



初级会计实务习题精析班

第八章 财务报告

第一节 概述

【考点 1】财务报告概念

【多选题】以下对财务报告管理表述正确的有（ ）。

- A. 财务报告，是指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会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。
- B. 一套完整的财务报表至少应当包括“四表一注”，即资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注，并且这些组成部分在列报上具有同等的重要程度。
- C. 附注是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等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。
- D. 年报是年度财务报告的简称，是指以会计年度为基础编制的财务报告，中期报告是中期财务报告的简称，是指以中期为基础编制的财务报告，中期报告分为月度报告（简称月报）、季度报告（简称季报）和半年度报告（简称半年报）

【答案】ABCD

【解析】表述均正确

【判断题】中期报告至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注。（ ）

【答案】×

【解析】一套完整的财务报表至少应当包括“四表一注”，即资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注；中期财务报告至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注。（3 表 1 注）

【考点 2】财务报告编制要求

【多选题】以下对财务报告编制要求表述正确的有（ ）。

- A. 企业应当以持续经营为基础编制财务报表
- B. 企业编制财务报表的会计基础为权责发生制
- C. 企业在列报当期财务报表时，至少应当提供所有列报项目上一个可比会计期间的比较数据
- D. 财务报表项目应当以总额列报

【答案】ABCD

【解析】

财务报告编制要求：

1. 依据各项会计准则确认和计量的结果编制财务报表。
2. 列报基础。企业应当以持续经营为基础编制财务报表。
3. 权责发生制。
4. 列报的一致性。财务报表项目的列报应当在各个会计期间保持一致，不得随意变更。
5. 依据重要性原则单独或汇总列报项目。
6. 总额列报。财务报表项目应当以总额列报，资产和负债、收入和费用、直接计入当期利润的利得项目和损失项目的金额不能相互抵销，即不得以净额列报，但另有规定的除外。

以下三种情况不属于抵销：



老会计-用心传递温度

(1) 一组类似交易形成的利得和损失以净额列示的，不属于抵销。

例如，汇兑损益应当以净额列报，为交易目的而持有的金融工具形成的利得和损失应当以净额列报。但是，如果相关的利得和损失具有重要性，则应当单独列报。

(2) 资产或负债项目按扣除备抵项目后的净额列示，不属于抵销。

例如，资产计提的减值准备，实质上意味着资产的价值确实发生了减损，资产项目应当按扣除减值准备后的净额列示，这样才能反映资产当时的真实价值。

(3) 非日常活动产生的利得和损失，以同一交易形成的收益扣减相关费用后的净额列示更能反映交易实质的，不属于抵销。

例如，非流动资产处置形成的利得或损失，应当按处置收入扣除该资产的账面金额和相关销售费用后的净额列报。

7. 比较信息的列报。

8. 财务报表表首的列报要求。

第二节 资产负债表

【考点 1】资产负债表的编制

【例题】2019 年 12 月 31 日，甲公司“库存现金”科目余额为 0.1 万元，“银行存款”科目余额为 100.9 万元，“其他货币资金”科目余额为 99 万元，则 2019 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“货币资金”项目“期末余额”的列报金额=0.1+100.9+99=200（万元）。

【多选题】下列各项中，应根据总账科目期末余额直接填列的资产负债表项目有（ ）。
(2017 年改)

- A. 长期应付款
- B. 资本公积
- C. 短期借款
- D. 长期借款

【答案】BC

【解析】选项 A、D 应当根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。

【单选题】下列各项中，对于“预付账款”科目所属明细科目的期末贷方余额，应列入的资产负债表项目是（ ）。(2020 年)

- A. 应付账款
- B. 预收款项
- C. 预付款项
- D. 应收账款

【答案】A

【解析】“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。

【单选题】2016 年 5 月 31 日，某企业“应付账款”总账科目贷方余额为 1 255 万元，其中“应付账款——甲公司”明细科目贷方余额为 1 260 万元，“应付账款——乙公司”明细科目借方余额为 5 万元。“预付账款”总账科目借方余额为 5 万元，其中“预付账款——丙公



老会计-用心传递温度

司”明细科目借方余额为 20 万元,“预付账款——丁公司”明细科目贷方余额为 15 万元。不考虑其他因素,该企业 5 月 31 日资产负债表中“预付款项”项目期末余额为()万元。(2017 年)

- A. 20
- B. 25
- C. 18.5
- D. 23.5

【答案】B

【解析】“预付款项”项目应根据“预付账款”和“应付账款”科目所属明细账科目的期末借方余额合计数=5+20=25(万元)。

【例题】2019 年 12 月 31 日,甲公司“应付职工薪酬”科目显示,所欠的薪酬项目包括:工资 70 万元,社会保险费共 5 万元,设定提存计划 2.5 万元,住房公积金 2 万元,工会经费和职工教育经费 0.5 万元,2019 年 12 月 31 日,甲公司资产负债表中“应付职工薪酬”项目“期末余额”的列报金额=70+5+2.5+2+0.5=80(万元)。

【多选题】下列选项中,属于企业资产负债表“应付职工薪酬”项目列报内容的有()。(2018 年)

- A. 因解除劳动关系而应给予职工的现金补偿
- B. 向职工提供的异地安家费
- C. 应提供给已故职工遗属的福利
- D. 应支付给临时员工的短期薪酬

【答案】ABCD

【解析】“应付职工薪酬”项目,反映企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本项目应根据“应付职工薪酬”科目所属各明细科目的期末贷方余额分析填列。外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金,也在本项目列示。

【例题】某企业 2019 年 12 月 31 日,甲公司“长期借款”科目余额为 155 万,其中自乙银行借入的 5 万元借款将于 1 年内到期,甲公司不具有自主展期清偿的权利,则,资产负债表中“长期借款”项目的列报金额为:

长期借款=长期借款-1 年内到期金额=155-5=150(万元)

“一年内到期的非流动负债”=5(万元)

【单选题】下列各项中,资产负债表日起一年内到期且企业不能自主将清偿义务展期的长期借款,应列入的资产负债表项目是()。(2020 年)

- A. 其他非流动负债
- B. 长期借款
- C. 一年内到期的非流动负债
- D. 短期借款



【答案】C

【解析】企业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应列报在资产负债表中的“一年内到期的非流动负债”项目。

【判断题】“长期借款”项目，根据“长期借款”总账科目余额直接填列。（ ）

【答案】×

【解析】“长期借款”项目，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。

【例题】2019年12月31日，甲公司“应收账款”科目的余额为1 300万元；“坏账准备”科目中有关应收账款计提的坏账准备余额为45万元，则2019年12月31日，甲公司资产负债表中“应收账款”项目期末余额的列报金额=1 300-45=1 255（万元）。

【例题】2019年12月31日，甲公司“无形资产”科目借方余额为800万元，“累计摊销”科目贷方余额为200万元，“无形资产减值准备”科目贷方余额为100万元，则2019年12月31日，甲公司资产负债表中“无形资产”项目“期末余额”的列报金额=800-200-100=500（万元）。

【单选题】2019年12月初某企业“应收账款”科目借方余额为300万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为20万元，本月实际发生坏账损失6万元。2019年12月31日经减值测试，该企业应补提坏账准备11万元。假定不考虑其他因素，2019年12月31日该企业资产负债表“应收账款”项目的金额为（ ）万元。（2012年）

- A. 269
- B. 274
- C. 275
- D. 280

【答案】A

【解析】资产负债表“应收账款”项目的金额是其账面价值，其账面价值=“应收账款”科目余额-相关的“坏账准备”科目余额=（300-6）-（20-6+11）=269（万元）。

【单选题】2019年12月31日，某公司有关科目余额如下，“在建工程”科目借方余额80万元，“在建工程减值准备”科目贷方余额8万元，“工程物资”科目借方余额30万元，“工程物资减值准备”科目贷方余额3万元。不考虑其他因素，2019年12月31日，该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额应填列的金额为（ ）万元。（2020年）

- A. 72
- B. 80
- C. 99
- D. 110

【答案】C

【解析】“在建工程”项目应根据“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。所以该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额=80-8+30-



老会计-用心传递温度

3=99（万元）。

【单选题】2018年12月31日，某公司下列会计科目余额为：“固定资产”借方科目余额1 000万元，“累计折旧”科目贷方余额400万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额80万元，“固定资产清理”科目借方余额20万元。2018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（2019年）

- A. 540
- B. 600
- C. 520
- D. 620

【答案】A

【解析】“固定资产”项目期末应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列，所以本题中“固定资产”项目的填列金额=1 000-400-80+20=540（万元），选项A正确。

【单选题】下列资产负债表项目中，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的是（ ）。（2018年）

- A. 预收款项
- B. 短期借款
- C. 无形资产
- D. 长期借款

【答案】C

【解析】“预收款项”项目，需要根据“应收账款”科目明细账贷方余额和“预收账款”科目明细账贷方余额计算填列，选项A错误；“短期借款”项目直接根据有关总账科目的期末余额填列，选项B错误；“无形资产”项目，应当根据“无形资产”科目的期末余额，减去“累计摊销”、“无形资产减值准备”等备抵科目余额后的净额填列，选项C正确；“长期借款”项目，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，选项D错误。

【例题】2019年12月31日，甲公司有关科目余额如下：“工程物资”科目借方余额为90万元，“发出商品”科目借方余额为800万元，“生产成本”科目借方余额为300万元，“原材料”科目借方余额为100万元，“委托加工物资”借方余额为200万元，“材料成本差异”科目贷方余额为25万元，“存货跌价准备”科目贷方余额为100万元，“受托代销商品”科目借方余额为400万元，“受托代销商品款”科目贷方余额为400万元。

该企业2019年12月31日资产负债表中的“存货”项目金额=800+300+100+200-25-100+400-400=1 275（万元）。

【单选题】2019年12月31日，某企业“原材料”科目借方余额为180万元，“库存商品”科目借方余额为420万元，“工程物资”科目借方余额为170万元，“生产成本”科目借方余额为100万元，“存货跌价准备”科目贷方余额为260万元。不考虑其他因素，该企业2019年12月31日资产负债表中“存货”项目的期末余额为（ ）万元。（2020年）

- A. 870
- B. 610



老会计-用心传递温度

C. 440

D. 700

【答案】C

【解析】该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目的期末余额=180+420+100-260=440（万元）。“工程物资”科目期末余额列报在“在建工程”项目。

【多选题】下列各项中，导致企业资产负债表“存货”项目期末余额发生变动的有（ ）。
（2018 年）

A. 计提存货跌价准备

B. 购入的修理用备件

C. 已经发出但不符合收入确认条件的商品

D. 收到受托代销的商品

【答案】AB

【解析】“存货”项目，反映企业期末在库、在途和在加工中的各种存货的可变现净值或成本（成本与可变现净值孰低）。本项目应根据“材料采购”、“原材料”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“生产成本”、“受托代销商品”等科目的期末余额合计数，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目期末余额后的净额填列。

选项 A，计提存货跌价准备，期末余额减少；选项 B，购入修理用备件，期末余额增加；选项 C，发出不符合收入确认条件的商品，借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目，二者均属于“存货”项目，余额不变；选项 D，收到受托代销商品，借记“受托代销商品”科目，贷记“受托代销商品款”科目，二者均属于“存货”项目，余额不变。

【多选题】下列各项中，应列入企业资产负债表“应交税费”项目的有（ ）。（2020 年）

A. “应交税费——应交消费税”科目期末贷方余额

B. “应交税费——应交资源税”科目期末贷方余额

C. “应交税费——应交车船税”科目期末贷方余额

D. “应交税费——应交个人所得税”科目期末借方余额

【答案】ABCD

【解析】“应交税费”项目，反映企业按照税法规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税、资源税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税、矿产资源补偿费等。企业代扣代缴的个人所得税，也通过本项目列示。本项目应根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列，如“应交税费”科目期末为借方余额，应以“-”号填列。