



第八章 财务报告

【高频考点 1】资产负债表结构★★

(一) 资产负债表定义及格式

资产负债表是指反映企业在某一特定日期的**财务状况**的报表。

格式：**账户式**结构

(二) 流动资产与流动负债

【单选题】（2018 年）下列属于企业资产负债表负债项目的是（ ）。

- A. 递延收益 B. 预付账款 C. 其他收益 D. 其他综合收益

【答案】A

【解析】选项 B，属于资产负债表资产项目；选项 C，属于利润表项目；选项 D，属于资产负债表中所有者权益项目。

【多选题】（2019 年）下列各项中，属于企业流动负债的有（ ）。

- A. 应收客户的购货款 B. 本期从银行借入的三年期借款
C. 赊购材料应支付的货款 D. 销售应税消费品应交纳的消费税

【答案】CD

【解析】选项 A，通过“应收账款”科目核算，属于企业流动资产；选项 B，通过“长期借款”科目核算，属于企业非流动负债；选项 C，通过“应付账款”科目核算，属于企业流动负债；选项 D，通过“应交税费”科目核算，属于企业流动负债。

【多选题】（2019 年）下列资产负债表项目中，属于非流动资产的有（ ）。

- A. 开发支出 B. 其他应收款
C. 固定资产 D. 在建工程

【答案】ACD

【解析】选项 B，属于流动资产。

【高频考点 2】资产负债表编制 1★★★

(一) 根据总账科目余额填列（直接+计算）

1. 直接填列（特殊项目以外的项目）

短期借款、实收资本等

2. 计算填列

货币资金=库存现金+银行存款+其他货币资金

【多选题】（2019 年）下列资产负债表项目中，根据总账科目余额填列的有（ ）。

- A. 货币资金 B. 固定资产 C. 短期借款 D. 应付账款

【答案】AC

【解析】选项 B，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列；选项 D，根据有关明细账科目余额计算填列。

【多选题】（2016 年）下列各项中，应填入资产负债表“货币资金”项目的有（ ）。



老会计，用心传递温度

- A. 库存现金
B. 银行存款
C. 其他货币资金
D. 存出保证金

【答案】ABC

【解析】选项D，应填入资产负债表的“其他应收款”项目。

(二) 根据明细账户余额计算填列

1. 开薪未

开发支出：根据“研发支出——资本化支出”明细余额；

应付职工薪酬：明细科目余额计算填列；

未分配利润：根据“利润分配——未分配利润”明细余额。

2. 一年内到期

一年内到期的非流动资产；

一年内到期的非流动负债：如长期借款中将于一年内到期的部分。

3. 两收两付

“应收账款”项目，根据“应收账款”科目和“预收账款”科目所属的明细科目的期末借方余额减去与“应收账款”有关的**坏账准备**计算填列；

“预收款项”项目，根据“应收账款”和“预收账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额；

“应付账款”项目，根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列；

“预付款项”项目，根据“应付账款”科目和“预付账款”科目所属的明细科目的期末借方余额减去与“预付账款”有关的**坏账准备**计算填列。

【单选题】（2016年）期末，某企业“预收账款”科目所属各明细科目借方余额合计20万元，“应收账款”科目借方余额合计60万元，“坏账准备”科目贷方余额为30万元，该企业资产负债表“应收账款”项目期末余额为（ ）万元。

- A. 80 B. 30 C. 50 D. 60

【答案】C

【解析】“应收账款”项目期末余额=60+20-30=50（万元）。

【单选题】（2017年）2016年12月31日，甲企业“预收账款”总账科目贷方余额为15万元，其明细科目余额如下：“预收账款——乙企业”科目贷方余额为25万元，“预收账款——丙企业”科目借方余额为10万元。不考虑其他因素，甲企业年末资产负债表中“预收款项”项目的期末余额为（ ）万元。

- A. 10 B. 15 C. 5 D. 25

【答案】D

【解析】“预收款项”项目应当根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。本题中“预收账款——丙公司”是借方余额，所以不需要考虑。所以预收款项期末应当填列的金额为25万元。

【单选题】（2018年）2018年12月31日，某企业“应付账款——甲企业”明细科目贷方余额40 000元，“应付账款——乙企业”明细科目借方余额10 000元，“预付账款——丙企业”明细科目借方余额30 000元，“预付账款——丁企业”明细科目贷方余额6 000元。不考虑其他因素，该企业2018年12月31日资产负债表“应付账款”项目期末余额为（ ）元。

- A. 36 000 B. 40 000 C. 30 000 D. 46 000



老会计，用心传递温度

【答案】D

【解析】期末余额=40 000+6 000=46 000（元）。

【单选题】（2017年）2016年5月31日，某企业“应付账款”总账科目贷方余额为1250万元，其中“应付账款——甲公司”明细科目贷方余额为1255万元。“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。

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

【答案】B

【解析】“预付款项”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）。

【高频考点3】资产负债表编制 2★★★

（三）根据总账账户和明细账户余额分析计算填列

1. “长期借款”项目

需要根据“长期借款”科目余额扣除“长期借款”账户所属明细科目中反映的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部分计算填列。

2. 两个其他

其他非流动资产项目+其他非流动负债项目

【单选题】（2019年）某企业一笔长期借款将于2020年7月1日到期，下列各项中，该笔长期借款应列于企业2019年12月31日资产负债表的项目是（ ）。

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

【答案】A

【解析】“长期借款”项目，需要根据“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。而“长期借款”科目所属的明细科目中将在一年内到期的长期借款的金额应计入“一年内到期的非流动负债”项目。

【多选题】（2018年）资产负债表中，根据总账科目余额与明细科目余额分析计算填列的有（ ）。

A. 货币资金 B. 长期借款 C. 资本公积 D. 其他非流动资产

【答案】BD

【解析】选项A，并不单独计算，而是作为“货币资金”项目的计算内容；选项C，根据总账科目的余额填列。

（四）根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列

固定资产=固定资产-累计折旧-固定资产减值准备±**固定资产清理**

无形资产=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备

在建工程=在建工程-在建工程减值准备+**工程物资**-工程物资减值准备

应收账款=（应收账款+预收账款）明细账借方余额-坏账准备

其他应收款=其他应收款+**应收股利**+**应收利息**-坏账准备



老会计，用心传递温度

【单选题】（2019年）某企业2018年12月31日“固定资产”账户余额为3 000万元，“累计折旧”账户余额为800万元，“固定资产减值准备”账户余额为200万元，“固定资产清理”账户借方余额为50万元，“在建工程”账户余额为200万元。不考虑其他因素，该企业2018年12月31日资产负债表中“固定资产”项目金额为（ ）万元。

- A. 3 000 B. 1 950 C. 2 050 D. 3 200

【答案】C

【解析】“固定资产”项目应根据“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。

“固定资产”项目金额=3 000-800-200+50=2 050（万元）。

而“在建工程”账户的金额，应列示在“在建工程”项目。

【单选题】（2019年）2018年12月31日，某企业“其他应收款”科目借方余额为1 000万元，“应收利息”科目借方余额为200万元，“应收股利”科目借方余额为150万元，“坏账准备”中有关其他应收款计提的坏账金额为60万元。不考虑其他因素，该企业2018年12月31日资产负债表中“其他应收款”项目金额为（ ）万元。

- A. 1 350 B. 1 000 C. 940 D. 1 290

【答案】D

【解析】“其他应收款”项目应根据“应收利息”“应收股利”“其他应收款”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。

资产负债表中“其他应收款”项目金额=1 000+200+150-60=1 290（万元）。

【单选题】（2019年）下列有关科目的月末余额应列入资产负债表“在建工程”项目的是（ ）。

- A. 在途物资 B. 工程物资
C. 委托加工物资 D. 固定资产清理

【答案】B

【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。选项AC，应列入“存货”项目；选项D，应列入“固定资产”项目。

【单选题】（2018年）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（ ）。

- A. 短期借款 B. 长期借款 C. 无形资产 D. 预收款项

【答案】C

【解析】选项A，根据总账科目余额填列；选项B，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列；选项D，根据明细账科目余额计算填列。

【高频考点4】资产负债表编制 3★★★

综合运用上述填列方法分析填列：

“存货”项目

=原材料+在途物资（材料采购）+周转材料+委托加工物资+生产成本+库存商品+发出商品+委托代销商品

材料成本差异：借加贷减

存货跌价准备：减



老会计，用心传递温度

【答案】B

【解析】未分配利润属于资产负债表中的所有者权益项目。

【高频考点 7】现金流量表

(一) 现金流量表的概念

1. 定义

现金流量表是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。

编制依据：会计核算资料。

编制基础：收付实现制。

2. 现金及现金等价物

(1) 现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，包括库存现金、银行存款和其他货币资金(如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款等)等。

不能随时用于支付的存款不属于现金。

(2) 现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。期限短一般是指从购买日起三个月内到期。

自购买日起三个月内到期的债券投资通常属于现金等价物；权益性投资变现金额通常不确定，不属于现金等价物。

企业确定现金等价物的范围，一经确定不得随意变更。

★企业从银行提取现金、用现金购买短期到期的国债等现金和现金等价物之间的转换不属于现金流量的变化。

【多选题】下列各项中，影响企业现金流量表中“现金及现金等价物净增加额”项目金额的有()。

- A. 以银行存款支付职工工资
- B. 收到出租资产的租金
- C. 将库存现金存入银行
- D. 以货币资金购买自购买日起 3 个月内到期的国库券

【答案】AB

【解析】选项 C，将库存现金存入银行属于现金及现金等价物的内部转换；选项 D，自购买日起 3 个月内到期的国库券属于现金等价物，因此以货币资金购买自购买日起 3 个月内到期的国库券属于现金及现金等价物的内部转换，选项 CD 都不影响现金及现金等价物净增加额。

(二) 现金流量表的结构

(1) 我国企业现金流量表采用报告式结构。

(2) 现金流量分为三类：经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量。

【单选题】下列各项中，不属于投资活动产生的现金流出的是()。

- A. 购买固定资产支付的现金
- B. 购买无形资产支付的现金
- C. 购买其他企业股票支付的现金
- D. 购买原材料支付的现金

【答案】D

【解析】选项 ABC 均属于投资活动产生的现金流出，选项 D 属于经营活动产生的现金流出。



老会计，用心传递温度

【单选题】下列各项中，会引起现金流量表“经营活动产生的现金流量净额”项目发生增减变动的是（ ）。

- A. 偿还长期借款引起的现金流出
- B. 收取现金股利引起的现金流入
- C. 购置固定资产引起的现金流出
- D. 购买日常办公用品引起的现金流出

【答案】D

【解析】选项 A 是筹资活动现金流量；选项 B、C 是投资活动现金流量。

老会计
www.lkj100.com



老会计，用心传递温度

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
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		
经营活动现金流入小计		
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		
支付的其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量：		
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		
投资活动现金流入小计		
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		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
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		
筹资活动现金流入小计		
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		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

(三) 现金流量表的编制方法

经营活动现金流量的编制方法：直接法和间接法。

直接法以利润表中的营业收入为起算点。间接法以净利润为起算点。



老会计，用心传递温度

【提示】现金流量表是收付实现制，而利润表及日常账务的处理都是权责发生制。

工作底稿法和 T 型账户法，是直接法下的两种具体的现金流量表编制方法。

工作底稿法下，企业以资产负债表和利润表数据为基础，逐个分析每一报表项目并在工作底稿上编制调整分录，进而编制现金流量表。

编制调整分录时，应以利润表项目为基础，并结合资产负债表项目，逐个分析调整，将相关的现金及现金等价物的流入或流出分别计入现金流量表的各个项目。在调整分录中借记或贷记现金流量表项目时，应遵循的规则是：借方表示现金流入，贷方表示现金流出；借方余额为现金流入量净额，反之为现金流出量净额。

T 型账户法下，企业以资产负债表和利润表数据为基础，逐个分析每一报表项目，并在相应的 T 型账户中编制调整分录，进而编制现金流量表。

(四) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量(间接法)

主要调整四大类项目：①实际没有支付现金的费用；②实际没有收到现金的收益；③不属于经营活动的损失；④经营性应收应付项目以及存货项目的增减变动。

调整公式：

经营活动产生的现金流量净额=净利润+非付现费用-非收现收入+不属于经营活动的费用-不属于经营活动的收入+不属于净利润范畴但属于经营活动现金流入-不属于净利润范畴但属于经营活动现金流出

现金流量表补充资料的调整思路详见

调整项目	调整思路
资产减值准备、信用损失准备	调增
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	调增
无形资产摊销	调增
长期待摊费用摊销	调增
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	调增（收益调减）
固定资产报废损失	调增（收益调减）
公允价值变动损失	调增（收益调减）
财务费用	调增（该项目应加的是“不属于经营活动的财务费用”）
投资损失	调增（收益调减）
递延所得税资产减少	调增（递延所得税资产增加调减）
递延所得税负债增加	调增（递延所得税负债减少调减）
存货的减少	调增（存货的增加调减） 若存货的增减变动不属于经营活动，则不能对其进行调整
经营性应收项目的减少	调增（经营性应收项目的增加调减） 若应收项目的增减变动不属于经营活动，则不能对其进行调整
经营性应付项目的增加	调增（经营性应付项目的减少调减） 若应付项目的增减变动不属于经营活动，则不能对其进行调整



老会计，用心传递温度

【单选题】2021年甲公司发生如下经济业务：以银行存款购买自购买日起3个月国债250万元，因销售应税消费品等支付消费税150万元，以银行存款支付给生产工人工资100万元，因购买商品以银行存款支付的价款和增值税234万元，以银行存款支付长期借款利息50万元，2021年年末甲公司现金流量表中“经营活动现金流出小计”项目金额为（ ）万元。

- A. 234 B. 484 C. 784 D. 734

【答案】B

【解析】“经营活动现金流出小计”项目的金额=150+100+234=484(万元)。

【判断题】企业用现金支付在建工程人员的薪酬属于投资活动产生的现金流量。（ ）

【答案】√

【解析】在建工程人员的薪酬是因购建固定资产等而发生的，所以用现金支付在建工程人员的薪酬属于投资活动产生的现金流量。

【单选题】下列项目中，在“将净利润调节为经营活动现金流量”时应予以调减的是（ ）。

- A. 固定资产报废损失 B. 投资损失
C. 投资收益 D. 经营性应付项目的增加

【答案】C

【解析】选项A，固定资产报废损失计入营业外支出，减少净利润但是没有影响经营活动现金流量，所以要调增处理；选项B，投资损失减少净利润但是没有影响经营活动现金流量，所以要调增处理；选项C，投资收益增加了净利润，但是没有影响经营活动现金流量，所以是要调减处理；选项D，经营性应付项目的增加应调增净利润。

【高频考点8】所有者权益变动表★★★

【判断题】(2017年)所有者权益变动表是反映企业当期所有者权益各组成部分增减变动情况的报表。()

【答案】√

【多选题】(2019年)下列各项中，应在所有者权益变动表中单独列示反映的信息有（ ）。

- A. 向所有者(股东)分配利润 B. 所有者投入资本
C. 综合收益总额 D. 盈余公积弥补亏损

【答案】ABCD

【解析】在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累积影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【多选题】(2018年)下列各项中，属于在“所有者权益变动表”中单独列示的项目有（ ）。

- A. 会计估计变更 B. 会计政策变更
C. 综合收益 D. 所有者投入资本

【答案】BCD

【解析】在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- (1) 综合收益总额；
- (2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额；



老会计，用心传递温度

- (3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等;
- (4) 提取的盈余公积;
- (5) 实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【判断题】（2019年）所有者权益变动表中，“综合收益总额”项目反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。（ ）

【答案】√

【高频考点9】附注

附注的作用

附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目含义的补充说明，以及对未能在这些报表中列示项目的详细或明细说明。

【判断题】财务报表附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目含义的补充说明，以及对未能在这些报表中列示项目的详细或明细说明。（ ）

【答案】√

【单选题】（2015年）下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是（ ）。

- A. 附注中包括财务报表重要项目的说明
- B. 对未能在财务报表列示的项目在附注中说明
- C. 如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注
- D. 附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

【答案】C

【解析】附注是财务报告的组成部分，是不可或缺的。

【判断题】（2018年）企业在财务报表附注中应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。（ ）

【答案】√