

财务报告编制及其分析

财务报告概述

财务报告的含义及组成

财务报告：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。

财务报告包括：财务报表、其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

财务报表：对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。（财务报告的核心、会计循环的最终结果）

财务报表包括：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表（或股东权益变动表）、附注

财务报表之间的关系

财务报表	说明
资产负债表	从静态角度反映企业某一特定日期的财务状况。处于财务报表的核心地位。
利润表	从动态角度反映了企业某一时期的经营成果。利润表中的净利润和其他综合收益是资产负债表中所有者权益的来源。
现金流量表	反映企业一定会计期间现金及现金等价物的流入、流出及现金净流量状况。
所有者权益变动表	反映企业一定会计期间所有者权益各组成部分发生增减变动的状况及变动结果。资产负债表所有者权益的期末数应和所有者权益变动表的期末数相同。

报表批注：对财务报表各要素的补充说明，也包括在财务报表中未能列报，但又需要说明的其他财务信息。

财务报表的分类

- 按反映的经济内容不同分类：
 - 反映企业财务状况及其变动情况的报表：资产负债表、现金流量表、所有者权益变动表
 - 反映企业经营成果的报表：利润表
- 按编报期间的不同分类：
 - 中期账务报表：月报、季报、半年报
 - 年度财务报表：年报
- 按编报主体不同分类：
 - 个别财务报表
 - 合并财务报表（根据母公司和子公司报表，由母公司编制的）
- 按反映资金运动形态的不同分类：
 - 静态报表：资产负债表
 - 动态报表：利润表、现金流量表、所有者权益变动表

财务报表编制的基本要求

- 遵循企业会计准则
- 以持续经营为编制基础
- 重要性原则：
 - 性质或功能不同的项目应单独列报，不具有重要性的项目可合并列报。
 - 性质或功能相似的项目，一般可以合并列报。
 - 项目单独列报的原则不仅适用于报表，还适用于附注。
 - 对党的单独列报项目应单独列报
- 列报的一致性
- 其他要求

资产负债表

资产负债表的含义及编制依据

资产负债表：反映企业某一特定日期财务状况的会计报表。

编制依据：资产 = 负债 + 所有者权益；按照一定的分类标准和顺序。

资产负债表的内容和格式

内容：

- 资产类项目：分为流动性资产和非流动性资产，类内按照流动性降低的顺序分项列示。
- 负债类项目：分为流动负债和非流动负债，类内分项列示。
- 所有者权益类项目：按 实收资本 / 股本、 资本公积、 盈余公积、 未分配利润 分项列示。

格式：

资产负债表格式	说明
报告式	上方资产，下方负债和所有者权益
账户式	左边资产，右边负债和所有者权益

各项按照“年初余额”和“年末余额”两栏分别填列。

具体的资产负债表格式见书P352-353

资产负债表的编制方法

- 年初余额栏：直接根据上年年末资产负债表“期末余额”栏填（若有不一致，按规定调整）。
- 期末余额栏：
 - 直接根据总帐科目期末余额填
 - 根据多个总账科目期末余额计算后填
 - 根据明细科目期末余额填（不看总账，关注明细账余额的借贷方）
 - 根据总账期末余额减去明细科目（以偿还部分）后填

- 根据有关资产科目减去备抵科目后填
- 综合运用以上方法填

资产负债表的作用

有助于评价企业的偿债能力、有助于分析企业的财务弹性、有助于分析企业的业务能力

利润表

利润表的含义和编制依据

利润表：反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。

编制依据：利润 = 收入 - 费用 + 直接计入利润的利得 - 直接计入收入的损失

利润表的结构

利润表结构	特点
单步式	直接通过所有收入和利得-所有费用和损失计算利润或亏损
多步式	对当期收入和利得、费用和损失归类，逐步算出利润或亏损

各项目按照“本期金额”和“上期金额”两栏填列

具体利润表见书P357-358

利润表的编制方法

- “上期金额”栏：根据上年利润表“本期金额”填制。（若有不一致，按规定调整）
- “本期金额”栏

利润表的作用

有助于分析企业的经营成果和获利能力、有助于考核企业管理层的经营业绩、提供了财务分析的基础资料

现金流量表

现金流量表的含义及作用

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情况表。

编制原则：收付实现制。

现金流量表作用：有助于评价企业的支付能力、有助于预测企业未来的现金流量、有助于分析企业收益质量

现金流量表的结构

现金流量表分为：正表、补充资料。

现金流量正表包括：

- 经营活动的现金流量
- 投资活动的现金流量
- 筹资活动的现金流量

具体现金流量表见书P365-366

现金流量表补充资料包括：将净利润调节为经营活动现金流量的信息、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动的信息、现金及现金等价物净变动的信息。

现金流量表的编制方法

- 经营活动产生的现金流量
- 投资活动产生的现金流量
- 筹资活动产生的现金流量
- 汇率变动对现金及现金等价物的影响
- 现金及现金等价物净增加额
- 补充资料项目的内容及填列

所有者权益变动表及财务报表附注

所有者权益变动表

所有者权益变动表：反应构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。

所有者权益变动表至少包括：净利润、直接计入所有者权益的利得和损失项目及其总额、会计政策变更和差错更正的累计影响金额、所有者投入资本和向所有者分配利润、提取的盈余公积、实收资本/股本、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

所有者权益变动表的结构：以矩阵列表示，行列出导致所有者权益变动的效益和事项；列列出所有者权益的组成部分（实收资本/股本，资本公积、盈余公积、未分配利润、库存股）和对应的“本年金额”、“上年金额”。

所有者权益变动表的填列方法：

- 上年金额：根据上年所有者权益变动表“本年金额”栏填列。（若不一致，根据规定调整）
- 本年金额：依据对应的科目的发生额调整。

具体所有者权益变动表见书P374-375

会计报表附注

财务报表附注：对资产负债表、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。

财务报表附注的作用：促进企业充分披露会计信息、增强会计信息的可理解性、提高会计信息的可比性。

财务报表附注的内容：企业的基本情况、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、重要报表项目的说明、其他需要说明的重要事项。

财务报表分析

(略)