

# 财务报表

## 1. 资产负债表

**资产负债表**是企业第一会计报表。

报告了企业某一时点的资产、负债和所有者权益的状况，报告时点通常为**会计季末、半年末和年末**。

会计恒等式：**资产=负债+所有者权益**

### 1.1. 资产

资产表示企业所拥有或掌握的，以及被其他企业所欠的各种资源和财产。

### 1.2. 负债

**负债**表示企业所应支付的所有债务。

### 1.3. 所有者权益

**所有者权益**又称为**股东权益或净资产**，是企业资产部分扣除负债的剩余部分。

**所有者权益**分为：**股本（实收资本）、资本公积、盈余公积、未分配利润**。盈余公积又分为：法定盈余公积、任意盈余公积。

## 2. 利润表

**利润表**又称为**损益表**，反映一定时期（如一个会计季度或年度）的**总体经营成果**，揭示了企业财务状况发生变动的直接原因。

**利润表**由三部分构成：**营业收入，与营业收入相关的生产费用、销售费用和其它费用，利润**。

**收入-成本-费用=利润**

**利润表**用于**评价企业的经营绩效**。评价企业是否具有可持续发展的能力。在评价企业的整体业绩时，重点是企业的净利润。

**净利润=息税前利润（EBIT）-利息费用-税费** 这是从普通股股东角度评价公司业绩。

## 3. 现金流量表

现金流量表也叫财务变动表。该表是根据**收付实现制**为基础编制的。

**现金流量表**包括三部分：**经营活动产生的现金流量（CFO），投资活动产生的现金流量（CFI），筹资活动产生的现金流量（CFF）**。

$$NCF = CFO + CFI + CFF$$

## 4. 例题

1. 某公司 2015 年度资产负债表中，长期借款为 50 亿元，应付账款 60 亿元，应付债券为 30 亿元，应付票据 40 亿元，则应计入非流动负债的金额为 (D) 。

- A. 120 亿元
- B. 180 亿元
- C. 140 亿元
- D. 80 亿元

**非流动负债 = 长期借款 + 应付债券 + 其它非流动负债。**