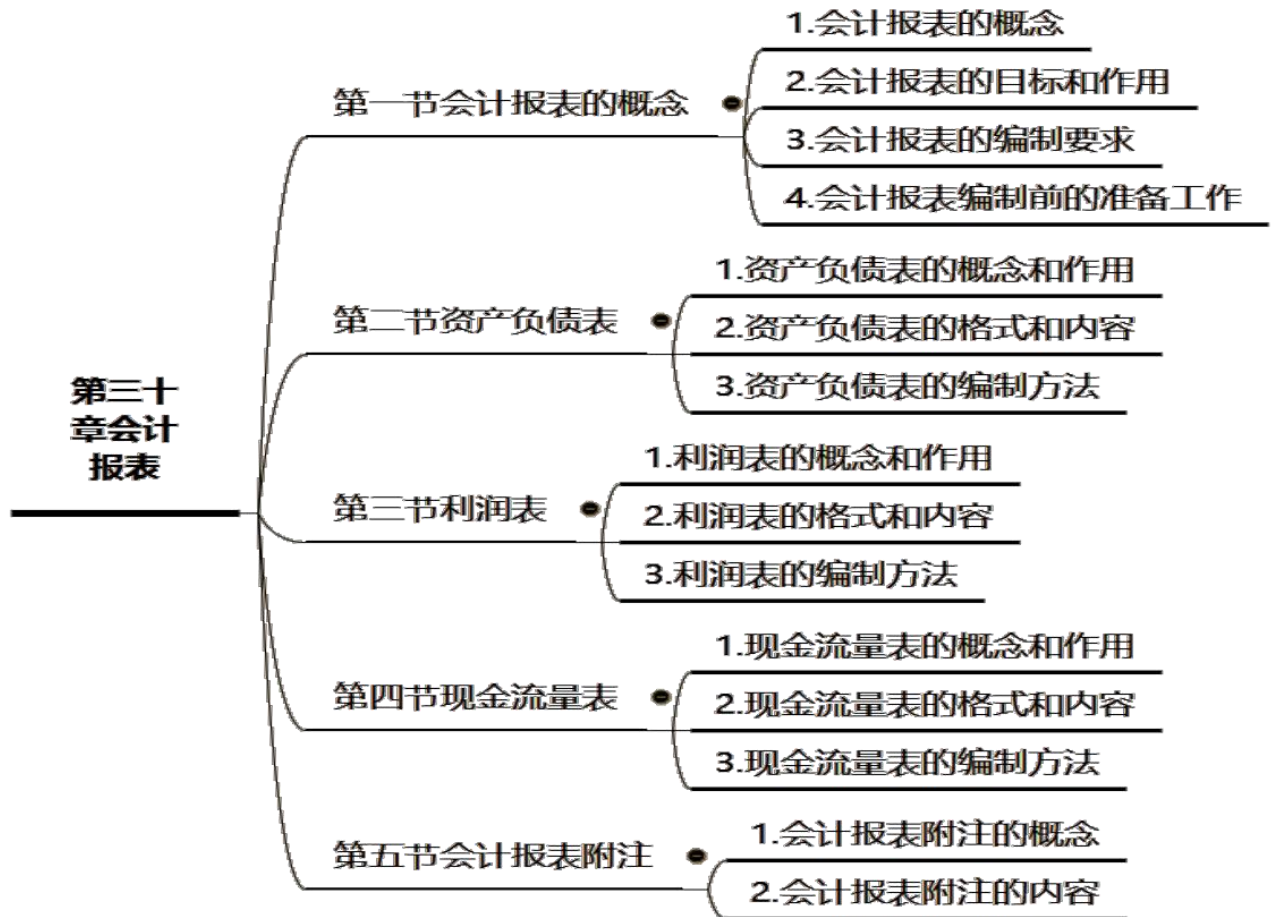


中级经济师  
《经济基础知识》  
课程精讲班

第三十章 会计报表  
目录



第一节 会计报表的概念

1. 会计报表是以日常账簿资料为主要依据编制的，总括反映企业财务状况，经营成果和现金流量等会计信息的书面文件。
2. 会计报表至少应当包括：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。会计报表附注指对在资产负债表、利润表、现金流量表等会计报表中列示项目所做的进一步文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。
3. 会计报表的编制要求：真实可靠（保障会计报表质量的重要环节）、全面完整、编报及时、便于理解。

典型真题

【真题·2023 单选】企业会计报表不包括（ ）。

- A. 收入费用表
- B. 现金流量表
- C. 报表附注
- D. 资产负债表

答案：A

**解析：**收入费用表属于政府会计报表。

## 第二节 资产负债表

### 一、概念

反映企业在**某一特定日期**财务状况的会计报表，反映企业**静态**财务状况的一种报表  
资产负债表是以“**资产=负债+所有者权益**”这一基本等式为基础进行编制的

### 二、作用

1. 为报表使用者提供企业所拥有或控制掌握的经济资源及其分布和构成情况的信息
2. 总括反映企业资金的来源渠道和构成情况。
3. 对资产负债表的分析可以了解企业的财务状况，判断企业的偿债能力和支付能力
4. 对前后期资产负债表的对比分析，可以了解企业资金结构的变化情况，经营者、投资者和债权人据此可以掌握企业财务状况的变化情况和变化趋势。

### 三、格式

#### 1. 账户式：

分为左右两方，左方列示企业所拥有的全部资产的分布及存在形态；右方列示企业的负债和所有者权益各项目，**我国目前采用这种形式**

#### 2. 报告式：

按上下顺序依次将资产、负债和所有者权益项目进行排列

### 四、内容

1. 资产类项目的排列：按照其流动性进行排列的
2. 负债类项目的排列：按照到期日的远近进行排列
3. 所有者权益排列：实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

### 五、编制方法

1. 直接填列法：短期借款、应付职工薪酬、应交税费、实收资本、资本公积、盈余公积等。**【口诀】**实收短期应交付的两支公积。
2. 分析计算填列法

## 典型真题

**【真题·2023 单选】**资产负债表中，资产类项目排列顺序是（ ）。

- A. 流动性强的项目排在左面，流动性差的项目排在右面
- B. 流动性强的项目排在前面，流动性差的项目排在后面
- C. 流动性差的项目排在前面，流动性强的项目排在后面
- D. 流动性强的项目排在右面，流动性差的项目排在左面

**答案：B**

**解析：**资产类项目是按照其流动性进行排列的，即按照变现速度的顺序进行排列。流动性强的项目排在前面，项目越靠前，其变现速度越快；流动性差的项目排在后面，项目越靠后，其变现速度越慢。

**【真题·2022 多选】**下列总账科目中根据科目余额直接填列的是（ ）。

- A. 应付职工薪酬
- B. 短期借款
- C. 实收资本
- D. 货币资金
- E. 固定资产

**答案：ABC**

**解析：**直接填列法是根据总账科目的期末余额直接填列，资产负债表的许多项目可以采用直接填列法进行填

列，如“短期借款”“应付职工薪酬”“应交税费”“实收资本”“资本公积”“盈余公积”等项目。

### 第三节 利润表

概念	反映企业在一定会计期间经营成果的报表，是一张动态会计报表。利润表以“收入-费用=利润”的会计等式为基础。
作用	1. 了解企业利润的形成情况，分析考核企业经营目标及利润指标的完成情况，分析企业利润增减变动情况及原因。 2. 评价企业经济效益、盈利能力
格式	单步式和多步式，我国采用 <b>多步式</b> 。多步式利润表分为正表项目和补充资料。
内容	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-信用减值损失+其他收益+投资收益+公允价值变动收益+资产处置收益
	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

**【真题·2021年多选】**影响营业利润的项目有（ ）。

- A. 所得税费用
- B. 财务费用
- C. 销售费用
- D. 营业外支出
- E. 营业收入

**答案：**BCE

**解析：**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-信用减值损失+其他收益+投资收益+公允价值变动收益+资产处置收益。