



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第五节 所有者权益变动表

本节考点：

1. 所有者权益变动表的基本原理
2. 所有者权益变动表的填列方法

考点1 所有者权益变动表的基本原理

(一)所有者权益变动表的概念	是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表
(二)所有者权益变动表的内容	综合收益总额 所有者投入和减少资本 利润分配 所有者权益内部结转
(三)所有者权益变动表的结构	纵横交叉的矩阵式结构 1. 纵向结构 纵向结构按所有者权益增减变动时间及内容分为“上年年末余额”、“本年年初余额”“本年增减变动金额”和“本年年末余额”四栏 $\text{上年年末余额} + \text{会计政策变更、前期差错更正及其他变动} = \text{本年年初余额}$ $\text{本年年初余额} + \text{本年增减变动金额} = \text{本年年末余额}$ 2. 横向结构 横向结构采用比较式结构，分为“本年金额”和“上年金额”两栏 $\text{实收资本（或股本）} + \text{其他权益工具} + \text{资本公积} - \text{库存股} + \text{其他综合收益} + \text{未分配利润} = \text{所有者权益合计}$

考点2 所有者权益变动表的填列方法

所有者权益变动表项目的填列方法	
(一)上年金额栏的填列方法	所有者权益变动表“ 上年金额 ”栏内各项数字，应根据上年度所有者权益变动表“ 本年金额 ”栏内所列数字填列。
(二)本年金额栏的填列方法	所有者权益变动表“ 本年金额 ”栏内各项数字一般应根据“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 企业的 净利润及其分配情况 作为所有者权益变动的组成部分， 不需要单独编制利润分配表列示

【例 8-74】下列关于“四表”相关项目之间相互参照关系的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产负债表“盈余公积”“未分配利润”与利润表“净利润”存在相互参照关系
- B. 资产负债表“其他综合收益”与利润表“其他综合收益”存在相互参照关系
- C. 所有者权益变动表项目与资产负债表所有者权益项目及利润表“净利润”存在相互参照关系
- D. 现金流量表各项目与资产负债表各项目及利润表各项目存在相互参照关系



【答案】ABCD

【解析】企业实现净利润除用于分配利润或股利外计入“盈余公积”和“未分配利润”；现金流量表是在资产负债表和利润表资料基础上编制，其内容实质是相同的，只是编制基础不同；所有者权益增减变动主要来源于所有者或股东投入资本、净利润积累和会计政策更正等的影响，所有者权益变动表是在资产负债表和利润表资料基础上编制的；其他综合收益为企业根据会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额，既在利润表中列报又在资产负债表中列报。

本节考点回顾：

1. 所有者权益变动表的基本原理
2. 所有者权益变动表的填列方法

第六节 财务报表附注及财务报告信息披露要求

本节考点：

1. 附注的作用
2. 附注的主要内容
3. 财务报告信息披露的要求

考点 1 附注的作用

1. 表项目含义的补充说明
2. 未列示项目的详细说明
3. 四表之间相互参照关系

考点 2 附注的主要内容

项目	内容
附注的主要内容	附注是财务报表的 重要组成部分 。
	(一) 企业的基本情况
	(1) 企业名称、注册地、组织形式和总部地址
	(2) 企业的业务性质和主要经营活动
	(3) 母公司以及集团最终母公司的名称
	(4) 财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出自
	(5) 营业期限有限的企业，还应当披露有关营业期限的信息
	(6) 截至报告期末公司近 年的主要会计数据和财务指标
	(二) 财务报表的编制基础
	持续经营基础上还是非持续经营基础
	企业：持续经营
	(三) 遵循企业会计准则的声明
	(四) 重要会计政策和会计估计
	(五) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
	(六) 报表重要项目的说明
	(七) 或有承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说



财务报告信息披露的要求	明的事项
	(八) 有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息
	财务报告信息披露，又称会计信息披露，是指企业对外发布有关其财务状况、经营成果、现金流量等财务信息的过程。
	财务报告信息披露基本要求，主要有真实、准确、完整、及时和公平五个方面
	企业披露信息应当忠实、勤勉地履行职责，保证披露信息的真实、准确、完整、及时、公平。
	企业应当在附注中对“遵循了企业会计准则”作出声明同时，企业不应以在附注中披露代替对交易和事项的确认和计量，即，企业采用的不恰当的会计政策，不得通过在附注中披露等其他形式予以更正，企业应当对交易和事项进行正确的确认和计量。

本节考点回顾：

1. 附注的作用
2. 附注的主要内容
3. 财务报告信息披露的要求

第七节 财务报告的阅读与应用

财务报告的阅读与应用是利用财务报告资料获取企业财务状况、经营情况和现金流量等会计信息，评价企业经营业绩、预测经济前景、参与经济决策的过程。财务报告的阅读与应用是会计核算和会计监督职能的拓展与延伸。

资产负债表的阅读与应用

一、资产负债表的阅读与应用

资产负债表的阅读与应用是获取企业财务状况的信息、考察企业资金的构成及来龙去脉、评价企业财务状况、预测企业财务状况发展趋势的过程，其主要内容有资产的存在状态及其分布、负债及所有者权益的构成状况，整体财务状况三方面。

下面以 2022 年丙公司资产负债表资料为例进行说明。2022 年丙公司资产负债表如表 8-7 所示。

表 8-7 资产负债表（简表）

会企 01 表

编制单位：丙公司

2022 年 12 月 31 日

金额单位：万元

资产	期末余额	上年年末余额	负债及所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	70226	71108	短期借款	28590	220
交易性金融资产	56258	26209	交易性金融负债		2
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	2283	5485	应付票据	115140	107754
应收账款	87571	65941	应付账款	117793	72918
应收账款融资	36697	42412	预收账款		
预付款项	3461	2244	合同负债	11471	11005
其他应收款	4840	3982	应付职工薪酬	9286	6500
存货	84367	42953	应交税费	7254	4989
合同资产	102		其他应付款	34254	20116



持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	22109		一年内到期的非流动负债	1714	2956
其他流动资产	29085	41980	其他流动负债	54624	43394
流动资产合计	396999	302314	流动负债合计	380125	267193
非流动资产：			非流动负债：		
债券投资			长期借款	324	
其他债券投资			应付债券		
长期应收款			租赁负债	3960	284
长期股权投资	14362	5238	长期应付款		
其他权益工具投资	387		长期应付职工薪酬	1437	
其他非流动金融资产			预计负债	14173	4839
投资性房地产	2353	366	递延收益	1530	991
固定资产	51887	38794	递延所得税负债	1742	744
在建工程	6660	2289	其他非流动负债	283	
生产性生物资产			非流动负债合计	23448	6858
油气资产			负债合计	403573	274051
使用权资产	2097	681	所有者权益：		
无形资产	16445	17450	实收资本	13627	13627
开发支出			其他权益工具		
商誉	2264	1326	资本公积	20693	20617
长期待摊费用	262	333	减：库存股		
递延所得税资产	8979	7040	其他综合收益	936	376
其他非流动资产	56791	42285	盈余公积	7120	6928
非流动资产合计	162487	115802	未分配利润	61048	56243
			所有者权益合计	155913	144065
资产总计	559486	418116	负债及所有者权益总计	559486	418116

1. 丙公司 2022 年末资产总额为 559 486 万元，可获得丙公司 2022 年末拥有或控制的经济资源总量的信息，表明该公司为一家大型制造业企业。
2. 从资产的存在状况看，流动资产合计金额为 396 999 万元，非流动资产合计金额为 162 487 万元，可获得丙公司拥有或控制经济资源的存在状态和配置状况的信息，流动资产占资产总额的比例为 70.96%，表明丙公司资产的**流动性较强**。
3. 货币资金和交易性金融资产占流动资产的比例为 31.86%，**表明丙公司流动资产的流动性较强，同时也存在货币资金、交易性金融资产和应收款项等占用资源较多等值得关注的信息。**
4. 从资产负债表附注看，可获得主要应收款项的详细情况的信息，进而对应收款项的安全性作出基本评价。



5. 从非流动资产结构, 说明丙公司资产盈利能力、资产管理能力等方面的提升改进空间较大。

(二) 负债及所有者权益的构成状况

1. 负债的规模及其构成状况。

阅读资产负债表“负债”资料, 获取企业在一定时期内需要偿还的债务的总量和债务状况的结构性信息, 了解掌握企业拥有或控制资产中运用负债获取资金来源的状况, 包括负债总额和负债结构性的信息。

【例 8-76】如表 8-7 所示, 丙公司 2022 年末负债总额为 403 573 万元, 可获得丙公司 2022 年末负债总规模的信息, 企业负债总水平达到了 72.13%, 表明丙公司获取资金的来源渠道主要依赖债务。从负债的结构状况看, 流动负债合计金额为 380 125 万元, 占负债总额的 94.19%; 非流动负债合计金额为 23 448 万元, 占负债总额的 5.81%

1. 丙公司债务资金来源主要依赖流动负债, 说明该公司短期偿债压力很大。

2. 丙公司流动负债中非自发性融资即经营营运中自然产生的企业付款义务为其主要负债项目, 存在维护上游供应商关系和加强经营活动现金流管理等值得关注的信息。

3. 从资产负债表附注看, 应付款项主要项目的附注

可获得主要应付款项的详细情况的信息, 进而对于企业运用应付款项做好资金筹划、保证资金正常周转等方面作出基本评价。

2. 所有者权益的规模及其构成状况。

阅读企业资产负债表“所有者权益”资料, 获取企业股权融资和盈利积累资金的总量以及所有者权益状况的结构性信息, 了解掌握企业拥有或控制资产中运用股权融资和盈余积累获取资金来源的状况, 包括所有者权益总额及其结构性的信息。

(三) 整体财务状况的阅读与应用

阅读资产负债表资料, 获取企业整体财务状况的结构性信息, 厘清企业资金的来龙去脉关系, 对企业财务状况作出基本评价, 预测企业财务状况的基本变化趋势和发展前景。

【例 8-78】如表 8-7 所示, 丙公司整体财务状况的阅读与应用如下:

1. 2022 年末丙公司财务状况的基本信息为:

资产合计金额为 559 486 万元。

负债合计金额为 403 573 万元

所有者权益合计金额为 155 913 万元

分析 1. 该公司 2022 年末资产的资金来源于负债的为 72.13%, 使用所有者权益提供的资金为 27.87%, 表明该公司负债资金来源高于所有者权益资金来源。

分析 2. 流动资产合计金额为 396 999 万元, 流动负债合计金额为 380 125 万元, 其差额为 16874 万元。说明该公司流动资产使用资金的 95.75% 来源于流动负债, 仅有 4.25% 的资金来源于所有者权益。

分析 3. 进一步阅读可以发现, 该公司 2022 年末未分配利润金额为 61 048 万元。其中 44 174 万元 (61 048-16 874) 用于非流动资产, 说明其资金的机动性和可调度性水平较低。

分析 4. 企业财务状况的基本评价如下:

(1) 该公司负债水平较高, 且流动负债占负债总额的比例为 94.44%, 说明整体偿债的要求高和短期偿债压力较大。

(2) 流动资产占资产总额的比例为 70.96%, 且非流动资产中固定资产、无形资产等的占比偏低, 资产的盈利管理能力有改善的空间。

(3) 资产总额年末余额较年初余额增加 141 370 万元。其资金来源为负债增加 129 522 万元, 所有者权益增加



11 848 万元，且负债增加额中流动负债增加 112 932 万元，占增加总额的比例为 87.19%，导致流动比率降低，短期偿债能力下降。

分析 5：预期丙公司将加强资金管控，降低负债水平，特别是流动负债水平；合理调整企业资产结构，提高资产的盈利能力。

利润表的阅读与应用

二、利润表的阅读与应用

利润表的阅读与应用是获取企业经营情况的结构化信息、考察企业利润构成、评价经营业绩、预测企业盈利前景的过程。其内容主要有盈利水平、利润的构成情况和利润质量三方面。

下面以 2022 年度丙公司利润表资料为例进行分析说明。2022 年丙公司利润表如表 8-11 所示。

表 8-11

利润表(简表)

会企 02 表

编制单位：丙公司

2022 年度

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	675626	483929
减：营业成本	542501	367563
税金及附加	3991	3269
销售费用	76720	68914
管理费用	13269	6192
研发费用	19867	12848
财务费用	567	-1099
其中：利息费用	406	112
利息收入	819	2112
加：其他收益	4139	3702
投资收益（损失以“-”号填列）	5071	1957
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	341	207
信用减值损失	98	-211
资产减值损失	-614	-187
资产处置收益（损失以“-”号填列）	63	245
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	27809	31955
加：营业外收入	1915	3042
减：营业外支出	559	146
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	29165	34851
减：所得税费用	5737	6391
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	23428	28460
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28460



(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	745	
五、其他综合收益的税后净额		113
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1、重新计量设定受益计划变动额		
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益		
3、其他权益工具投资公允价值变动		
4、企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	745	113
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-178	69
2、其他债权投资公允价值变动		
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4、其他债券投资信用减值准备		-11
5、现金流量套期储备		
6、外币财务报表折算差额	673	55
7、其他	250	
六、综合收益总额	24173	28574
七、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.71	1.16
(二) 稀释每股收益	0.71	1.16

(一) 净利润和综合收益总额

阅读利润表中净利润和综合收益总额资料, 获取企业经营成果和实现经济效益的信息, 评价企业一定会计期间的经营情况。

分析: 丙公司 2022 年度实现净利润 23 428 万元, 说明该公司 2022 年度是一家盈利性企业, 盈利水平(销售净利率)为 3.47%; 实现经济效益(综合收益总额)为 24 173 万元。

(二) 利润的构成情况

阅读利润表中营业利润、利润总额、净利润等项目资料, 获取企业利润构成信息, 评价企业利润质量和盈利能力。

分析 1: 利润的基本构成情况。丙公司 2022 年度实现利润的基本构成情况为: 营业利润 27 809 万元、利润总额 29 165 万元、净利润 23 428 万元, 其中营业外净收入增加利润总额为 1356 万元、占利润总额的比例为 4.65%, 说明利润总额的 95% 为营业活动所创造, 该公司盈利能力较强。

分析 2: 主营业务收入和主营业务成本的构成情况。

阅读主营业务收入和主营业务成本的附注(见表 8-12)资料, 获得其详细信息, 说明该公司实现营业收入主要为主营业务收入的贡献。

分析 3: 营业利润的构成情况。丙公司 2022 年度营业收入和营业总成本(营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用合计 656915 万元)对营业利润的贡献额为 18 711 万元、其他营业损益(见表



8-13)对营业利润的贡献额为 9098 万元，进一步说明该公司营业利润的质量较好。

现金流量表的阅读与应用

三、现金流量表的阅读与应用

现金流量表的阅读与应用是获取企业现金流量的结构化信息、考察企业现金流量净额及其构成、评价企业现金收付能力和财务成果质量、预测企业现金流量前景的过程。其内容主要有持有现金、现金流量的构成情况和经营活动及其财务成果质量三方面。

(一)现金流量及其结构

阅读现金流量表中“现金及现金等价物净增加额”项目，获得现金增减净额信息，评价企业现金支付能力。阅读现金流量表中经营活动、投资活动、筹资活动产生现金流量净额以及汇率变动对现金及现金等价物的影响，获得现金流量的结构性信息和现金流量的来龙去脉，评价现金流量的质量。

(二)经营活动产生的现金流量及其结构

阅读现金流量表中经营活动产生的现金流量及其具体项目，获得经营活动产生的现金流量的详细信息，评价企业经营活动产生的现金流量。

(三)投资活动产生的现金流量及其结构

阅读现金流量表中投资活动产生的现金流量及其项目，获得投资活动产生的现金流量的详细信息，评价企业投资活动产生的现金流量。

(四)筹资活动产生的现金流量及其结构

阅读现金流量表中筹资活动产生的现金流量及其项目，获得筹资活动产生的现金流量的详细信息，评价企业筹资活动产生的现金流量。

(五)现金流量表补充资料

阅读现金流量表补充资料，获得经营活动产生现金流量的补充性的结构信息，评价企业经营活动现金流量和利润的质量。

你若出色 主权在握

2023 一定通关!