



## 第十五章 财务报告

### 【本章考点清单】



#### 考点一：财务报告、现金流量表

1. 财务报告是企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件
2. 财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。财务报表是财务报告的核心内容。
3. 现金流量表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。
4. 现金流量表分为经营活动、投资活动和筹资活动三个部分。

##### （1）经营活动产生的现金流量

经营活动主要包括销售商品、提供劳务、购买商品、接受劳务、支付工资、交纳税费等流入和流出现金和现金等价物的活动或事项。

##### （2）投资活动产生的现金流量

投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。主要包括：购建固定资产、处置子公司及其他营业单位等。

##### （3）筹资活动产生的现金流量

筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。主要包括：吸收投资、发行股票、分配利润、发行债券、偿还债务等。

#### 考点二：终止经营

终止经营是指企业满足下列条件之一的，能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### 考点三：合并范围的确定

合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定



### 考点四：编制原则与编制步骤

#### 一、编制原则

1. 以个别财务报表为基础编制。

合并报表的编制是以母公司和子公司的个别报表和备查簿为基础编制的，不是根据上期合并报表和母子公司会计账簿编制的；

2. 一体性原则。对于母公司与子公司、子公司相互之间发生的经济业务，应当视同同一个集团会计主体内部业务处理，所以需要调整和抵销。

3. 重要性原则。对重要的经济业务需要抵销，对不重要的业务可以不抵销。

#### 二、编制步骤——按权益法编制

1. 统一母子公司的会计政策和会计期间，对子公司境外经营要进行报表折算、收集编制合并财务报表的相关资料（前期准备工作）；

2. 编制合并工作底稿，将母子公司的报表数据导入。

3. 编制调整分录：

（1）按公允价值调整非同一控制下取得的子公司相关资产负债；（同一控制下取得的子公司不需调整）；

（2）按权益法调整母公司的长期股权投资；（权益法的理念贯穿了合并报表的全过程，权益法建立起母公司的长期股权投资与子公司所有者权益份额之间的联系）；

（3）对涉及合并的特殊投资业务进行调整；

4. 编制抵销分录

抵销分录的含义是把集团内部交易虚增或虚减的因素抵销掉，即抵销虚增或虚减的资产、负债、收入、成本、现金流量、所有者权益变动等，反映出集团整体与集团外部单位之间进行交易的情况，因此抵销的过程比较灵活，只要抵销后的报表项目和报表金额正确就行；而账务处理的会计分录是需要准确反映出经济业务资金运动的来龙去脉，因此要严格遵守会计准则。

5. 计算合并金额，填列合并报表：

资产、费用类项目合并数=该项目的合计数+调整抵销分录（借方发生额-贷方发生额）

负债类、所有者权益类、收入类项目合并数=该项目的合计数-调整抵销分录（借方发生额-贷方发生额）

（同一控制）合并报表=母公司账面价值+子公司账面价值+（或-）调整和抵销金额

（非同一控制）合并报表=母公司账面价值+子公司自购买日公允价值持续计算的净资产价值+（或-）调整和抵销金额

以后每个资产负债表日编制合并报表时，子公司不需要按以后资产负债表日的公允价值进行调整，实务中也不重新进行评估

### 考点五：非同一控制下调整分录与抵销分录

1. 调整分录

（一）调整分录1组：按公允价值调整子公司的资产负债

（二）调整分录2组：按权益法调整母公司的长期股权投资

2. 抵销分录

（一）合并抵销-内部存货交易——3步

（二）合并抵销-内部固定资产交易——4步

（三）合并抵销-内部债权债务交易

（四）合并抵销-内部现金流量



请关注公众号、听更多免费直播

老会计  
www.lkj100.com