



DMA I 数字化管理会计

财务管理和报告

Module III: Financial
management and reporting

第四章

财务报表的列报

第四章 财务报表的列报

第一节 财务报表的概述

第二节 财务报表的内容

第三节 财务报表附注

第一节 财务报表的概述

背景

IAS1 财务报表的列报准则的目的在于规定通用财务报表编制的基础，以确保企业自身的财务报表与其前期的财务报表以及其他企业的财务报表相互可比。为达到该目的，该准则提出了财务报表列报的总体要求，提供了有关财务报表结构的指南，还提出了财务报表列报内容的最低要求。

1.1 财务报表的目的

- 财务报表是企业财务状况和经济业务的结构性的财务描述。通用财务报表的目的是提供有助于使用者进行经济决策的有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。
- 财务报表反映企业管理部门对受托资源管理的结果。为达到该目的，财务报表应提供有关企业下列方面的信息：资产；负债；权益；收益和费用，包括利得和损失；其他所有者权益的变动；现金流量。

1.2 财务报表的构成

财务报表包括下列组成部分。

- 资产负债表
- 损益和其他综合收益表
- 所有者权益变动表
- 现金流量表
- 报表附注（会计政策和说明性的解释）

【注意】

“综合收益表” 调整为 “损益和其他综合收益表。”

1.2 财务报表的构成

IAS1鼓励企业在财务报表之外披露管理部门提供的财务评述，该评述应描述和解释企业财务业绩和财务状况的主要特征及其面临的主要不确定事项。评述主要内容如下：

- 决定业绩的主要因素和影响，包括企业经营所处环境的变化和企业采取的投资政策（包括其股利政策）；
- 企业筹资来源、举债政策及其风险管理政策；
- 未在资产负债表中反映的企业优势和资源。

【注意】

由于财务报表自身的局限性，财务报表的表外信息对信息使用者决策的作用进一步凸显。

1.3 财务报表列报的总体要求

公允列报的定义

- 财务报表应公允地反映企业的财务状况、经营业绩和现金流量。恰当地运用国际会计准则，并在必要时提供附加披露。

公允列报的要求

- 根据规定选择和运用会计政策；
- 按提供相关、可靠、可比和可理解的信息的方式列报信息，包括会计政策；
- 当国际会计准则的要求不足以让使用者理解特定交易或事项对企业财务状况和财务业绩的影响时，提供附加信息。

【思考】

- 如何理解公允列报？
- 公允列报是否意味着不能背离会计准则的规范要求？

1.3 财务报表列报的总体要求

【背离的条件】

如果管理部门断定遵守某项准则的要求将导致误解，从而有必要背离该项要求以实现公允列报，则企业此时应披露：

- 管理部门已断定财务报表公允地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量；
- 除为实现公允列报而背离了某项准则外，企业在所有重要方面均已遵守了适用的国际会计准则；
- 企业背离的那项准则、背离的性质，包括该项准则要求的处理方法、在那种情况下该处理方法导致误解的原因和现在采用的处理方法；
- 该种背离对企业每个列报期间的净损益、资产、负债、权益和现金流量所产生的财务影响。

1.4 财务报表列报的前提

- 持续经营
 - IAS1要求经济实体在持续经营的基础上编制财务报表，除非管理层打算清算或停止交易。
 - 如果财务报表不是以持续经营为基础编制的，则应披露这个事实。并披露财务报表编制的基础和企业不被认为是持续经营的原因。

1.5 财务报表列报的核算基础

权责发生制

- 除现金流量表外，企业应按权责发生制会计编制其财务报表。
- 在权责发生制会计下，交易和事项应在其发生时确认，在会计记录中记录，并在其相关期间的财务报表中报告。费用应以发生的成本和特定收益项目的收入之间的直接联系为基础在收益表中予以确认。

【注意】 配比概念的运用不允许在资产负债表中确认那些不符合资产或负债定义的项目。

1.6 财务报表列报的其他要求

列报的一致性

财务报表中项目的列报和分类，应自一个期间至下一个期间保持一致，除非：

- 企业经营性质的重大变化或对其财务报表列报的审视表明，改变报表中项目的列报与分类将导致更恰当地列报事项或交易；
- 国际会计准则或常设解释委员会的解释要求改变列报方式。

1.6 财务报表列报的其他要求

重要性

- 每个重要项目应在财务报表中单独列报。重要程度不足以在财务报表内单独列报的项目，对于附注而言，却可能是足够重要的，应在附注中单独列报。
- 一项信息如果不披露就有可能影响使用者依据财务报表进行经济决策，则该信息是重要的。

【注意】

重要性依项目的规模和性质而定，规模和性质是根据其忽略的特定情况来判断的。在决定一个项目或一个汇总的项目是否重要时，项目的性质和规模应一起予以评价。

1.6 财务报表列报的其他要求

汇总

- 财务报表是通过对大量的交易进行处理而生成的，这些交易按其性质或功能汇总成类。
- 在汇总和分类过程的最后阶段是将浓缩和分类的数据列报，这些数据形成财务报表内的项目或附注中的项目。
- 不重要的金额，则应将其与财务报表内或附注中的类似性质或功能的金额汇总。

1.6 财务报表列报的其他要求

抵销

除非另外的国际会计准则要求或允许抵销，否则资产和负债不能抵销。

当且仅当出现以下情况之一时，收益和费用项目应予抵销：

1 国际会计准则要求或允许抵消；

2 同样或类似交易和事项形成的利得、损失和相关的费用不重要。这些金额应按第29段的要求予以汇总。

【注意】 扣除计价准备（如存货毁损准备和应收款坏帐准备）后的资产净额的报告不是抵销。

第二节 财务报表的内容

2.1 资产负债表

【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。例如，公历每年**12月31日**的财务状况，由于它反映的是某一时点的情况，所以，又称为静态报表。

2.1 资产负债表

【项目】

在资产负债表中，企业通常按资产、负债、所有者权益分类分项反映。也就是说，资产按流动性大小进行列示，具体分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产；负债也按流动性大小进行列示，具体分为流动负债、长期负债等；所有者权益则按实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目分项列示。

报表示例

资产负债表			
资产	\$,000	所有者权益和负债	\$,000
非流动资产		股本	
不动产、厂房和设备		留存收益	
无形资产		其他所有者权益	
投资性房地产		所有者权益合计	
持有待售的金融资产		非流动负债	
流动资产		长期借款	
存货		递延税款	
应收账款		其他长期负债	
其他流动资产		流动负债	
现金和现金等价物		应付账款	
持有待售的金融资产		短期借款	
资产合计		负债合计	

2.2 损益和其他综合收益表

【概念】

损益和其他综合收益表反映公司在一定期间利润实现(亏损)的财务报表。它是一张动态报表, 可以为报表的阅读者提供作出合理的经济决策所需要的有关资料, 可用来分析利润增减变化的原因, 公司的经营成本, 作出投资价值评价等。

2.2 损益和其他综合收益表

【作用】

损益和其他综合收益表反映的会计信息，可以用来评价一个企业的经营效率和经营成果，评估投资的价值和报酬，进而衡量一个企业在经营管理上的成功程度。具体来说有以下几个方面的作用：

- 损益表可作为经营成果的分配依据。
- 损益表能综合反映生产经营活动的各个方面，可以有助于考核企业经营管理人员的工作业绩。
- 损益表可用来分析企业的获利能力、预测企业未来的现金流量。

报表示例

损益和其他综合收益表		
	20X1	20X0
	\$, 000	\$, 000
销售收入	X	X
销售成本	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
销售毛利	X	X
其他收入	X	X
销售费用	(X)	(X)
管理费用	(X)	(X)
财务费用	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
税前利润	X	X
所得税费用	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
税后利润	X	X
其他综合收益：		
不动产重估增值收益	<u>X</u>	<u>X</u>
本期综合收益	<u>X</u>	<u>X</u>

2.3 所有者权益变动表

【概念】

所有者权益变动表应当反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。

综合收益和与所有者的资本交易导致的所有者权益的变动，应当分别列示。

与所有者的资本交易，是指企业与所有者以其所有者身份进行的、导致企业所有者权益变动的交易。

2.3 所有者权益变动表

- 【内容】
- 所有者权益变动表至少应当单独列示反映下列信息的项目：
 - 综合收益总额，在合并所有者权益变动表中还应单独列示归属于母公司所有者的综合收益总额和归属于少数股东的综合收益总额；
 - 会计政策变更和前期差错更正的累积影响金额；
 - 所有者投入资本和向所有者分配利润等；
 - 按照规定提取的盈余公积；
 - 所有者权益各组成部分的期初和期末余额及其调节情况。

报表示例

所用者权益变动表					
项目	股本	股本溢价	留存收益	重估增值	合计
	\$,000	\$,000	\$,000	\$,000	\$,000
期初余额	X	X	X	X	X
会计政策变更调整					
调整后的余额	X	X	X	X	X
发行股票	X	X			X
分配股利			(X)		(X)
重估增值				X	X
综合收益合计			X	X	X
转移到留存收益			X	(X)	
期末余额	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>

2.4 现金流量表

【概念】

是以收付实现制为基础编制的财务状况变动表，反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出。

【内容】

包括经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量。

【注意】

现金流量表是对其他财务报表有益的补充，能弥补权责发生制下会计信息的局限性。

2.4 现金流量表

【作用】

- 用户可以进一步了解净资产的变化，实体的流动性和偿付能力等财务状况，实体通过影响现金流适应外界环境变化的能力。
- 能够提高会计信息的可比性，因为现金流一般不会受到会计政策差异的影响。
- 具有历史性质的现金流量信息可以用来预测未来现金流的金额、时间和确定性。

报表示例

现金流量表		
经营活动现金流量	\$,000	\$,000
销售商品、提供劳务收到的现金	X	
购买商品、接受劳务支付的现金	(X)	
其他经营活动现金流量	<u>X</u>	
经营活动现金净流量		X
投资活动现金流量		
购买长期资产支付的现金	(X)	
处置长期资产收到的现金	<u>X</u>	
投资活动现金净流量		X
筹资活动现金流量		
发行股票收到的现金	X	
偿还借款支付的现金	<u>(X)</u>	
筹资活动现金净流量		X
现金和现金等价物净增加额		X
现金和现金等价物期初余额		<u>X</u>
现金和现金等价物期末余额		<u>X</u>

第三节

财务报表附注

3.1 财务报表附注的目的

- 企业财务报表附注应为：
 - 提供关于财务报表的编制基础以及选择并运用于重要交易和事项的特定会计政策的信息；
 - 披露国际会计准则要求、但不在财务报表的其他位置反映的信息；
 - 提供不在财务报表内列报、但对于公允地反映却是必要的附加信息。

3.2 财务报表附注的内容

财务报表附注应按系统的方式反映。资产负债表、损益表和现金流量表内的各项目应在附注的相关资料中交叉注释。

财务报表附注应包括资产负债表、损益表、现金流量表和权益变动表内反映的金额的描述性描述或更详细的分析，同时也包括诸如或有负债和承诺等附加信息。这些信息包括国际会计准则要求和鼓励的信息以及为实现公允反映而必需的披露。

3.3 财务报表附注的排列顺序

附注通常按下列顺序列报，这种顺序有助于使用者理解财务报表，并将它们与其他企业的财务报表进行比较：

- 遵守国际会计准则的声明；
- 计量基础和所运用会计政策的说明；
- 对各财务报表内列报的项目予以注解的信息，按列报每个项目和每种财务报表的顺序排列；

其他披露，包括：

- 或有、承诺和其他财务方面的披露；
- 非财务方面的披露。

此章最好的学习方法：

- 我们一起来看一份真正的上市公司报表吧