



第9讲 财务报告

财务报告 核心考点

考点一：现金流量表

现金流量	经营活动	① “销售商品、提供劳务收到的现金” ② “收到的税费返还” ③ “收到其他与经营活动有关的现金” ④ “购买商品、接受劳务支付的现金” ⑤ “支付给职工以及为职工支付的现金” ⑥ “支付的各项税费” ⑦ “支付其他与经营活动有关的现金”
	经营活动	特殊： ①支付的离退休人员的各项费用应计入支付其他与经营活动有关的现金； ②支付给在建工程人员的现金应计入投资活动的现金流出。 ③计入固定资产、无形资产价值的税金应计入投资活动，本期退回的增值税等，应计入收到的税收返还项目。 ④企业实际收到的政府补助，无论是否与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。
现金流量	投资活动	① “收回投资收到的现金” ② “取得投资收益收到的现金” ③ “处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额” ④ “处置子公司及其他营业单位收到的现金净额” ⑤ “收到其他与投资活动相关的现金” ⑥ “购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金” ⑦ “投资支付的现金” ⑧ “取得子公司及其他营业单位支付的现金净额” ⑨ “支付的其他与投资活动有关的现金”
		购建固定资产而发生的借款利息资本化的部分属于筹资活动
现金流量	筹资活动	①吸收投资收到的现金，反映企业收到的投资者投入的现金，包括以发行股票筹集的资金实际收到款项净额（发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额）。 ②取得借款收到的现金 ③收到其他与筹资活动有关的现金。 ④偿还债务所支付的现金：反映企业以现金偿还债务的本金。 ⑤分配股利、利润或偿付利息所支付的现金。 ⑥支付其他与筹资活动有关的现金，如具有融资性质分期付款购买固定资产支付的现金。



考点二：合并范围

合并范围	控制	①因涉入被投资方而享有可变回报； ②拥有对被投资方的权力，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
	投资性主体	母公司为投资性主体的，应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不应予以合并。

【例题 1 • 多选题】下列现金收支中，应作为企业经营活动现金流量进行列报的有（ ）。

- A. 支付给生产工人的工资
- B. 购买原材料支付的现金
- C. 购买生产设备支付的现金
- D. 销售产品收到的现金

【答案】ABD

【解析】选项 C，属于投资活动现金流量。

【例题 2 • 多选题】下列各项中，被投资方不应纳入投资方合并财务报表合并范围的有（ ）。

- A. 投资方拥有被投资方半数以上表决权但不能控制被投资方
- B. 投资方拥有被投资方半数以下表决权但有权决定其财务和经营政策
- C. 投资方拥有被投资方半数以上表决权但被投资方相关活动已被法院主导
- D. 母公司是投资性主体，不为母公司投资活动提供相关服务的子公司

【答案】ACD

【解析】选项 B，投资方拥有被投资方半数以下表决权但有权决定其财务和经营政策，说明投资方能控制被投资方，应纳入合并范围。

【例题 3 • 多选题】下列交易或事项会引起筹资活动现金流量发生变化的有（ ）。

- A. 出售其他权益工具投资收到现金
- B. 处置固定资产收到现金
- C. 向投资者分配现金股利
- D. 从银行取得短期借款资金

【答案】CD

【解析】选项 AB，都会引起投资活动现金流量发生变化。

【例题 4 • 单选题】甲公司、乙公司和丁公司分别持有丙公司 50%、30%和 20%的股份，丙公司相关活动的决策需经股东大会 60%以上表决通过，甲公司与乙公司签署了股份托管协议，乙公司的股权由甲公司代管，则如下会计论断中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司控制丙公司
- B. 甲公司、乙公司共同控制丙公司
- C. 甲公司、丁公司共同控制丙公司
- D. 甲公司、乙公司和丁公司对丙公司均具备重大影响能力

【答案】A

【解析】甲公司实质控制丙公司 80%的股权，超过了 60%表决权，具备了对丙公司的控制能力。



考点三：调整抵销流程（非同一控制）

项目	具体内容	
对评估增/减值的调整	第一年： 借：固定资产 存货等 贷：资本公积（或相反） 借：管理费用等 贷：固定资产-累计折旧（或相反） 借：营业成本 贷：存货（或相反）	以后年度： 借：固定资产 存货等 贷：资本公积-年初（或相反） 借：未分配利润-年初【上年】 管理费用【当年】 贷：固定资产-累计折旧（或相反） 借：未分配利润-年初【上年】 营业成本【当年】 贷：存货（或相反）
长期股权投资按权益法的调整	净损益的调整	借：长期股权投资 贷：投资收益（或相反） ◆调整子公司的净损益时，不考虑未实现内部交易损益
	分配现金股利的调整	借：投资收益 贷：长期股权投资（或相反）
	其他综合收益的调整	借：长期股权投资 贷：其他综合收益（或相反）
	除上述外其他权益变动的调整	借：长期股权投资 贷：资本公积（相反）
	连续编制合并财务报表时	借：长期股权投资 贷：未分配利润-年初 其他综合收益 资本公积（或相反）

项目	具体内容	
合并抵销处理	长期股权投资与子公司所有者权益项目的抵销	借：实收资本/股本 资本公积 其他综合收益 盈余公积 未分配利润 商誉 贷：长期股权投资 少数股东权益



老会计，用心传递温度

	投资收益与子公司利润分配项目的抵销	借：投资收益 少数股东损益 未分配利润-年初 贷：提取盈余公积 向所有者（或股东）的分配 未分配利润-年末
--	-------------------	--

内部应收账款、应付账款的抵销	
根据期末应收账款的账面余额	借：应付账款 贷：应收账款
当期内部应收账款如追提坏账准备	借：应收账款 贷：信用减值损失
当期内部应收账款如冲回多提坏账准备	借：信用减值损失 贷：应收账款

项目	内部存货购销当期的抵销处理	
	顺流交易	逆流交易
抵销期末存货中包含的未实现内部销售损益	借：营业收入（内部售价） 贷：营业成本（倒挤） 存货（未实现内部交易损益）	同左，同时增加： 借：少数股东权益 贷：少数股东损益【损益类项目余额×少数股东持股比例】
抵销存货跌价准备	借：存货-存货跌价准备（内部购入方计提数-企业应集团应提数） 贷：资产减值损失	
递延所得税的抵销	借：递延所得税资产 贷：所得税费用	同左，同时增加： 借：少数股东损益【贷方所得税费用金额×少数股东持股比例】 贷：少数股东权益

项目		内部固定资产交易当期的抵销处理	
		顺流交易	逆流交易
抵销内部固定资产原价中包	一方销售固定资产给另一方作为固定资产	借：资产处置收益 贷：固定资产-原价	同左，同时增加： 借：少数股东权益 贷：少数股东损益



老会计，用心传递温度

含的未实现内部销售损益	一方销售存货给另一方作为固定资产	借：营业收入（内部售价） 贷：营业成本（内部成本） 固定资产-原价（未实现内部交易损益）	【损益类项目余额×少数股东持股比例】
抵销内部固定资产多提的折旧		借：固定资产-累计折旧（多提折旧数） 贷：管理费用等	
抵销当期多提的减值准备		借：固定资产-固定资产减值准备 贷：资产减值损失（内部购入方计提数-企业应集团应提数）	
递延所得税的抵销		借：递延所得税资产 贷：所得税费用	同左，同时增加： 借：少数股东损益【贷方所得税费用金额×少数股东持股比例】 贷：少数股东权益

【例题 5·多选题】下列各项中，企业编制合并财务报表时，需要进行抵销处理的有（ ）。

- A. 母公司对子公司长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额
- B. 母公司向子公司转让无形资产价款中包含的未实现内部销售利润
- C. 子公司向母公司销售商品价款中包含的未实现内部销售利润
- D. 母公司和子公司之间的债权与债务

【答案】ABCD

【例题 6·判断题】母公司编制合并财务报表时，应将非全资子公司向其出售资产所发生的未实现内部交易损益全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。（ ）

【答案】×

【解析】若内部交易属于逆流交易，则未实现内部交易损益应在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

【例题 7·单选题】甲公司是乙公司的母公司，2020 年甲公司将成本为 100 万元的 A 产品销售给乙公司，售价为 150 万元。乙公司购入后作为存货核算，当年未对外部第三方出售，2020 年年末上述 A 产品的可变现净值为 120 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司 2020 年合并报表中编制的抵销分录说法中不正确的是（ ）。

- A. 抵销存货价值包含的未实现内部销售利润 100 万元
- B. 抵销甲公司确认的营业收入 150 万元
- C. 抵销甲公司结转的营业成本 100 万元
- D. 抵销乙公司计提的资产减值损失 30 万元

【答案】A

【解析】甲公司 2020 年合并报表的抵销分录为：

借：营业收入 150



老会计，用心传递温度

贷：营业成本	100
存货	50
借：存货	(150-120) 30
贷：资产减值损失	30

【例题 8·单选题】甲公司 2019 年 6 月 10 日从其拥有 80% 股份的子公司购进设备一台，该设备为子公司所生产的产品，成本为 1 850 万元，售价为 2 260 万元（含增值税，增值税税率为 13%），另支付运输费、安装费 8 万元。甲公司已付款且该设备当月投入使用，预计使用年限为 15 年，净残值为零，采用直线法计提折旧。2020 年年末，甲公司编制合并报表时应抵销当年多计提的固定资产折旧额为（ ）万元。

- A. 15
- B. 25
- C. 30
- D. 10

【答案】D

【解析】2020 年抵销当年多计提的折旧金额 = $[2\,260 / (1 + 13\%) - 1\,850] / 15 = 10$ （万元）。

【例题 9·单选题】2020 年 10 月 12 日，甲公司向其子公司乙公司销售一批商品，不含增值税的销售价格为 3 000 万元，增值税税额为 390 万元，款项尚未收到；该批商品成本为 2 200 万元，至当年 12 月 31 日，乙公司已将该批商品对外销售 80%。不考虑其他因素，甲公司在编制 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表时，“存货”项目应抵销的金额为（ ）万元。

- A. 160
- B. 440
- C. 600
- D. 640

【答案】A

【解析】“存货”项目应抵销的金额 = $(3\,000 - 2\,200) \times 20\% = 160$ （万元）。

【例题 10·单选题】甲公司是乙公司的母公司，双方适用的所得税税率均为 25%。2019 年 6 月 15 日，甲公司将其产品以市场价格销售给乙公司，售价为 150 万元（不考虑相关税费），销售成本为 100 万元。乙公司购入后作为管理用固定资产核算，当日投入使用，预计资产尚可使用年限为 5 年，采用直线法计提折旧，预计净残值为零。甲公司在 2020 年年末编制合并资产负债表时，应调整“固定资产”项目的金额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 10
- C. -35
- D. -40

【答案】C

【解析】固定资产原价中包含的未实现内部销售利润 = $150 - 100 = 50$ （万元）。

2019 年由于内部交易中包含未实现销售利润而多计提的折旧 = $50 / 5 \times 6 / 12 = 5$ （万元）。

2020 年由于内部交易中包含未实现销售利润而多计提的折旧 = $50 / 5 = 10$ （万元）。

所以，甲公司在编制 2020 年的合并报表时，应该调整“固定资产”项目的金额 = $-50 + 5 + 10 = -35$ （万元）。



【例题 11·单选题】母公司和子公司适用的所得税税率均为 25%。母子公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为 1%，2020 年年末内部应收账款余额为 1 500 万元。税法规定，计提的减值准备不得税前扣除。2020 年母公司编制合并报表时，就该项内部应收账款计提的坏账准备和递延所得税所编制的抵销分录影响合并净利润的金额是（ ）。

- A. 18.75
- B. 0
- C. 11.25
- D. -15

【答案】C

【解析】本题正确的抵销分录如下：

借：应付账款	1 500
贷：应收账款	1 500
借：应收账款——坏账准备	15
贷：信用减值损失	(1 500×1%) 15
借：所得税费用	3.75
贷：递延所得税资产	(15×25%) 3.75

选项 C = +15 - 3.75 = +11.25

【例题 12·单选题】2020 年 3 月 2 日，甲公司从其拥有 80% 股份的乙公司购进一项无形资产，该无形资产的成本为 90 万元，已计提摊销 20 万元，售价 100 万元。甲公司购入后作为管理用无形资产核算并于当月投入使用，预计尚可使用 5 年，净残值为零，采用直线法进行摊销。甲公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素，甲公司 2020 年年末编制合并报表时，下列会计处理不正确的是（ ）。

- A. 抵销营业收入和营业成本 30 万元
- B. 调整减少无形资产账面价值 25 万元
- C. 确认递延所得税资产 6.25 万元
- D. 确认递延所得税收益 6.25 万元

【答案】A

【解析】选项 A 不正确，应抵销资产处置收益 30 万元。



请关注公众号、听更多免费直播