



第八章

财务报告



本章框架





第一节

财务报告的概述



第一节 财务报告的概述

知识点 财务报告的定义及目标

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。



第一节 财务报告的概述

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。

财务报告的目标，是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

财务报告使用者通常包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。



第一节 财务报告的概述

知识点 财务报表的组成

财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。

一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。



第一节 财务报告的概述

资产负债表、利润表和现金流量表分别从不同角度反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

1. 资产负债表反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权；

2. 利润表反映企业一定期间的经营成果即利润或亏损的情况，表明企业运用所拥有的资产的获利能力；

3. 现金流量表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情况。



第一节 财务报告的概述

4. 所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。企业的净利润及其分配情况是所有者权益变动的组成部分，相关信息已经在所有者权益变动表及其附注中反映，企业不需要再单独编制利润分配表。

5. 附注是财务报表不可或缺的组成部分，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。



经典例题

【单选题】下列各项中，反映企业某一特定日期所拥有或控制的经济资源的财务报表是（ ）。（2024年）

A. 资产负债表

B. 利润表

C. 现金流量表

D. 所有者权益变动表



经典例题

答案：A

解析：资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表，是对企业特定日期的资产、负债和所有者权益的结构性表述。

谢谢 观看

THANK YOU



第二节

资产负债表



资产负债表的填列

○	70
100	30



第二节 资产负债表

知识点 资产负债表的内容

（一）资产负债表的概念

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表，
是对企业特定日期的资产、负债和所有者权益的结构性表述。



第二节 资产负债表

（二）资产负债表的结构原理

资产负债表是根据“资产=负债 + 所有者权益”这一平衡公式编制而成。

$$100 = 70 + 30$$

资产负债表主要由表首、表体两部分组成。



第二节 资产负债表

资产负债表的表体格式一般有两种：

报告式和账户式

我国企业的资产负债表采用账户式结构。

报告式资产负债表是上下结构，上半部分列示资产各项目，下半部分列示负债和所有者权益各项目。

账户式资产负债表是左右结构，左边列示资产各项目，反映全部资产的分布及存在状态；右边列示负债和所有者权益各项目，反映全部负债和所有者权益的内容及构成情况。





第二节 资产负债表

提示：

账户式资产负债表中的资产各项目的合计等于负债和所有者权益各项目的合计，即资产负债表左方和右方平衡。（资产 = 负债 + 所有者权益）



第二节 资产负债表

1. 流动资产和非流动资产的划分（2025年新增）

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产。流动资产以外的资产，应当归类为非流动资产。

（1）预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。

（2）主要为交易目的而持有。比如根据金融工具确认和计量划分的交易性金融资产。

（3）预计在资产负债表日起一年内（含一年，下同）变现。

（4）自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。



第二节 资产负债表

2. 流动负债与非流动负债的划分（2025年新增）

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债。流动负债以外的负债，应当归类为非流动负债。

（1）预计在一个正常营业周期中清偿。

（2）主要为交易目的而持有。

（3）自资产负债表日起一年内到期应予以清偿。

（4）企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利。企业是否有行使上述实质性权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。



第二节 资产负债表

提示：

对于符合本章非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内提前清偿该负债，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债，该负债仍应归类为非流动负债。



第二节 资产负债表

（三）资产负债表的作用

通过资产负债表，可以反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的**现时义务**和所有者对**净资产**的要求权，帮助财务报表使用者全面了解企业的财务状况、分析企业的偿债能力等情况，从而为其作出经济决策提供依据。



第二节 资产负债表

知识点 资产负债表的填列

资产负债表的各项目均需填列“上年年末余额”和“期末余额”两栏。

资产负债表“上年年末余额”栏内各项数字，应根据上年末资产负债表的“**期末余额**”栏内所列数字填列。

如果上年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容与本年度不相一致，应**按照**本年度的规定对上年年末资产负债表各个项目的名称和数字进行调整，填入“上年年末余额”栏内。



第二节 资产负债表

1. 根据总账科目余额填列

(1) 如“短期借款”、“资本公积”等项目；

(2) 有些项目则需根据几个总账科目的期末余额计算填列，如“货币资金”项目，需根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列。



第二节 资产负债表

【例题】2×24 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 2×24 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）



经典例题

【多选题】下列各项中，应填入资产负债表“货币资金”项目的有（ ）。

A. 库存现金

B. 银行存款

C. 其他货币资金

D. 交易性金融资产

答案：ABC

解析：选项 D 应填入资产负债表的“交易性金融资产”项目。



第二节 资产负债表

2. 根据**明细账科目余额**计算填列

如“交易性金融资产”项目，应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目的期末余额分析填列；

如“应付账款”项目，需要根据“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；



第二节 资产负债表

“应付职工薪酬”项目，需要根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额计算填列；

“一年内到期的非流动资产”“一年内到期的非流动负债”项目，需要根据相关非流动资产和非流动负债项目的明细科目余额计算填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备。



第二节 资产负债表

100 + 10

【例题】 2×24 年 12 月 31 日，甲公司“应付账款”
总账科目贷方余额为 50 万元，其中甲公司应付账款明细账
贷方余额 100 万元，借方余额 50 万元；“预付账款”总账
科目借方余额为 10 万元，其中预付账款明细账借方 20 万元，
预付账款明细账贷方 10 万元。

则 2×24 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应付账款”
项目“期末余额”的列报金额 $= 100 + 10 = 110$ （万元）



经典例题

【多选题】下列各项中，应在资产负债表中“应付账款”项目列报的有（ ）。（2024年）

- A. “预收账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额
- B. “预付账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额
- C. “应收账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额
- D. “应付账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额



经典例题

答案：BD

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。



第二节 资产负债表

【例题】 2×24 年 12 月 31 日，甲公司“应付职工薪酬”科目明细项目为：工资 70 万元，社会保险费（含医疗保险、工伤保险） 4.1 万元，设定提存计划（含基本养老保险费）2.5 万元，住房公积金 2 万元，工会经费 1.4 万元。

则 2×24 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

$$=70+4.1+2.5+2+1.4=80 \quad (\text{万元})$$



第二节 资产负债表

【例题】2024年12月31日，甲公司“研发支出——资本化支出”科目的借方余额为300万元。则2024年12月31日，甲公司资产负债表中“开发支出”项目“期末余额”栏的列报金额为300万元。



第二节 资产负债表

3. 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

如“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资产负债表日起一年内到期且企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的长期借款后的金额计算填列；

“其他非流动资产”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）收回数后的金额计算填列；

“其他非流动负债”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）到期偿还数后的金额计算填列。



第二节 资产负债表

4. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

如资产负债表中“应收票据”“应收账款”“长期股权投资”“在建工程”等项目，应当根据“应收票据”“应收账款”“长期股权投资”“在建工程”等科目的期末余额减去“坏账准备”“长期股权投资减值准备”“在建工程减值准备”等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（借方余额）

无形资产=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备

投资性房地产（成本模式）=投资性房地产-投资性房地产累计折旧-投资性房地产减值准备



第二节 资产负债表

【例题】 2×24年 12 月31日，甲公司“应收票据”的余额为 300 万元；“坏账准备”科目中有关应收票据的坏账准备余额为11万元，则 2×24年 12 月 31 日，计算甲公司资产负债表中“应收票据”项目期末余额的列报金额 $=300-11=$
289（万元）



第二节 资产负债表

【例题】2×24 年 12 月31日，甲公司“固定资产”科目借方余额为 4000 万元，“累计折旧”科目贷方余额为 2000 万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额为 500 万元，“固定资产清理”科目借方余额 500 万元，则 2×24年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“固定资产”项目期末余额的列报金额=4000 - 2000 - 500 +500 = 2000 （万元）

提示：“固定资产”项目反映资产负债表日企业固定资产的期末账面价值和企业尚未清理完毕的固定资产清理净损益。



第二节 资产负债表

【例题】 2×24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54万元，则 2×24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= $800 - 200 - 54 = 546$ （万元）



经典例题

【单选题】 2023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。2023年 12 月 31 日经信用减值模型评估，该企业应补提坏账准备 11 万元。假定不考虑其他因素，2023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

300

6

294

6

20.

11

25.



经典例题

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，
账面价值 = “应收账款”科目余额 - “坏账准备”科目余额
= $(300-6) - (20-6+11) = 269$ （万元）。



经典例题

【单选题】2023年12月31日，某公司下列会计科目余额如下：“固定资产”科目借方余额 1000万元，“累计折旧”科目贷方余额 400 万元，“固定资产减值准备”科目余额 80 万元。2023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。

A. 540

B. 600

C. 520

D. 620





经典例题

答案：C

解析：“固定资产”项目期末余额应列报的金额 $= 1000 - 400 - 80 = 520$ （万元）。



第二节 资产负债表

5. 综合运用上述填列方法分析填列

“存货”项目=材料采购+原材料+库存商品+周转材料+委托加工物资+发出商品+生产成本+受托代销商品+合同履约成本+材料成本差异（超支差异） - 材料成本差异（节约差异） - 存货跌价准备 - 合同履约成本减值准备 - 受托代销商品款



第二节 资产负债表

【例题】2024年12月31日，甲公司有关科目余额如下：

“库存商品”科目借方余额1175万元，“委托加工物资”科目借方余额200万元，“存货跌价准备”科目贷方余额100万元，

“受托代销商品”科目借方余额400万元，“受托代销商品款”科目贷方余额400万元，则2024年12月31日，甲公司资产负债表中“存货”项目“期末余额”栏的列报金额 $= 1175 + 200 - 100 + 400 - 400 = 1275$ （万元）。



经典例题

【单选题】某企业采用实际成本法核算存货。年末结账后，该企业“原材料”科目借方余额为 80 万元。~~“工程物资”科目借方余额为 16 万元。~~“在途物资”科目借方余额为 20 万元。不考虑其他因素。该企业年末资产负债表“存货”项目的期末余额为（ ）万元。

A. 100

B. 116

C. 96

D. 80



经典例题

答案：A

解析：该企业资产负债表“存货”项目的期末余额
 $= 80 + 20 = 100$ （万元）。



本节小结

项目	编制说明
货币资金	库存现金+银行存款+其他货币资金
交易性金融资产	交易性金融资产的明细科目期末余额分析填列
其他非流动金融资产	自资产负债表日起 <u>超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产</u> 的期末账面价值
应收票据	期末余额-坏账准备
应收账款	应收账款科目的期末余额-坏账准备
应收款项融资	反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等



本节小结

项目	编制说明
<u>预付款项</u>	(<u>应付账款</u> + <u>预付账款</u>) <u>明细账借方余额</u> - 坏账准备
其他应收款	(<u>应收利息</u> + <u>应收股利</u> + <u>其他应收款</u>) 期末余额 - 坏账准备
存货	材料采购 + 原材料 + 库存商品 + 周转材料 + 委托加工物资 + 发出商品 + 生产成本 + 受托代销商品 + 合同履约成本 + 材料成本差异 (超支差异) - 材料成本差异 (节约差异) - 存货跌价准备 - 合同履约成本减值准备 - 受托代销商品款
长期股权投资	期末余额 - 长期股权投资减值准备
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



本节小结

项目	编制说明
在建工程	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“ <u>工程物资</u> ”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。
持有待售资产	期末余额-持有待售资产减值准备
其他 <u>债权</u> 投资	根据“其他债权投资”科目的相关明细科目期末余额分析填列。
<u>债权投资</u>	相关明细科目期末余额-债权投资减值准备



本节小结

项目	编制说明
合同资产	应根据“合同资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列， <u>同一合同</u> 下的 <u>合同资产</u> 和 <u>合同负债</u> 应当以 <u>净额</u> 列示，其中 <u>净额为借方余额的</u> ，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应以减去“ <u>合同资产减值准备</u> ”科目中相关的期末余额后的金额填列；其中 <u>净额为贷方余额的</u> ，应当根据其流动性在“ <u>合同负债</u> ”或“其他非流动负债”项目中填列。



本节小结

项目	编制说明
长期应收款	根据“长期应收款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列。
其他权益工具投资	根据“其他权益工具投资”科目的期末余额填列
使用权资产	期末余额－使用权资产减值准备－使用权资产累计折旧
开发支出	根据“研发支出”科目所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。



本节小结

项目	编制说明
无形资产	账面余额－累计摊销－无形资产减值准备
一年内到期的非流动资产	根据有关科目的期末余额分析填列
长期待摊费用	根据“长期待摊费用”科目的 <u>期末余额</u> ，减去将于一年内（含一年）摊销的数额后的金额分析填列。
递延所得税资产	根据“递延所得税资产”科目的期末余额填列
其他非流动资产	应根据有关科目的期末余额填列



本节小结

项目	编制说明
短期借款	根据 <u>期末余额</u> 填列
交易性金融负债	根据 <u>相关明细科目期末余额</u> 填列
应付账款	(<u>应付账款</u> + <u>预付账款</u>) <u>明细账贷方余额</u>
应付票据	包括银行承兑汇票和商业承兑汇票，根据期末余额填列
预收款项	根据期末贷方余额合计数填列。



本节小结

项目	编制说明
其他应付款	(应付股利 + 应付利息 + 其他应付款) 期末余额合计
应付职工薪酬	根据该科目各所属明细账科目期末贷方余额填列
合同负债	根据“ <u>合同负债</u> ”的 <u>相关明细科目</u> 期末余额分析填列
持有待售负债	根据“持有待售负债”科目的期末余额填列



本节小结

项目	编制说明
应交税费	根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列
	“应交税费”科目下的“应交增值税”“未交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进行税额”“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示
	“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示
	“应交税费”科目下的“未交增值税”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代交增值税”等科目期末贷方余额应在资产负债表中的“应交税费”项目列示。



本节小结

项目	编制说明
一年内到期的非流动负债	根据有关科目的期末余额分析填列
长期借款	本项目应根据“长期借款”科目的期末余额，扣除“长期借款”科目所属的明细科目中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后的金额计算填列。
应付债券	根据“应付债券”科目的期末余额分析填列



本节小结

项目	编制说明
租赁负债	根据“租赁负债”科目的期末余额填列
长期应付款	根据“ <u>长期应付款</u> ”科目的期末余额，减去相关的“ <u>未确认融资费用</u> ”科目的 <u>期末余额</u> 后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列
预计负债	根据“预计负债”科目的期末余额填列
递延收益	根据“递延收益”科目的期末余额填列



本节小结

项目	编制说明
递延所得税负债	根据“递延所得税负债”科目的期末余额填列
其他非流动负债	根据有关科目期末余额，减去将于一年内（含一年）到期偿还数后的余额分析填列



本节小结

项目	编制说明
实收资本（或股本）	根据“实收资本（或股本）”科目的期末余额填列
其他权益工具	反映资产负债表日企业发行在外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的期末账面价值，并下设“优先股”和“永续债”两个项目，分别反映企业发行的 <u>分类为权益工具的优先股和永续债的账面价值</u> 。
资本公积	根据“资本公积”科目的期末余额填列



本节小结

项目	编制说明
其他综合收益	根据“其他综合收益”科目的期末余额填列
专项储备	反映高危行业企业按国家规定提取的安全生产费的期末账面价值。 根据“专项储备”科目的期末余额填列
盈余公积	根据“ <u>盈余公积</u> ”科目的期末余额填列
未分配利润	根据“本年利润”科目和“ <u>利润分配</u> ”科目的余额计算填列。未弥补的亏损在本项目内以“-”号填列

谢谢 观看

THANK YOU



第三节 利润表



本节概要

利润表的内容

利润表的填列



第三节 利润表

知识点 利润表的内容

（一）利润表的概念

利润表，又称损益表，是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。



第三节 利润表

（二）利润表的结构原理

利润表主要由表首、表体两部分组成。

表首部分应列明报表名称、编制单位名称、编制日期、报表编号和计量单位；表体部分是利润表的主体，列示了形成经营成果的各个项目和计算过程。

利润表表体部分的基本结构主要根据“收入-费用=利润”
平衡公式



第三节 利润表

利润表的结构有单步式和多步式两种。

单步式利润表是将当期所有的收入列在一起，所有的费用列在一起，然后将两者相减得出当期净损益。

我国企业的利润表采用多步式格式。

利润表金额栏分为“本期金额”和“上期金额”两栏分别填列。



第三节 利润表

（三）利润表的作用

利润表的主要作用是有助于使用者分析判断企业净利润的质量及其风险，评价企业经营管理效率，有助于使用者预测企业净利润的持续性，从而作出正确的决策。



第三节 利润表

知识点 利润表的填列

利润表中一般应单独列报的项目主要有营业利润、利润总额、净利润、其他综合收益的税后净额、综合收益总额和每股收益等。

1. 营业利润单独列报的项目包括营业收入、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、信用减值损失、资产减值损失、其他收益、投资收益、公允价值变动收益、资产处置收益等



第三节 利润表

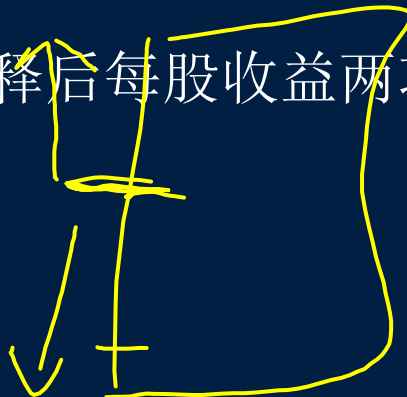
2. 利润总额项目为营业利润加上营业外收入减去营业外支出；

3. 净利润项目为利润总额减去所得税费用，包括持续经营净利润和终止经营净利润等项目；

4. 其他综合收益的税后净额包括不能重分类进损益的其他综合收益和将重分类进损益的其他综合收益等项目；

5. 综合收益总额为净利润加上其他综合收益的税后净额；

6. 每股收益包括基本每股收益和稀释后每股收益两项项目。





第三节 利润表

提示：

利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏。其中，“上期金额”栏内各项数字，应根据上年该期利润表的“本期金额”栏内所列数字填列。

“本期金额”栏内各期数字，除“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目外，应当按照相关科目的发生额分析填列。如“营业收入”项目，根据“主营业务收入”“其他业务收入”科目的发生额分析计算填列；“营业成本”项目，根据“主营业务成本”“其他业务成本”科目的发生额分析计算填列。



第三节 利润表

【例题】乙公司为热电企业，其经营范围包括电、热的生产和销售；发电、输变电工程的技术咨询；电力设备及相关产品的采购、开发、生产和销售等。乙公司 2×24 年度“主营业务收入”科目发生额明细如下所示：电力销售收入合计 8000 万元，热力销售收入合计 1400 万元；“其他业务收入”科目发生额合计 600 万元，则乙公司 2×24 年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额 =8000 + 1400 + 600 = 10000（万元）。



第三节 利润表

【例题】乙公司 2×24 年度“主营业务成本”科目发生额合计 7500 万元，“其他业务成本”科目发生额合计 500 万元，则乙公司 2×24 年度利润表中“营业成本”项目“本期金额”的列报金额= $7500 + 500 = 8000$ （万元）。



第三节 利润表

【例8-36】甲公司2024年度“税金及附加”科目的发生额如下：城市维护建设税合计5万元，教育费附加合计3万元，房产税合计40万元，城镇土地使用税合计2万元，则甲公司2024年度利润表中“税金及附加”项目“本期金额”栏的列报金额 $=5+3+40+2=50$ （万元）。



第三节 利润表

【例8-40】甲公司2024年度“财务费用”科目的发生额如下所示：银行借款利息费用合计17.5万元，银行存款利息收入合计25万元，银行手续费等支出合计82.5万元，则甲公司2024年度利润表中“财务费用”项目“本期金额”栏的列报金额= $17.5+82.5-25=75$ （万元）。

解释：

“利息费用”项目，反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出。

“利息收入”项目，反映企业应冲减财务费用的利息收入。



第三节 利润表

“管理费用”项目，反映企业为组织和管理生产经营发生的管理费用。本项目应根据“管理费用”科目的发生额分析填列。

“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。本项目应根据“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。



第三节 利润表

【例8-38】甲公司2024年度“管理费用”科目发生额合计数为780万元，其中“研发费用”明细科目发生额为300万元。则甲公司2024年度利润表中“管理费用”项目“本期金额”栏的列报金额为480万元。

【例8-39】甲公司2024年度计入当期损益的研发费用合计数为300万元。则甲公司2024年度利润表中“研发费用”项目“本期金额”栏的列报金额为300万元。



经典例题

【多选题】下列各项中，既影响营业利润又影响利润总额的业务有（ ）。

- A. 计提坏账准备计入资产减值损失科目中
- B. 转销确实无法支付的应付账款
- C. 出售单独计价包装物取得的收入
- D. 转让股票所得收益计入投资收益

答案：ACD

解析：选项 B，计入营业外收入，影响利润总额，不影响营业利润。



经典例题

【多选题】下列各项中，应列入利润表“营业收入”项目的有（ ）。

A. 营业外收入

B. 其他业务收入

C. 投资收益

D. 主营业务收入

答案：BD

解析：“营业收入”项目=主营业务收入+其他业务收入。

谢谢 观看

THANK YOU



第四节

现金流量表



本节概要

现金流量表的内容

现金流量表的结构

现金流量表的填列



第四节 现金流量表

知识点 现金流量表的内容

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。

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。



第四节 现金流量表

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。

现金等价物通常包括三个月内到期的债券投资等。

权益性投资变现的金额通常不确定，因而不属于现金等价物。企业应当根据具体情况，确定现金等价物的范围，一经确定不得随意变更。



第四节 现金流量表

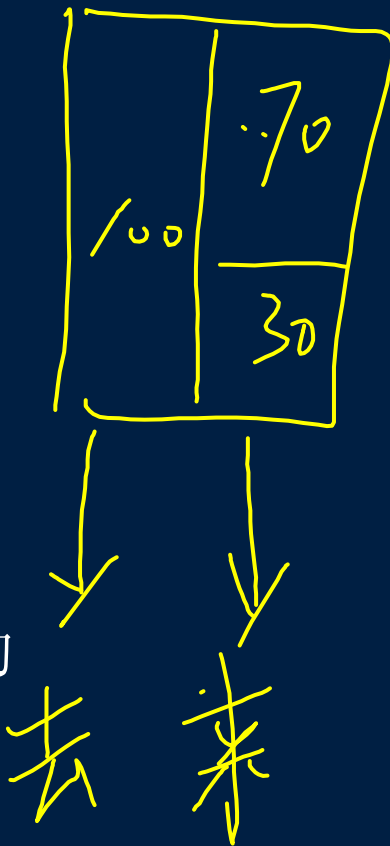
企业产生的现金流量分为三类：

(一) 经营活动产生的现金流量 经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。

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

(二) 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。

投资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流入、流出现金和现金等价物的活动或事项。





第四节 现金流量表

(三) 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。

筹资活动主要包括吸收投资、发行股票、分配利润、发行债券、偿还债务等流入和流出现金和现金等价物的活动或事项。
偿付应付账款、应付票据等商业应付款属于经营活动，不属于筹资活动。



第四节 现金流量表

知识点 现金流量表的结构

我国企业现金流量表采用报告式结构，分类反映经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量，最后汇总反映企业某一期间现金及现金等价物的净增加额。



第四节 现金流量表

知识点 现金流量表的填列

（一）现金流量表的编制方法

企业一定期间的现金流量可分为三部分，即经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量。

编制现金流量表时，经营活动现金流量的填列方法有两种：一是直接法；二是间接法。

这两种方法通常也称为编制现金流量表的直接法和间接法。直接法和间接法各有特点。



第四节 现金流量表

在直接法下，一般是以利润表中的营业收入为起算点。

在间接法下，则是以净利润为起算点。

相对而言，采用直接法编制的现金流量表，便于分析企业经营活动产生的现金流量的来源和用途，预测企业现金流量的未来前景。而采用间接法不易做到这一点。

企业会计准则规定，企业应当采用直接法列示经营活动产生的现金流量。采用直接法具体编制现金流量表时，可以采用工作底稿法或T型账户法，也可以根据有关科目记录分析填列。



第四节 现金流量表

(二) 现金流量表主要项目说明

1. 经营活动产生的现金流量。

(1) “销售商品、提供劳务收到的现金”项目

反映企业本期销售商品、提供劳务收到的现金，以及前期销售商品、提供劳务本期收到的现金（包括应向购买者收取的增值税销项税额）和本期预收的款项，减去本期销售本期退回商品和前期销售本期退回商品支付的现金。企业销售材料和代购代销业务收到的现金，也在本项目反映。

(2) “收到的税费返还”项目，反映企业收到返还的所得税、增值税、消费税、关税和教育费附加等各种税费返还款。



第四节 现金流量表

(3) “收到其他与经营活动有关的现金”项目

反映企业经营租赁收到的租金等其他与经营活动有关的现金流入，金额较大的应当单独列示。

(4) “购买商品、接受劳务支付的现金”项目

反映企业本期购买商品、接受劳务实际支付的现金（包括增值税进项税额），以及本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项，减去本期发生的购货退回收到的现金。企业购买材料和代购代销业务支付的现金，也在本项目反映。



第四节 现金流量表

（5）“支付给职工以及为职工支付的现金”项目

反映企业实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等职工薪酬（包括代扣代缴的职工个人所得税）。

（6）“支付的各项税费”项目

反映企业发生并支付、前期发生本期支付以及预交的各项税费，包括所得税、增值税、消费税、印花税、房产税、土地增值税、车船税、教育费附加等。



第四节 现金流量表

(7) “支付其他与经营活动有关的现金”项目

反映企业支付的按租赁准则简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债的可变租赁付款额、支付的按租赁准则简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的预付租金和租赁保证金，支付的差旅费、业务招待费、保险费、罚款支出等其他与经营活动有关的现金流出，金额较大的应当单独列示。



第四节 现金流量表

2. 投资活动产生的现金流量。

(1) “收回投资收到的现金”项目

反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的对其他企业长期股权投资等收到的现金，但处置子公司及其他营业单位收到的现金净额除外。

(2) “取得投资收益收到的现金”项目

反映企业除现金等价物以外的对其他企业的长期股权投资等分回的现金股利和利息等。



第四节 现金流量表

(3) “处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目

反映企业出售、报废固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金（包括因资产毁损而收到的保险赔偿收入），减去为处置这些资产而支付的有关费用后的净额。

(4) “处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”项目

反映企业处置子公司及其他营业单位所取得的现金，减去相关处置费用以及子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物后的净额。



第四节 现金流量表

(5) “购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目

反映企业购买、建造固定资产、取得无形资产和其他长期资产所支付的现金（含增值税款等），以及用现金支付的应由在建工程 and 无形资产负担的职工薪酬。

(6) “投资支付的现金”项目

反映企业取得除现金等价物以外的对其他企业的长期股权投资等所支付的现金以及支付的佣金、手续费等附加费用，但取得子公司及其他营业单位支付的现金净额除外。



第四节 现金流量表

(7) “取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”项目反映企业购买子公司及其他营业单位购买出价中以现金支付的部分，减去子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物后的净额。

(8) “收到其他与投资活动有关的现金” “支付其他与投资活动有关的现金”项目，反映企业除上述(1)至(7)项目外收到或支付的其他与投资活动有关的现金，金额较大的应当单独列示。



第四节 现金流量表

3. 筹资活动产生的现金流量。

(1) “吸收投资收到的现金”项目

反映企业以发行股票、债券等方式筹集资金实际收到的款项（发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额）。

(2) “取得借款收到的现金”项目

反映企业举借各种短期、长期借款而收到的现金。

(3) “偿还债务支付的现金”项目

反映企业为偿还债务本金而支付的现金。



第四节 现金流量表

（4）“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目

反映企业实际支付的现金股利、支付给其他投资单位的利润或用现金支付的借款利息、债券利息。

（5）“收到其他与筹资活动有关的现金”“支付其他与筹资活动有关的现金”项目，反映企业除上述（1）至（4）项目外收到或支付的其他与筹资活动有关的现金，金额较大的应当单独列示。



第四节 现金流量表

4. 汇率变动对现金及现金等价物的影响。

“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目，反映下列两个金额之间的差额：

（1）企业外币现金流量折算为记账本位币时，采用现金流量发生日的即期汇率或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算的金额（编制合并现金流量表时折算境外子公司的现金流量，应当比照处理）；

（2）企业外币现金及现金等价物净增加额按资产负债表日即期汇率折算的金额。



经典例题

【多选题】下列各项中，属于经营活动产生现金流量的项目有（ ）。 （2022年）

A. 购建固定资产支付的现金

B. 购买债券支付的现金

C. 广告宣传支付的现金

D. 支付上期购买商品的现金

答案：CD

解析：选项AB，属于投资活动产生的现金流量。



经典例题

【多选题】下列各项中，属于“投资活动产生的现金流量”项目的有（ ）。（2024年）

A. 购买商品支付现金

B. 处置长期股权投资收到现金

C. 处置固定资产收到现金

D. 分配利润支付现金

43

Why?



经典例题

答案：BC

解析：选项A，购买商品支付现金属于经营活动产生的现金流量；选项D，分配利润支付现金属于筹资活动产生的现金流量。

谢谢 观看

THANK YOU



第五节

所有者权益变动表



本节概要

所有者权益变动表的内容

所有者权益变动表的结构

所有者权益变动表的填列

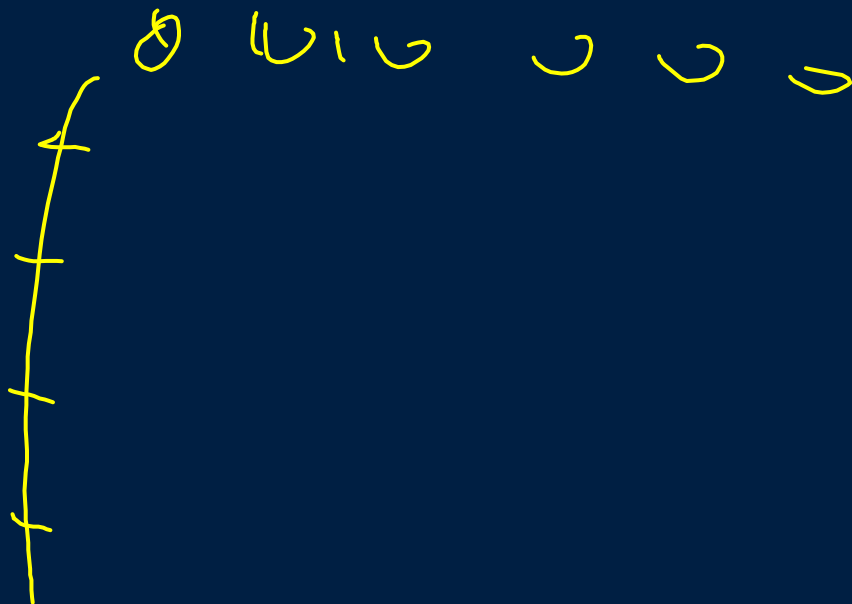


第五节 所有者权益变动表

知识点 所有者权益变动表的内容

所有者权益变动表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。

所有者权益变动表结构为纵横交叉的矩阵式结构。





第五节 所有者权益变动表

其主要作用有两个方面：

一是通过所有者权益变动表既可以为报表使用者提供所有者权益总量增减变动的信息，也能为其提供所有者权益增减变动的结构性信息，特别是能够让报表使用者理解所有者权益增减变动的根源。

二是所有者权益增减变动表将综合收益和所有者（或股东）的资本交易导致的所有者权益的变动分项列示，有利于分清导致所有者权益增减变动缘由与责任，对于考察、评价企业一定时期所有者权益的保全状况、正确评价管理当局受托责任的履行情况等具有重要的作用。



第五节 所有者权益变动表

知识点 所有者权益变动表的结构

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；
- (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。



经典例题

【多选题】下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目的有（ ）。

A. 提取盈余公积 ✓

B. 综合收益总额 ✓

C. 当年实现的净利润 ✗

D. 会计政策变更 ✓



经典例题

答案：ABD

解析：所有者权益变动表至少应当单独列示的项目：

- （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；
- （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。



第五节 所有者权益变动表

知识点 所有者权益变动表的填列
(略)



经典例题

【例8-47】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



经典例题

答案：ABCD

解析：企业实现净利润除用于分配利润或股利外记入“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。

谢谢 观看

THANK YOU



第六节

财务报表附注



本节概要

附注的作用

附注的主要内容



第六节 财务报表附注

知识点 附注的作用

第一，附注的编制和披露，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，以帮助财务报表使用者更准确地把握其含义。

第二，附注提供了对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中未列示项目的详细或明细说明。

第三，通过附注与资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目的相互参照关系，以及对未能在财务报表中列示项目的说明，可以使财务报表使用者全面了解企业的财务状况、经营成果和现金流量以及所有者权益的情况。



第六节 财务报表附注

知识点 附注的主要内容

附注的主要内容包括：企业简介和主要财务指标；财务报表的编制基础；遵循企业会计准则的声明；重要会计政策和会计估计；会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；报表重要项目的说明；或有事项和承诺事项、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明的事项；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。



经典例题

【判断题】 企业对外提供的财务报告中，附注是不可或缺的重要组成部分。（）

答案： ✓

解析： 附注是财务报表不可或缺的组成部分，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。



本章小结



谢谢 观看

THANK YOU