



考点：会计报表

	资产负债表	利润表	现金流量表
提供的信息	(1) 反映企业财务状况 (2) 衡量偿债能力和支付能力	(1) 反映企业经营成果 (2) 衡量盈利能力	(1) 反映企业现金流量 (2) 衡量企业偿债能力和支付股利的能力
报表状态	静态报表	动态报表	—
格式	账户式和报告式 我国采用账户式	单步式和多步式 我国采用多步式	报表正表采用报告式
会计要素	资产、负债、所有者权益	收入、费用、利润	—
主要内容	(1) 资产 (2) 负债 (3) 所有者权益	(1) 营业利润 (2) 利润总额 (3) 净利润	(1) 经营活动现金流量 (2) 投资活动现金流量 (3) 筹资活动现金流量



考点：会计报表

经营活动	投资活动	筹资活动
(1) 销售商品、提供劳务收到的现金 (2) 收到的税费返还 (3) 收到其他与经营活动有关的现金	(1) 收回投资收到的现金 (2) 取得投资收益所收到的现金 (3) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 (4) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 (5) 收到的其他与投资活动有关的现金	(1) 吸收投资收到的现金 (2) 取得借款收到的现金 (3) 收到其他与筹资活动有关的现金



考点：会计报表

经营活动	投资活动	筹资活动
(4) 购买商品、接受劳务支付的现金 (5) 支付给职工以及为职工支付的现金 (6) 支付的各项税费 (7) 支付的其他与经营活动有关的现金	(6) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 (7) 投资支付的现金 (8) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 (9) 支付其他与投资活动有关的现金	(4) 偿还债务支付的现金 (5) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 (6) 支付其他与筹资活动有关的现金
汇率变动对现金及现金等价物的影响		



考点：财务报表分析的基本指标

财务报表分析的基本指标		
偿债能力分析	短期偿债能力	①流动比率；②速动比率；③现金比率
	长期偿债能力	①资产负债率；②产权比率； ③已获利息倍数
营运能力分析	①应收账款周转率；②存货周转率； ③流动资产周转率；④总资产周转率	
盈利能力分析	①营业利润率；②营业净利润率；③资本收益率；④净资产收益率；⑤资产净利润率；⑥普通股每股收益；⑦市盈率；⑧资本保值增值率	



考点：财务报表分析的基本指标

(1) 营业利润率	$= (\text{营业利润} \div \text{业务收入}) \times 100\%$
(2) 营业净利润率	$= (\text{净利润} \div \text{营业收入净额}) \times 100\%$
(3) 资本收益率	$= [\text{净利润} \div \text{实收资本 (或股本)}] \times 100\%$
(4) 净资产收益率	$= (\text{净利润} \div \text{所有者权益平均余额}) \times 100\%$
(5) 资产净利润率	$= (\text{净利润} \div \text{平均资产总额}) \times 100\%$
(6) 普通股每股收益	$= (\text{净利润} - \text{优先股股利}) \div \text{发行在外的普通股股数}$
(7) 市盈率	$= \text{普通股每股市场价格} \div \text{普通股每股收益}$
(8) 资本保值增值率	$= (\text{期末所有者权益} \div \text{期初所有者权益}) \times 100\%$



考点：政府会计

政府会计由预算会计和财务会计构成

预算会计提供与政府预算执行有关的信息，实行收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定

财务会计提供与政府的财务状况、运行情况（含运行成本）和现金流量等有关信息，实行权责发生制

政府会计要素

政府财务会计要素

资产、负债、净资产、收入和费用

政府预算会计要素

预算收入、预算支出和预算结余



考点：政府会计

预算收入	预算支出	预算结余
政府会计主体在预算年度内依法取得并纳入预算管理的现金流入。预算收入一般在实际收到时予以确认，以实际收到的金额计量	政府会计主体在预算年度内依法发生并纳入预算管理的现金流出。预算支出一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量	政府会计主体预算年度内预算收入扣除预算支出后的资金余额，以及历年滚存的资金余额。预算结余包括结余资金和结转资金
预算收入、预算支出和预算结余应当列入政府决算报表		



考点：政府会计

政府会计报告	
(一) 政府决算报告	(二) 政府财务报告
政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件。政府决算报告应当包括政府决算报表和其他应当在政府决算报告中反映的相关信息和资料	政府财务报告是反映政府会计主体某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况等信息的文件。政府财务报告包括政府综合财务报告和政府部门财务报告