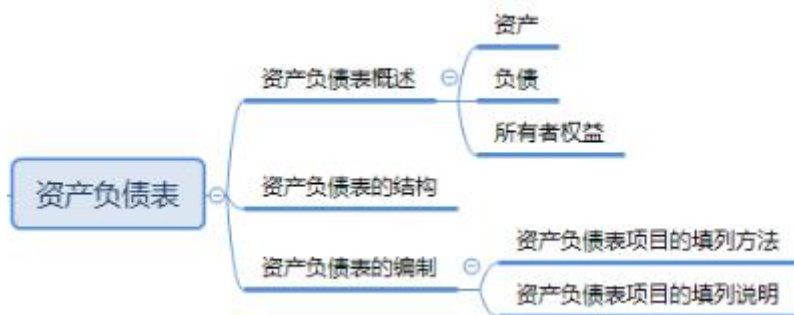


## 第六章 财务报表

**章节分析：**财务报表是会计要素确认、计量和记录的总括反映。考生在复习本章时应注意资产负债表、利润表一些主要项目的计算和填列。本章属于重点内容，在考试中所占分数较高，因机考是多个批次，如果抽中的试卷有本章大题，预计分值 10 分左右，如果没有大题，预计 6~8 分



### 知识点：资产负债表

【判断题】资产负债表日，应根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列资产负债表“货币资金”项目。（ ）（2016 年）

【答案】√

【单选题】下列各项中，应根据相关总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是（ ）。（2017 年）

- A. 应付账款
- B. 固定资产
- C. 长期借款
- D. 短期借款

【答案】D

【解析】选项 A 应付账款，根据有关明细账科目余额计算填列；选项 B 固定资产，根据有关科目余额减去备抵科目余额填列；易错点：“长期借款”项目，应根据“长期借款”的总账余额扣除“长期借款”所属明细账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金额填列

注：有单独的项目（一年内到期的非流动负债）核算

类型题：【单选题】下列各项中，应根据相应总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是（ ）。（2014 年）

- A. 短期借款
- B. 固定资产
- C. 长期借款
- D. 应收账款

【答案】A

【解析】“短期借款”是可以直接通过相应的总账科目的余额直接填列在资产负债表上面的；“长期借款”需要根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列；“固定资产”和“应收账款”需要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】某企业 2018 年 1 月 31 日结账后有关科目所属明细科目借贷方余额如表所示。

单位：元

会计科目	明细科目借方余额	明细科目贷方余额
应收账款	1 600 000	100 000
预收账款	600 000	1 400 000
应付账款	400 000	1 800 000
预付账款	800 000	60 000

该企业 2018 年 1 月 31 日资产负债表中相关项目的金额为：

“应收账款”项目金额为：1 600 000+600 000=2 200 000（元）

“预收款项”项目金额为：1 400 000+100 000=1 500 000（元）

“应付账款”项目金额为：60 000+1 800 000=1 860 000（元）

“预付款项”项目金额为：800 000+400 000=1 200 000（元）

记忆口诀：两收合一收，两付合一付，  
资产记借方，借方并借方，  
负债记贷方，贷方并贷方。

或者：收并收，付并付，  
资产借，借并借，  
负债贷，贷并贷。

【单选题】下列各项中，关于资产负债表“预收款项”项目填列方法表述正确的是（ ）。（2013年）

- A.根据“预收账款”科目的期末余额填列
- B.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
- C.根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列
- D.根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

【答案】B “两收合一收”秒杀

【多选题】下列各项中，应在资产负债表“预付款项”项目列示的有（ ）。（2012年）

- A.“应付账款”科目所属明细账科目的借方余额
- B.“应付账款”科目所属明细账科目的贷方余额
- C.“预付账款”科目所属明细账科目的借方余额
- D.“预付账款”科目所属明细账科目的贷方余额

【答案】AC

【解析】“预付款项”属于资产，根据“资产记借方”秒杀，如有坏账准备的，还应减去相应的坏账准备。

【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

【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，反映在“应收账款”项目中，所以“预收款项”期末应当填列的金额为25万元。

【类型题·单选题】某企业“预收账款”科目年末贷方余额20 000元，其中：“预收账款——甲公司”明细科目贷方余额17 500元，“预收账款——乙公司”明细科目贷方余额2 500元；“应收账款”科目月末借方余额15 000元，其中：“应收账款——A工厂”明细科目借方余额25 000元，“应收账款——B工厂”明细科目贷方余额10 000元。假定不考虑其他因素，该企业年末资产负债表中“预收款项”项目的金额为（ ）元。

- A.10 000
- B.15 000
- C.20 000
- D.30 000

【答案】D

【解析】资产负债表中的“预收款项”项目，应根据“应收账款”和“预收账款”科目所属明细账贷方余额合计数填列。预收款项=17 500+2 500+10 000=30 000（元）。

【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】资产负债表“应收账款”项目的金额是其账面价值，应收账款的账面价值=“应收账款”科目余额-“坏账准备”科目余额=（300-6）-（20-6+11）=269（万元）。

提示：本月实际发生坏账这笔分录可以不用考虑，不会影响账面价值

【多选题】资产负债表下列各项目中，应根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列的有（ ）。（2015年）

- A.存货
- B.无形资产

C.应收账款

D.固定资产

【答案】ABCD

【解析】这四个项目都有备抵科目，因此应该根据总账科目余额减去备抵科目余额后的净额填列于资产负债表中。

【单选题】下列各科目的期末余额，不应在资产负债表“存货”项目列示的是（ ）。 （2014年）

A.库存商品

C.工程物资

B.生产成本

D.委托加工物资

【答案】C

【解析】“工程物资”应该单独列示，而不计入存货项目。

【单选题】某企业采用实际成本法核算存货。年末结账后，该企业“原材料”科目借方余额为80万元。“工程物资”科目借方余额为16万元。“在途物资”科目借方余额为20万元。不考虑其他因素。该企业年末资产负债表“存货”项目的期末余额为（ ）万元。（2017年）

A.100

C.96

B.116

D.80

【答案】A

【解析】该企业资产负债表“存货”项目的期末余额=80+20=100（万元）。

【单选题】2015年12月31日，某企业“材料采购”总账科目借方余额为20万元，“原材料”总账科目借方余额为25万元，“材料成本差异”总账科目贷方余额为3万元。不考虑其他因素，该企业资产负债表中“存货”项目期末余额为（ ）万元。（2016年）

A.48

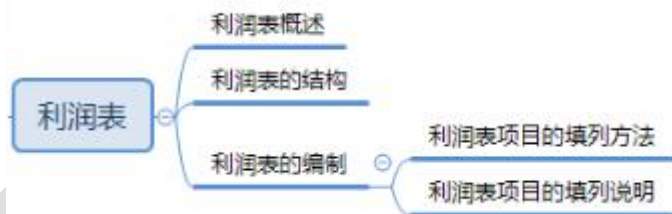
C.42

B.45

D.22

【答案】C

【解析】该企业资产负债表中“存货”项目期末余额=20+25-3=42（万元）。



### 知识点：利润表

【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

C.出售专利权取得的净收益

B.接受捐赠收到的现金

D.出售自用房产取得的净收益

【答案】A

【解析】销售材料取得的收入计入其他业务收入，构成营业收入，选项B、C、D均通过“营业外收入”科目核算，不构成营业收入。

【单选题】下列各项中，不应列入利润表“营业成本”项目的是（ ）。（2013年）

A.已销商品的实际成本

C.对外提供劳务结转的成本

B.在建工程领用产品的成本

D.对外出租包装物计提的摊销额

【答案】B

【解析】在建工程领用产品的实际成本在产品领用时直接计入在建工程，不属于营业成本。

【单选题】下列各项中，影响利润表中“营业利润”项目的是（ ）。（2014年）

A.盘亏固定资产净损失

C.发生的所得税费用

B.计提固定资产减值准备

D.转让无形资产的净收益

【答案】B

【解析】盘亏固定资产净损失计入营业外支出，影响利润总额，不影响营业利润；计提固定资产减值准备计入资产减值损失，影响营业利润；发生的所得税费用影响净利润，不影响营业利润；转让无形资产的净收益计入营业外收入，影响利润总额，不影响营业利润

【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，固定资产处置净损失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）

A.14

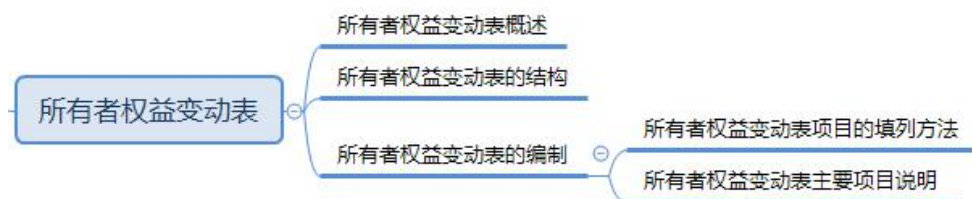
C.19

B.16

D.24

【答案】A

【解析】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），支付的诉讼费用10万元计入管理费用。



#### 知识点：所有者权益变动表

【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。（ ）（2017年、2015年）

【答案】√

【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】√

【多选题】下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目的有（ ）。（2013年改编）

A. 提取盈余公积

C. 当年实现的净利润

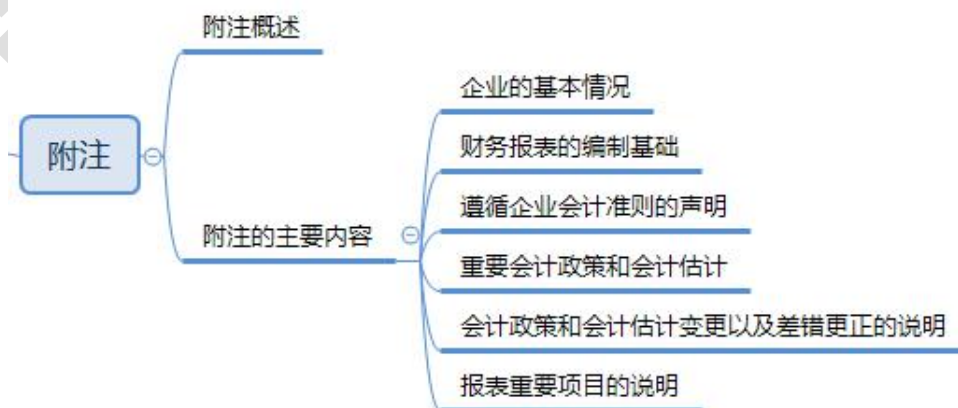
B. 综合收益总额

D. 资本公积转增资本

【答案】ABD

【解析】所有者权益变动表至少应当单独列示的项目

- （1）综合收益总额；
- （2）会计政策变更和差错更正的累计影响金额；
- （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）实收资本或资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。



**知识点：附注**

【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
- 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。

【判断题】企业股东大会审议批准的利润分配方案中宣告应分配的现金股利，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】宣告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。