



## 第 11 讲 财务报告

### 高频考点：资产负债表编制

（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、资本公积等。

2. 计算填列

货币资金=库存现金+银行存款+其他货币资金

其他应付款=其他应付款+应付股利+应付利息

【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。

（二）根据明细账户余额计算填列

1. 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】（2020 年）下列各项中，“预付账款”科目所属明细科目期末为贷方余额，应将其贷方余额列入资产负债表的项目是（ ）。

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

【答案】B

【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】2018 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。2018 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，2018 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。

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

【答案】A

【解析】应收账款=（300-6）-（20+11-6）=269（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

【答案】D

【解析】期末余额=40 000+6 000=46 000（元）。

（二）根据明细账户余额计算填列

2. 开薪交两一

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：根据应付职工薪酬明细科目余额计算填列；

应交税费——明细贷余：应交税费项目

——明细借余：其他流动/非流动资产

——待转销项税额明细贷余：其他流动/非流动负债

一年内到期的非流动资产：如一年内到期的长期应收款。

一年内到期的非流动负债：如一年内到期的长期借款。

【判断题】（2017 年）资产负债表中“开发支出”项目应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。（ ）

【答案】√

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

- 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——应交增值税”科目期末借方余额

【答案】ABC

【解析】“应交税费”项目，项目应根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列。

（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. “租赁负债”项目

反映资产负债表日承租人企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。本项目应根据“租赁负债”科目的期末余额填列。自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

3. 两个其他（其他非流动资产+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。

（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

投资性房地产=投资性房地产-投资性房地产累计折旧或摊销-投资性房地产减值准备

使用权资产=使用权资产-使用权资产累计折旧-使用权资产减值准备

其他应收款=其他应收款+应收股利+应收利息-坏账准备

债权投资=债权投资-债权投资减值准备

长期股权投资=长期股权投资-长期股权投资减值准备

【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。

【多选题】（2020 年）下列各项账户中，应在资产负债表“在建工程”项目中列报的（ ）。

- A. 在建工程减值准备                                      B. 工程物资  
C. 在建工程    D. 固定资产清理

【答案】ABC

【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。选项 D，在“固定资产”项目列报。

（五）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



## 老会计-用心传递温度

存货跌价准备：减  
+受托代销商品-受托代销商品款

【多选题】（2019 年）下列各项中，应在资产负债表“存货”项目中列示的有（ ）。

- A. 生产成本      B. 原材料      C. 工程物资      D. 周转材料

【答案】ABD

【解析】选项 C，应在“在建工程”项目中列示。

【多选题】（2018 年）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（ ）。

- A. 计提存货跌价准备      B. 收到受托代销的商品  
C. 已经发出但不符合收入确认条件的商品      D. 用银行存款购入的修理用备件（备品备件）

【答案】AD

【解析】选项 A，影响存货跌价准备；选项 B，收到受托代销的商品，加上受托代销商品同时减去受托代销商品款，对存货余额没影响；选项 C，已经发出但不符合收入确认条件的商品，借记发出商品，贷记库存商品，存货内一增一减，存货余额不变；选项 D，购入的修理用备件（备品备件）属于存货。

### 高频考点：利润表编制

利润表	营业收入	主营业务收入+其他业务收入
	营业成本	主营业务成本+其他业务成本
	税金及附加	税金及附加
	研发费用	“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“管理费用”科目下“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列
	投资收益	投资收益（损失以“-”号填列）
	资产处置收益	资产处置损益（损失以“-”号填列）
	营业利润	计算公式（亏损以“-”号填列）
	利润总额	计算公式（亏损以“-”号填列）
	所得税费用	所得税费用
	净利润	计算公式（亏损以“-”号填列）
	综合收益总额	净利润+其他综合收益的税后净额

【多选题】（2019 年）下列各项中，应计入工业企业利润表“营业收入”项目的有（ ）。

- A. 销售商品收入      B. 销售原材料收入  
C. 出租闲置设备收取的价款      D. 出售闲置设备收取的价款

【答案】ABC

【解析】选项 D，出售闲置设备的损益应通过“资产处置损益”科目核算，不属于营业收入。

【单选题】（2020 年）下列各项中，不应列入利润表“营业成本”项目的是（ ）。

- A. 已销商品的实际成本      B. 在建工程领用产品的成本  
C. 对外提供劳务结转的成本      D. 投资性房地产计提的折旧额

【答案】B



## 老会计-用心传递温度

【解析】利润表中“营业成本”包括主营业务成本和其他业务成本。选项 A，通过“主营业务成本”科目核算；选项 B，通过“在建工程”科目核算；选项 C，通过“主营业务成本”科目核算；选项 D，通过“其他业务成本”科目核算。

### 高频考点：现金流量表编制

#### （一）现金流量分类

经营活动	指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项	
	流入	销售商品、提供劳务收到的现金
		<b>收到的税费返还</b>
		收到的其他与经营活动有关的现金
	流出	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
		支付的其他与经营活动有关的现金
投资活动	指企业 <b>长期资产</b> 的购建和 <b>不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动</b>	
	流出	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 <b>现金净额</b>
	流入	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 <b>现金净额</b>
		处置子公司及其他营业单位收到的 <b>现金净额</b>
筹资活动	流入	吸收投资收到的现金
		取得借款收到的现金
	流出	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
		支付其他与筹资有关现金

#### （二）以净利润为起算点

净利润	调增项（费用+，收益-）
未收付现金的收入和费用	资产减值准备、信用损失准备
	固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销
不属于经营活动的损益	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失
	固定资产报废损失
	公允价值变动损失、投资损失
	财务费用
资产负债项目	存货减少
	递延所得税资产 <b>减少</b>





## 老会计-用心传递温度

	递延所得税负债 <b>增加</b>
	经营性应收项目的 <b>减少</b> （各项应收款）
	经营性应付项目的 <b>增加</b> （各项应付、应交）

【多选题】下列事项所产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的有（ ）。

- A. 支付应由在建工程负担的物资款
- B. 销售商品收到的货款
- C. 支付给生产职工的工资
- D. 支付的各项税费

【答案】BCD

【解析】选项 A 均属于投资活动产生的现金流量。

【多选题】下列交易或事项中，属于投资活动产生的现金流量的有（ ）。

- A. 支付应由无形资产负担的支出
- B. 全额支付用于生产的机器设备价款
- C. 固定资产出售取得的现金
- D. 支付三个月到期的债券投资款

【答案】ABC

【解析】选项 D，不属于在现金流量表列支的流量。

【单选题】下列项目中，应作为现金流量表中“将净利润调节为经营活动现金流量”调增项目的是（ ）。

- A. 当期递延所得税资产减少
- B. 当期确认的金融资产公允价值变动收益
- C. 当期经营性应收项目的增加
- D. 当期发生的存货增加

【答案】A

【解析】选项 A，递延所得税资产减少，则会增加所得税费用，减少净利润，但无现金流量，因此要调增。

### 高频考点：所有者权益变动表

所有者 权益变	<b>至少单独列示的项目：</b> 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；③所有者投入资本和向所有者分配利润等；④提取盈余公积；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
	“本年金额”栏内数字应根据“实收资本（或股本）”“其他权益工具”“资本公积”“库存股”“其他综合收益”“专项储备”“盈余公积”“利润分配”“以前年度损益调整”科目的发生额分析填列

【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】√

【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】√