



主讲老师：姜凯文

税务师 财务与会计 深度精讲

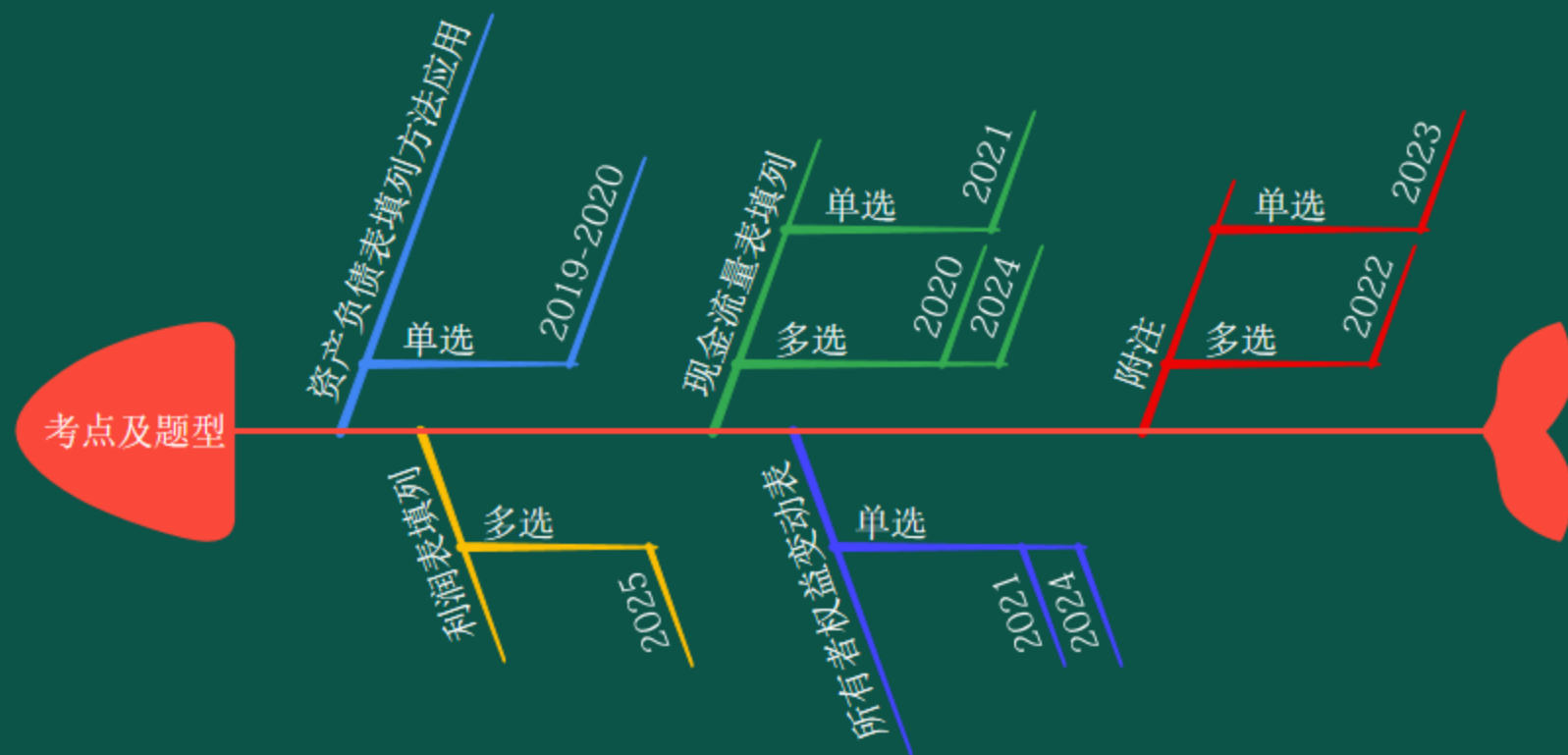


第十八章 财务报告



考情分析

一、各年涉及题型及考点（3—5分）





考情分析

二、教材主要变化

没有实质变动。



考情分析

三、章节框架

企业基本情况

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

重要报表项目的说明

或有事项和承诺事项的说明

资产负债表日后事项的说明

关联方关系及其交易的说明

此外还应披露的信息

财务报表附注

财务报告

资产负债表

资产负债表的格式和内容

资产负债表的编制方法

利润表

利润表的格式和内容

利润表的编制方法

现金流量表

现金流量表的作用

现金流量表的编制基础

现金流量的分类

现金流量表列报的基本格式

现金流量表的编制方法

现金流量表的编制

现金流量表补充资料的编制

影响企业现金流量其他重要信息的披露

所有者权益变动表的格式和内容

所有者权益变动表的编制方法

所有者权益变动表



第一节

资产负债表



目录

PART1 资产负债表的格式和内容

PART2 资产负债表的编制方法



第一节 资产负债表

一、资产负债表的格式和内容

（一）概念

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的财务报表。它反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权。

（二）格式和内容

我国资产负债表采用账户式结构。

资产=负债+所有者权益



第一节 资产负债表

二、资产负债表的编制方法

（一）“期末余额”栏的填列方法

1. 根据总账科目余额填列

（1）根据总账科目期末余额直接填列

“其他权益工具投资” “递延所得税资产” “预收款项” “应交税费” “长期待摊费用” “短期借款” “应付票据” “持有待售负债” “递延收益” “递延所得税负债” “实收资本（或股本）” “库存股” “资本公积” “其他综合收益” “专项储备” “盈余公积” 等项目，应根据有关总账科目的余额填列。



第一节 资产负债表

(2) 根据几个总账科目的期末余额计算填列

货币资金=库存现金+银行存款+其他货币资金+数字货币

其他应付款=其他应付款+应付利息+应付股利



第一节 资产负债表

2. 根据明细科目余额计算填列

(1) “应付账款”项目，应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列；

(2) “应付职工薪酬”项目，应根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额分析填列；



第一节 资产负债表

(3) “交易性金融资产”项目，应根据“交易性金融资产”科目的明细科目期末余额分析填列，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，在“其他非流动金融资产”项目中填列；

(4) “未分配利润”项目，应根据“利润分配”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列。

(5) “开发支出”项目，应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列

其他项目大家自行看书。



第一节 资产负债表

提示：

① “一年内到期的非流动资产” “一年内到期的非流动负债”项目，应根据有关非流动资产或负债项目的明细科目余额分析填列。

②对于按照相关会计准则采用折旧（或摊销、折耗）方法进行后续计量的固定资产、无形资产和长期待摊费用等非流动资产，折旧（或摊销、折耗）年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行折旧（或摊销、折耗）的部分，**不得归类为流动资产，仍在各该非流动资产项目中填列**，不转入“一年内到期的非流动资产”项目。

③“递延收益”项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，**不得归类为流动负债，仍在该项目中填列**，不转入“一年内到期的非流动负债”项目。



第一节 资产负债表

3.根据总账科目和明细科目余额分析计算填列

(1) “长期借款”项目，应根据“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部分后的金额计算填列；

(2) “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）收回数后的金额填列；

(3) “租赁负债”项目，应根据“租赁负债”科目的期末余额扣除资产负债表日后12个月内租赁负债预期减少的金额计算填列；

(4) “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填列。



第一节 资产负债表

4.根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

(1) “**债权投资**” “长期股权投资” “商誉” “持有待售资产”项目，应根据相关科目的期末余额减去其减值科目余额后的净额填列；

(2) “投资性房地产” “使用权资产” “无形资产”项目，应根据相关科目的期末余额扣减相关的累计折旧（或摊销、折耗）填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备，折旧（或摊销、折耗）年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内（含一年）进行折旧（或摊销、折耗）的部分，**仍在上述项目中列示**，不转入“一年内到期的非流动资产”项目，采用公允价值计量的上述资产，应根据相关科目的期末余额填列；



第一节 资产负债表

(3) “长期应收款”项目，应根据“长期应收款”和“应收融资租赁款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”科目、“坏账准备”和“应收融资租赁款减值准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列；

(4) “固定资产”项目，应根据“固定资产”和“固定资产清理”科目的期末余额减去“累计折旧”“固定资产减值准备”科目余额后的净额填列；

(5) “长期应付款”项目，应根据“长期应付款”和“专项应付款”科目的期末余额，减去相应的“未确认融资费用”科目期末余额后的金额填列；



第一节 资产负债表

5.综合运用上述填列方法分析填列

(1) “合同资产”项目，应根据“合同资产”“合同负债”“合同结算”科目的相关明细科目的期末余额，减去“合同资产减值准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列；

(2) “在建工程”项目，应根据“在建工程”和“工程物资”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”和“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列；



第一节 资产负债表

(3) “存货”项目，应根据“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”等科目的期末余额及“合同履约成本”科目的明细科目中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合计，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”科目期末余额及“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列，材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。



第一节 资产负债表

(4) “应收账款”项目，应根据“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列；

(5) “预付款项”项目，应根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付款项计提的坏账准备期末余额后的金额填列；

(6) “其他应收款”项目，应根据“其他应收款”“应收利息”“应收股利”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列，其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息；



第一节 资产负债表

（二）“上年年末余额”栏的填列方法

通常根据上年末有关项目的期末余额填列，且与上年末资产负债表“期末余额”栏相一致。

如果企业发生了会计政策变更、前期差错更正，应当对“上年年末余额”栏中的有关项目进行相应调整。

如果企业上年度资产负债表规定的项目名称和内容与本年度不一致，应当对上年年末资产负债表相关项目的名称和金额按照本年度的规定进行调整，填入“上年年末余额”栏。



第二节 利润表



目录

PART1 利润表的格式和内容

PART2 利润表的编制方法



第二节 利润表

一、利润表的格式和内容

（一）概念

利润表，是反映企业在一定会计期间经营成果的会计报表。

（二）利润表的结构

常见的利润表结构主要有单步式和多步式两种。在我国，企业利润表采用的基本上是多步式结构。



第二节 利润表

二、利润表的编制方法

（一）利润表“本期金额”栏的填列方法

项目	计算过程
营业收入	营业收入=主营业务收入+其他业务收入
营业利润	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-财务费用-研发费用-资产减值损失-信用减值损失±公允价值变动收益（损失）±投资收益（损失）±资产处置收益（损失）+其他收益+净敞口套期收益
利润总额	利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出
净利润	净利润=利润总额-所得税费用
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损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额
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



第二节 利润表

（二）利润表“上期金额”栏的填列方法

1. “上期金额”栏应根据上年同期利润表“本期金额”栏内所列数字填列。
2. 如果上年同期利润表规定的项目名称和内容与本期不一致，应对上年同期利润表各项目的名称和金额按照本期的规定进行调整，填入“上期金额”栏。