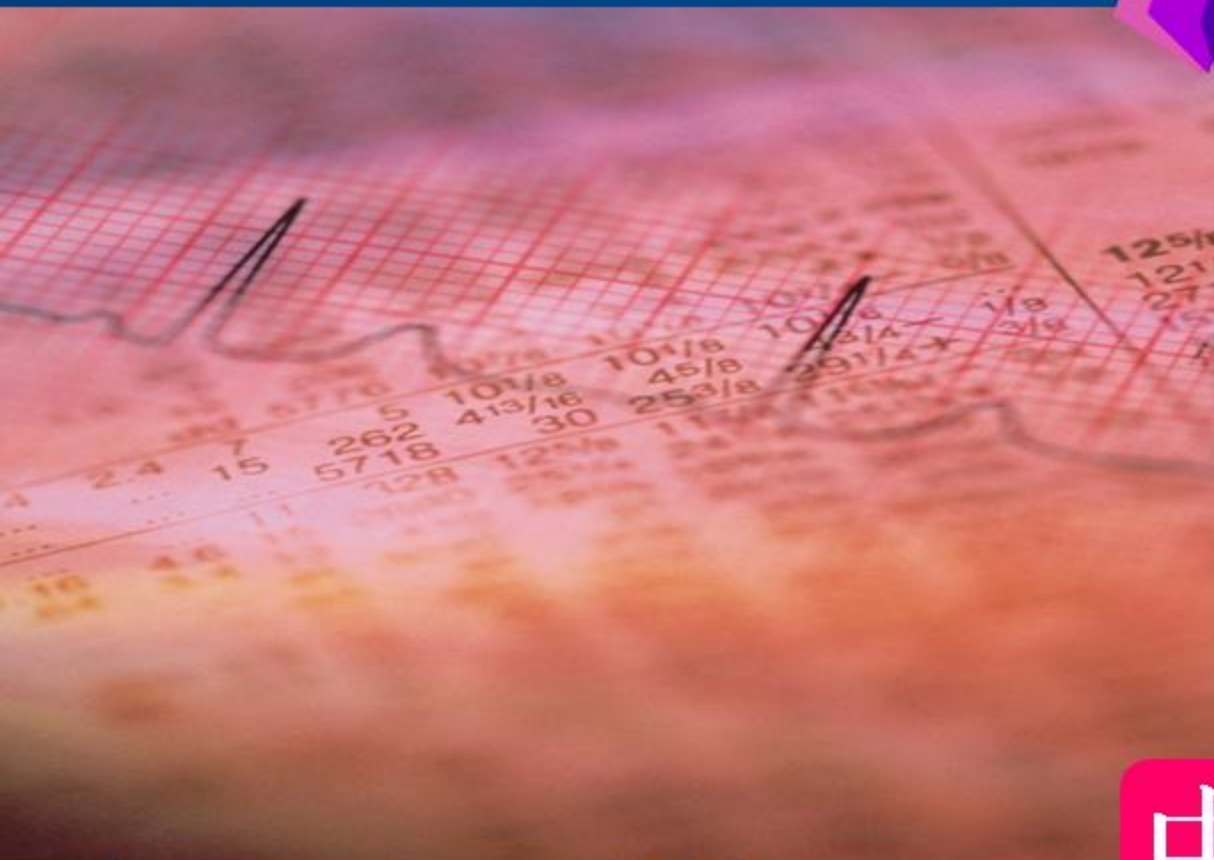


12 基本财务报表



级会计学

Intermediate Accounting

Chapter 12
FINANCIAL STATEMENTS



学习目的与要求

了解企业财务会计报表的构成

理解资产负债表、利润表、现金流量表的功能

掌握资产负债表、利润表和现金流量表的编制方法

了解其它会计报表的功能及编制原理



教学重点与难点

重点

资产负债表、利润表和现金流量表的编制

难点

现金流量表

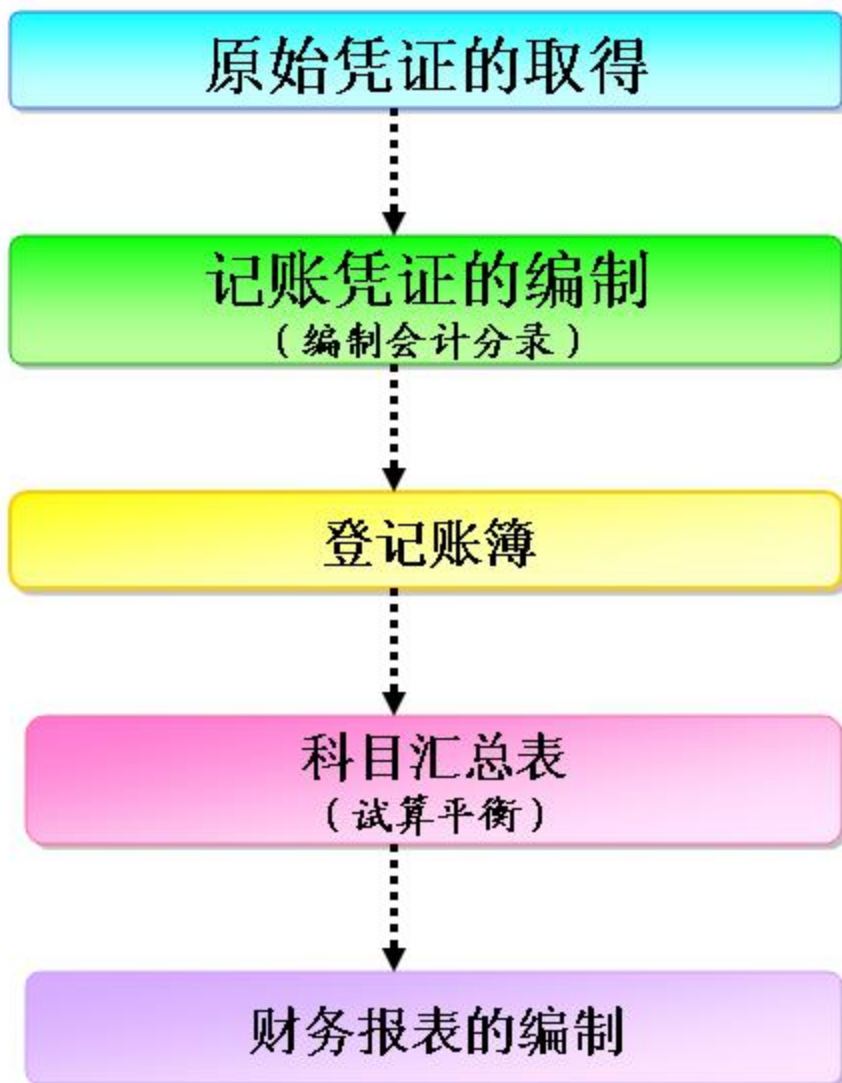
一、财务报表概述

（一）概念及其构成

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，财务报表至少包括如下部分：

- 资产负债表
- 利润表
- 现金流量表
- 所有者权益变动表
- 附注

(二) 会计信息的产生过程



(三) 财务报表的编制要求

- 以持续经营为基础；
- 附注披露不能代替在财务报表中的确认和计量；
- 一致性；
- 重要性；
- 资产和负债，收入和费用不能相互抵销
- 可比性；
- 相关披露；
- 时间性
- 单独列报



二、资产负债表

(一) 概念及其作用



资产负债表

反映企业在某一特定日期财务状况的财务报表。



资产负债表的作用

- 反映了企业拥有或控制的经济资源及其分布，资金的来源及其构成；
- 有助于分析企业的偿债能力和财务弹性；
- 有助于了解企业的财务情况，预测企业为了财务状况的发展趋势。

(二) 资产负债表结构

资产负债表

编制单位: xx公司

200x年x月x日

单位: 万元

资产	年初数	年末数	负债及所有者权益	年初数	年末数
流动资产			流动负债		
			长期负债		
长期资产			负债合计		
			所有者权益合计		
资产合计			负债及所有者权益合计		

(三) 编制基础与格式

1. 该报表为账户式结构;

2. 编制的理论依据是:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

3. 反映企业一定时点的财务状况, 即该时点下企业的资产、负债和所有者权益的构成及其比例关系;

4. 报表项目的排列规则:

资产项目——分为流动资产和非流动资产, 且流动性大的排在前;

负债项目——分为流动负债和非流动负债, 到期日近的排在前;

所有者权益项目——永久性大的排在前。

(四) 资产负债表编制方法

年初数——根据上年末的“期末数”填列

期末数——编制方法:

填列方法	报表项目举例
直接根据总账科目的余额填列	应收票据、应收股利、应收利息、固定资产清理、工程物资、短期借款、应付票据、应交税金、应付股利、其他应交款、其他应付款、实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润、 递延所得税资产、递延所得税负债
根据总账科目的余额计算填列	货币资金、存货、待摊费用、预提费用、未分配利润
根据有关明细科目的余额计算填列	应收及预付款项、应付及预付款项、交易性投资
根据总帐科目和明细科目的余额分析计算填列	长期借款、应付债券、长期应付款、 应付职工薪酬
根据资产科目与其备抵科目抵消后的净额填列	存货、长期股权投资、长期债权投资、在建工程、 持有至到期投资、投资性房地产、生物资产、固定资产

（五）新准则要求

1.新准则下资产类至少应当单独列示反映下列信息的项目：



交易性投资



持有至到期投资



投资性房地产



生物资产、



货币资金



应收及预



存货



长期股权



固定资产



无形资产



2、新准则下负债类至少应当单独列示反映下列信息的项目：



短期借款



应付及预付款项



应交税金



预计负债



长期借款



长期应付款



应付债券



递延所得税



应付职工薪酬



3.新准则下所有者权益至少应当单独列示反映下列信息的项目:



实收资本（股本）



资本公积



盈余公积



未分配利润



三、利润表

(一) 概念和其作用



利润表

反映企业一定会计期间经营成果的报表。



利润表的作用

- 为企业经营成果的分配提供重要依据；
- 有助于评价和考核企业的经营业绩；
- 有助于分析和评价企业的经营成果和获利能力；
- 有助于分析和预测企业未来的现金流量；
- 有助于企业管理当局进行经营决策。

（二）利润表的结构

1. 单步式利润表

将所有的收入和收益相加后减去所有的费用和损失，一步计算出本期净利润。

2. 多步式利润表

通过多个步骤完成利润的计算，以提供形成最终利润的中间信息。中间信息包括：销售利润、营业利润、利润总额和净利润。



上述两种编制方法，各有何优缺点？

利润表

编制单位：x公司

200x年x月

单位：万元

项目	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	5000	57500
减：主营业务成本	2970	25920
主营业务税金及附加	750	7500
二、主营业务利润	1280	24080
加：其他业务利润	500	5000
减：营业费用	550	7450
管理费用	450	4600
财务费用	100	1000
三、营业利润	680	16030
加：投资收益	1400	10100
营业外收支净额	225	675
四、利润总额	2305	26805
减：所得税	99	901
五、净利润	2206	25904

（三）利润表项目构成及计算

1.在新的《财务报表列报》准则下，利润表不再区分主营业务和其他业务，从而不再区分主营业务收入和其他业务收入，将两者全部归为企业的“营业收入”。也不再区分主营业务支出和其他业务支出，将两者全部归为“营业成本”。

2.费用仍然按照在企业所发挥的功能进行分类列报，如营业费用、管理费用、财务费用等。

3.以下三个项目应该单独列示:

- “公允价值变动损益”项目，该项目核算直接记入当期损益的公允价值变动金额。
- “资产减值准备”项目，该项目核算当期计提的各项资产减值项目金额。
- “非流动资产处置损益”项目，该项目核算当期处置非流动资产所引起的损益的变动金额。

4.关注利润表附注，如会计政策变更对利润总额的影响等

（四）利润表栏目填列

“本月数”

——反映各项项目的本月发生数，根据有关损益账户的本月发生额分析填列。

如果是编制中期利润表，应将该栏改为“上年 同期数”栏，填列上年同期累计实际发生数；如果是编制年度利润表，应将该栏改为“上年 数”栏，填列上年全年累计实际发生数。

“本年累计数”

——反映自年初起至报告期末止的累积实际发生数。

四、现金流量表

(一) 概念和作用



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报表。



利润表的作用

- 有助于分析和评价企业的整体财务状况及其变动的原因；
- 有助于分析和预测企业未来产生现金流量的能力；
- 有助于了解和评价企业的支付能力和偿债能力；
- 有助于分析和揭示企业经营净收益与经营活动产生净现金流量之间差异的原因。

(二) 编制基础

现金

- 库存现金;
- 银行存款;
- 其他货币资金;

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、价值风险很小的投资。



银行存款都是“现金”吗?
什么类型投资算是“现金等价物”?

（三）现金流量的概念

现金流量是指一段时期内现金流入和流出的数量。现金流量分为现金流入量和现金流出量，现金流入量与现金流出量之差即是现金净流量。

（四）现金流量的分类

1. 经营活动产生的现金流量

！ 准则要求以直接法计算经营活动现金流量，提供补充资料使用间接法。

2. 投资活动产生的现金流量

3. 筹资活动产生的现金流量

（五）编制方法



现金流量表的编制方法

- 工作底稿法
- T型账户法
- 分析填列法

(六) 现金流量表的具体项目



经营活动产生的现金流量至少应单独列示的项目

- 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
- 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
- 支付其他与经营活动有关的现金



投资活动产生的现金流量至少应单独列示的项目

- 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
- 购买或处置子公司及其他营业单位产生的现金净额
- 收到其他与投资活动有关的现金
- 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



筹资活动产生的现金流量至少应单独列示的项目

- 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
- 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

五、其他附表



其他附表

- 股东权益变动表
- 利润分配表
- 应交增值税明细表
- 资产减值明细表
- 主营业务收支明细表
- 费用明细表

本章适用的会计准则

企业会计准则

2006

CAS

中国会计准则

《企业会计准则第30号——财务报表列报》

《企业会计准则第31号——现金流量表》

国际财务报告准则

2004

国际会计准则

《IAS1——财务报表列报》

《IAS7——现金流量表》