

税务师 财务与会计 精讲班

第十八章 财务报告

本章教材变化

新增：

“货币资金”项目，需根据“库存现金”“银行存款”“数字货币”“其他货币资金”四个总账科目的期末余额的合计数填列；

新增：现金主要包括以下四类：

3. 其他货币资金……

4. 数字货币，要根据有关规定判断是否属于现金及现金等价物。

新增：

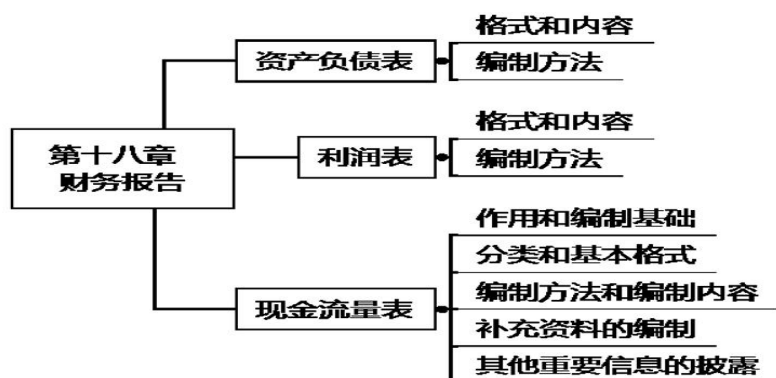
2. “收到的税费返还”项目，反映企业收到返还的增值税、所得税、消费税、关税和教育费附加等各种税费返还款，以及企业收到的留抵退税款项。

本章考情分析

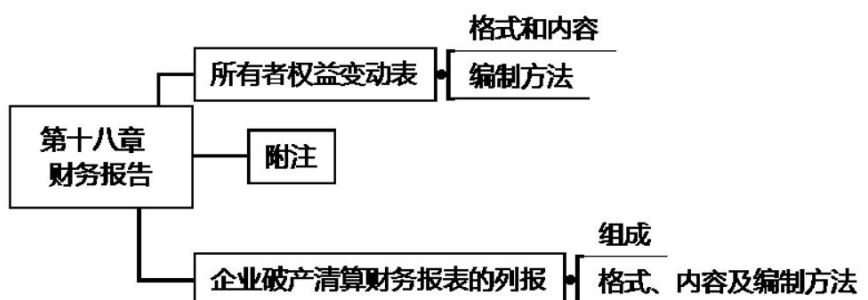
本章属于不太重要的章节，主要介绍了四表一注：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表的编制方法和内容、附注以及企业破产清算财务报表的列报。学习难度不大，属于简单掌握的知识点。

从历年考试情况来看，本章考察形式单选、多选均有可能，考试分值预计 5-7 分左右。

本章结构框架

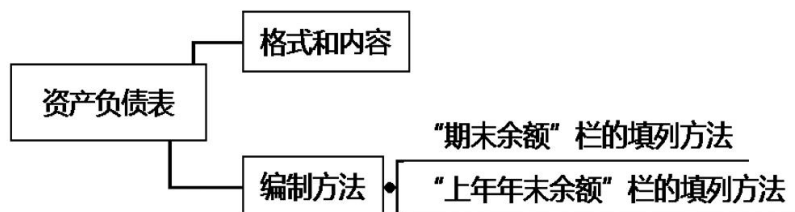


本章结构框架



第一节 资产负债表

知识点框架



知识点 1: 资产负债表 (★)

一、资产负债表的格式和内容

资产负债表是反映企业在**某一特定日期财务状况**的会计报表。

它是根据“资产=负债+所有者权益（股东权益）”这一会计基本等式编制而成的。

(一) 资产负债表的格式

1. **账户式**，即报表左右对称结构，左方列资产各项目，一般按资产流动性大小排列，右方列负债和所有者权益（股东权益）各项目，一般按要求清偿时间先后顺序排列。

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产			流动负债		
非流动资产			非流动负债		
			所有者权益		
资产总计			负债和所有者权益总计		

2. **报告式**，即按上下顺序依次列资产、负债及所有者权益（股东权益）项目。

我国采用账户式的资产负债表。

二、资产负债表的编制方法

资产负债表内“期末余额”栏内各项数字，一般应根据资产、负债和所有者权益类科目的期末余额填列。

1. 根据相关**总账科目**期末余额**直接填列**

如“交易性金融资产”“其他债权投资”“其他权益工具投资”“长期待摊费用”“短期借款”“持有待售负债”“递延收益”“其他应付款”“递延所得税负债”“实收资本（或股本）”“其他权益工具”“库存股”“资本公积”“库存股”“其他综合收益”“专项储备”“盈余公积”等项目；

2. 根据**几个总账科目**期末余额**计算填列**

“**货币资金**”项目

“库存现金”“银行存款”“数字货币”“其他货币资金”四个总账科目的期末余额的合计数填列；

3. 根据**明细账科目**的余额计算填列

收对收，付对付，资产为借，减坏账，负债为贷。

预付账款	“预付账款”项目：（应付账款+预付账款）明细借方余额
应付账款	“应付账款”项目：（应付账款+预付账款）明细贷方余额
预收账款	“预收款项”项目：（应收账款+预收账款）明细贷方余额
开发支出	研发支出—资本化支出明细账
应交税费	相应明细科目期末余额分析填列
应付职工薪酬	相应明细科目期末余额分析填列
未分配利润	利润分配—未分配利润明细账
一年内到期	一年内到期的非流动资产： 长期应收款 中将于一年内到期的 一年内到期的非流动负债： 长期借款 中将于一年内到期的

	【提示】 一年内摊销完的长期待摊费用、固定资产、无形资产、不足一年摊销的递延收益不填入
--	--

4. 根据**总账**科目和**明细账**科目余额分析**计算**填列

长期借款	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
租赁负债	根据“租赁负债”科目的期末余额 减去 自资产负债表日起1年内到期应予以清偿的租赁负债的金额计算填列，余额在“1年内到期的非流动负债”项目反映
其他非流动负债	根据有关科目的期末余额 减去 将于1年内（含1年）到期偿还数后的金额填列

5. 根据有关科目余额**减去**其备抵科目余额后的**净额**填列

债权投资、持有待售资产、长期股权投资、商誉	根据相关 科目 的 期末余额扣减 相应的 减值准备 填列
固定资产、无形资产、投资性房地产	根据相关科目期末余额-累计折旧（累计摊销）-减值准备
长期应收款	长期应收款期末余额-未实现融资收益期末余额 【提示】 长期应收款=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	长期应付款期末余额-未确认融资费用期末余额 【提示】 长期应付款=长期应付款（扣除一年内到期）-未确认融资费用+专项应付款
使用权资产	使用权资产期末余额-使用权资产累计折旧-使用权资产减值准备

6. 综合运用上述填列方法分析填列

存货	加+ ：“材料采购”“原材料”“发出商品”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“生产成本”“受托代销商品”“合同履约成本”（ 初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的期末余额 ） 减- ：“受托代销商品款”“存货跌价准备”“合同履约成本减值准备” 加减 ：“材料成本差异”
其他非流动资产	有关科目期末余额 减去1年内（含1年）收回数后的金额+ “合同取得成本”“合同履约成本” 初始确认时摊销期限在 1年或1个正常营业周期以上的期末余额- “合同取得成本减值准备”“合同履约成本减值准备”
合同资产、合同负债、	“合同资产”“合同负债”项目，应分别根据“合同资产”“合同负债”科目的相关明细科目期末余额分析填列 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； 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

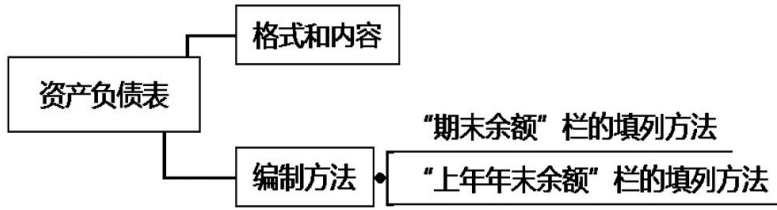
【2012·单选题】某公司2011年年末有关科目余额如下：“发出商品”科目余额为250万元，“生产成本”科目余额为335万元，“原材料”科目余额为300万元，“材料成本差异”科目的贷方余额为25万元，“存货跌价准备”科目余额为100万元，“受托代销商品”科目余额为1200万元，“受托代销商品”科目余额为600万元，“受托代销商品款”科目余额为600万元。则该公司2011年12月31日资产负债表中“存货”项目的金额为（ ）万元。

- A. 1960 B. 2060 C. 2460 D. 2485

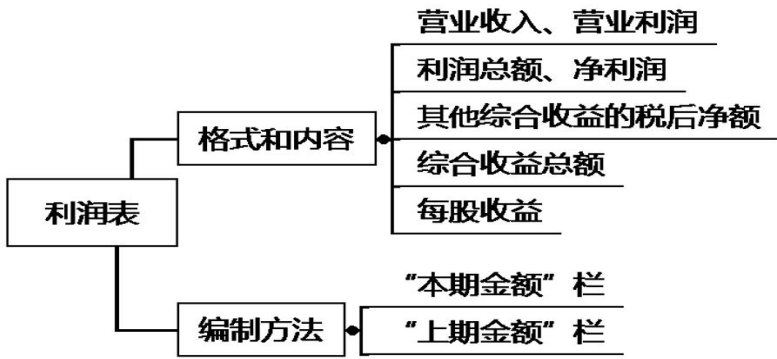
【答案】A

【解析】该公司2016年12月31日资产负债表中“存货”项目的金额=250+335+300-25-100+1200+(600-600)=1960（万元）。

知识点回顾



知识点框架



知识点 2：利润表（★）

一、利润表的格式和内容

利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的会计报表。

利润表		
编制单位：××××	×××年××月	单位：元
项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
.....		
二、营业利润		
.....		
三、利润总额		
减：所得税费用		
四、净利润		
五、其他综合收益的税后净额		
.....		
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		

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-研发费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益+净敞口套期收益+资产处置收益+其他收益-研发费用（核算费用化研发支出）-信用减值损失
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. 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当期损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。
5. 综合收益总额，反映企业净利润与其他综合收益的税后净额的合计金额。

【2019·多选题】下列各项中，影响企业当期营业利润的有（ ）。

- A. 与企业日常活动无关的政府补助
- B. 在建工程计提减值准备
- C. 固定资产报废净损失
- D. 出售原材料取得收入
- E. 资产处置收益

【答案】BDE

【解析】选项 A，计入营业外收入，选项 C，计入营业外支出，均不影响营业利润。

【2014·单选题】甲公司 2013 年度利润表各项目如下：主营业务收入 1800 万元，其他业务收入 360 万元，主营业务成本 1500 万元，其他业务成本 200 万元，期间费用共计 120 万元，资产减值损失 65 万元，公允价值变动损益-50 万元，投资收益 35 万元，营业外收入 160 万元，营业外支出 80 万元，则甲公司 2013 年度的营业利润为（ ）万元。

- A. 260
- B. 340
- C. 360
- D. 440

【答案】A

【解析】营业利润=营业收入（1800+360）-营业成本（1500+200）-期间费用（120）-资产减值损失（65）-公允价值变动损失（50）+投资收益（35）=260（万元）。

知识点回顾

