准备</p> <p>(3) 合同资产、合同负债 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”科目中相关的期末余额后的金额填列；</p>

	其中净额为贷方余额的，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。
--	--

考点：现金流量表

一、现金流量表编制基础

项目	说明
现金	<p>现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。</p> <p>1. 库存现金</p> <p>2. 银行存款是指企业存放在银行或其他金融机构随时可以用于支付的存款。</p> <p>3. 其他货币资金是指企业存在银行有特定用途的资金。</p> <p>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3个月内到期。现金等价物通常包括3个月内到期的短期债券投资。</p>

二、现金流量的分类

（一）经营活动产生的现金流量

流入	说明
销售商品、提供劳务收到的现金	收到（前期+本期+预收）的含税价款—销售退回支付价款也包括：销售材料收款、代购代销收款
收到的税费返还	返还的各种税费（增值税、企业所得税、消费税等）
收到其他与经营活动有关的现金	经营租赁租金收入、罚款收入、捐赠收入
流出	说明
购买商品、接受劳务支付的现金	支付（前期+本期+预付）的含税货款—购货退回收到货款
支付给职工以及为职工支付的现金	①计入在建工程、无形资产的薪酬除外 ②退休人员除外 （包括代扣代缴的职工个人所得税）
支付的各项税费	①增、土增、消、所、印等 ②实际支付的耕地占用税等除外
支付其他与经营活动有关的现金	差旅、罚款、租金、招待费、捐赠支出

（二）投资活动产生的现金流量

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	①支付含税价款 ②含工程人员职工薪酬
投资支付的现金	除现金等价物外的投资
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	购买价—子公司持有现金
流入	说明
收回投资收到的现金	收回股权投资、债权投资（本）
取得投资收益收到的现金	不包括股票股利
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	（处置收入—处置费用）净额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	（处置收入—处置费用）净额

第十九章 企业破产清算会计

考点：企业破产清算会计

一、企业破产清算的编制基础和计量属性

企业破产清算的编制基础	
破产企业会计确认、计量和报告以 非持续经营 为前提。	
企业破产清算的计量属性	
●破产清算期间的资产的计量属性 破产企业在破产清算期间的资产应当以 破产资产清算净值 计量。 破产资产清算净值，是指在破产清算的特定环境下和规定时限内， 最可能的变现价值扣除相关的处置税费后的净额 。	
【提示】最可能的变现价值的确定： (1) 应当为 公开拍卖 的变现价值，但是债权人会议另有决议或国家规定不能拍卖或限制转让的资产除外； (2) 债权人会议另有决议的，最可能的变现价值应当为其 决议的处置方式下的变现价值 ； (3) 按照国家规定不能拍卖或限制转让的，应当将按照 国家规定的方式处理后的所得 作为变现价值。	
●破产清算期间的负债的计量属性 破产企业在破产清算期间的负债应当以 破产债务清偿价值 计量。 破产债务清偿价值，是指在不考虑破产企业的实际清偿能力和折现等因素的情况下，破产企业按照 相关法律规定或合同约定应当偿付的金额 。	
●企业破产清算的科目设置及核算内容 破产企业的会计档案等财务资料经法院裁定由破产管理人接管的，应当在企业被法院宣告破产后，比照原有资产、负债类会计科目，根据实际情况设置相关科目，并增设相关负债类，清算净值类和清算损益类等会计科目。 破产企业还可以根据实际需要，在一级科目下自行设置明细科目：	
类别	科目设置
负债类	应付破产费用、应付共益债务
清算净值类	清算净值
清算损益类	资产处置净损益、债务清偿净损益、破产资产和负债净值变动净损益、其他收益、破产费用、共益债务支出、其他费用、所得税费用、清算净损益