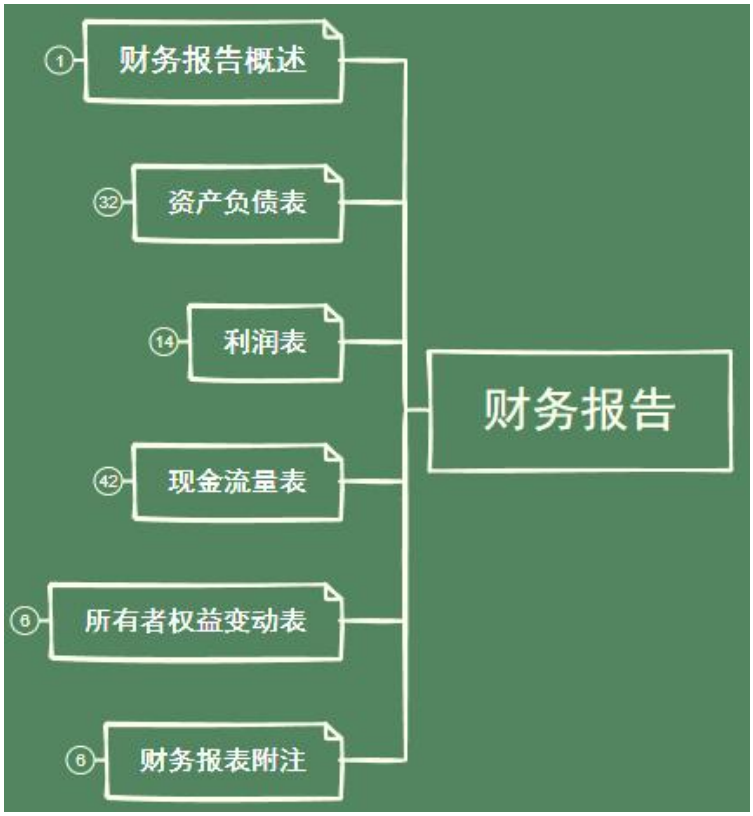
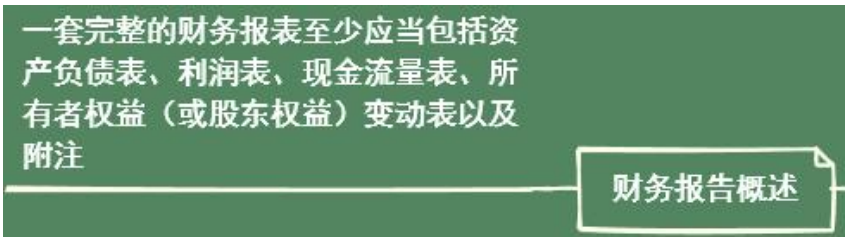
第八章　财务报告

本章框架



第一节 财务报告的概述



【单选题】下列关于财务报表的说法中，不恰当的是（）。

A.一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益（或股东权益）变动表

B.资产负债表反映企业在某一特定日期的财务状况

C.利润表反映企业在一定会计期间的经营成果

D.所有者权益变动表反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况

答案：A

解析：一套完整的财务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。附注是不可缺少的。

考点：报表结构

知识点	考点	
资产负债表	依据	资产＝负债＋所有者权益
	作用	反映特定日期的财务状况
	结构	账户式
利润表	依据	收入－费用＝利润
	作用	反映一定会计期间的经营成果
	结构	多步式

第二节 资产负债表

考点：资产负债表的编制

1.根据总账科目余额填列

（1）如“短期借款”、 “资本公积”等项目；

（2）有些项目则需根据几个总账科目的期末余额计算填列，如“货币资金”项目，需根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列。

2.根据明细账科目余额计算填列

如“交易性金融资产”项目，应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目的期末余额分析填列；

如“应付账款”项目，需要根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列；

“应付职工薪酬”项目，需要根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额计算填列 ；

“ 一年内到期的非流动资产”“一年内到期的非流动负债”项目，需要根据相关非流动资产和非流动负债项目的明细科目余额计算填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备。

3.根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

如“长期借款”项目，需要根据“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一年内到期且企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的长期借款后的金额计算填列；

“其他非流动资产”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）收回数后的金额计算填列；

“其他非流动负债”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）到期偿还数后的金额计算填列。

4.根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

如资产负债表中“应收票据”“应收账款”“长期股权投资”“在建工程”等项目，应当根据“应收票据”“应收账款”“长期股权投资”“在建工程”等科目的期末余额减去“坏账准备”“长期股权投资减值准备”“在建工程减值准备”等备抵科目余额后的净额填列。

固定资产=固定资产-累计折旧-固定资产减值准备 + 固定资产清理（借方余额）

无形资产=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备

投资性房地产（成本模式）=投资性房地产-投资性房地产累计折旧-投资性房地产减值准备

5.综合运用上述填列方法分析填列

“存货”项目=材料采购＋原材料＋库存商品＋周转材料＋委托加工物资＋发出商品＋生产成本＋受托代销商品+合同履约成本+材料成本差异（超支差异） - 材料成本差异（节约差异）-存货跌价准备-合同履约成本减值准备－受托代销商品款

项目	编制说明
货币资金	库存现金＋银行存款＋其他货币资金
交易性金融资产	交易性金融资产的明细科目期末余额分析填列
其他非流动金融资产	自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值
应收票据	期末余额－坏账准备
应收账款	应收账款科目的期末余额-坏账准备
应收款项融资	反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等
预付款项	（应付账款＋预付账款）明细账借方余额－坏账准备
其他应收款	（应收利息 +应收股利 +其他应收款）期末余额 -坏账准备
存货	材料采购＋原材料＋库存商品＋周转材料＋委托加工物资＋发出商品＋生产成本＋受托代销商品+合同履约成本+材料成本差异（超支差异） - 材料成本差异（节约差异）-存货跌价准备-合同履约成本减值准备－受托代销商品款
长期股权投资	期末余额－长期股权投资减值准备
固定资产	固定资产-累计折旧-固定资产减值准备 + 固定资产清理
在建工程	根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。
持有待售资产	期末余额-持有待售资产减值准备
其他债权投资	根据“其他债权投资”科目的相关明细科目期末余额分析填列。
债权投资	相关明细科目期末余额－债权投资减值准备

项目	编制说明
合同资产	应根据“合同资产”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，还应以减去“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。
长期应收款	根据“长期应收款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列。
其他权益工具投资	根据“其他权益工具投资”科目的期末余额填列
使用权资产	期末余额－使用权资产减值准备-使用权资产累计折旧
开发支出	根据“研发支出”科目所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。
无形资产	账面余额－累计摊销－无形资产减值准备
一年内到期的非流动资产	根据有关科目的期末余额分析填列
长期待摊费用	根据“长期待摊费用”科目的期末余额，减去将于一年内（含一年）摊销的数额后的金额分析填列。
递延所得税资产	根据“递延所得税资产”科目的期末余额填列
其他非流动资产	应根据有关科目的期末余额填列
短期借款	根据期末余额填列
交易性金融负债	根据相关明细科目期末余额填列
应付账款	（应付账款＋预付账款）明细账贷方余额
应付票据	包括银行承兑汇票和商业承兑汇票，根据期末余额填列
预收款项	根据期末贷方余额合计数填列。
其他应付款	（应付股利 +应付利息 +其他应付款）期末余额合计
应付职工薪酬	根据该科目各所属明细账科目期末贷方余额填列
合同负债	根据“合同负债”的相关明细科目期末余额分析填列
持有待售负债	根据“持有待售负债”科目的期末余额填列
应交税费	根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列
	“应交税费”科目下的“应交增值税”“未交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进行税额”“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示
	“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表

	中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示
	“应交税费”科目下的“未交增值税”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代交增值税”等科目期末贷方余额应在资产负债表中的“应交税费”项目列示。
一年内到期的非流动负债	根据有关科目的期末余额分析填列
长期借款	本项目应根据“长期借款”科目的期末余额，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一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。
应付债券	根据“应付债券”科目的期末余额分析填列
租赁负债	根据“租赁负债”科目的期末余额填列
长期应付款	根据“长期应付款”科目的期末余额，减去相关的“未确认融资费用”科目的期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列
预计负债	根据“预计负债”科目的期末余额填列
递延收益	根据“递延收益”科目的期末余额填列
递延所得税负债	根据“递延所得税负债”科目的期末余额填列
其他非流动负债	根据有关科目期末余额，减去将于一年内（含一年）到期偿还数后的余额分析填列
实收资本（或股本）	根据“实收资本（或股本）”科目的期末余额填列
其他权益工具	反映资产负债表日企业发行在外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的期末账面价值，并下设“优先股”和“永续债”两个项目，分别反映企业发行的分类为权益工具的优先股和永续债的账面价值。
资本公积	根据“资本公积”科目的期末余额填列
其他综合收益	根据“其他综合收益”科目的期末余额填列
专项储备	反映高危行业企业按国家规定提取的安全生产费的期末账面价值。 根据“专项储备”科目的期末余额填列
盈余公积	根据“盈余公积”科目的期末余额填列
未分配利润	根据“本年利润”科目和“利润分配”科目的余额计算填列。未弥补的亏损在本项目内以“-”号填列

【单选题】2023 年 12 月 31 日，某公司下列会计科目余额如下：“固定资产”科目借方余额 1000 万元，“累计折旧”科目贷方余额 400 万元，“固定资产减值准备”科目余额 80 万元。 2023 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“固定资产”项目期末余额应列报的金额为（）万元。

A.540

B.600

C.520

D.620

答案：C

解析：“固定资产”项目期末余额应列报的金额 =1000-400-80=520 （万元）。

第三节 利润表

利润表中一般应单独列报的项目主要有营业利润、利润总额、净利润、其他综合收益的税后净额、综合收益总额和每股收益等。

1.营业利润单独列报的项目包括营业收入、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、信用减值损失、资产减值损失、其他收益、投资收益、公允价值变动收益、资产处置收益等

2.利润总额项目为营业利润加上营业外收入减去营业外支出；

3.净利润项目为利润总额减去所得税费用，包括持续经营净利润和终止经营净利润等项目；

4.其他综合收益的税后净额包括不能重分类进损益的其他综合收益和将重分类进损益的其他综合收益等项目；

5.综合收益总额为净利润加上其他综合收益的税后净额；

6.每股收益包括基本每股收益和稀释后每股收益两项项目。

【单选题】下列各项中，不属于企业利润表项目的是（）。

A.综合收益总额

B.未分配利润

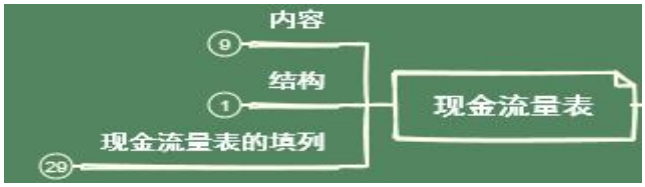
C.每股收益

D.公允价值变动收益

答案：B

解析：未分配利润属于资产负债表中的所有者权益项目。

第四节 现金流量表



概述	是指反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。 现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。 期限短，一般是指从购买日起三个月内到期。 现金等价物通常包括三个月内到期的债券投资等。	
公式	现金流入量-现金流出量=现金净流量	
三类	经营活动产生的现金流量	销售商品、提供劳务、购买商品、接受劳务、支付工资和交纳税费等流入和流出现金和现金等价物的活动或事项
	投资活动产生的现金流量	购建固定资产、处置子公司及其他营业单位等流入、流出现金和现金等价物的活动或事项
	筹资活动产生的现金流量	吸收投资、发行股票、分配利润、发行债券、偿还债务等流入和流出现金和现金等价物的活动或事项。 偿付应付账款、应付票据等商业应付款属于经营活动，不属于筹资活动。
编制方法	直接法	在直接法下，一般是以利润表中的营业收入为起算点。
	间接法	指将净利润调整为经营活动现金流量的一种方法
结构		我国企业现金流量表采用报告式结构

【多选题】下列各项中，属于经营活动产生现金流量的项目有（）。 （2022 年）

A.购建固定资产支付的现金

B.购买债券支付的现金

C.广告宣传支付的现金

D.支付上期购买商品的现金

答案：CD

解析：选项 AB，属于投资活动产生的现金流量。

第五节 所有者权益变动表

考点：所有者权益变动表

知识点	考点
结构	所有者权益变动表结构为纵横交叉的矩阵式结构
	①综合收益总额； ②会计政策变更和差错更正的累积影响金额；

单独列示的项目	③所有者投入资本和向所有者分配利润等； ④提取盈余公积； ⑤实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况

【多选题】下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目的有（ ）。

A.提取盈余公积

B.综合收益总额

C.当年实现的净利润

D.会计政策变更和差错更正的累计影响金额

答案：ABD

解析：所有者权益变动表至少应当单独列示的项目：

（1）综合收益总额；

（2）会计政策变更和差错更正的累计影响金额；

（3）所有者投入资本和向所有者分配利润等；

（4）提取的盈余公积；

（5）实收资本或资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

第六节 财务报表附注

考点：附注

知识点		考点
附注	作用	列示项目含义的补充说明
		未列示项目的详细或明细说明
		可以使财务报表使用者全面了解企业的财务状况、经营成果和现金流量以及所有者权益的情况
	内容	企业简介和主要财务指标；财务报表的编制基础；遵循企业会计准则的声明；重要会计政策和会计估计；会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；报表重要项目的说明；或有事项和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项；有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息