

第七章 财务报告



点击下载讲义配套音频

主讲老师：戢老师

章节目录

CONTENTS PAGE

第七章·财务报告

第一节 财务报告概述



第7章 第一节概述

一、财务报告定义

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7章 第一节概述

二、财务报告构成

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
- ✓ 附注



章节目录

CONTENTS PAGE

第七章·财务报告

第二节 资产负债表



第7章 第二节资产负债表

一、结构

格式：账户式

表 9.1 资 产 负 债 表

编制单位： 年 月 日 单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产				流动负债			
长期投资				长期负债			
固定资产				负债合计			
无形资产				实收资本			
其他资产				资本公积			
				盈余公积			
				未分配利润			
				所有者权益合计			
资产合计				负债与所有者权益合计			

流动性大小排列，流动性大的排在前面

一般按要求清偿时间的先后顺序排列

第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法

- ① 根据**总账科目余额**填列
如：交易性金融资产、货币资金
- ② 根据**明细账科目余额计算**填列
如：两收两付
- ③ 根据**总账科目**和**明细账科目余额分析**填列
如：长期待摊费用
- 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：固定资产
- ⑤ **综合运用**上述填列方法**分析**填列
如：存货



第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

1. 资产类项目

- ✓ 货币资金 ← 对应**方法①**：根据**总账科目余额**填列

货币资金 = 库存现金 + 银行存款 + 其他货币资金

高顿网校 www.gaodun.com

第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

1. 资产类项目

- ✓ 债权项目（应收账款、应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款）

应收票据、其他应收款、应收利息、应收股利
= 总账余额 - 相应的坏账准备

对应**方法④**：根据**有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列**

第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

1. 资产类项目

- ✓ 债权项目（应收账款、应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款）

应收账款 = (应收账款 + 预收账款) 明细账借余 - 对应的坏账准备
预付款项 = (应付账款 + 预付账款) 明细账借余 - 对应的坏账准备

对应**方法②**：根据**明细账科目余额计算填列**

第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

1. 资产类项目

✓ 存货

（原材料、在途物资、材料采购、周转材料、委托加工物资、库存商品、发出商品、生产成本、委托代销商品）

材料成本差异：借加贷减
存货跌价准备：减

对应**方法⑤**：综合运用
上述填列方法分析填列

第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

1. 资产类项目

✓ 固定资产、无形资产、投资性房地产、在建工程、工程物资、持有至到期投资、可供出售金融资产、长期股权投资、交易性金融资产。

交易性金融资产=账面余额=总账余额

对应**方法①**

其他资产=账面价值=总账余额-备抵科目余额

对应**方法④**

第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

1. 资产类项目

- ✓ 长期待摊费用与一年内到期的非流动资产

对应**方法③**：根据**总账科目**和**明细账科目余额**分析填列

第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

2. 负债类项目

- ✓ 短期借款、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款

对应**方法①**：根据**总账科目余额**直接填列



第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

2. 负债类项目

- ✓ 应付账款、预收款项

对应**方法②**：根据**明细账科目余额**计算填列



第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

2. 负债类项目

- ✓ 长期债务与一年内到期的非流动负债

对应**方法③**：根据**总账科目**和**明细账科目余额**分析填列

高顿网校 www.gaodun.com

第7章 第二节资产负债表

二、资产负债表的编制----- 期末余额填列方法：具体项目填列举例

3. 所有者权益项目

- ✓ 实收资本、资本公积、盈余公积

对应**方法①**：根据**总账科目余额**填列

- ✓ 未分配利润项目 = 本年利润 ± 利润分配

对应**方法③**：根据**总账科目**和**明细账科目余额****分析**填列



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第七章·财务报告

第三节 利润表



第7章 第三节 利润表

一、利润表的定义和构成

利润表是指反映企业在**一定会计期间**的**经营成果**的报表。



表 20-2		利 润 表	会企 02 表
编制单位：		年 月	单位：元
项 目	本期金额	上期金额	
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
财务费用			
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、每股收益：			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额			

多步式

第7章 第三节利润表

二、利润表的格式----- 多步式

第四层次：综合收益总额

第三层次：净利润

第二层次：利润总额

第一层次：营业利润



第7章 第三节 利润表

二、利润表的格式----- 多步式



营业利润=营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 投资收益（减损失）+ 公允价值变动收益（减损失）

第一层次：营业利润



第7章 第三节 利润表

二、利润表的格式----- 多步式



利润总额=营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

第二层次：利润总额

第一层次：营业利润



第7章 第三节 利润表

二、利润表的

净利润=利润总额-所得税费用

每股收益

其他综合收益

第三层次：净利润

第二层次：利润总额

第一层次：营业利润



第7章 第三节 利润表

二、利润表的格

综合收益总额=净利润+其他综合收益

第四层次：综合收益总额

第三层次：净利润

第二层次：利润总额

第一层次：营业利润



第7章 第三节利润表

三、利润表的编制

各项目均需填列“**本期金额**”和“**上期金额**”两栏

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
一、营业利润（亏损以“-”号填列）		

第7章 第三节利润表

三、利润表的编制

各项目均需填列“**本期金额**”

“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。

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
一、营业利润（亏损以“-”号填列）		

• “营业收入”项目 = 主营业务收入 + 其他业务收入

• “营业成本”项目 = 主营业务成本 + 其他业务成本



高顿网校
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第七章·财务报告

第四节 现金流量表

高顿网校www.gaodun.com



第7章 第四节 现金流量表

一、现金和现金等价物



✓ 内容：

- 库存现金
- 银行存款
- 其他货币资金
- **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

3个月

✓ 特点：

- 随时支付

不能用于随时支付的
定期存款不属于现金

第7章 第四节 现金流量表

二、现金流量

- ✓ 库存现金
- ✓ 银行存款
- ✓ 其他货币资金
- ✓ **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



注意

企业从银行提取现金、用现金购买短期到期的国债等现金和现金等价物之间的转换不属于现金流量。

第7章 第四节 现金流量表

二、现金流量

筹资活动

投资活动

经营活动



第7章 第四节 现金流量表

二、现金流量

筹资活动

投资活动

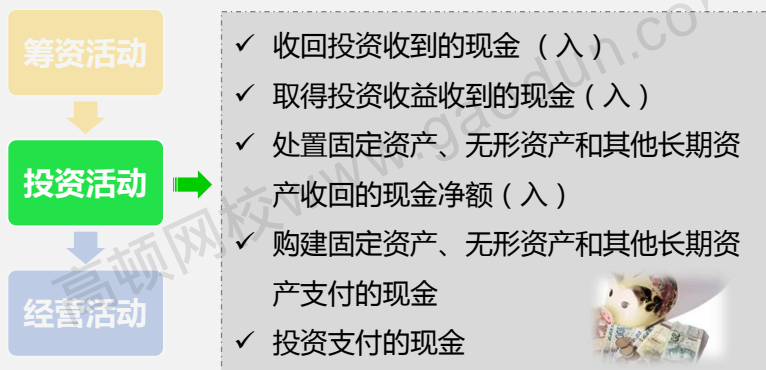
经营活动

- ✓ 吸收投资收到的现金（入）
- ✓ 取得借款收到的现金（入）
- ✓ 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



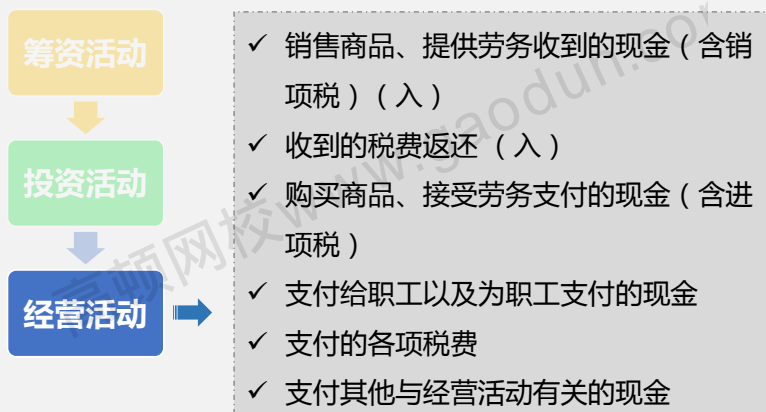
第7章 第四节 现金流量表

二、现金流量



第7章 第四节 现金流量表

二、现金流量



第7章 第四节 现金流量表

三、现金流量表的编制（部分项目）

1. “销售商品、提供劳务收到的现金”项目

- 本年销售商品、提供劳务收到的现金（包括增值税销项税额）
- 前期销售商品、提供劳务本期收到的现金（应收票据和账款）
- 本期预收的款项
- **减去**本年销售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



第7章 第四节 现金流量表

三、现金流量表的编制（部分项目）

2. “购买商品、接受劳务支付的现金”项目

- 本期购买商品、接受劳务实际支付的现金（包括进项税额）
- 本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项
- 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）



第7章 第四节 现金流量表

三、现金流量表的编制（部分项目）

销售商品、提供劳务收到的现金	购买商品、接受劳务支付的现金
✓ 本年销售商品、提供劳务收到的现金（包括增值税销项税额）	✓ 本期购买商品、接受劳务实际支付的现金（包括进项税额）
✓ 前期销售商品、提供劳务本期收到的现金（应收票据和账款）	✓ 本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项
✓ 本期预收的款项	✓ 本期预付款项
✓ 减去本年销售和前期销售本期退回商品支付的现金	✓ 减去本期发生的购货退回收到的现金（企业购买材料）

第7章 第四节 现金流量表

三、现金流量表的编制（部分项目）

3. 支付给职工及为职工支付的现金

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，但不包括支付给在建工程人员的工资）。





高顿网校 www.gaodun.com
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第七章·财务报告

第五节 所有者权益变动表

高顿网校 www.gaodun.com



第7章 第五节 所有者权益变动表

表 10-3 所有者权益变动表

编制单位：_____ 年度：_____ 单位：元

项 目	本 年 金 额						上 年 金 额					
	实收 资本 (或股 本)	资本 公积	减：库 存股	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益 合计	实收 资本 (或股 本)	资本 公积	减：库 存股	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益 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(减少以 “-”号填列)												
(一) 净利润												
(二) 直接计入所有者权益的利 得和损失												
1. 可供出售金融资产公允价值 变动净额												
2. 权益法下被投资单位其他所 有者权益变动的影响												
3. 与计入所有者权益项目相关 的所得税影响												

✓ 定义：所有者权益变动表是反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况的报表。

第7章 第五节 所有者权益变动表

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净利润
- ②直接计入所有者权益的利得和损失项目及其总额
- ③会计政策变更和差错更正的累积影响金额
- ④所有者投入资本和向所有者分配利润等
- ⑤提取的盈余公积
- ⑥实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初期末余额及其调节情况。

章节目录

CONTENTS PAGE

第七章·财务报告

第六节 附注



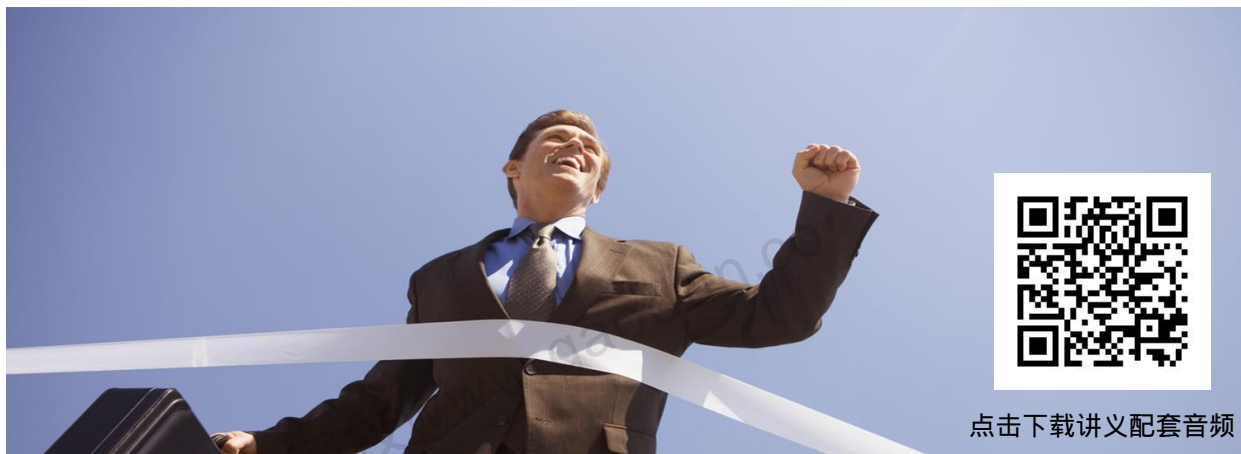
第7章 第六节 附注

一、定义

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。





点击下载讲义配套音频

点击下载讲义汇总

让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本章结束！

高顿网校 www.gaodun.com