

第八章 财务报表

案例引入

新年快到了！我们的职场菜鸟小强同志终于可以松口气了，因为他的工作已经接近尾声了。出具报表之后，本年的工作就算胜利完成！吃大餐去喽！



【知识点一】财务报表的概念与分类

（一）财务报表的概念

财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。

一套完整的财务报表至少应当包括：

- （1）资产负债表；
- （2）利润表；
- （3）现金流量表；
- （4）所有者权益变动表；
- （5）附注。

财务报表上述组成部分具有同等的重要程度。

（二）财务报表的分类

按编报期间不同：中期财务报表、年度财务报表

按编报主体不同：个别财务报表、合并财务报表

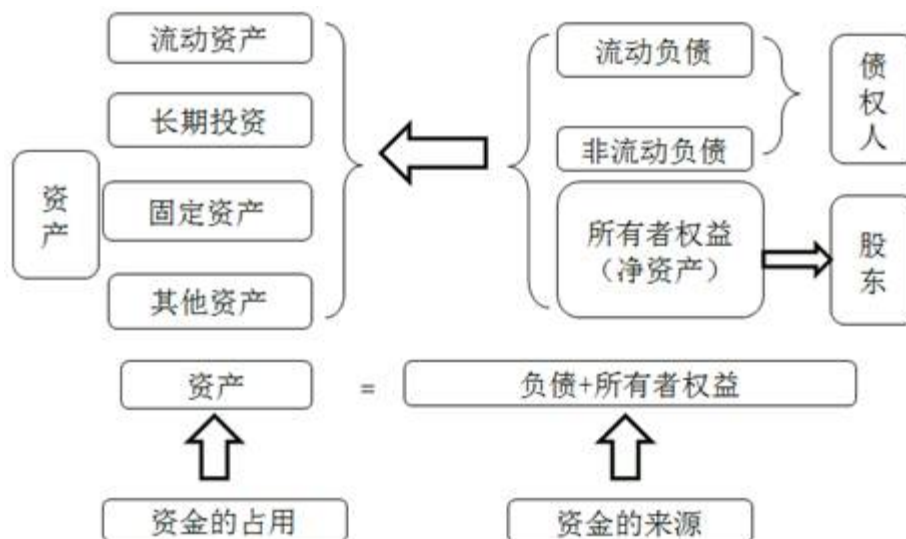
【知识点二】资产负债表的一般格式与编制的基本方法

（一）资产负债表的一般格式

在我国，资产负债表采用账户式的格式，即左侧列示资产；右侧列示负债和所有者权益。

资产负债表由表头和表体两部分组成。表头部分应列明报表名称、编表单位名称、资产负债表日和人民币金额单位；表体部分反映资产、负债和所有者权益的内容，是资产负债表的主体和核心，各项资产、负债和所有者权益按流动性排列，所有者权益项目按稳定性排列。

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
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产			预计负债		
在建工程			递延收益		
工程物资			递延所得税负债		
固定资产清理			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		
油气资产			负债合计		
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）		
商誉			资本公积		
长期待摊费用			减：库存股		
递延所得税资产			其他综合收益		
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		
资产总计			负债和所有者权益（或股东权益）总计		



(二) 资产负债表编制的基本方法

1. “期末余额”栏的填列方法

(1) 根据一个或几个总账科目的余额填列

大部分项目都可以根据相应的总账账户余额直接填列。如：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、实收资本、资本公积、盈余公积等。

“货币资金”项目应根据库存现金、银行存款、其他货币资金科目期末余额的合计数填列。

(2) 根据明细账科目的余额计算填列

应收账款 = 应收账款账户所属明细账借方余额 + 预收账款账户所属明细账借方余额 - 坏账准备

预收款项 = 应收账款账户所属明细账贷方余额 + 预收账款账户所属明细账贷方余额

应付账款 = 应付账款账户所属明细账贷方余额 + 预付账款账户所属明细账贷方余额

预付款项 = 应付账款账户所属明细账借方余额 + 预付账款账户所属明细账借方余额 - 坏账准备

(3) 根据总账科目和明细账科目的余额分析计算填列

长期借款 = “长期借款”总账科目余额 - 自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

将于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记入“一年内到期的非流动负债”项目。

(4) 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

固定资产 = 固定资产 - 累计折旧 - 固定资产减值准备

无形资产 = 无形资产 - 累计摊销 - 无形资产减值准备

【注意】在建工程不属于固定资产，开发支出不属于无形资产。

(5) 综合运用上述填列方法分析填列

存货 = 原材料 + 库存商品 + 委托加工物资 + 周转材料 + 材料采购 + 在途物资 + 发出商品 + 生产成本 + (-) 材料成本差异 - 存货跌价准备

【注意】

①工程物资不属于存货。

②材料成本差异的余额可能在借方，也可能在贷方。+材料成本差异借方余额，-材料成本差异贷方余额。

【例题·单选题】某企业 2016 年 12 月 31 日固定资产账户余额为 1000 万元，累计折旧账户余额为 200 万元，固定资产减值准备账户余额为 200 万元，在建工程账户余额为 500 万元。该企业 2016 年 12 月 31 日资产负债表中的“固定资产”项目的金额为 () 万元。

A. 1000

B. 800

C. 600

D. 1100

【答案】 C

【解析】 固定资产 = 固定资产 1000 - 累计折旧 200 - 固定资产减值准备 200 = 600 (万元)。

2. “年初余额”栏的填列方法

通常根据上年末有关项目的期末余额填列，且与上年末资产负债表“期末余额”栏一致。

如果企业上年度资产负债表规定的项目名称和内容与本年度不一致，应当对上年年末资产负债表相关项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整，填入“年初余额”栏。

【知识点三】利润表的一般格式与编制的基本方法

（一）利润表的一般格式

在我国，企业应当采用多步式利润表，将不同性质的收入和费用分别进行对比，以便得出一些中间性的利润数据，帮助使用者理解企业经营成果的不同来源。

利润表通常包括表头和表体两部分。表头应列明报表名称、编表单位名称、财务报表涵盖的会计期间和人民币金额单位等内容；利润表的表体，反映形成经营成果的各个项目和计算过程。

××年度利润表

编制单位：××公司单位：元

项目	本期金额
一、营业收入（主营业务收入 +其他业务收入）	
减：营业成本（主营业务成本 +其他业务成本）	
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）	
二、营业利润（损失以“-”号填列）	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
三、利润总额（损失以“-”号填列）	
减：所得税费用	
四、净利润（损失以“-”号填列）	
五、每股收益	
（一）基本每股收益	
（二）稀释每股收益	

【例题·多选题】多步式利润表可以反映企业的（ ）等利润要素。

- A. 营业收入
- B. 营业利润
- C. 利润总额
- D. 净利润

【答案】 ABCD

（二）利润表编制的基本方法

1. “本期金额”栏的填列方法

“本期金额”栏根据“主营业务收入”“主营业务成本”“税金及附加”“销售费用”“管理费用”“财务费用”“资产减值损失”“公允价值变动损益”“投资收益”“营业外收入”“营业外支出”“所得税费用”等项目根据该表中相关项目计算填列。

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

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

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

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

2. “上期金额”栏的填列方法

“上期金额”栏应根据上年该期利润表“本期金额”栏内所列数字填列。

如果上年该期利润表规定的各个项目的名称和内容同本期不一致，应对上年该期利润表各项目的名称和数字按本期的规定进行调整，填入利润表“上期金额”栏内。

【例题·判断题】营业利润扣减管理费用、销售费用、财务费用和所得税费用后得到净利润。（ ）

【答案】 ×

【解析】 净利润 = 利润总额 - 所得税费用

= 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出 - 所得税费用