

# 第九章 财务报告

## 本章内容概览



1. 财务报告概述



2. 资产负债表



3. 利润表



4. 现金流量表和所有者权益变动表

1

### 【本章学习目的】

- ◆ 本章重点：
  - ◆ 理解财务报告的基本理论和编制方法。。
- ◆ 通过本章的学习，要求：
  - ◆ 明确财务报告编制的意义及构成和编制要求；
  - ◆ 掌握资产负债表的作用、结构、内容和编制方法；
  - ◆ 掌握利润表的作用、结构、内容和编制方法；

2

# 1

## 财务报告概述



- 一、财务报告的含义及组成
- 二、财务报表的作用
- 三、财务报表的分类
- 四、财务报表编制的基本要求

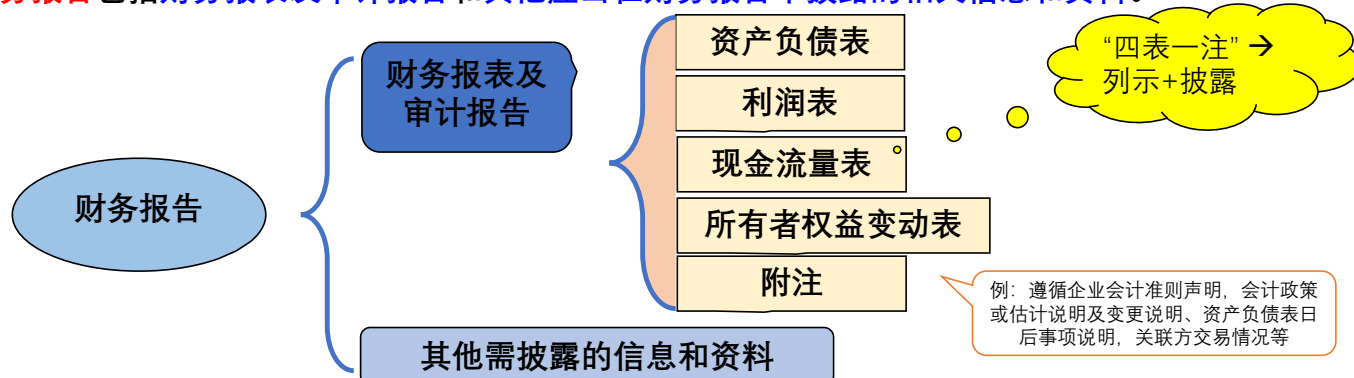
3



### 一、财务报告的含义及构成

**财务报告**：是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。

➤ **财务报告**包括**财务报表及审计报告**和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。



➤ **财务报表**是财务报告的**核心内容**。财务报表是以表格的形式总括地反映企业财务状况、经营成果和现金流量等信息的文件。 **结构性表述**

财务报表的核心作用是解决**信息不对称问题**

4



COMPANY

HARVARD UNIV.  
G.S. OF B. A.  
BAKER LIBRARY  
CORPORATION  
RECORDS  
DIVISION

CONSOLIDATED CONDENSED  
BALANCE SHEET *and* PROFIT  
*and* LOSS STATEMENT

*December 31, 1920*

*The Coca-Cola Company*

COCA-COLA BUILDING ATLANTA, GEORGIA

CONSOLIDATED CONDENSED BALANCE SHEET AND PROFIT AND LOSS STATEMENT  
DECEMBER 31, 1920

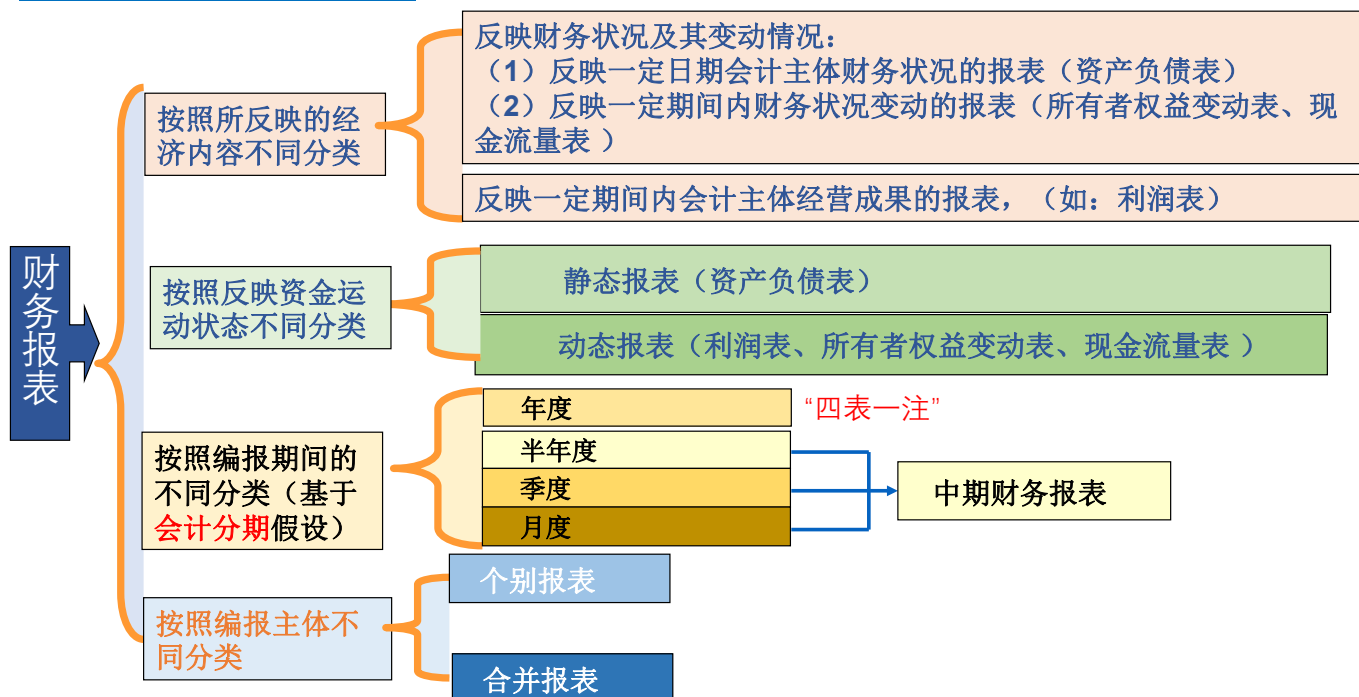
ASSETS		LIABILITIES	
CURRENT ASSETS:		CURRENT LIABILITIES:	
Inventories at cost or market whichever was lower .....	\$ 6,610,557.61	Notes and accounts payable.....	\$ 8,390,241.63
OTHER BOOK AND MISCELLANEOUS ASSETS .....	4,295,900.33	Preferred dividend payable.....	350,000.00
PREPAID VALUES.....	88,977.90	Estimated Federal Income and Excess Profits Tax .....	300,000.00
FIXED ASSETS		CAPITAL ACCOUNTS:	
Land, Buildings and Machinery .....	4,250,680.97	Preferred Stock Out- standing .....	\$10,000,000.00
INTANGIBLE ASSETS:		Common Stock Out- standing .....	15,010,000.00
Formulae, Trade Mark and Good will .....	24,960,222.58	Capital Surplus .....	4,590,000.00
	\$10,206,339.42	SURPLUS .....	1,066,097.79
			\$30,566,097.79
			\$40,266,339.42

PROFIT AND LOSS STATEMENT  
Year ended December 31, 1920

NET SALES .....	\$32,341,423.61
LESS: Cost of operations .....	29,567,159.16
Profit from operations .....	\$ 2,774,269.45
LESS: Other deductions from income .....	335,103.47
Net Income .....	\$ 2,439,165.98
Deductions for Federal Taxes and Dividends, Net .....	2,126,018.36
Net amount added to surplus .....	\$ 313,147.62

WE HEREBY CERTIFY THAT THE ABOVE CONDENSED BALANCE SHEET HAS BEEN PREPARED FROM  
OUR AUDITED REPORT FOR THE TWELVE MONTHS ENDED DECEMBER 31st, 1920.

## 二、财务报表的分类



7

## 四、财务报表编制的基本要求

### （一）以持续经营为编制基础

- 企业应当以**持续经营**为基础，根据**实际发生**的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。
- 企业不应以附注披露代替确认和计量，不恰当的确认和计量也不能通过充分披露相关会计政策而纠正。
- 如果按照各项会计准则规定披露的信息不足以让报表使用者了解特定交易或事项对企业财务状况和经营成果的影响时，企业还应当披露其他的必要信息。

8

## 四、财务报表编制的基本要求

### （二）一致性

是指财务报表项目的列报应当在各个会计期间保持一致，不得随意变更，但下列情况除外：

- （1）会计准则要求改变财务报表项目的列报。
- （2）企业经营业务的性质发生重大变化后，变更财务报表项目的列报能够提供更可靠、更相关的会计信息。

9

## 四、财务报表编制的基本要求

### （三）重要性

当财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此做出经济决策时，该项目具有重要性。重要性应当根据企业所处环境，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

例：存货项目

### （四）可比性

是指当期财务报表的列报，至少应当提供所有列报项目上一可比会计期间的比较数据，以及与理解当期财务报表相关的说明，但其他会计准则另有规定的除外。

10

## 四、财务报表编制的基本要求

### (五) 其他要求

1. 不得抵销要求。是指在编制财务报表时，有的项目**不得相互抵销**，如资产项目和负债项目的金额、收入项目和费用项目的金额不得相互抵销
2. 应披露内容要求。是指企业应当在财务报表的显著位置披露：编报企业的名称；资产负债表日或财务报表涵盖的会计期间；人民币金额单位；财务报表是合并财务报表的，应当予以标明。
3. 涵盖期间要求。是指企业至少应当按年编制财务报表。

三种情况除外：

1. 类似交易形成的利得和损失（如汇兑损益）
2. 扣除备抵项目（资产减值准备）
3. 统一交易形成的利得和损失（处置资产产生的利得和损失）

11

# 2

## 第二节 资产负债表



- 一、资产负债表的含义和作用
- 二、资产负债表的内容和格式
- 三、资产负债表的编制方法

12

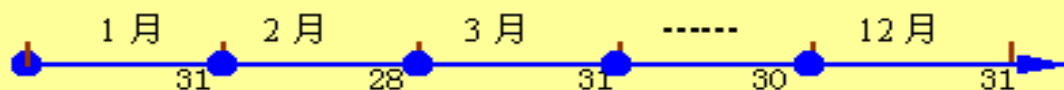


## 一、资产负债表的含义和作用



资产负债表（也称财务状况表），是指反映企业在**某一特定日期**的**财务状况**的会计报表。是一静态报表。

★ **特定日期**（会计期末的最后一天）



★ **财务状况**——即资产、负债和所有者权益状况。

13



## 一、资产负债表的含义和作用

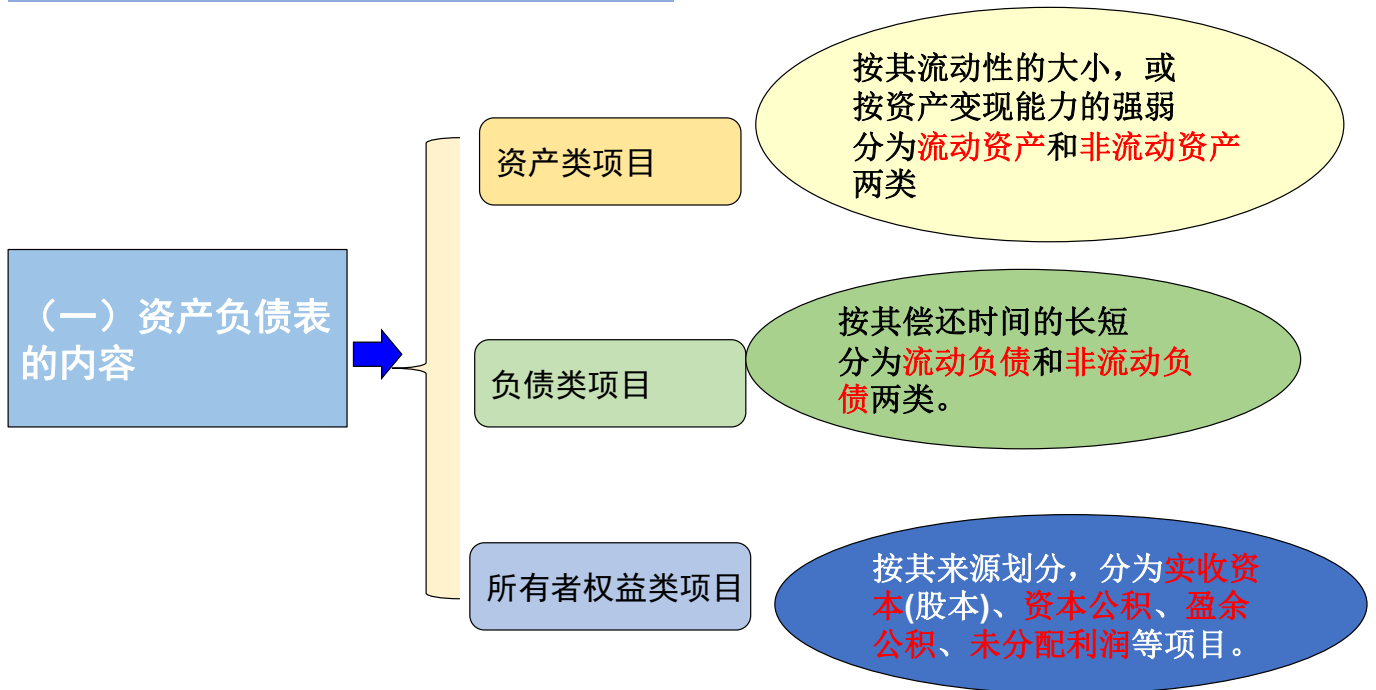


资产负债表的作用：

- 1、了解企业**资产总额及其分布情况**。
- 2、了解企业的**负债总额及其结构**信息。
- 3、了解企业**所有者权益的总额及其形成**的原因。
- 4、了解企业财务状况的全貌利用有关数据进行**财务分析**。
5. 了解企业未来的财务状况和财务**安全程度**，**预测企业的发展前景**

14

## 二、资产负债表的内容和格式



15

## 二、资产负债表的内容和格式

### (二) 资产负债表的结构和格式

内容：

- 1、资产类项目
- 2、负债类项目
- 3、所有者权益类项目

依据：**资产=负债+所有者权益**

格式：

- 1、报告式：上资，下负所
  - 2、账户式：左资，右负所（我国）
- 新准则报表格式见下表

16





## 二、资产负债表的内容和格式

### (二) 资产负债表的结构和格式

#### 1. 资产负债表的结构： 由表首和正表两个部分组成

表首	编制单位：		资产负债表 年 月 日		会企01表 单位：元	
	资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
正表	流动资产：			流动负债：		
	货币资金			短期借款		
	交易性金融资产			交易性金融负债		
	应收票据			应付票据		
	应收账款			应付账款		
	应收股利			应付职工薪酬		
	应收利息			(略)		

17



中央财经大学  
Central University of Finance and Economics

会计学院  
School of Accountancy

编制单位：		资产负债表 年 月 日		会企01表 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
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
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		
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
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		

18

续表 (1)

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
非流动资产:			流动负债合计		
债权资产			非流动负债:		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资			应付债券		
其他权益工具投资			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			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		

19

续表 (2)

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
无形资产			负债合计		
开发支出			所有者权益 (或股东权益) :		
商誉			实收资本 (或股本)		
长期待摊费用			资本公积		
递延所得税资产			减: 库存股		
其他非流动资产			其他综合收益		
非流动资产合计			盈余公积		
			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		

20

## 二、资产负债表的内容和格式

### (二) 资产负债表的结构和格式

#### 2. 资产负债表正表的格式 (1)：账户式

编制单位：		资产负债表	会企01表
		年 月 日	单位：元
资 产	期末数	负债和所有者权益	期末数
流动资产：		流动负债：	
货币资金		短期借款	
交易性金融资产		交易性金融负债	
应收票据		应付票据	
应收账款		应付账款	
(略)		(略)	
资产总计		负债和所有者权益总计	

按“资产 = 负债 + 所有者权益”原理，将“资产、负债和所有者权益”分左右两部分排列

双方总计存在平衡相等关系

我国规定的资产负债表的格式是账户式的。

21

#### 2. 资产负债表正表的格式 (2)：报告式

编制单位：		资产负债表	会企01表
		年 月 日	单位：元
资 产		期末数	
流动资产：			
货币资金			
(略)			
负 债			
流动负债：			
短期借款			
(略)			
所有者权益			
实收资本			
(略)			

按“资产 = 负债 + 所有者权益”或“资产 - 负债 = 所有者权益”原理，将“资产、负债和所有者权益”自上而下分三部分排列

22



### 三、资产负债表的编制方法



中央财经大学  
Central University of Finance and Economics

会计学院  
School of Accountancy

#### (一) “年初余额” 的填列

资产负债表中的“年初余额”栏内各项目的金额，根据上年末资产负债表的“期末余额”栏内各项目的金额填列。

#### (二) “期末余额” 的填列

• 资产负债表中的“期末余额”栏内各项目的金额，根据当期会计账簿中资产类、负债类、所有者权益类账户的期末余额填列。

- 交易性金融资产，应收股利，应收利息；
- 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，应付职工薪酬，应交税费，其他应付款；
- 实收资本，资本公积，盈余公积，未分配利润（注：年度报表）等。

“期末余额”栏各项目的具体填列方法：

23

编制单位：		资产负债表		会企01表	
		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
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
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		
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
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		

可根据上年末资产负债表上的“期末余额”填列

根据有关账户的期末余额直接或计算分析填列

24

## ❖ 三、资产负债表的编制方法

### (二) “期末余额”的填列

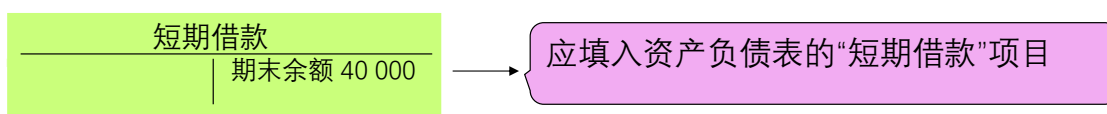
#### 1、根据**总分类**账户余额填列

▲有些项目可以根据总分类账户期末余额**直接填列**。

如“交易性金融资产”、“应收票据”、“应收股利”、“应收利息”；

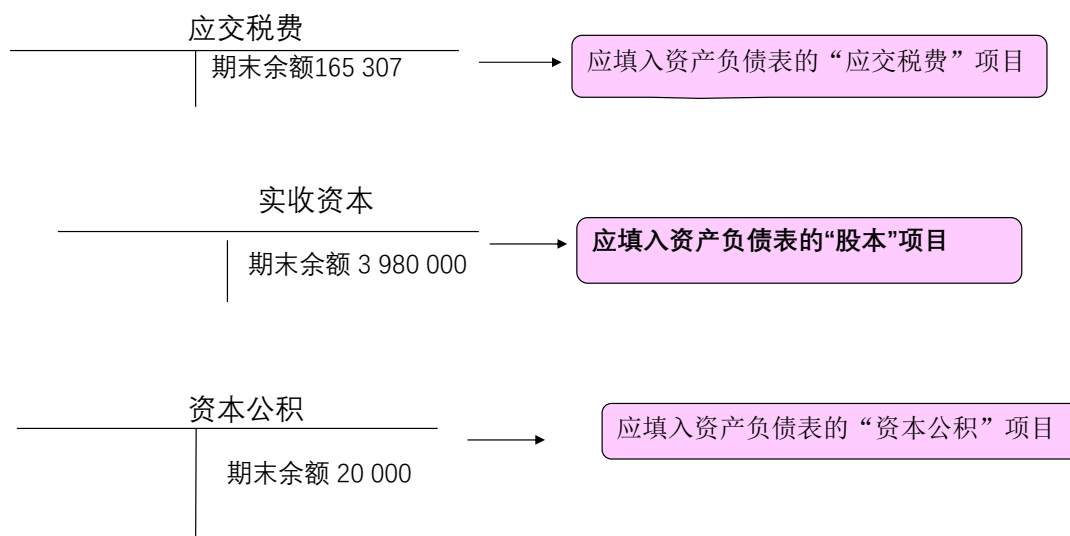
如“短期借款”、“应付票据”、“应付职工薪酬”、“应付股利”、“实收资本”、“盈余公积”等项目。

(结合教材P329, [例9-1]介绍具体填列方法)



25

## ❖ 三、资产负债表的编制方法



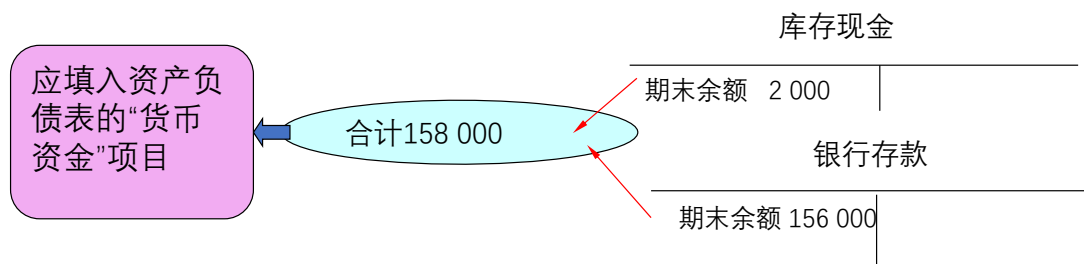
26

### 三、资产负债表的编制方法

#### (二) “期末余额”的填列

2. 有些项目则需要根据几个总分类账户期末余额**计算填列**，如“**货币资金**”项目。

P330[例9-2]



27

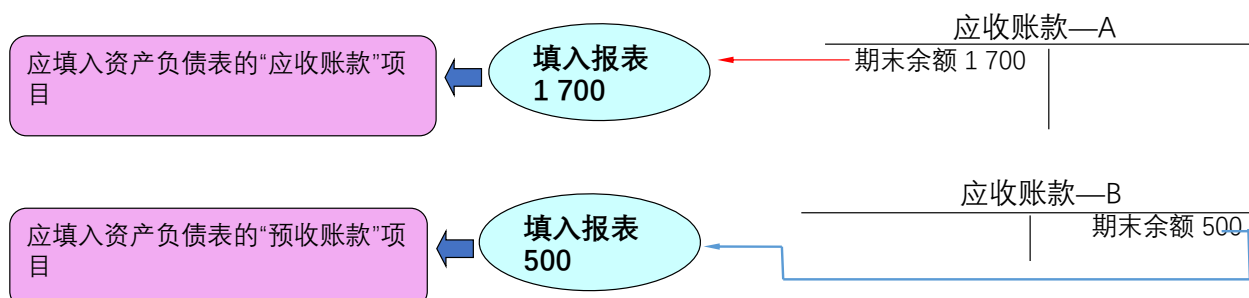
### 三、资产负债表的编制方法

#### (二) “期末余额”的填列

#### 3、根据明细分类账户余额分析计算填列

“**应收账款**”项目，应根据“**应收账款**”账户所属明细账户的期末借方余额合计数填列。如果“**预收账款**”账户期末明细账户有借方余额，它应填列在“**应收账款**”项目中。如果“**坏账准备**”账户有贷方余额，还应减去其贷方余额，“**应收账款**”反映的是应收账款的净额。

“**预收账款**”项目，根据“**预收账款**”账户所属明细账户的期末贷方余额合计数填列。如果“**应收账款**”账户期末明细账户有贷方余额，应填列在“**预收账款**”项目中。



开发支出 (项目) : 研发支出-资本化支出 (科目)

28

### 三、资产负债表的编制方法

#### (二) “期末余额”的填列

##### 4、根据总分类账户和明细账户的余额分析计算填列

如“长期借款”项目，需要根据“长期借款”总分类账余额扣除“长期借款”账户所属的明细账户中将在一年内到期、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。

一年内到期部分计入  
“一年内到期的非流动  
资产”

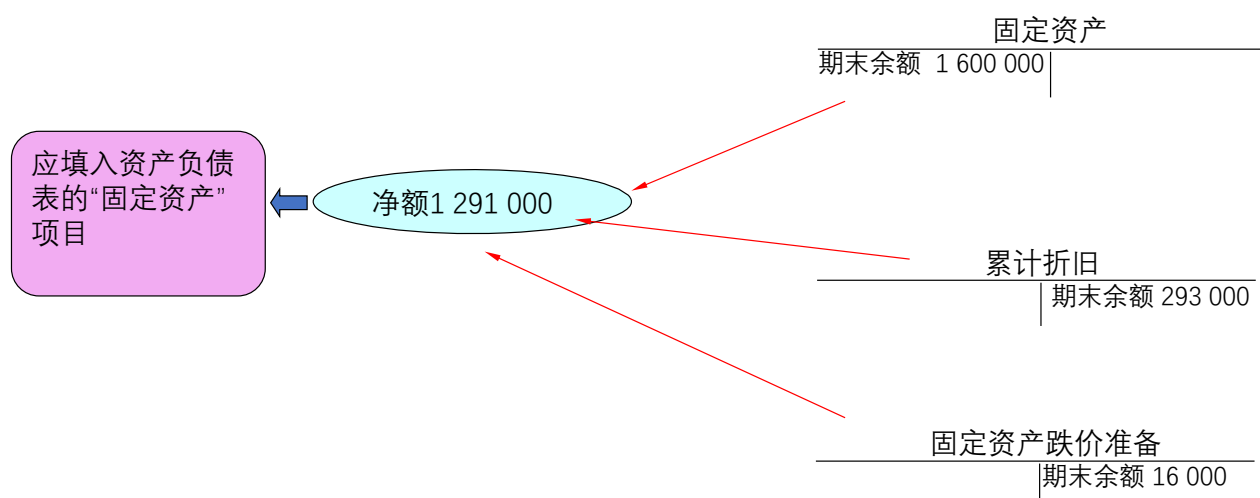
##### 5、根据有关账户余额减去其备抵账户余额后的净额填列

“固定资产”、“无形资产”项目要分别减去“累计折旧”、“累计摊销”账户的期末余额，再减去“固定资产减值准备”、“无形资产减值准备”的账户的期末余额后，按其净额填列。

29

### 三、资产负债表的编制方法

#### (二) “期末余额”的填列



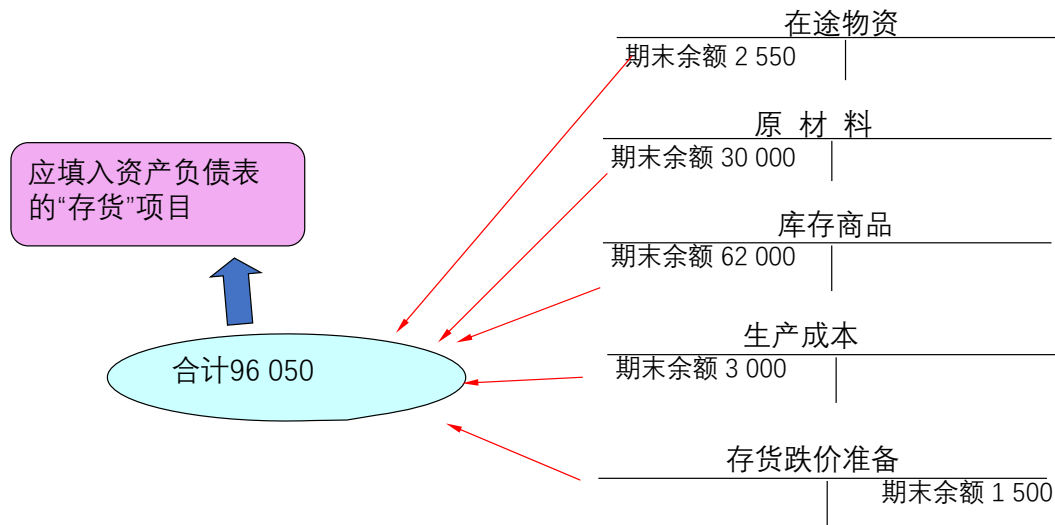
30

## 三、资产负债表的编制方法 (二) “期末余额”的填列

### 6、综合运用上述填列方法分析填列

- 如“**存货**”项目，需要根据“原材料”、“**在途物资**”、“**生产成本**”、“**库存商品**”等总账户的期末借方余额分析汇总数，再减去“**存货跌价准备**”账户的贷方余额后的净额填列。

工程物资属于  
在建工程部分



31

**资料】**大明公司 2021 年 12 月末部分总分类账户的余额如下表：

总分类账户余额表		单位：元	
账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	12 000	坏账准备	3 000
银行存款	280 000	存货跌价准备	1 500
应收账款	150 000	累计折旧	1 300 000
预付账款	20 000	固定资产减值准备	20 000
原材料	45 000	应付账款	65 000
在途物资	8 800	预收账款	5 000
生产成本	89 000	应交税费	6 000
固定资产	2 600 000	应付职工薪酬	68 000
			000

项目名称	金额	项目名称	金额
货币资金	300 000	应付账款	83 000
应收账款	160 500	预收账款	15 500
存货	141 300	应付职工薪酬	68 000
预付账款	38 000	应交税费	6 000
固定资产	1 280 000		

另外，大明公司 2021 年 12 月末有关明细分类账户余额如下表：

明细分类账户余额表		单位：元	
账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
应收账款——甲单位	158 000		
——乙单位			8 000
应付账款——丙单位			68 000
——丁单位	3 000		
预收账款——戊单位	2 500		
——己单位			7 500
预付账款——庚单位	35 000		
——辛单位			15 000

货币资金：12000+280000  
 应收账款：158000+2500  
 存货：45000+8800+89000-1500  
 预付账款：35000+3000  
 固定资产：2600000-1300000-20000  
 应付账款：68000+15000  
 预收账款：7500+8000  
 应付职工薪酬：68000  
 应交税费：6000



# 3

## 第三节 利润表



- 一、利润的作用、格式和内容
- 二、利润表的编制方法

33

### ❖ 一、利润的作用、格式和内容

#### (一) 定义、作用：

##### 1、利润表的含义

利润表（也称损益表），反映企业在一定会计期间**经营成果**的财务报表。属于动态报表。

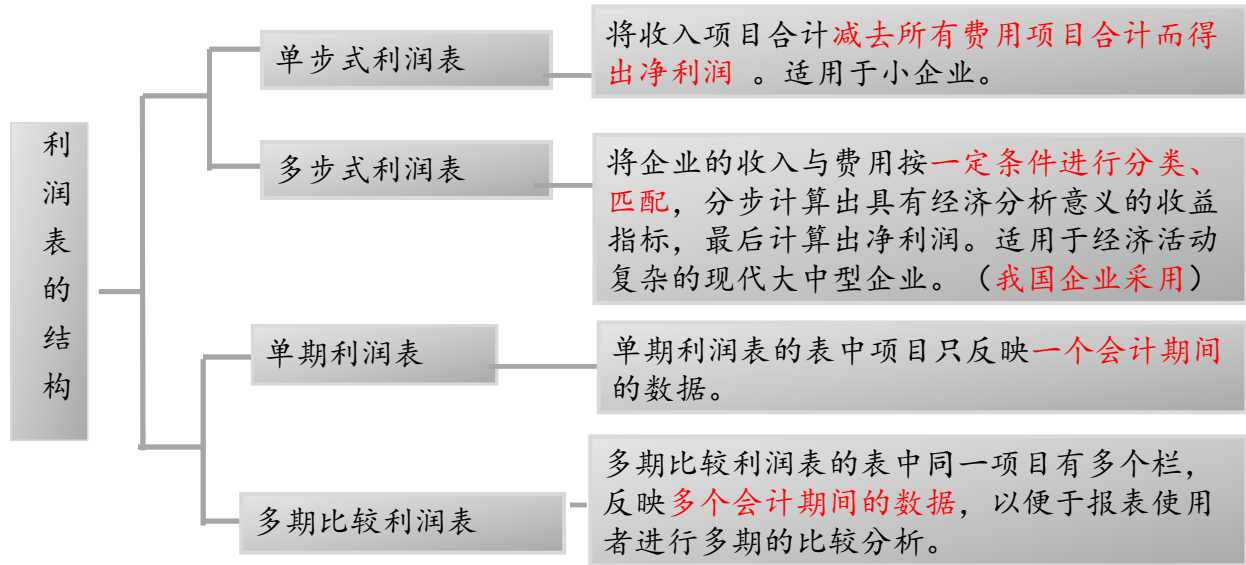
##### 2、利润表的作用

- (1) 提供了**企业经营成果的基本数据**，有助于报表使用者分析和预测企业的**经营成果与获利能力**。
- (2) 提供了**企业盈利能力的情况**，有助于分析、评价和预测企业的长期偿债能力。
- (3) 利润表提供的信息，有利于提高企业经营管理水平，也有助于**考核管理人员的业绩**。

34

## 一、利润的作用、格式和内容

### (二) 结构和内容



35

## 二、利润的作用、格式和内容

### (二) 结构和内容

编制单位：	利润表		单位：元
	年	月	
项目	本月数	本年累计数	
一、收入			
营业收入			
营业外收入			
投资收益			
二、减：费用			
营业成本			
营业税金及附加			
管理费用			
销售费用			
财务费用			
资产减值损失			
营业外支出			
所得税费用			
三、净利润			

36



## 二、利润的作用、格式和内容



### 利润表

企02表

### (二) 结构和内容

编制单位：XX公司

20XX 年

单位：元

#### 多步式利润表

第一步：计算营业利润  
第二步：计算利润总额  
第三步：计算净利润

项 目	上 年 数 (本 月 数)	本年累计数
一、营业总收入		
其中：营业收入		
二、营业总成本		
其中：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		
加：其他收益		
投资收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）		
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		

37



#### 续表（1）

项 目	行次	上 年 数 (本 月 数)	本年累计数
三、营业利润（亏损以“－”号填列）			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）			
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损总额以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

38



### 三、利润的编制



中央财经大学  
Central University of Finance and Economics

会计学院  
School of Accountancy

- 营业收入项目根据“主营业务收入”、“其他业务收入”科目的发生额分析填列。
- 营业成本项目根据“主营业务成本”、“其他业务成本”科目的发生额分析填列。
- “营业利润”、“利润总额”、“净利润”各项目，根据计算结果填列，如为亏损则以“-”号填列。
- 其他项目均根据各该科目的发生额分析填列。

39

## 第四节 现金流量表和所有者权益变动表



中央财经大学  
Central University of Finance and Economics

会计学院  
School of Accountancy



### 本节学习内容

- 一、现金流量表
- 二、所有者权益变动表

40

# 现金流与净利润数据不匹配 180家上市公司“纸面富贵”面临兑现考验

本报记者 李亚男 吴奕萱

作为企业经营的“血液健康指数”，经营性现金流的增减变化，从一定程度上可以捕捉出公司“有钱”的真实性，而从目前已发布年报的上市公司数据来看，有一小部分公司的净利润“含金量”，需要打个问号。

据《证券日报》记者统计，截至4月15日收盘，在已披露的1787份年报中，超九成上市公司2021年盈利，不过，部分上市公司在营业收入及净利润双双增长的同时，经营性现金流却大幅降低，甚至为负数。

账面盈利，现金流为负，是否说明上市公司的盈利是“纸面富贵”而不是“真金白银”？多位业内人士在采访中表示，经营性现金流的好坏是决定企业盈利是“纸面富贵”还是“真金白银”的核心因素，不过，净利润真正的“含金量”还需结合资产负债表及行业等多方面来判断。

## 投资研报 扫码订阅

主题 | 最具确定性的AI产业趋势！AI手机+AI PC+XR+可穿戴+AIoT，AI终端迎发展元年，驱动消费电子新一轮成长周期！1股是三星+谷歌+苹...

05-31 12:47

硬核研报会员专享

华为产业链龙头！机构认为迈向第三阶段，量变到质变，顶级机构上调目标价至120元！目标市值高达1800亿元，还有巨大上涨空间，或启动在即

05-31 12:29

盘中牛股宝会员专享

AIPC+AI手机+AI服务器+PCB+苹果+华为+消费电子+汽车电子！AI赋能消费电子为市场带来产品新一轮创新周期，公司有望受益于新一轮需求增长！

05-31 07:56

涨停内参会员专享

20世纪90年代：75%的破产公司是盈利的->没有现金

## 背景

- 1987年，美国FASB发布SFASNo.95以《现金流量表》取代《财务状况变动表》
- 1989年，IASC发布IAS No.7《现金流量表》
- 1992年，IASC发布更新后的IASNo.7《现金流量表》
- 1998年3月20日，中国财政部发布《企业会计准则--现金流量表》
- 2001年1月18日，中国财政部发布修订后的《企业会计准则--现金流量表》
- 2006年2月15日，中国财政部发布《企业会计准则第31号--现金流量表》

# 一、现金流量表

现金流量表是反映企业在一定会计期间**现金和现金等价物**流入和流出的会计报表

收付实现制为基础

## (一) 现金流量表的作用

- 1.提供企业的现金流量信息，从而有助于评价企业的**偿债能力和支付能力**。
- 2.有助于预测企业未来的现金流量。
- 3.有助于分析企业的收益质量及分析影响现金净流量的因素。

43

## (二) 现金流量表的编制基础

现金流量表是以广义现金为基础编制的，包括**现金及现金等价物**。

- 1.现金，包括**库存现金**、可随时用于支付的**银行存款**、可随时用于支付的其他货币资金。
- 2.现金等价物，是指企业持有的**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。

排除权益性投资

44



- (三) 现金流量的分类

现金流量表的基本结构： $\text{现金流入量} - \text{现金流出量} = \text{现金净流量}$

企业现金流量分为三类：

1. **经营活动**产生的现金流量。经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项流入包括销售商品、提供劳务、税费返还等所收到的现金；流出包括购买货物、接受劳务所支付的现金、交纳税款、支付职工工资以及为职工支付的现金等。

2. **投资活动**产生的现金流量。投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围的投资及其处置活动

流入包括收回投资、取得投资收益、所收到的现金；处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额等。流出包括包括购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金，投资所支付的现金等。

固无股债

3. **筹资活动**产生的现金流量。筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动流入主要包括吸收投资所收到的现金、借款所收到的现金等；流出主要包括偿还债务所支付的现金、分配股利、利润或偿付利息所支付的现金等。

股债

例：甲公司买入乙公司发行的股票

45

- 一般情况下，企业经营活动产生的现金流量越多，说明企业的销售畅通，资金周转快。
- 经营活动产生的现金流量应当采用**直接法**列示。
- 采用直接法编制现金流量表的方法：
  - ①工作底稿法
  - ②T形账户法
  - ③根据有关科目记录分析填列

46

(一) 一般企业现金流量表列报格式及有关内容说明

现金流量表

会企 03 表  
单位: 元

编制单位:	年度	行次	本年金额	上年金额
项 目				
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金				
经营活动现金流入小计				
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金				
经营活动现金流出小计				
经营活动产生的现金流量净额				
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				

项 目	行次	本年金额	上年金额
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
期初现金及现金等价物余额			
期末现金及现金等价物余额			



中央财经大学  
Central University of Finance and Economics

会计学院  
School of Accountancy

## 二、所有者权益变动表

### (一) 所有者权益变动表的概念

- 所有者权益变动表反映企业年末所有者权益增减变动的情况。
- 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。
- 当期损益、直接计入所有者权益的利得和损失以及与所有者（或股东，下同）的资本交易导致的所有者权益的变动，应当分别列示。



- （二）所有者权益变动表的结构
- 所有者权益变动表采用分别项目列示的方法，在表内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. 按照规定提取的盈余公积；
  5. 实收资本、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。

49

所有者权益(股东权益)变动表													
编制单位: _____													
会企: 04 表													
单位: 元													
项 目	行次	本年金额						上年金额					
		实收 资本 (或股本)	资本公 积	盈余公 积	未 分配 利润	库存 股 (减 项)	所有者权益 合计	实收 资本 (或股本)	资本公 积	盈余公 积	未 分配 利润	库存 股 (减 项)	所有者权 益合计
一、上年年末余额													
1. 会计政策变更													
2. 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) 本年净利润													
(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. 现金流量套期工具公允价值变动净额													
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响													
4. 其他													
小计													
(三) 所有者投入资本													
1. 所有者本期投入资本													
2. 本年购回库存股													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
(四) 本年利润分配													
1. 对所有者 (或股东) 的分配													
2. 提取盈余公积													
(五) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
四、本年年末余额													

# 恒大“看门人”，终于翻车了！

燕梳时评 2024-04-21 21:02 江苏

**AI摘要** 香港会计及财务局对普华永道审计恒大的失当行为展开调查，涉及未能遵守专业准则和执行适当审计程序。恒大2019、2020年财务造假，普华永道连续给出无保留意见。会财局将采取严厉执法行动，普华永道面临严重质疑。

根据证监会的调查，恒大地产在2019年和2020年的年度报告中存在严重的虚假记载，通过提前确认收入的方式进行财务造假，导致虚增收入高达5641.46亿元，虚增利润达到920.11亿元。

目前，恒大的债权人已经开始向普华永道提起索赔诉讼，据《金融时报》报道，恒大的共同清盘人正准备向普华永道提起潜在的诉讼，索赔金额可能高达5641亿。

如果普华永道最终被判决承担赔偿责任，那么这将是其历史上最大的败诉，这笔巨额赔偿，可能会让这家全球顶级会计师事务所陷入破产危机



51

seazen  
新城控股

公司名称	总资产	总负债	资产负债率	净利润
天津俊安房地产开发有限公司	168,434.48	163,312.53	96.96%	-535.90
天津市淀兴房地产开发有限公司	408,020.63	370,278.62	90.75%	-2,245.53
常州新城创恒房地产开发有限公司	606,906.94	535,018.26	88.15%	-1,170.38
常州新城宏业房地产有限公司	372,421.71	342,164.41	92.00%	-43.45
常州新城紫东房地产发展有限公司	587,712.76	543,056.27	92.40%	226.89
常熟中置房地产有限公司	118,237.62	31,992.59	27.06%	23,377.10
成都兴青房地产开发有限公司	175,668.38	174,924.23	99.58%	-922.52
日照亿昶房地产开发有限公司	61,383.46	9,929.56	16.18%	-546.10
昆明新城亿崙房地产开发有限公司	74,392.83	69,423.51	93.32%	-28.69
永清县新城房地产开发有限公司	6.51	26.01	399.54%	-0.12
永清银泰新城建设开发有限公司	24,880.04	14,910.96	59.93%	-1.86
苏州晟天房地产咨询有限公司	165,618.49	145,451.32	87.82%	-4,832.83
苏州丰盛房地产开发有限公司	1,614,023.37	1,567,204.85	97.10%	-5,380.78
莒县悦美置业有限公司	46,705.71	11,820.96	25.31%	-115.25
重庆柯爵企业管理有限公司	88,633.86	48,639.68	54.88%	-5.81



美国废品管理公司（WasteManagement Inc.）



52

## 2019年，习近平这样谈高质量发展

2019-12-11 15:29:28 来源：新华网

【学习进行时】今年以来，面对国内外风险挑战明显上升的复杂局面，以习近平同志为核心的党中央高瞻远瞩、科学决策，推动高质量发展，全面建成小康社会取得了新的重大进展。一年来，习近平总书记在不同场合多次强调高质量发展，阐明了许多关键问题，提出一系列具体要求。新华社《学习进行时》为您梳理今年以来习近平关于经济高质量发展的重要论述，与您共同学习。

我国金融业的市場结构、经营理念、创新能力、服务水平还不适应经济高质量发展的要求，诸多矛盾和问题仍然突出。我们要抓住完善金融服务、防范金融风险这个重点，推动金融业高质量发展。

53

### 会计信息和中国经济高质量发展

习近平总书记2018年11月5日首届中国国际进口博览会开幕式上宣布上海证券交易所设立科创板并试点注册制

2019年6月13日，中国证监会和上海市人民政府联合举办了上海证券交易所科创板开板仪式

证监会主席易会满2019年指出注册制必须坚持**以信息披露为核心**，使发行人在符合基本发行条件的基础上，更加注重以投资者需求为导向，**真实准确完整的披露信息**

54

## 会计信息和中国经济高质量发展

习近平总书记2021年9月2日中国国际服务贸易交易会全球服务贸易峰会上宣布设立北京证券交易所，打造服务创新型中小企业主阵地

2021年9月10日，北京证券交易所官方网站上线试运行。11月15日北京证券交易所在北京市西城区金融街金阳大厦正式开市；11月19日，发售的8只北交所主题基金全部售罄，完成开市首秀。

55



56