

# 注册会计师 会计 精讲班

## 第二十三章 财务报告

### 【考情分析】

本章内容综合性较强，在考试中主要是客观题。客观题主要考核关联方关系的确定、资产负债表、利润表项目的填列、现金流量表项目的分类与填列、会计报表附注披露的有关内容等。

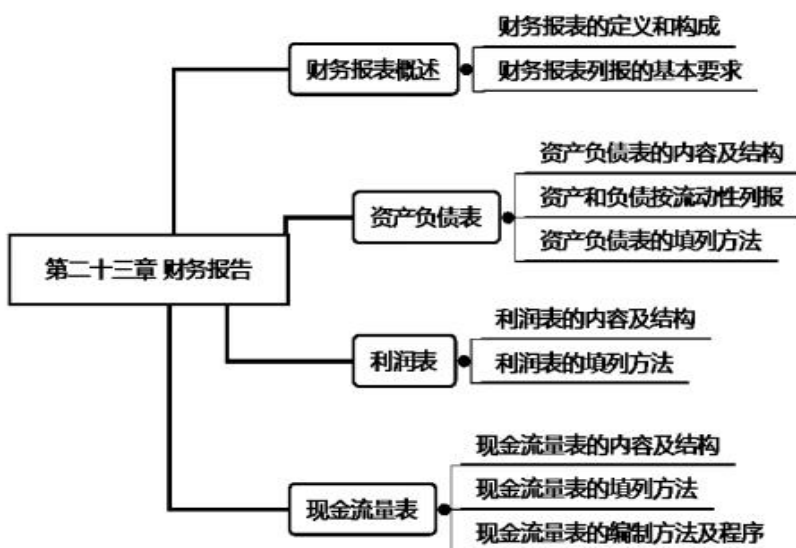
### 【本年教材变动】

本章内容无实质性变化。

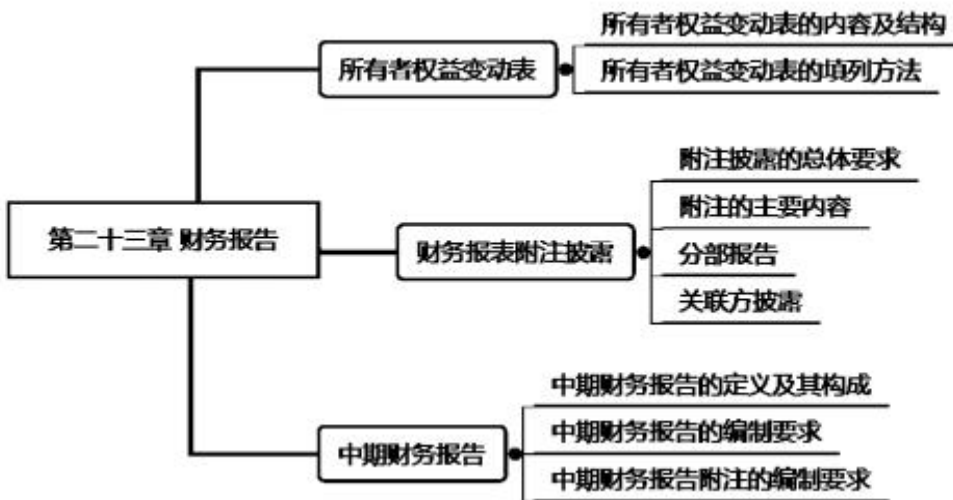
历年年考点如下表所示：

知识点	单选题	多选题
现金等价物的范围	2020	2022
关联方的判定	2020、2016 2015	2018、2017 2014
关联方披露的信息	2017	
报告分部的确定		2015、2012
经营活动现金流量净额的计算	2017、2016 2015	
投资活动现金流量的划分		2020、2018 2013
经营活动现金流量的划分	2007	2014
资产和负债的列报	2017	2022
中期财务报告的编制	2015	2017、2012
流动性资产流动负债的列报		2017、2016

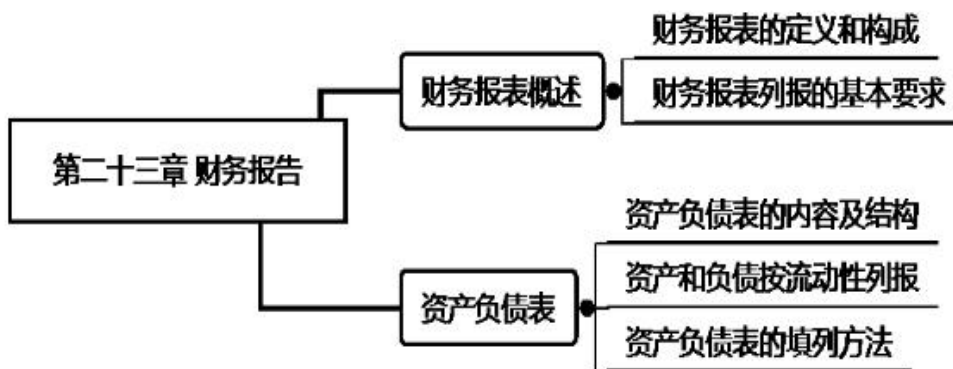
### 【本章结构框架-1】



【本章结构框架-2】



[知识点 1] 财务报表概述：资产负债表(☆☆)



一、财务报表的定义和构成

财务报告包括**财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料**。财务报表至少应当包括下列组成部分：（四表一注）

1. 资产负债表；
2. 利润表；
3. 现金流量表；【收付实现制】
4. 所有者权益变动表；
5. 附注。财务报表的这些组成部分具有同等的重要程度。

二、财务报表列报的基本要求

财务报表项目应当以**总额列报**，资产和负债、收入和费用不能相互抵销，**即不得以净额列报，但企业会计准则另有规定的除外**。

【提示】下列**三种情况不属于抵销，可以以净额列示**：

- （1）**一组类似交易形成的利得和损失**应当以净额列示，但具有重要性的除外。（如：汇兑收益和汇兑损失、为交易目的而持有的金融工具形成的利得和损失应当以净额列报）
- （2）资产或负债项目**按扣除备抵项目后的净额列示**，不属于抵销。
- （3）**非日常活动产生的利得和损失**，以同一交易形成的收益扣减相关费用后的净额列示更能反映交易实质的，不属于抵销。

【提示】**持续经营**是会计的基本前提，也是会计确认、计量及编制财务报表的基础。在编制财务报表的过程中，企业管理层应当利用其所有可获得信息来评价企业自**报告期末起至少 12 个月的持续经营能力**。

【2016·单选题】下列关于财务报表列报的基本要求的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 企业编制财务报表应该以持续经营为基础
- B. 除现金流量表外，其他报表均应该按照权责发生制进行编制
- C. 在编制财务报表的过程中，企业管理层应该针对 6 个月的持续经营能力进行评估
- D. 企业编制财务报表时应该遵循可比性原则，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

【答案】C

【解析】选项 C，在编制财务报表的过程中，企业管理层应当利用其所有可获得信息来评价企业自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。

### 三、资产负债表的内容及结构

#### （一）资产负债表的内容

资产负债表：是反映企业在某一特定日期财务状况的财务报表。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。

#### （二）资产负债表的结构

- 1. 在我国，资产负债表采用**账户式结构**。
- 2. 根据财务报表列报准则的规定，资产负债表上资产和负债应当按照流动性分别分为**流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示**。

#### 3. 资产的流动性划分

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

- （1）预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用；
- （2）主要为交易目的而持有；
- （3）预计在资产负债表日起一年内（含一年下同）变现；
- （4）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。

#### 【特别提示】

并非所有交易性金融资产均为流动资产，比如自资产负债表日起**超过 12 个月到期且预期持有超过 12 个月**的衍生工具应当划分为非流动资产（若衍生工具划分为交易性金融负债，则其流动性划分与上述处理相同）。

#### 4. 负债的流动性划分

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

- （1）预计在一个正常营业周期中清偿；
- （2）主要为交易目的而持有；
- （3）自资产负债表日起一年内到期应予以清偿；
- （4）企业**无权自主地**将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。

【提示】企业正常营业周期中的经营性负债项目（应付票据及应付账款、应付职工薪酬）即使在**资产负债表日后超过一年才予清偿的，仍应划分为流动负债**。

#### 5. 企业在判断负债的流动性划分时，对于**资产负债表日后事项的有关影响需要特别加以考虑**。

总的判断原则：

企业在资产负债表上对债务流动和非流动的划分，**应当反映在资产负债表日有效的合同安排，考虑在资产负债表日起一年内企业是否必须无条件清偿**，

而资产负债表日之后（即使是财务报告批准报出日前）的再融资、展期或提供宽限期等行为，与资产负债表日判断负债的流动性状况无关。

具体而言：

（1）对于在资产负债表日起一年内到期的负债，企业有意图且有能力自主地将清偿义务展期至资产负债表日后一年以上的，应当归类为非流动负债；

（2）不能自主地将清偿义务展期的，即使在资产负债表日后、财务报告批准报出日前签订了重新安排清偿计划协议，该项负债在资产负债表日仍应当归类为流动负债。

**【提示】**企业在资产负债表日之前违反了长期借款协议，导致贷款人可随时要求清偿的负债，应当归类为流动负债。

但是，如果贷款人在资产负债表日之前同意提供在资产负债表日后一年以上的宽限期，在此期限内企业能够改正违约行为，且贷款人不能要求随时清偿的，在资产负债表日的此项负债并不符合流动负债的判断标准，应当归类为非流动负债。