

# 第八章 会计报表

- 第一节 会计报表概述
- 第二节 资产负债表
- 第三节 利润表
- 第四节 现金流量表
- 第五节 会计报表附注
- 第六节 账表、表表关系
- 第七节 会计报表分析



# 第一节 会计报表概述

## ■ 一、会计报表的含义

会计报表是以会计账簿资料为主要依据，以货币为计量单位，全面、总括地反映会计实体在一定时期内财务状况、经营成果和现金流量的报告文件。

- 对企业管理者而言，通过财务报告可以全面、系统、概括地了解本企业的经营活动，考核预算和成本计划的执行情况，总结成绩和存在的问题，评价经济效益，为企业进行预测，决策等提供依据。
- 对投资者和债权人而言，通过财务报告可以了解企业的财务状况，经营成果和资金变动情况，据此分析企业的盈利能力，偿付能力等，为其进行投资决策和信贷决策提供依据。
- 对国家行政管理部门而言，通过财务报告，可以了解不同行业的发展状况和趋势，为制定产业政策，加强宏观调控提供依据，实现资源的优化配置。

## ■ 二、会计报表的种类


### ■ 三、会计报表的编制要求

- 会计报表的数字必须真实
- 会计报表的计算必须准确
- 会计报表的内容必须完整——项目齐全
- 会计报表的编制和报送必须及时——编报及时

### ■ 四、会计报表的编制程序(p213)

- 清查财产
- 整理和调整会计分录
- 核对账目
- 结账
- 编表

## 第二节 资产负债表

### ■ 一、资产负债表的含义与作用

资产负债表是企业用货币量度，从资产、负债、所有者权益方面，全面、总括反映其在一定时日财务状况的会计报表。属于静态报表。

- 左边：企业所掌握的经济资源及其分布与构成及企业的生产规模。
- 右边：企业资金的来路，包括企业承担的债务及投资者在企业中所拥有的权益。
- 左右对比：企业的财务实力、短期偿债能力和支付能力等。
- 前后期对比：资金结构的变化情况及财务状况的发展趋向。

## ■ 二、资产负债表的理论依据

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

决定了资产负债表的报表结构：

- 公式左边具体化就是报表的左边
- 公式右边具体化就是报表的右边

## ■ 三、资产负债表的基本结构和内容

### （一）资产负债表的结构

资产负债表由表头和表体两部分组成。表头部分包括表名、编制单位名称、编制报表日期、报表编号及编表使用的货币计量单位等。表体是资产负债表的最重要的部分，其格式有**账户式**（左右式）和**报告式**（上下式）两种。我国资产负债表采用**账户式**。

### （二）资产负债表的内容

资产负债表的内容包括资产、负债、所有者权益三个方面。资产项目**按其流动性强弱**分项列示，列示顺序为：流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。负债项目**按偿还期限的长短**列示，先列示流动负债，后列示长期负债。所有者权益项目则按股本（实收资本）、资本公积、盈余公积、未分配利润的顺序列示。





# 资产负债表

会企01表

年 月 日

单位：元

编制单位：



双方总计存在  
平衡相等关系

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

编制单位：

资产负债表  
年 月 日

会企01表  
单位：元


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

## 资产负债表 (账户式)

编制单位:

年 月 日

单位: 元

资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
货币资金			短期借款		
应收票据			应付账款		
应收账款			预收账款		
减: 坏账准备			应付工资		
存货			应付福利费		
减: 存货跌价准备			应交税金		
预付账款			应付股利		
待处理流动资产净损失			预提费用		
<b>流动资产合计</b>			<b>流动负债合计</b>		
固定资产			长期借款		
固定资产原价			应付债券		
减: 累计折旧			<b>长期负债合计</b>		
固定资产净值			<b>负债合计</b>		
待处理固定资产净损失			实收资本		
<b>固定资产合计</b>			盈余公积		
无形资产			未分配利润		
长期待摊费用					
<b>无形资产及其他资产合计</b>			<b>所有者权益合计</b>		
<b>资产总计</b>		=	<b>负债及所有者 权益总计</b>		

※账户式资产负债表的左右双方数字体现出了一种平衡相等关系。此外,资产负债表的还有报告式的,是将所有的资产、负债和所有者权益项目自上而下分三部分排列,不强调三者之间的平衡关系。

## ■ 四、资产负债表的编制方法

资 产 负 债 表 (账户式)						
编制单位:		年 月 日			单位: 元	
资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数	
货币资金	根据上年末 “资产负债 表”的有关 项目填列		短期借款	根据有关总 账、明细账 户余额直接 或计算填列		
应收票据			应付账款			
应收账款			预收账款			
减: 坏账准备			应付工资			
存货			应付福利费			
减: 存货跌价准备			应交税金			
预付账款			应付股利			
待处理流动资产净损失			预提费用			
<b>流动资产合计</b>			<b>流动负债合计</b>			
固定资产			长期借款			
固定资产原价			应付债券			
减: 累计折旧			<b>长期负债合计</b>			
固定资产净值			<b>负债合计</b>			
待处理固定资产净损失			实收资本			
<b>固定资产合计</b>			盈余公积			
无形资产			未分配利润			
长期待摊费用						
<b>无形资产及其他资产合计</b>			<b>所有者权益合计</b>			
<b>资产总计</b>			<b>负债及所有者 权益总计</b>			

## 资产负债表中“期末数”的具体填列方法：p216

- 根据总账账户期末余额直接填列。  
如“应收票据”、“应收股利”等。
- 根据若干总账账户期末余额计算填列。  
如“货币资金”、“存货”等。
- 根据总账账户及其所属明细账户期末余额分析计算填列。  
如“长期借款”（归还期已不满1年的）等。
- 根据有关明细账户的期末余额计算填列。  
如“应付账款”和“预付账款”等
- 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列  
如应收账款项目，根据“应收账款”和“预收账款”科目所属相关明细科目的期末借方余额之和减去“坏帐准备”科目余额后的金额填列  
如固定资产项目，应根据“固定资产”账户的期末余额减去“累计折旧”“固定资产减值准备”账户后的净额填列

长期借款
期末余额 100 000

长期借款-X
期末余额 80 000

长期借款-Y
期末余额 20 000

还款期2年

还款期6个月

应填入资产负债表的  
“长期借款”项目

应填入资产负债表的“一年  
内到期的非流动负债”项目

**合计**  
3000+15000  
=18000

现 金	
(略)	(略)
月末余额	3 000
银行存款	
(略)	(略)
月末余额	15 000

填入“资产负债表”中“货币资金”项目

**合计**  
27000+3000  
+20000  
=50000

原 材 料	
(略)	(略)
月末余额	27 000
生产成本	
(略)	(略)
月末余额	3 000
库存商品	
(略)	(略)
月末余额	20 000

填入“资产负债表”中“存货”项目

应收账款——A企业	
余额	10 000 (应收)

应收账款——C企业	
余额	15 000 (应收)

应收账款——B企业	
应收	5 000
收回	7 000
余额 2 000	
(预收性质)	

合计

$$10000+15000+4000=29000$$

填入“资产负债表”中“应收账款”项目

合计

$$2000+7000=9000$$

预收账款——U企业	
发货	9 000
预收	5 000
余额	4 000
(应收性质)	

预收账款——V企业	
余额 7 000 (预收)	

填入“资产负债表”中“预收账款”项目



**应付账款——F企业**

余额 20 000 (应付)

**应付账款——W企业**

余额 30 000 (应付)

**应付账款——H企业**

实付 15 000 | 应付 3 000

余额 12 000

(预付性质)

合计

$20000+30000+1000=51000$

填入“资产负债表”中“应付账款”项目

合计

$12000+4000=16000$

**预付账款——E企业**

预付 4 000 | 收货 5 000

余额 1 000

(应付性质)

**预付账款——D企业**

余额 4 000 (预付)

填入“资产负债表”中“预付账款”项目

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/016243235154010242>