

## Laws and Regulations Express (China)

### 法规快讯（中国）

# ——财政部修订 2018 年度合并财务报表格式（已执行新准则）

【2019 年第 03 期（总第 298 期）- 2019 年 1 月 22 日】





## 财政部修订 2018 年度合并财务报表格式（已执行新准则）

2019 年 1 月 22 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会〔2019〕1 号）。通知仅对合并财务报表格式进行了修订，本通知适用于已执行新金融工具准则和新收入准则的企业集团。

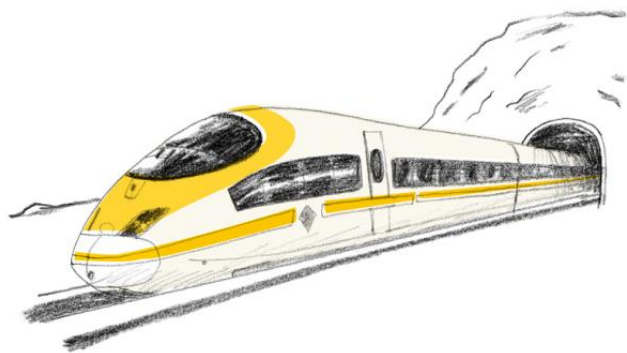
该合并财务报表格式及其中各项目，涵盖了母公司和从事各类经济业务的子公司的情况，包括一般企业、商业银行、保险公司和证券公司等。以

金融企业为主的企业集团，应以金融企业财务报表格式为基础，结合一般企业财务报表格式和本通知的要求，对相关合并财务报表项目进行调整后编制。

企业应根据重要性原则并结合本企业实际情况，对确需单独列示的内容，可增加合并财务报表项目；对不存在相应业务的合并财务报表项目，可进行必要删减。有贵金属业务的，在资产负债表中增加“贵金属”行项目对相关贵金属资产进行列示。

金融企业资产负债表中的“现金及存放中央银行款项”行项目在“货币资金”行项目中列示；“存放同业款项”“融出资金”行项目在“拆出资金”行项目中列示；“应收款项”行项目在本表中的“应收票据及应收账款”行项目中列示；“存出保证金”“应收代位追偿款”“保户质押贷款”行项目在“其他流动资产”行项目中列示；“金融投资”行项目下的“交易性金融资产”“债权投资”“其他债权投资”“其他权益工具投资”子项目分别在“交易性金融资产”“债权投资”“其他债权投资”“其他权益工具投资”行项目中列示；“存出资本保证金”“独立账户资产”行项目在“其他非流动资产”行项目中列示；“应付短期融资款”行项目在“短期借款”行项目中列示；“应付款项”“应付赔付款”行项目在“应付票据及应付账款”行项目中列示；“预收保费”行项目在“预收款项”行项目中列示；“应付保单红利”行项目在“其他应付款”行项目中列示；“保户储金及投资款”行项目在“其他流动负债”行项目中列示；“独立账户负债”行项目在“其他非流动负债”行项目中列示；“其他资产”“其他负债”行项目进行分析后在资产负债表相关项目中列示。

金融企业利润表中的“其他业务收入”行项目在“营业收入”行项目中列示；“汇兑收益”行项目作为减项在“财务费用”行项目中列示；“业务及管理费”与“减：摊回分





保费用”行项目的净额在“管理费用”行项目中列示；“其他资产减值损失”行项目在“资产减值损失”行项目中列示；“其他业务成本”行项目在“营业成本”行项目中列示。

金融企业现金流量表中“一、经营活动产生的现金流量”下的“返售业务资金净增加额”行项目（银行、证券公司专用）在“支付其他与经营活动有关的现金”行项目中列示；“二、投资活动产生的现金流量”下的“返售业务资金净增加额”行项目（保险公司专用）在“支付其他与投资活动有关的现金”行项目中列示；“回购业务资金净增加额”行项目（保险公司专用）在“收到其他与筹资活动有关的现金”行项目中列示。

相关概要如下：

## 一、资产负债表

合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
<b>流动资产：</b>	<b>流动资产：</b>	<b>资产：</b>
货币资金	货币资金	现金及存放中央银行款项
		货币资金
		其中：客户资金存款
结算备付金*		结算备付金
		其中：客户备付金
拆出资金*		存放同业款项
		拆出资金
		融出资金
		贵金属
交易性金融资产	交易性金融资产	金融投资：
		交易性金融资产
衍生金融资产	衍生金融资产	衍生金融资产
应收票据及应收账款	应收票据及应收账款	应收款项
预付款项	预付款项	其他资产
应收保费*		应收保费
应收分保账款*		应收分保账款
应收分保合同准备金*		应收分保未到期责任准备金
		应收分保未决赔款准备金
		应收分保寿险责任准备金
		应收分保长期健康险责任准备金
其他应收款	其他应收款	其他资产
买入返售金融资产*		买入返售金融资产
存货	存货	
合同资产	合同资产	合同资产
持有待售资产	持有待售资产	持有待售资产



合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	
其他流动资产	其他流动资产	存出保证金
		应收代位追偿款
		保户质押贷款
流动资产合计	流动资产合计	
<b>非流动资产:</b>	<b>非流动资产:</b>	<b>(By 致同)</b>
发放贷款和垫款*		发放贷款和垫款
债权投资	债权投资	金融投资:
		债权投资
其他债权投资	其他债权投资	金融投资:
		其他债权投资
长期应收款	长期应收款	
长期股权投资	长期股权投资	长期股权投资
其他权益工具投资	其他权益工具投资	金融投资:
		其他权益工具投资
其他非流动金融资产	其他非流动金融资产	金融投资:
		交易性金融资产
投资性房地产	投资性房地产	投资性房地产
固定资产	固定资产	固定资产
在建工程	在建工程	在建工程
生产性生物资产	生产性生物资产	
油气资产	油气资产	
无形资产	无形资产	无形资产
开发支出	开发支出	
商誉	商誉	其他资产
长期待摊费用	长期待摊费用	其他资产
递延所得税资产	递延所得税资产	递延所得税资产
其他非流动资产	其他非流动资产	存出资本保证金
		独立账户资产
		其他资产
非流动资产合计	非流动资产合计	
<b>资产总计</b>	<b>资产总计</b>	<b>资产总计</b>
<b>流动负债:</b>	<b>流动负债:</b>	<b>负债: (By 致同)</b>
短期借款	短期借款	短期借款
		应付短期融资款
向中央银行借款*		向中央银行借款
拆入资金*		拆入资金
交易性金融负债	交易性金融负债	交易性金融负债
衍生金融负债	衍生金融负债	衍生金融负债
应付票据及应付账款	应付票据及应付账款	应付款项
		应付赔付款
预收款项	预收款项	预收保费



合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
卖出回购金融资产款*		卖出回购金融资产款
吸收存款及同业存放*		同业及其他金融机构存放款项 吸收存款
代理买卖证券款*		代理买卖证券款
代理承销证券款*		代理承销证券款
应付职工薪酬	应付职工薪酬	应付职工薪酬
应交税费	应交税费	应交税费
其他应付款	其他应付款	应付保单红利 其他负债
应付手续费及佣金*		应付手续费及佣金
应付分保账款*		应付分保账款
合同负债	合同负债【顺序不同】	合同负债
持有待售负债	持有待售负债	持有待售负债
一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债	
其他流动负债	其他流动负债	保户储金及投资款
流动负债合计	流动负债合计	
<b>非流动负债:</b>	<b>非流动负债:</b>	<b>(By 致同)</b>
保险合同准备金*		未到期责任准备金 未决赔款准备金 寿险责任准备金 长期健康险责任准备金
长期借款	长期借款	长期借款
应付债券	应付债券	应付债券
其中: 优先股	其中: 优先股	其中: 优先股
永续债	永续债	永续债
长期应付款	长期应付款	其他负债
预计负债	预计负债	预计负债
递延收益	递延收益	其他负债
递延所得税负债	递延所得税负债	递延所得税负债
其他非流动负债	其他非流动负债	独立账户负债 其他负债
非流动负债合计	非流动负债合计	
<b>负债合计</b>	<b>负债合计</b>	<b>负债合计</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>	<b>所有者权益(或股东权益):</b>	<b>所有者权益(或股东权益):</b>
实收资本(或股本)	实收资本(或股本)	实收资本(或股本)
其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具
其中: 优先股	其中: 优先股	其中: 优先股
永续债	永续债	永续债
资本公积	资本公积	资本公积
减: 库存股	减: 库存股	减: 库存股
其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益
盈余公积	盈余公积	盈余公积



合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
一般风险准备*		一般风险准备
未分配利润	未分配利润	未分配利润
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		
少数股东权益		
所有者权益(或股东权益)合计	所有者权益(或股东权益)合计	所有者权益(或股东权益)合计
负债和所有者权益(或股东权益)总计	负债和所有者权益(或股东权益)总计	负债和所有者权益(或股东权益)总计

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

## 二、利润表

合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
一、营业总收入	一、营业收入	一、营业总收入
其中：营业收入		保险业务收入
		其中：分保费收入
		减：分出保费
		提取未到期责任准备金
		其他业务收入
利息收入*		利息收入
已赚保费*		已赚保费
手续费及佣金收入*		手续费及佣金收入
		其中：经纪业务手续费收入
		投资银行业务手续费收入
		资产管理业务手续费收入
二、营业总成本	减：营业成本	二、营业总支出
其中：营业成本		其他业务成本
利息支出*		利息支出
手续费及佣金支出*		手续费及佣金支出
		其中：经纪业务手续费支出
		投资银行业务手续费支出
		资产管理业务手续费支出
退保金*		退保金
赔付支出净额*		赔付支出
		减：摊回赔付支出
提取保险责任准备金净额*		提取保险责任准备金
		减：摊回保险责任准备金
保单红利支出*		保单红利支出
分保费用*		分保费用





合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
税金及附加	税金及附加	税金及附加
销售费用	销售费用	
管理费用	管理费用	业务及管理费
		减：摊回分保费用
研发费用	研发费用	
财务费用	财务费用	(By 致同)
		减：汇兑收益(损失以“-”号填列)
其中：利息费用	其中：利息费用	
利息收入	利息收入	
资产减值损失	资产减值损失	其他资产减值损失
信用减值损失	信用减值损失	信用减值损失
加：其他收益	加：其他收益	其他收益
投资收益(损失以“-”号填列)	投资收益(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投资收益	其中：对联营企业和合营企业投资收益	其中：对联营企业和合营企业的投资收益
		以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益(损失以“-”号填列)
汇兑收益(损失以“-”号填列)*		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	净敞口套期收益(损失以“-”号填列)
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	公允价值变动收益(损失以“-”号填列)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	资产处置收益(损失以“-”号填列)	资产处置收益(损失以“-”号填列)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	二、营业利润(亏损以“-”号填列)	三、营业利润(亏损以“-”号填列)
加：营业外收入	加：营业外收入	加：营业外收入
减：营业外支出	减：营业外支出	减：营业外支出
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)
减：所得税费用	减：所得税费用	减：所得税费用
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	四、净利润(净亏损以“-”号填列)	五、净利润(净亏损以“-”号填列)
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)
(二) 按所有权归属分类		(By 致同)



合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		
六、其他综合收益的税后净额	五、其他综合收益的税后净额	六、其他综合收益的税后净额
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(By 致同)
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益
(1) 重新计量设定受益计划变动额	1. 重新计量设定受益计划变动额	1. 重新计量设定受益计划变动额
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	3. 其他权益工具投资公允价值变动	3. 其他权益工具投资公允价值变动
(4) 企业自身信用风险公允价值变动	4. 企业自身信用风险公允价值变动	4. 企业自身信用风险公允价值变动
.....	.....	.....
2. 将重分类进损益的其他综合收益	(二) 将重分类进损益的其他综合收益	(二) 将重分类进损益的其他综合收益
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	1. 权益法下可转损益的其他综合收益
(2) 其他债权投资公允价值变动	2. 其他债权投资公允价值变动	2. 其他债权投资公允价值变动
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额
(4) 其他债权投资信用减值准备	4. 其他债权投资信用损失准备	4. 其他债权投资信用损失准备
(5) 现金流量套期储备	5. 现金流量套期储备	5. 现金流量套期储备
(6) 外币财务报表折算差额	6. 外币财务报表折算差额	6. 外币财务报表折算差额
.....	.....	.....
七、综合收益总额	六、综合收益总额	七、综合收益总额
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		(By 致同)
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益:	七、每股收益:	八、每股收益:
(一) 基本每股收益	(一) 基本每股收益	(一) 基本每股收益
(二) 稀释每股收益	(二) 稀释每股收益	(二) 稀释每股收益

注: 标注 “\*” 的项目为金融企业专用行项目。





### 三、现金流量表

合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
一、经营活动产生的现金流量：	一、经营活动产生的现金流量：	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	销售商品、提供劳务收到的现金	销售商品、提供劳务收到的现金
客户存款和同业存放款项净增加额*		客户存款和同业存放款项净增加额
向中央银行借款净增加额*		向中央银行借款净增加额
向其他金融机构拆入资金净增加额*		向其他金融机构拆入资金净增加额
收到原保险合同保费取得的现金*		收到原保险合同保费取得的现金
收到再保业务现金净额*		收到再保业务现金净额
保户储金及投资款净增加额*		保户储金及投资款净增加额
收取利息、手续费及佣金的现金*		收取利息、手续费及佣金的现金
拆入资金净增加额*		拆入资金净增加额
回购业务资金净增加额*		回购业务资金净增加额
代理买卖证券收到的现金净额*		代理买卖证券收到的现金净额
收到的税费返还	收到的税费返还	
收到其他与经营活动有关的现金	收到其他与经营活动有关的现金	收到其他与经营活动有关的现金
经营活动现金流入小计	经营活动现金流入小计	经营活动现金流入小计
购买商品、接受劳务支付的现金	购买商品、接受劳务支付的现金	(By 致同)
客户贷款及垫款净增加额*		客户贷款及垫款净增加额
存放中央银行和同业款项净增加额*		存放中央银行和同业款项净增加额
支付原保险合同赔付款项的现金*		支付原保险合同赔付款项的现金
为交易目的而持有的金融资产净增加额		为交易目的而持有的金融资产净增加额
拆出资金净增加额*		拆出资金净增加额
支付利息、手续费及佣金的现金*		支付利息、手续费及佣金的现金
支付保单红利的现金*		支付保单红利的现金
支付给职工及为职工支付的现金	支付给职工及为职工支付的现金	支付给职工及为职工支付的现金
支付的各项税费	支付的各项税费	支付的各项税费
支付其他与经营活动有关的现金	支付其他与经营活动有关的现金	返售业务资金净增加额
		支付其他与经营活动有关的现金
经营活动现金流出小计	经营活动现金流出小计	经营活动现金流出小计
经营活动产生的现金流量净额	经营活动产生的现金流量净额	经营活动产生的现金流量净额



合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
二、投资活动产生的现金流量：	二、投资活动产生的现金流量：	二、投资活动产生的现金流量：
收回投资收到的现金	收回投资收到的现金	收回投资收到的现金
取得投资收益收到的现金	取得投资收益收到的现金	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	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	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	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	(By 致同)
收到其他与投资活动有关的现金	收到其他与投资活动有关的现金	收到其他与投资活动有关的现金
投资活动现金流入小计	投资活动现金流入小计	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	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金
投资支付的现金	投资支付的现金	投资支付的现金
质押贷款净增加额*		质押贷款净增加额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(By 致同)
支付其他与投资活动有关的现金	支付其他与投资活动有关的现金	返售业务资金净增加额
		支付其他与投资活动有关的现金
投资活动现金流出小计	投资活动现金流出小计	投资活动现金流出小计
投资活动产生的现金流量净额	投资活动产生的现金流量净额	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：	三、筹资活动产生的现金流量：	三、筹资活动产生的现金流量：
吸收投资收到的现金	吸收投资收到的现金	吸收投资收到的现金
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		(By 致同)
取得借款收到的现金	取得借款收到的现金	取得借款收到的现金
发行债券收到的现金		发行债券收到的现金
收到其他与筹资活动有关的现金	收到其他与筹资活动有关的现金	回购业务资金净增加额
		收到其他与筹资活动有关的现金
筹资活动现金流入小计	筹资活动现金流入小计	筹资活动现金流入小计
偿还债务支付的现金	偿还债务支付的现金	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	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	分配股利、利润或偿付利息支付的现金
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(By 致同)
支付其他与筹资活动有关的现金	支付其他与筹资活动有关的现金	支付其他与筹资活动有关的现金
筹资活动现金流出小计	筹资活动现金流出小计	筹资活动现金流出小计
筹资活动产生的现金流量净额	筹资活动产生的现金流量净额	筹资活动产生的现金流量净额
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响



合并报表项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表项目 (财会〔2018〕36号)
五、现金及现金等价物净增加额	五、现金及现金等价物净增加额	五、现金及现金等价物净增加额
加：期初现金及现金等价物余额	加：期初现金及现金等价物余额	加：期初现金及现金等价物余额
六、期末现金及现金等价物余额	六、期末现金及现金等价物余额	六、期末现金及现金等价物余额

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

#### 四、所有者权益变动表

合并报表行项目 (财会〔2019〕1号)	单体报表行项目 (财会〔2018〕15号)	金融企业报表行项目 (财会〔2018〕36号)
一、上年年末余额	一、上年年末余额	一、上年年末余额
加：会计政策变更	加：会计政策变更	加：会计政策变更
前期差错更正	前期差错更正	前期差错更正
其他	其他	其他
二、本年年年初余额	二、本年年年初余额	二、本年年年初余额
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）
（一）综合收益总额	（一）综合收益总额	（一）综合收益总额
（二）所有者投入和减少资本	（二）所有者投入和减少资本	（二）所有者投入和减少资本
1. 所有者投入的普通股	1. 所有者投入的普通股	1. 所有者投入的普通股
2. 其他权益工具持有者投入资本	2. 其他权益工具持有者投入资本	2. 其他权益工具持有者投入资本
3. 股份支付计入所有者权益的金额	3. 股份支付计入所有者权益的金额	3. 股份支付计入所有者权益的金额
4. 其他	4. 其他	4. 其他
（三）利润分配	（三）利润分配	（三）利润分配
1. 提取盈余公积	1. 提取盈余公积	1. 提取盈余公积
2. 提取一般风险准备*		2. 提取一般风险准备
3. 对所有者（或股东）的分配	2. 对所有者（或股东）的分配	3. 对所有者（或股东）的分配
4. 其他	3. 其他	4. 其他
（四）所有者权益内部结转	（四）所有者权益内部结转	（四）所有者权益内部结转
1. 资本公积转增资本（或股本）	1. 资本公积转增资本（或股本）	1. 资本公积转增资本（或股本）
2. 盈余公积转增资本（或股本）	2. 盈余公积转增资本（或股本）	2. 盈余公积转增资本（或股本）
3. 盈余公积弥补亏损	3. 盈余公积弥补亏损	3. 盈余公积弥补亏损
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	4. 设定受益计划变动额结转留存收益	4. 设定受益计划变动额结转留存收益
5. 其他综合收益结转留存收益	5. 其他综合收益结转留存收益	5. 其他综合收益结转留存收益
6. 其他	6. 其他	6. 其他
四、本年年末余额	四、本年年末余额	四、本年年末余额

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。



更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：财政部-关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知 20190122

附件 2：财政部-关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知 20181227

附件 3：财政部-关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读 20180905

附件 4：财政部-关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知（财会〔2018〕15 号）

附件 5：财政部-关于一般企业财务报表格式有关问题的解读 20180112