



## 第六章 财务报表

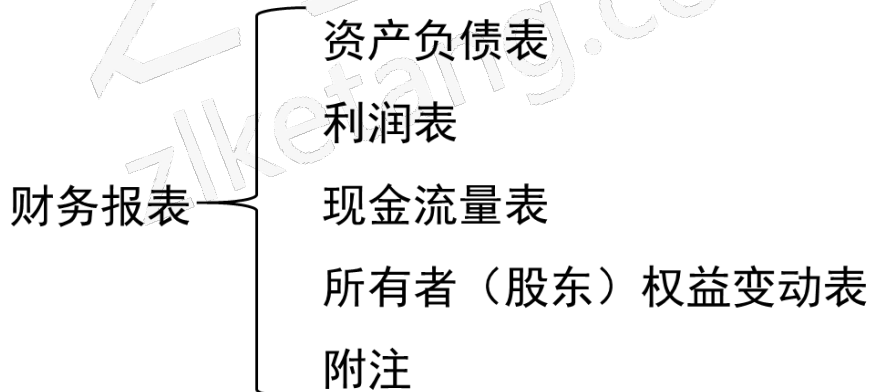
### 目 录

- 第一节 资产负债表
- 第二节 利润表
- 第三节 所有者权益变动表
- 第四节 附注

#### 2021 年本章大纲变化:

调整长期待摊费用的填列方法。其他内容无实质性变化。

财务报表是企业**财务状况、经营成果和现金流量**的结构性表述。



【例题·判断题】一张完整的财务报表体系由资产负债表、利润表、现金流量表、股东权益变动表及附注组成。( ) (2016 年)

【答案】√

### 第一节 资产负债表

#### 一、资产负债表概述

资产负债表是指反映企业在**某一特定日期**的**财务状况**的报表，是企业经营活动的静态反映。资产负债表主要反映资产、负债和所有者权益三方面的内容，并满足：**资产=负债+所有者权益**

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。

【例题·多选题】下列各项，可以通过资产负债表反映的有 ( )。

- A. 某一时点的财务状况
- B. 某一时点的偿债能力
- C. 某一期间的经营成果
- D. 某一期间的获利能力

【答案】AB

【解析】选项 C、D 是通过利润表反映的。

版权所有  
侵权必究



## 第六章 财务报表

【例题·多选题】下列项目中，属于资产负债表中“流动资产”项目的有（ ）。

- A. 预付款项
- B. 开发支出
- C. 交易性金融资产
- D. 存货

【答案】ACD

【解析】开发支出属于非流动资产。

【例题·多选题】下列项目中，属于资产负债表中“流动负债”项目的有（ ）。

- A. 预收款项
- B. 应付债券
- C. 长期应付款
- D. 一年内到期的长期借款

【答案】AD

【解析】“一年内到期的长期借款”填列在“一年内到期的非流动负债”项目，属于流动负债。

### 二、资产负债表的结构

资产负债表的内容主要包括资产、负债、所有者权益三方面，我国资产负债表采用**账户式结构**。

账户式资产负债表分左右两方：

**左方**为资产项目，大体按资产的**流动性**大小排列；

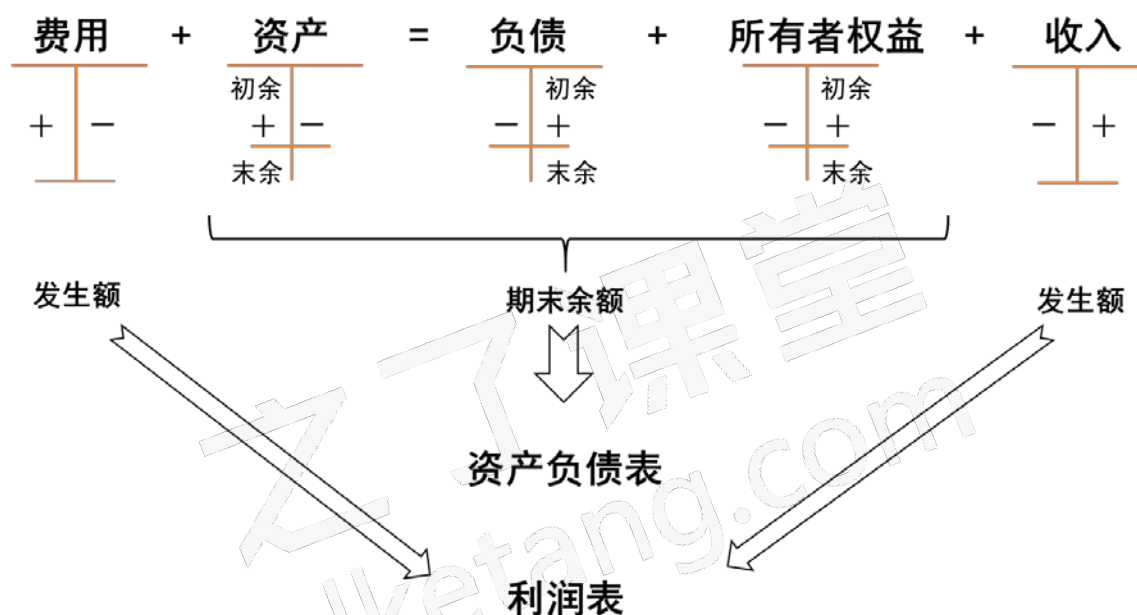
**右方**为负债及所有者权益项目，一般按照**清偿时间的先后顺序**排列。

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**，因此通过账户式资产负债表，可以反映资产、负债、所有者权益之间的**内在关系**，即：资产=负债+所有者权益

资产负债表（简表）

单位：		年 月 日		单位：元	
资 产	期末余额	上年 年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年 年末余额
流动资产			流动负债		
非流动资产			非流动负债		
			所有者权益		
资产总计			负债和所有者权益总计		

### 三、资产负债表的编制



“上年年末余额”栏内各数字应根据上年年末资产负债表的“期末余额”栏内所列数字填列（抄过来）。如果上年度资产负债表列报项目与本年度不相一致，应按照本年度规定对上年年末资产负债表各项目进行调整（按本年调上年）。

“期末余额”栏数据主要通过以下几种方式取得：

- ①根据总账余额
- ②根据明细账余额
- ③根据总账和明细账余额
- ④根据有关科目余额 减去其备抵科目余额后的净额
- ⑤综合运用上述填列方法

资产负债表（简表）

单位：		年 月 日		单位：元	
资 产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产			流动负债		
非流动资产			非流动负债		
			所有者权益		
资产总计			负债和所有者权益总计		

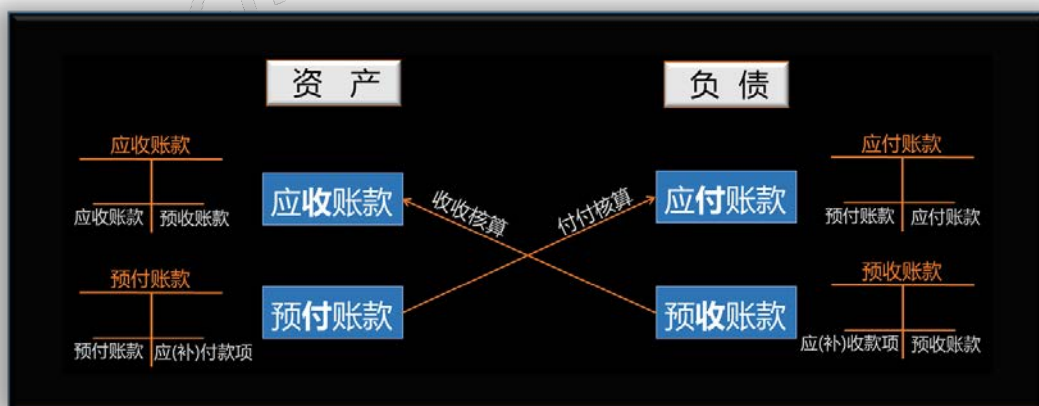
版权所有  
侵权必究



## 第六章 财务报表

①根据总账余额	根据一个总账科目余额直接填列 (1对1)	短期借款、实收资本、资本公积、盈余公积、其他综合收益等
	根据几个总账科目余额计算填列 (n对1)	货币资金项目=库存现金+银行存款+其他货币资金 其他应付款项目=其他应付款+应付利息+应付股利

②根据明细账余额	应收账款项目=两收明细借余-坏账准备 预付款项项目=两付明细借余-坏账准备	应付账款项目=两付 预收款项项目=两收
	开发支出项目：研发支出-资本化支出 应付职工薪酬项目：应付职工薪酬明细 一年内到期的非流动资产/负债：有关非流动资产和非流动负债科目明细 交易性金融资产、合同资产、合同负债：相关明细科目	



资产	负债及所有者权益
应收账款：两收明细借余-坏账准备	应付账款：两付明细贷余
预付款项：两付明细借余-坏账准备	预收款项：两收明细贷余

科目	资产负债表列报项目
交易性金融资产	≤1年 交易性金融资产
	>1年 其他非流动资产
合同资产	≤1年 合同资产
	>1年 其他非流动资产
合同负债	≤1年 合同负债
	>1年 其他非流动负债

③根据总账和明细账余额	长期借款项目：长期借款总账余额扣除其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余额
-------------	---

版权所有



总账余额：	明细账余额：	资产负债表项目：
长期借款100万	——工行 10万（半年到期） ——农行 90万（三年到期）	一年内到期的非流动负债：10万 长期借款：90万

【注意】资产负债表中“长期待摊费用”项目，应根据长期待摊费用科目的期末余额，减去将于一年内（含一年）摊销的数额后的金额分析填列。但长期待摊费用的摊销年限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动资产，仍在各非流动资产项目中填列，不转入“一年内到期的非流动资产”项目。

2020年12月31日

日总账余额：	明细账余额：	资产负债表项目：
长期待摊费用60万	——A项目30万（2021年摊销10万） ——B项目30万（2021年摊销30万）	一年内到期的非流动资产：10万 长期待摊费用：20万 长期待摊费用：30万

④根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额	<p>应收票据项目=应收票据-坏账准备</p> <p>其他应收款项目=其他应收款+应收利息+应收股利-坏账准备</p> <p>固定资产项目=固定资产-累计折旧-固定资产减值准备+固定资产清理</p> <p>在建工程项目=在建工程-在建工程减值准备+工程物资-工程物资减值准备</p> <p>无形资产项目=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备</p>
⑤综合运用上述填列方法	<p>存货项目=原材料+周转材料+在途物资+材料采购+委托加工物资+生产成本+库存商品+发出商品+委托代销商品+受托代销商品-受托代销商品款-存货跌价准备±材料成本差异±商品进销差价</p> <p>（注意：“工程物资”不属于存货，属于非流动资产）</p>



## 第六章 财务报表

### 资产负债表

会企01表

编制单位：

年 月 日

单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收款项融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		
存货			应交税费		
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计：			流动负债合计：		
<b>非流动资产：</b>			<b>非流动负债：</b>		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			租赁负债		
长期股权投资			长期应付款		
其他权益工具投资			预计负债		
其他非流动金融资产			递延收益		
投资性房地产			递延所得税负债		
固定资产			其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计：		
生产性生物资产			负债合计：		
油气资产			<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
使用权资产			实收资本（或股本）		
无形资产			其他权益工具		
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			专项储备		
其他非流动资产			盈余公积		
非流动资产合计：			未分配利润		
			所有者权益（或股东权益）合计：		
<b>资产总计</b>			<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		

#### 【案例题】

账 户	总账余额	借方明细	贷方明细	坏账准备
应收账款	借 150	160	10	20
预付账款	借 74	80	6	10
应付账款	贷 140	40	180	
预收账款	贷 80	60	140	





【答案】

资 产		负 债	
应收账款	$160 + 60 - 20 = 200$	应付账款	$180 + 6 = 186$
预付款项	$80 + 40 - 10 = 110$	预收款项	$140 + 10 = 150$

【案例题】某企业长期借款情况如表所示。该企业 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“长期借款”项目金额是多少？

借款起始日期	借款期限（年）	金额（元）
2020-3-1	3	1 000 000
2017-5-31	5	2 000 000
2017-6-30	4	1 500 000

【答案】该企业 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“长期借款”项目金额为：

$$1\,000\,000 + 2\,000\,000 = 3\,000\,000 \text{（元）}$$

【例题·单选题】下列各项中，资产负债表中“期末余额”根据总账科目余额直接填列的项目是（ ）。（2020 年、2019 年、2015 年）

- A. 开发支出
- B. 在建工程
- C. 应付账款
- D. 短期借款

【答案】 D

【解析】选项 AC 应根据明细账科目余额计算填列；选项 B 应根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。

【例题·多选题】在编制资产负债表时，下列各项中，可以直接根据有关总账科目的余额填列的项目有（ ）。（2020 年）

- A. 短期借款
- B. 应付职工薪酬
- C. 应付票据
- D. 货币资金

【答案】 AC

【解析】选项 B 应根据明细账科目余额计算填列；选项 D 应根据几个总账科目的期末余额计算填列。

【例题·单选题】下列各项中，对于“预付账款”科目所属明细科目的期末贷方余额，应列入的资产负债表项目是（ ）。（2020 年）

- A. 应付账款
- B. 预收款项
- C. 预付款项
- D. 应收账款

【答案】 A

【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。

版权所有  
侵权必究



## 第六章 财务报表

【例题·单选题】2019年12月31日，某公司有关科目余额如下，“在建工程”科目借方余额80万元，“在建工程减值准备”科目贷方余额8万元，“工程物资”科目借方余额30万元，“工程物资减值准备”科目贷方余额3万元。不考虑其他因素，2019年12月31日，该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额应填列的金额为（ ）万元。（2020年）

- A. 72
- B. 80
- C. 99
- D. 110

【答案】 C

【解析】该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额 =  $80 - 8 + 30 - 3 = 99$ （万元）。

【例题·多选题】下列各项中，应在资产负债表“在建工程”项目中列报的有（ ）。(2020年)

- A. 在建工程减值准备
- B. 工程物资
- C. 在建工程
- D. 固定资产清理

【答案】 ABC

【解析】选项D在“固定资产”项目列报

【例题·多选题】下列会计科目中，其余额应在资产负债表“无形资产”项目填列的有（ ）。(2020年)

- A. 研发支出
- B. 累计摊销
- C. 无形资产
- D. 无形资产减值准备

【答案】 BCD

【解析】“无形资产”项目，应当根据“无形资产”科目的期末余额，减去“累计摊销”“无形资产减值准备”科目期末余额后的净额填列。

【例题·单选题】下列各项中，资产负债表日起一年内到期且企业不能自主将清偿义务展期的长期借款，应列入的资产负债表项目是（ ）。(2020年)

- A. 其他非流动负债
- B. 长期借款
- C. 一年内到期的非流动负债
- D. 短期借款

【答案】 C

【解析】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应列报在资产负债表中的“一年内到期的非流动负债”项目。

【例题·多选题】下列各项中，应列入企业资产负债表“应交税费”项目的有（ ）。(2020年)

- A. “应交税费—应交消费税”科目期末贷方余额
- B. “应交税费—应交资源税”科目期末贷方余额





## 学会计就到之了课堂

- C. “应交税费—应交车船税”科目期末贷方余额
- D. “应交税费—应交个人所得税”科目期末借方余额

【答案】 ABCD

【解析】“应交税费”项目，反映企业按照税法规定计算应交纳的各种 税费，包括增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税、资源税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税等。企业代扣代缴的个人所得 税，也 通过 本项目列示。本项目应根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列，如“应交税费”科目期末为借方余额，应以“-”号填列。

【例题·单选题】2019 年 12 月 31 日，甲公司有关科目的期末贷方余额 如下：实收资本 80 万元，资本公积 20 万元，盈余公积 35 万元，利润分配—未分配利润 5 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“所有者权益合计”项目本年年末余额为（ ）万元。（2020 年）

- A. 140
- B. 80
- C. 100
- D. 120

【答案】 A

【解析】 该公司资产负债表中“所有者权益合计”项目本年年末余额 =80+20+35+5=140（万元）。

【例题·多选题】下列各项中，属于资产负债表所有者权益项目的有（ ）。 （2020 年）

- A. 每股收益
- B. 其他综合收益
- C. 库存股
- D. 公允价值变动收益

【答案】 BC

【解析】选项 AD，属于利润表项目

【例题·多选题】下列资产负债表项目，根据总账科目期末余额直接填列的有（ ）。 （2020 年）

- A. 短期借款
- B. 交易性金融资产
- C. 资本公积
- D. 应收票据

【答案】 AC

【解析】选项 B，根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列；选项 D，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。

【例题·多选题】下列资产减值准备相关科目余额中，不在资产负债表上单独列示的有（ ）。 （2020 年）

- A. 固定资产减值准备
- B. 长期股权投资减值准备
- C. 存货跌价准备
- D. 坏账准备

版权所有  
侵权必究



## 第六章 财务报表

【答案】 ABCD

【解析】 根据规定，上述各项减值准备在资产负债表中均不单独列示。

【例题·多选题】下列会计科目中，应在资产负债表“在建工程”项目列示的有（ ）。(2020 年)

- A. 在建工程
- B. 工程物资减值准备
- C. 坏账准备
- D. 工程物资

【答案】 ABD

【解析】 “在建工程”项目应根据“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“工程物资”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。

【例题·单选题】2019 年 12 月 31 日，某企业有关科目期末借方余额如下：原材料 55 万元，库存商品 35 万元，生产成本 65 万元，材料成本差异 8 万元，不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该企业资产负债表中“存货”项目期末余额填列的金额为（ ）万元。(2020 年)

- A. 163
- B. 155
- C. 90
- D. 147

【答案】 A

【解析】 资产负债表中“存货”项目期末余额填列的金额=55+35+65+8=163（万元）。

【例题·单选题】2019 年 12 月 31 日，某企业“原材料”科目借方余额为 180 万元，“库存商品”科目借方余额为 420 万元，“工程物资”科目借方余额为 170 万元，“生产成本”科目借方余额为 100 万元，“存货跌价准备”科目贷方余额为 260 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目的期末余额为（ ）万元。(2020 年)

- A. 870
- B. 610
- C. 440
- D. 700

【答案】 C

【解析】 该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目的期末余额=180+420+100-260=440（万元）。“工程物资”科目期末余额列报在“在建工程”项目。

【例题·单选题】2019 年 12 月 31 日，某企业“原材料”账户借方余额 80 万元，“生产成本”账户借方余额 30 万元，“库存商品”账户借方余额 60 万元，“存货跌价准备”账户贷方余额 20 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目期末余额填列的金额为（ ）万元。(2020 年)

- A. 150
- B. 120
- C. 140
- D. 170

版权所有  
侵权必究



【答案】 A

【解析】生产成本借方余额，表示没有加工完成的在产品，在产品属于企业存货，所以生产成本的金额也应计入存货项目；存货跌价准备是存货的备抵账户，计算“存货”项目时需要扣减，所以该企业资产负债表中“存货”项目的金额 $=80+30+60-20=150$ （万元）。

【例题·判断题】资产负债表中“短期借款”项目期末余额应根据“短期借款”总账科目的余额直接填列。（ ）（2020 年）

【答案】 √

【例题·多选题】下列各项中，属于企业流动负债的有（ ）。（2019 年）

- A. 应收客户的购货款项
- B. 本期从银行借入的三年期借款
- C. 赊购材料应支付的货款
- D. 销售应税消费品应交纳的消费税

【答案】 CD

【解析】选项 A，通过“应收账款”科目核算，属于企业流动资产；选项 B，通过“长期借款”科目核算，属于企业非流动负债；选项 C，通过“应付账款”科目核算，属于企业流动负债；选项 D，通过“应交税费”科目核算，属于企业流动负债。

【例题·多选题】下列资产负债表项目中，属于非流动资产的有（ ）。（2019 年）

- A. 开发支出
- B. 其他应收款
- C. 固定资产
- D. 在建工程

【答案】 ACD

【解析】选项 B，属于流动资产。

【例题·多选题】下列资产负债表项目中，根据总账科目余额填列的有（ ）。（2019 年）

- A. 货币资金
- B. 固定资产
- C. 短期借款
- D. 应付账款

【答案】 AC

【解析】选项 B，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列；选项 D，根据有关明细账科目余额计算填列。

【例题·单选题】2016 年 12 月 31 日，甲企业“预收账款”总账科目贷方余额为 15 万元，其明细科目余额如下：“预收账款——乙企业”科目贷方余额为 25 万元，“预收账款——丙企业”科目借方余额为 10 万元。不考虑其他因素，甲企业年末资产负债表中“预收款项”项目的期末余额为（ ）万元。（2017 年）

- A. 10
- B. 15
- C. 5
- D. 25

版权所有  
侵权必究



## 第六章 财务报表

【答案】D

【解析】“预收款项”项目应当根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。本题中“预收账款—丙公司”是借方余额，所以不需要考虑。所以预收款项期末应当填列的金额为 25 万元。

【例题·单选题】某企业 2018 年 12 月 31 日“固定资产”账户余额为 3 000 万元，“累计折旧”账户余额为 800 万元，“固定资产减值准备”账户余额为 200 万元，“固定资产清理”账户借方余额为 50 万元，“在建工程”账户余额为 200 万元。不考虑其他因素，该企业 2018 年 12 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目金额为（ ）万元。（2019 年）

- A. 3 000
- B. 1 950
- C. 2 050
- D. 3 200

【答案】C

【解析】“固定资产”项目应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。“固定资产”项目金额 =  $3\,000 - 800 - 200 + 50 = 2\,050$ （万元）。而“在建工程”账户的金额，应列示在“在建工程”项目。

【例题·单选题】某企业一笔长期借款将于 2019 年 7 月 1 日到期，下列各项中，该笔长期借款应列于企业 2018 年 12 月 31 日资产负债表的项目是（ ）。（2019 年）

- A. 一年内到期的非流动负债
- B. 其他非流动资产
- C. 短期借款
- D. 长期借款

【答案】A

【解析】“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。而“长期借款”科目所属的明细科目中将在一年内到期的长期借款的金额应计入“一年内到期的非流动负债”项目。

【例题·单选题】下列各项中，应列入企业资产负债表“非流动负债”项目的是（ ）。（2019 年）

- A. 一年内到期的非流动负债
- B. 递延收益
- C. 应付票据
- D. 合同负债

【答案】B

【解析】选项 ACD，应列入企业资产负债表“流动负债”项目。

【例题·单选题】2018 年 12 月 31 日，某企业“其他应收款”科目借方余额为 1 000 万元，“应收利息”科目借方余额为 200 万元，“应收股利”科目借方余额为 150 万元，“坏账准备”中有关其他应收款计提的坏账金额为 60 万元。不考虑其他因素，该企业 2018 年 12 月 31 日资产负债表中“其他应收款”项目金额为（ ）万元。（2019 年）



- A. 1 350
- B. 1 000
- C. 940
- D. 1 290

【答案】D

【解析】“其他应收款”项目应根据“应收利息”“应收股利”“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。资产负债表中“其他应收款”项目金额=1 000+200+150-60=1 290（万元）。

【例题·单选题】2017年12月31日，某企业“应付账款—甲企业”明细科目贷方余额40 000元，“应付账款—乙企业”明细科目借方余额10 000元，“预付账款—丙企业”明细科目借方余额30 000元，“预付账款—丁企业”明细科目贷方余额6 000元。不考虑其他因素，该企业2017年12月31日资产负债表“应付账款”项目期末余额为（ ）元。（2018年）

- A. 36 000
- B. 40 000
- C. 30 000
- D. 46 000

【答案】D

【解析】期末余额=40 000+6 000=46 000（元）。

【例题·单选题】下列资产负债表项目中，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的是（ ）。（2018年）

- A. 短期借款
- B. 长期借款
- C. 无形资产
- D. 预收账款

【答案】C

【解析】选项A，根据总账科目余额填列；选项B，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列；选项D，根据明细账科目余额计算填列。

【例题·单选题】下列属于企业资产负债表负债项目的是（ ）。（2018年）

- A. 递延收益
- B. 预付账款
- C. 其他收益
- D. 其他综合收益

【答案】A

【解析】选项B，属于资产负债表资产项目；选项C，属于利润表项目；选项D，属于所有者权益变动表项目。

【例题·多选题】下列各项中，关于资产负债表项目填列正确的有（ ）。（2016年）

- A. “短期借款”项目根据“短期借款”总账科目期末余额直接填列
- B. “实收资本”项目根据“实收资本”总账科目期末余额直接填列
- C. “开发支出”项目根据“研发支出”科目所属“资本化支出”明细科目期末余额填列
- D. “长期借款”项目根据“长期借款”总账科目及其明细账科目期末余额分析计算填列

【答案】ABCD





【例题·单选题】编制资产负债表时，企业“应付利息”科目的期末余额，应该填列到（ ）项目内。

- A. 应收利息
- B. 应付利息
- C. 应付账款
- D. 其他应付款

【答案】D

【例题·单选题】年度终了前，资产负债表中的“未分配利润”项目应根据（ ）填列。

- A. “利润分配”科目余额
- B. “本年利润”科目余额
- C. “本年利润”和“利润分配”科目余额
- D. “应付股利”科目余额

【答案】C

【例题·单选题】2011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。2011年12月31日经减值测试，该企业应补提坏账准备11万元。假定不考虑其他因素，2011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。（2012年）

- A. 269
- B. 274
- C. 275
- D. 280

【答案】A

【解析】本题考核资产负债表应收账款的填列。资产负债表日“应收账款”项目的金额=300-20-11=269（万元）。

【例题·多选题】下列各项中，应列入资产负债表“应收账款”项目的有（ ）。

- A. 预付职工差旅费
- B. 代购货单位垫付的运杂费
- C. 销售产品应收取的款项
- D. 对外提供劳务应收取的款项

【答案】BCD

【解析】应收账款是指企业因销售商品、提供劳务等经营活动，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项，主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

【例题·多选题】下列会计科目中，其期末余额应列入资产负债表“存货”项目的有（ ）。

- A. 库存商品
- B. 材料成本差异
- C. 生产成本
- D. 委托加工物资

【答案】ABCD

版权所有  
侵权必究





【例题·判断题】企业资产负债表的“预付款项”项目应根据“预付账款”和“应付账款”所属各明细科目的期末借方余额，减去与预付账款有关的坏账准备的期末借方余额的净额填列。  
( ) (2019 年)

【答案】×

【解析】“预付款项”项目，需要根据“应付账款”科目借方余额和“预付账款”科目借方余额减去与“预付账款”有关的坏账准备贷方余额计算填列。

## 第二节 利润表

### 一、利润表概述

利润表利润表，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。

利润表的编制原理是“**收入-费用=利润**”的会计平衡公式。

通过利润表，可以反映企业在**一定会计期间收入、费用、利润（或亏损）**的金额和构成情况，帮助财务报表使用者全面了解企业的经营成果，分析企业的获利能力及盈利增长趋势，从而为其作出经济决策提供依据。

### 二、利润表的结构

我国企业的利润表采用**多步式**格式，即通过对当期收入、费用、支出项目按照性质加以归类，按利润形式的性质列示一些中间性利润指标，发布计算当期净损益，以便财务报表使用者理解企业经营成果的不同来源。



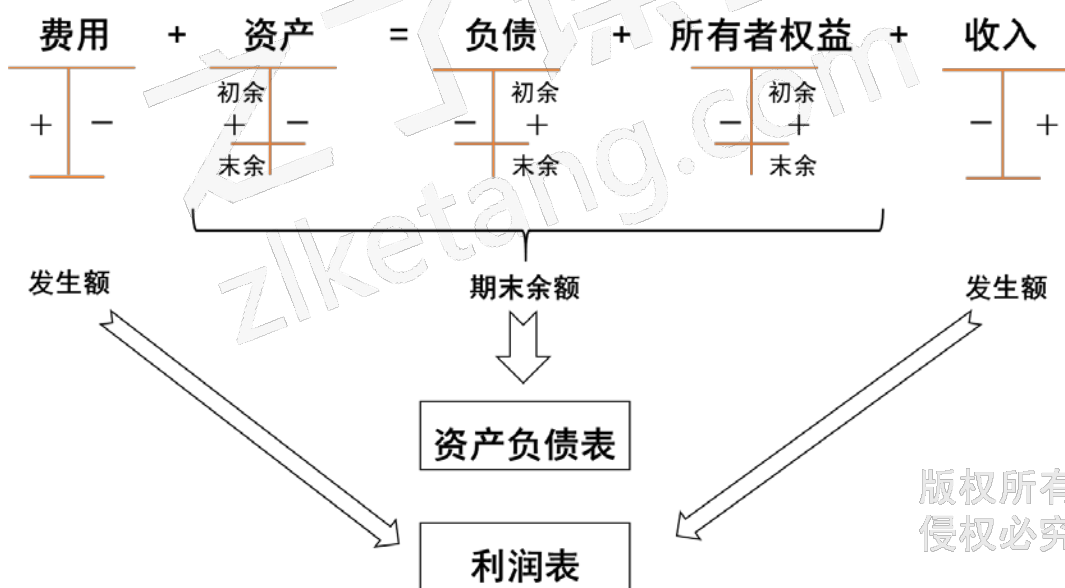
## 第六章 财务报表

### 利润表

会企02表  
单位：元

编制单位：	年 月	本期金额	上期金额
项 目			
一、营业收入			
减：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			
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损益以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损以“—”号填列）			
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额			
七、每股收益			

### 三、利润表的编制



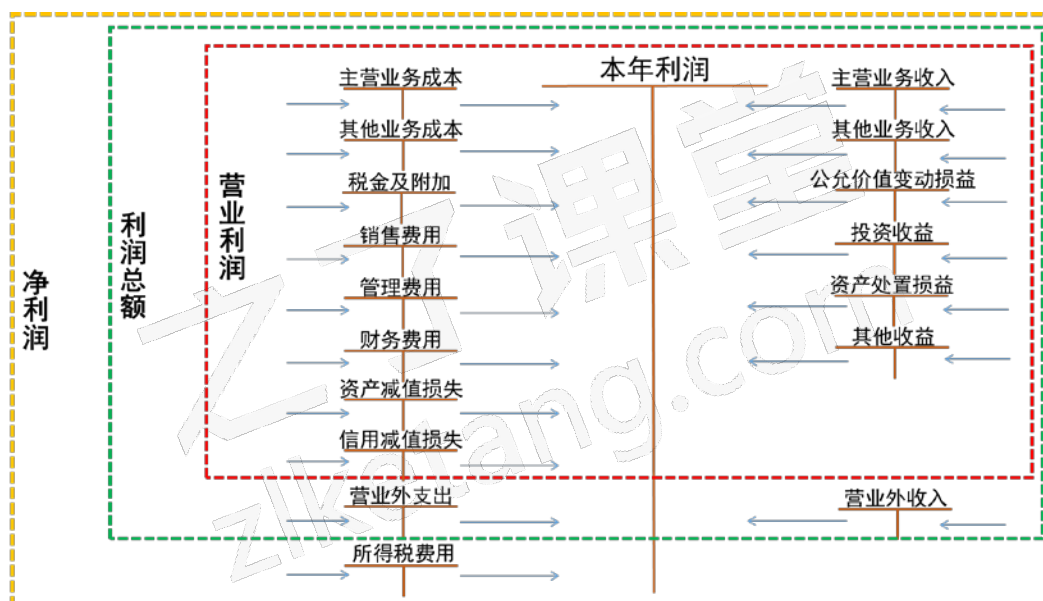
利润表的各项目均需填列“上期金额”和“本期金额”两栏。



## 学会计就到之了课堂

“上期金额”根据上年该期利润表的“本期金额”栏内数字填列（抄过来）；

“本期金额”，除“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目外，应按照各损益类科目的本期发生额分析填列。



版权所有  
侵权必究



## 第六章 财务报表

### 利润表

会企02表  
单位：元

编制单位：	年 月	本期金额	上期金额
项 目			
一、营业收入			
减：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			
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损益以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损以“—”号填列）			
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额			
七、每股收益			

【提示】利润表中“研发费用”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。

【案例题】乙公司 2020 年度“应交税费—应交增值税”明细科目所示：增值税销项税额合计 1 700 万元，进项税额合计 700 万元，“税金及附加”科目的发生额如下所示：城市维护建设税合计 50 万元，教育费附加合计 30 万元，房产税合计 400 万元，城镇土地使用税合计 20 万元，计算乙公司 2020 年度利润表中“税金及附加”项目“本期金额”的列报金额。

税金及附加 = 50 + 30 + 400 + 20 = 500（万元）

【案例题】乙公司 2020 年度“财务费用”科目的发生额如下所示：银行长期借款利息支出合计 1 000 万元，银行短期借款利息支出 90 万元，银行存款利息收入合计 8 万元，银行手续费支出合计 18 万元，则计算乙公司 2020 年度利润表中“财务费用”项目“本期金额”的列报金额。

财务费用 = 1 000 + 90 - 8 + 18 = 1 100（万元）

其中：利息费用 = 1 000 + 90 = 1 090（万元）

利息收入 = 8（万元）

版权所有  
侵权必究



## 学会计就到之了课堂

【案例题】乙公司 2020 年度各项资产的减值损失的发生额如下所示：存货减值损失合计 85 万元，坏账损失合计 15 万元，固定资产减值损失合计 174 万元，无形资产减值损失合计 26 万元，则计算乙公司 2020 年度利润表中“资产减值损失”项目“本期金额”的列报金额。

资产减值损失 = 85 + 174 + 26 = 285 (万元)

信用减值损失 = 15 (万元)

【例题·单选题】下列各项中，反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表是 ( )。(2020 年)

- A. 现金流量表
- B. 所有者权益变动表
- C. 资产负债表
- D. 利润表

【答案】D

【解析】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。

【例题·单选题】下列各项中，不应列入利润表“营业成本”项目的是 ( )。(2020 年)

- A. 已销商品的实际成本
- B. 在建工程领用产品的成本
- C. 对外提供劳务结转的成本
- D. 投资性房地产计提的折旧额

【答案】B

【解析】在建工程领用产品成本计入在建工程，期末反映在“在建工程”项目中。

【例题·单选题】下列各项中，应列入利润表“销售费用”项目的是 ( )。(2020 年)

- A. 计提行政管理部门使用无形资产的摊销额
- B. 计提由行政管理部门负担的工会经费
- C. 计提专设销售机构固定资产的折旧费
- D. 发生的不符合资本化条件的研发费用

【答案】C

【解析】选项 AB 列入利润表“管理费用”项目；选项 D 列入利润表“研发费用”项目。

【例题·单选题】下列各项中，属于企业利润表中“营业成本”项目列报内容的是 ( )。(2020 年)

- A. 其他业务成本
- B. 税金及附加
- C. 研发费用
- D. 管理费用

【答案】A

【解析】“营业成本”项目应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。

【例题·单选题】2019 年度，某企业“财务费用”科目核算内容如下：短期借款利息支出 90 万元，收到流动资金存款利息收入 1 万元，支付银行承兑汇票手续费 15 万元。不考虑其他因素，2019 年度该企业应计入财务费用的金额为 ( ) 万元。(2020 年)

版权所有  
侵权必究



## 第六章 财务报表

- A. 104
- B. 90
- C. 105
- D. 106

【答案】 A

【解析】短期借款利息支出记入“财务费用”的借方；银行存款利息收入记入“财务费用”的贷方；银行承兑手续费记入“财务费用”的借方，所以期末“财务费用”的金额 $=90-1+15=104$ （万元）。

【例题·单选题】下列各项中，应列入利润表“营业收入”项目的是（ ）。 （2020 年）

- A. 销售材料取得的收入
- B. 接受捐赠收到的现金
- C. 出售专利权取得的净收益
- D. 出售自用房产取得的净收益

【答案】 A

【解析】营业收入包括主营业务收入和其他业务收入。选项 A，计入其他业务收入；选项 B，计入营业外收入；选项 CD，计入资产处置损益。

【例题·单选题】下列各项中，影响利润表“营业利润”项目的是（ ）。 （2020 年）

- A. 营业外收入
- B. 所得税费用
- C. 营业外支出
- D. 资产减值损失

【答案】 D

【解析】选项 AC，营业外收入和营业外支出影响利润表中“利润总额”项目和“净利润”项目；选项 B，所得税费用影响利润表中“净利润”项目。

【例题·单选题】下列各项中，影响企业利润表“利润总额”项目的是（ ）。 （2020 年）

- A. 收到投资者超过注册资本份额的出资
- B. 向投资者分配的现金股利
- C. 向灾区捐款发生的支出
- D. 确认的所得税费用

【答案】 C

【解析】选项 A，记入“资本公积”科目，不影响利润总额；选项 B，记入“应付股利”科目，不影响利润总额；选项 C，记入“营业外支出”科目，影响利润总额；选项 D，记入“所得税费用”科目，不影响利润总额，影响净利润。

【例题·多选题】下列各项中，应列入利润表“税金及附加”项目的有（ ）。 （2020 年）

- A. 销售自产应税化妆品应交的消费税
- B. 进口原材料应交的关税
- C. 销售商品应交的增值税
- D. 应缴纳的房产税

【答案】 AD

【解析】选项 A，计入税金及附加，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交消

版权所有  
侵权必究





## 学会计就到之了课堂

费税”科目；选项 B，计入进口原材料的成本；选项 C，通过“应交税费——应交增值税”科目核算，不记入“税金及附加”科目；选项 D，计入税金及附加，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交房产税”科目。

【例题·单选题】2019 年度，某企业确认营业收入 2 000 万元，营业成本 800 万元，管理费用 400 万元，税金及附加 20 万元，营业外收入 100 万元。不考虑其他因素，2019 年度该企业利润表中“营业利润”项目本期金额为（ ）万元。（2020 年、2016 年）

- A. 780
- B. 800
- C. 880
- D. 1200

【答案】A

【解析】该企业利润表中“营业利润”项目本期金额 =  $2\,000 - 800 - 400 - 20 = 780$ （万元）。

【例题·单选题】某企业 2019 年发生经济业务如下：确认销售费用 1 000 万元，公允价值变动损失 60 万元，确认信用减值损失 4 万元，支付税收滞纳金 26 万元。不考虑其他因素，上述业务导致该企业 2019 年营业利润减少的金额为（ ）万元。（2020 年）

- A. 1 090
- B. 1 064
- C. 1 086
- D. 1 060

【答案】B

【解析】税收滞纳金计入营业外支出，不影响营业利润，所以导致该企业 2019 年营业利润减少的金额 =  $1\,000 + 60 + 4 = 1\,064$ （万元）。

【例题·单选题】下列各项中，影响企业利润表中“利润总额”项目的是（ ）。（2019 年）

- A. 确认的所得税费用
- B. 向灾区捐款发生的支出
- C. 收取股东超过注册资本的出资
- D. 向投资者发放现金股利

【答案】B

【解析】选项 A，计入“所得税费用”，影响净利润；选项 B，计入“营业外支出”，影响利润总额；选项 C，计入“资本公积”，对利润总额无影响；选项 D，计入“应付股利”，对利润总额无影响。

【例题·多选题】下列各项中，应列入利润表“资产处置收益”项目的有（ ）。（2019 年）

- A. 出售生产设备取得的收益
- B. 出售包装物取得的收入
- C. 出售原材料取得的收入
- D. 出售专利权取得的收益

【答案】AD

【解析】选项 BC，列入“营业收入”项目。

【例题·单选题】2018 年企业实现主营业务收入 100 万元，其他业务收入 5 万元，营业外收入 3 万元。不考虑其他因素，该企业 2018 年利润表中“营业收入”项目的金额是（ ）万元。（2019 年）

版权所有  
侵权必究



## 第六章 财务报表

- A. 103
- B. 100
- C. 105
- D. 108

【答案】C

【解析】营业收入=主营业务收入+其他业务收入=100+5=105（万元）。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业利润表列示的项目的有（ ）。(2019 年)

- A. 每股收益
- B. 综合收益总额
- C. 其他收益
- D. 信用减值损失

【答案】ABCD

【例题·多选题】下列各项中，关于利润表项目本期金额填列方法表述正确的有（ ）。(2018 年)

- A. “税金及附加”项目应根据“应交税费”科目的本期发生额分析填列
- B. “营业利润”项目应根据“本年利润”科目的本期发生额分析填列
- C. “营业收入”项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的本期发生额分析填列
- D. “财务费用”项目应根据“财务费用”科目的本期发生额分析填列

【答案】CD

【解析】选项 A，应根据“税金及附加”科目的本期发生额分析填列；选项 B，根据报表项目计算出营业利润。

【例题·单选题】下列各项中，不会引起利润总额发生增减变动的是（ ）。(2015 年)

- A. 计提存货跌价准备
- B. 确认劳务收入
- C. 确认所得税费用
- D. 取得持有国债的利息收入

【答案】C

【解析】选项 C，所得税费用影响净利润，不影响利润总额。

【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（ ）。(2013 年改编)

- A. 计提坏账准备计入信用减值损失科目中
- 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。

【例题·单选题】下列各项中，应列入利润表“营业收入”项目的是（ ）。(2013 年)

- A. 销售材料取得的收入
- B. 接受捐赠收到的现金

版权所有  
侵权必究



- C. 出售专利权取得的净收益
- D. 出售自用房产取得的净收益

【答案】A

【例题·单选题】2012年6月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费用10万元，固定资产因自然灾害毁损发生净损失8万元，对外公益性捐赠支出5万元，支付税收滞纳金1万元，该企业2012年6月利润表“营业外支出”项目的本期金额为（ ）万元。（2013年改编）

- A. 14
- B. 16
- C. 19
- D. 24

【答案】A

【解析】诉讼费计入管理费用，该企业2012年6月利润表“营业外支出”项目的本期金额=8+5+1=14（万元）。

【例题·多选题】下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有（ ）。

- A. 原材料盘亏损失
- B. 固定资产减值损失
- C. 应收账款减值损失
- D. 存货跌价损失

【答案】BD

【解析】原材料的盘亏损失，属于无法查明原因的扣除赔款和净残值后的净损失计入管理费用，属于非正常损失的扣除赔款和净残值后的净损失计入营业外支出；应收账款减值损失计入信用减值损失。

### 第三节 所有者权益变动表

#### 一、所有者权益变动表概述

所有者权益变动表是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。

所有者权益变动表应当全面反映一定时期所有者权益变动的情况，不仅包括所有者权益总量的增减变动，还包括所有者权益增减变动的重要结构性信息。

- ① 实收资本（股本）
- ② 其他权益工具
- ③ 资本公积
- ④ 库存股
- ⑤ 其他综合收益
- ⑥ 专项储备
- ⑦ 盈余公积
- ⑧ 本年利润
- ⑨ 利润分配—未分配利润

#### 二、所有者权益变动表的结构及编制

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；

版权所有  
侵权必究



## 第六章 财务报表

⑤实收资本、其他权益工具、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

编制单位：

XX年度

单位：元

项 目	本年金额									上年金额
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计	
一、上年年末余额										.....
加：会计政策变更 前期差错更正										
二、本年年初余额										
三、本年增减变动金额										
1. 综合收益总额								同利润表		
2. 投入资本和减少资本										
3. 利润分配（提盈分股）										
4. 所有者权益内部结转										
四、本年年末余额								同资产负债表		

【例题·多选题】下列各项中，属于所有者权益变动表“本年增减变动金额”项目的有（ ）。  
(2020 年)

- A. 盈余公积转增资本
- B. 提取盈余公积
- C. 盈余公积弥补亏损
- D. 资本公积转增资本

【答案】 ABCD

【例题·单选题】 2019 年初，某公司所有者权益合计为 500 万元。本年度所有者权益变动表有关项目情况如下：综合收益总额 360 万元，提取盈余公积 30 万元，分配现金股利 100 万元。不考虑其他因素，该公司 2019 年度所有者权益变动表中“所有者权益合计”项目的本年年末余额为（ ）万元。(2020 年)

- A. 860
- B. 830
- C. 760
- D. 730

【答案】 C

【解析】 综合收益总额增加，“所有者权益合计”项目金额增加；提取盈余公积，盈余公积增加，未分配利润减少，属于所有者权益内部的增减变动，不影响“所有者权益合计”项目金额；分配现金股利，未分配利润减少，“所有者权益合计”项目金额减少。该公司 2019 年度所有者权益变动表中“所有者权益合计”项目的本年年末余额 = 500 + 360 - 100 = 760（万元）。

【例题·单选题】 2019 年 1 月初，某企业所有者权益总额为 1120 万元，当年该企业实现综合收益总额为 300 万元，用盈余公积转增资本 200 万元，向所有者分配现金股利 15 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年度所有者权益变动表中所有者权益合计“本年年末余额”的列报金额为（ ）万元。(2020 年)

- A. 1250



- B. 1420
- C. 1220
- D. 1405

【答案】 D

【解析】 用盈余公积转增资本不影响所有者权益总额，所以该企业 2019 年度所有者权益变动表中所有者权益合计“本年年末余额”的列报金额  $=1120+300-15=1405$ （万元）。

【例题·多选题】下列各项中，应在所有者权益变动表中单独列示反映的信息有（ ）。(2019 年)

- A. 向所有者（股东）分配利润
- B. 所有者投入资本
- C. 综合收益总额
- D. 盈余公积弥补亏损

【答案】 ABCD

【解析】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：综合收益总额；会计政策变更和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；提取的盈余公积；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。

【例题·判断题】所有者权益变动表中，“综合收益总额”项目反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。（ ）(2019 年)

【答案】 √

【例题·多选题】下列各项中，属于在“所有者权益变动表”中单独列示的项目有（ ）。(2018 年)

- A. 会计估计变更
- B. 会计政策变更
- C. 综合收益
- D. 所有者投入资本

【答案】 BCD

【解析】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、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【例题·多选题】下列各项中，应在所有者权益变动表中列示的有（ ）。(2014 年)

- A. 盈余公积转增资本
- B. 所有者投入资本
- C. 其他综合收益
- D. 提取的盈余公积

【答案】 ABCD

【例题·判断题】所有者权益变动表是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。（ ）(2015 年)

版权所有  
侵权必究





## 第六章 财务报表

【答案】√

【例题·判断题】所有者权益变动表“未分配利润”栏目的本年年末余额应当与本年资产负债表“未分配利润”项目的年末余额相等。( ) (2011年)

【答案】√

### 第四节 附注

#### 一、附注概述

附注是对在资产负债表、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。

附注主要起到两方面的作用：

第一，附注的披露，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的含义的补充说明，帮助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说明或明细说明。

【例题·判断题】财务报表附注是对在资产负债表、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。( )

【答案】√

#### 二、附注的主要内容

- (一) 企业的基本情况；
- (二) 财务报表的编制基础；
- (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) 其他需要说明的重要事项。

【注意】附注是财务报告的组成部分，是不可或缺的。

【例题·判断题】企业采用的重要会计政策和会计估计属于财务报表附注披露的内容。( ) (2020年)

【答案】√

【解析】企业在附注中应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。

【例题·多选题】下列各项中，应在企业财务报表附注中披露的内容有( )。(2019年)

- A. 财务报表的编制基础
- B. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- C. 重要会计政策和会计估计
- D. 遵循企业会计准则的声明

【答案】ABCD

【例题·单选题】下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是( )。(2015年)

- A. 附注中包括财务报表重要项目的说明
- B. 对未能在财务报表中列示的项目在附注中说明
- C. 如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注

版权所有  
侵权必究





## 学会计就到之了课堂

D. 附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

【答案】C

【解析】财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注，所以附注是必须的，选项C不正确。

【例题·判断题】企业股东大会审议批准的利润分配方案中应分配的现金股利，在支付前不作账务处理，但应在报表附注中披露。（ ）（2010年）

【答案】×

【解析】分配的现金股利应进行账务处理，不需要在附注中进行披露。

①根据总账余额	根据一个总账科目余额直接填列（1对1）	短期借款、实收资本、资本公积、盈余公积、其他综合收益等
	根据几个总账科目余额计算填列（n对1）	货币资金项目=库存现金+银行存款+其他货币资金 其他应付款项目=其他应付款+应付利息+应付股利
②根据明细账余额	应收账款项目=两收明细借余-坏账准备	应付账款项目=两付明细贷余
	预付款项项目=两付明细借余-坏账准备	预收款项项目=两收明细贷余
③根据总账和明细账余额	开发支出项目：研发支出—资本化支出	
	应付职工薪酬项目：应付职工薪酬明细	
④根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额	一年内到期的非流动资产/负债：有关非流动资产和非流动负债科目明细	
	交易性金融资产、合同资产、合同负债：相关明细科目	
⑤综合运用上述填列方法	长期借款项目：长期借款总账余额扣除其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余额	
	应收票据项目=应收票据-坏账准备	
	其他应收款项目=其他应收款+应收利息+应收股利-坏账准备	
	固定资产项目=固定资产-累计折旧-固定资产减值准备+固定资产清理	
	在建工程项目=在建工程-在建工程减值准备+工程物资-工程物资减值准备	
	无形资产项目=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备	
	存货项目=原材料+周转材料+在途物资+材料采购+委托加工物资+生产成本+库存商品+发出商品+委托代销商品+受托代销商品-受托代销商品款-存货跌价准备±材料成本差异±商品进销差价	
	（注意：“工程物资”不属于存货，属于非流动资产）	



### 【之了语录】

要把所有的夜 归还给星河  
把所有的春光 归还给疏疏篱落  
把所有的慵慵沉迷与不前 归还给过去的我  
明日之我  
胸中有丘壑 立马振山河

版权所有  
侵权必究