



九、完整的会计报表包含★★★

- (1) **资产负债表**：反映企业某一特定日期财务状况的报表；
- (2) **利润表**：反映企业在一定期间经营成果的报表；
- (3) **现金流量表**：反映企业在一定期间内现金及现金等价物流入和流出情况（现金流量情况）的报表；
- (4) **所有者权益变动表**：反映构成所有者权益的各组成部分当期增减变动情况的报表。
- (5) **附注**：对在上述会计报表中列示项目的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。



十、会计报表编制前的准备工作★★

- 1.全面财产清查（账实相符）
- 2.检查会计事项的处理结果（账账相符、账证相符）



十一、资产负债表的格式和内容★★★

项目	内容			
格式	账户式 (我国)	左方	资产	按照流动性（变现速度）进行排列，流动性强的项目在前，流动资产排在非流动资产前面。
		右方	负债	按照到期日的远近进行排列，先到期的（或需要立即清偿的债务排在前面，流动负债排在非流动负债前面。
			所有者权益	实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。
		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。	
编制	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】极端薪税师			



十一、资产负债表的格式和内容★★★

流动资产	非流动资产	流动负债	非流动负债	所有者权益
在一年或一个经营周期以内可以变现的全部资产，包括一年内耗用和售出的全部资产	变现能力在一年或一个经营周期以上的资产	偿还期在一年以内的全部负债	偿还期在一年以上的全部负债	所有者投入资本、本公积、盈余公积和未分配利润
1.货币资金 2.应收票据及应收账款 3.预付款项 4.其他应收款 5.存货 6.待摊费用等（删除）	1.长期股权投资（长期投资） 2.固定资产 3.在建工程 4.无形资产 5.其他非流动资产	1.短期借款 2.应付票据及应付账款 3.预收款项 4.应付职工薪酬 5.应交税费 6.应付股利 7.其他应付款 8.持有待售负债 9.一年内到期的非流动负债	1.长期借款 2.应付债券 3.长期应付款 4.其他非流动负债	1.实收资本 2.资本公积 3.盈余公积 4.未分配利润



十二、利润表★★

项目	内容	
格式	单步式	将本期发生的所有收入汇集在一起，将所有的成本、费用也汇集在一起，然后将收入合计减去成本费用合计，计算出本期净利润。
	多步式	$\begin{aligned} \text{营业利润} &= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \\ &\quad \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{账务费用} - \text{资产} \\ &\quad \text{减值损失} - \text{信用减值损失} + \text{其他收益} + \text{投资收益} \\ &\quad + \text{公允价值变动收益} + \text{资产处置收益} \\ \text{利润总额} &= \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出} \\ \text{净利润} &= \text{利润总额} - \text{所得税费用} \end{aligned}$



十三、各活动现金流量的内容★★★★

1.经营活动	
收入	销售商品、提供劳务收到的现金 收到的税费返还 收到其他与经营活动有关的现金
支出	购买商品、接受劳务支付的现金 支付给职工以及为职工支付的现金 支付的各项税费 支付其他与经营活动有关的现金



十三、各活动现金流量的内容★★★

2. 投资活动	
收入	收回投资收到的现金 取得投资收益收到的现金 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 收到其他与投资活动有关的现金
支出	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 投资支付的现金 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 支付其他与投资活动有关的现金



十三、各活动现金流量的内容★★★

3. 筹资活动	
收入	吸收投资收到的现金 取得借款收到的现金 收到其他与筹资活动有关的现金
支出	偿还债务支付的现金 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 支付其他与筹资活动有关的现金



十四、三表总结★★★★

	资产负债表	利润表	现金流量表
概念	(1) 反映企业财务状况 (2) 企业所拥有和控制资源，资金来源渠道 (3) 判断企业偿债能力和支付能力	(1) 反映企业经营成果 (2) 利润的形成情况 (3) 评价企业经济效益、盈利能力	(1) 预测企业未来现金流量 (2) 现金流入和流出的原因，说明企业的偿债能力和支付股利能力 (3) 分析企业未来获取现金的能力
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 (4) 汇率变动对现金的影响额 (5) 现金及现金等价物净增加额



十五、财务报表分析的基本方法★★

方法	类型	
1.比率分析法	相关比率、结构比率、效率比率	
2.比较分析法	比较对象不同	绝对数比较分析 绝对数增减变动分析 百分比增减变动分析
	比较标准不同	实际指标同计划指标比较 本期指标与上期指标比较 本企业指标同国内外先进企业指标比较
3.趋势分析法	绝对数趋势会计报表、相对数趋势会计报表	



十六、财务报表分析的基本指标★★★★

指标	内容【口诀】流速限、获产权	
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 3.资本收益率 5.资产净利润率 7.市盈率 2.营业净利润率 4.净资产收益率 6.普通股每股收益 8.资本保值增值率	



十六、财务报表分析的基本指标★★★

偿债能力是企业偿还到期债务的能力

短期偿债能力	含义	以流动资产偿还流动负债的能力
	指标	1. 流动比率 = 流动资产 ÷ 流动负债
		2. 速动比率 = 速动资产 ÷ 流动负债 = (流动资产 - 存货) ÷ 流动负债
		3. 现金比率 = 现金 ÷ 流动负债
长期偿债能力	含义	企业有无足够的能力偿还长期负债的本金和利息
	指标	1. 资产负债率 = (负债总额 ÷ 资产总额) × 100%
		2. 产权比率 = (负债总额 ÷ 所有者权益总额) × 100%
		3. 已获利息倍数 = 息税前利润 ÷ 利息费用 = (利润总额 + 利息费用) ÷ 利息费用



十六、财务报表分析的基本指标★★★

运营能力反映企业资金利用的效率。

1. 应收账款周转率	$\text{应收账款周转次数} = \text{营业收入净额} \div \text{应收账款平均余额}$ $\text{应收账款平均余额} = (\text{期初应收账款} + \text{期末应收账款}) \div 2$ $\text{应收账款周转天数} = 360 \div \text{应收账款周转次数}$
2. 存货周转率	$\text{存货周转次数} = \text{营业成本} \div \text{平均存货}$ $\text{平均存货} = (\text{期初存货} + \text{期末存货}) \div 2$ $\text{存货周转天数} = 360 \div \text{存货周转次数}$
3. 流动资产周转率	$\text{流动资产周转率} = \text{营业收入净额} \div \text{流动资产平均余额}$ $\text{流动资产平均余额} = (\text{期初流动资产} + \text{期末流动资产}) \div 2$
4. 总资产周转率	(全部资产使用效率) $\text{总资产周转率} = \text{营业收入净额} \div \text{总资产平均余额}$ $\text{总资产平均余额} = (\text{期初总资产} + \text{期末总资产}) \div 2$



十六、财务报表分析的基本指标★★★

盈利能力是指企业赚取利润的能力。

1. 营业利润率 = (营业利润 ÷ 营业收入) × 100%

2. 营业净利润率 = (净利润 ÷ 营业收入净额) × 100%

3. 资本收益率 = [净利润 ÷ 实收资本 (或股本)] × 100%

4. 净资产收益率 = (净利润 ÷ 所有者权益平均余额) × 100%
(所有者权益报酬率、净资产利润率)

5. 资产净利润率 = (净利润 ÷ 平均资产总额) × 100%

6. 普通股每股收益 = (净利润 - 优先股股利) ÷ 发行在外的普通股股数

7. 市盈率 = 普通股每股市场价格 ÷ 普通股每股收益

8. 资本保值增值率 = (期末所有者权益 ÷ 期初所有者权益) × 100%



十七、政府会计要素★★★

项目	要素	列入	编制
政府财务会计	资产、负债、净资产	资产负债表	权责发生制
	收入、费用	收入费用表	
政府预算会计	预算收入、预算支出、预算结余	政府决算报表	收付实现制

谢谢 观看

THANK YOU