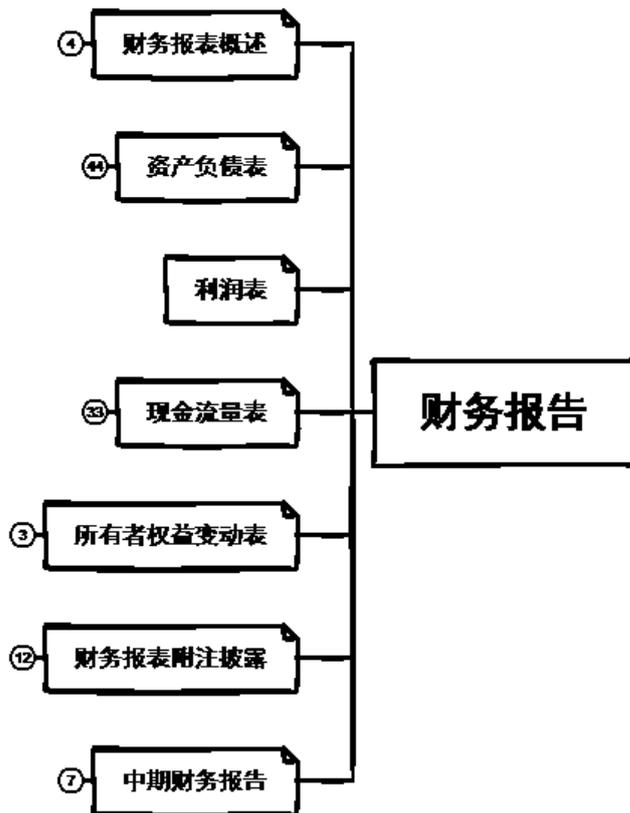


第二十三章 财务报告



历年真题分析

本章主要介绍个别报表的填列方法，属于重点内容。

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。

近三年平均分值为8分。

第一节

财务报表概述

知识点：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。

知识点：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**。

经典例题

【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。