

第九章

财务会计报告



第一节 财务会计报告概述



第二节 资产负债表



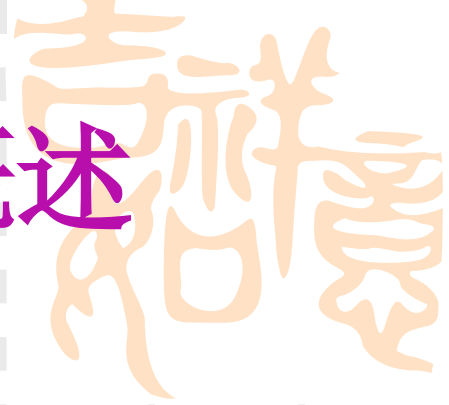
第三节 利润表



第四节 现金流量表



第一节财务会计报告概述



一、财务会计报告涵义

财务会计报告是企业对外提供的总括反映企业某一特定日期财产状况和某一会计期间经营成果，现金流量的书面报告。

内容由三部分组成：



(一) 会计报表——资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表。分年度、季度、月度报告。



(二) 会计报表附注——是对会计报表的编制基础、编制依据、编制原则、编制方法及主要项目等所作的解释。



(三) 财务状况说明书——是对企业在一定会计期间的生产²经营，资金周转和利润实现及其分配等情况的综合说明。





二、财务会计报告的作用

(一) 可供企业领导和管理人员掌握企业经营管理情况。

(二) 可供企业上级主管部门和国家管理部门了解所属单位经营业绩和政策执行情况。

 (三) 可供企业投资者、债权人等掌握企业财务状况和偿债能力。

 (四) 可供财政、税收、银行、审计等部门掌握企业财务状况和经营成果。




三、会计报表的种类



资产负债表

准备明细表

按反映经
权益增减…

济内容的
增值税明细表

动态分
润表

静态报表

减值

股东

应交

利₅

资产负债表

现金流量表

按其重要性分
表

权益增减变动明细表

税明细表

主表

利润表

现

资产减值准备明细

股东

附表

应交增值

吉祥

个

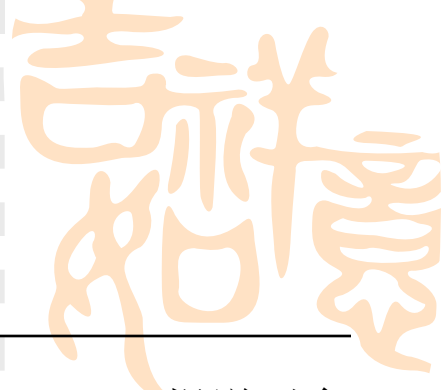
别报表

按编报的
会计主体分

吉祥

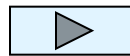
并报表

合

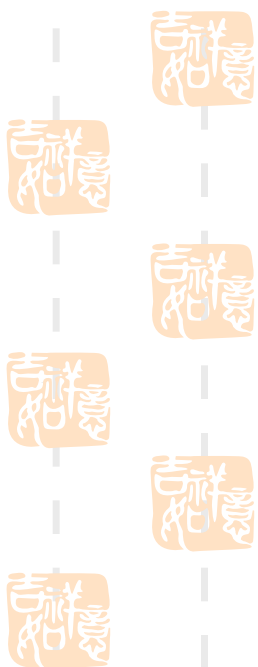
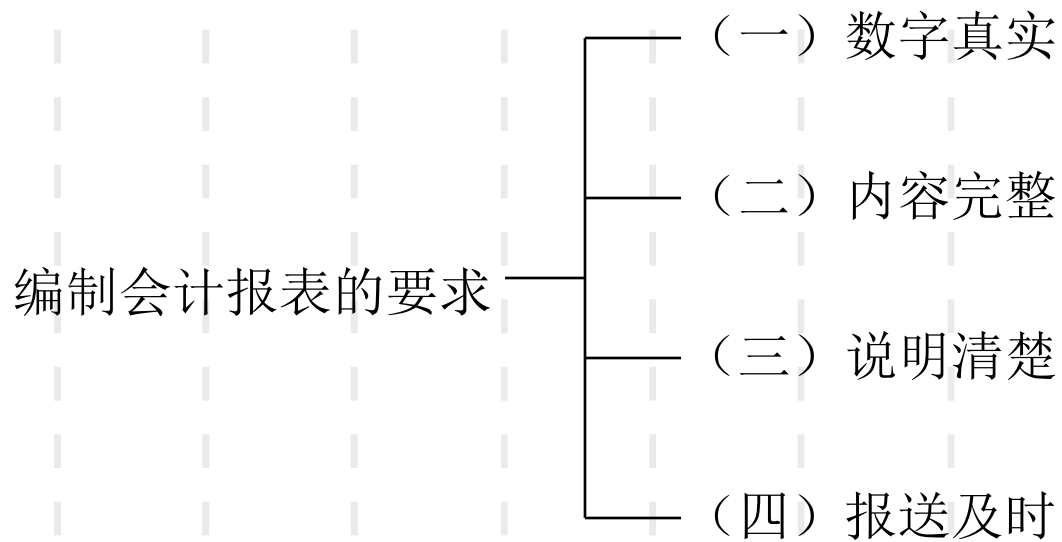


企业会计报表种类表

编 号	会计报表名称	编 表 期	报送对象
1 会企01表	资产负债表	中期报告、年度报告	对外
2 会企02表	利润表	中期报告、年度报告	对外
3 会企03表	现金流量表	(至少)年度报告	对外
4 会企01附表1	资产减值准备明细表	年度报告	对外
5 会企01附表2	股东权益减值变动表	年度报告	对外
6 会企01表附表3	应交增值税明细表	中期报告、年度报告	对外
7 会企02表附表1	利润分配表	年度报告	对外
8 会企02表附表2	分部报表 (业务分部)	年度报告	对外
9 会企02表附表3	分部报表 (地区分部)	年度报告	对外
	内部报表		对内



四、编制会计报表的要求



既然信息使用者所需的会计信息、会计账簿中已有记录，为什么还要编制会计报表？



吉祥

思考：
编制会计报表前
应做哪些准备
工作？



第二节 资产负债表



一、资产负债表的涵义与作用

资产负债表，是总括反映企业在某一特定日期财务状况的静态会计报表。

通过“资产”可以了解企业拥有或控制的经济资源及其分布情况，是分析企业生产经营能力的重要资料。

通过“负债”可以了解企业所负担的债务总额以及结构，分析企业的偿债能力。

通过“所有者权益”可以了解投资者在企业资产中所占的份额，分析所有者权益的构成情况。

二、资产负债表的结构和内容

资产负债表是反映企业在某一特定日期全部资产、负债和所有者权益情况报表，其理论依据“资产=负债+所有者权益”这一基本会计等式。

- (一) 资产负债表的结构有账户式和报告式，我国现用的是账户式。
- (二) 资产负债表的内容包括表首，基本部分和附注三个方面，基本部分格式如表10-3。

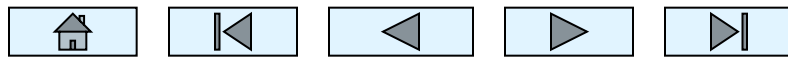
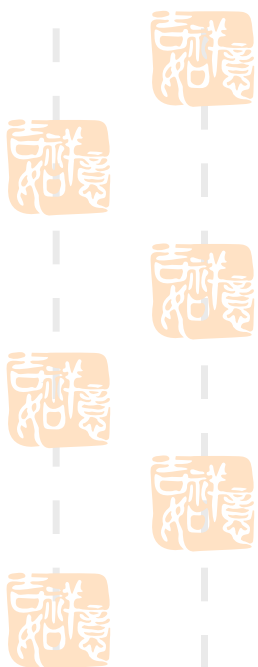


表10-3

资产负债表

编制单位：

200×年×月×日

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1		525 000	短期借款	68		235 000
短期投资	2		25 000	应付票据	69		220 000
应收票据	3		35 000	应付账款	70		525 000
应收股利	4		35 000	预收账款	71		30 000
应收利息	5	(略)	10 000	应付工资	72	(略)	15 000
应收账款	6		360 000	应付福利费	73		120 000
其他应收款	7		10 000	应付股利	74		120 000
预付账款	8		85 000	应交税金	75		45 000
应收补贴款	9			其他应交款	80		25 000

(续表)

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	年初数	期末数
存货	10		700 000	其他应付款	81		10 000
待摊费用	11			预提费用	82		
一年内到期的长期 债权投资	21			预计负债	83		
其他流动资产	24			一年内到期的长期负债	86		
流动资产合计	31		<u>1 785 000</u>	其他流动负债	90		
长期投资:				流动负债合计	100		1 345 000
长期股权投资	32		350 000	长期负债:			
长期债权投资	34		120 000	长期借款	101		500 000
长期投资合计	38		<u>470 000</u>	应付债券	102		
				长期应付款	103		

(续表)

固定资产:			专项应付款	106		
固定资产原价	39	2 000 000	其他长期负债	108		
减: 累计折旧	40	650 000	长期负债合计	110		500 000
固定资产净值	41	1 350 000	递延税项:			
减: 固定资产减			递延税款贷项	111		
值准备	42		负债合计	114		<u>1 845 000</u>
固定资产净额	43	1 350 000	所有者权益(或股东权			
工程物资	44	(略)	益):		(略)	
在建工程	45	120 000	实收资本(或股本)	115		1 500 000
固定资产清理	46		减: 已归还投资	116		
固定资产合计	50	<u>1 470 000</u>	实收资本(或股本)净			

(续表)

无形资产及其他资产:			额	117		
无形资产	51	90 000	资本公积	118	89 000	
长期待摊费用	52		盈余公积	119	256 000	
其他长期资产	53		其中:法定公益金	120		
无形资产及其他资			未分配利润	121	125 000	
产合计	60	90 000	所有者权益(或股东权			
递延税项:			益合计)	122	1 970 000	
递延税款借项	61					
资产总计	67	3 815 000	负债和所有者权益(或股	135	3 815 000	
			东权益) 总计			

1. 资产——按流动性强弱排列。
2. 负债——按偿还期长短排列。
3. 所有者权益——按永久性程度高低排列。

资产负债表的格式（账户式）

流动资产

长期资产

流动负债

长期负债

投入资本

留存收益

吉祥如意



三、资产负债表的编制方法

(一) 根据相关总分类账户的期末余额填制，如应收账款、应收股利、固定资产等项目。

(二) 根据相关总分类账户期末余额合并或调整后填制，如货币资金、存货等项目。

(三) 根据总分类账户期末余额减去备抵项目后的净额填制，如短期投资、在建工程、无形资产等项目。

(四) 根据结算账户有关明细账户期末余额调整填制，如“应收账款”账户所属明细账户期末余额为贷方，调整为预收账款项目，“预付账款”账户所属明细账户期末余额为贷方，调整为应付账款项目等等。

(五) 表内各项目数字、表表之间有关数字必须核对相符。

1. 表内合计数相加与总计数相符。

2. 各项目之和与合计数相符。

3. 资产总计与负债及所有者权益总计相符。

4. 坏账准备、累计折旧抵减后余额要与有关账户净额相符。

5. 各报表之间的对应项目有关金额相符。

(六) 编表期内重要项目变动在附注栏内说明。

具体填制项目见教材实例。



第三节 利润表

一、利润表的内容与作用

是总括反映企业在一定期间经营成果及其分配的动态报表。

- 了解企业在一定期间取得盈利或发生亏损的实际情况。
- 了解、分析、评价与预测企业的获利能力与偿债能力。
- 考察企业投入资本是否完整。
- 考核企业经营管理人员的工作绩效。

二、利润表的结构和内容

利润表是反映企业在一定期间内利润（或亏损）情况的报表，其理论依据是“收入 - 费用 = 利润”的会计等式。

- （一）利润表的结构有单步式和多步式，我国现用的是多步式。
- （二）利润表的内容包括表首，基本部分和补充资料三个方面，基本部分分四个层次，格式如表10-4。



表10-4

利 润 表

会企02表

编制单位：

200×年×月×日

单位：元

项 目	行 次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1		12 500 000
减：主营业务成本	4		8 500 000
主营业务税金及附加	5		550 000
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	10		3 450 000
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	11		230 000
减：营业费用	14		200 000
管理费用	15		1 050 000
财务费用	16		1 000 000
三、营业利润（亏损经“-”号填列）	18		1 430 000
加：投资收益（损失以“-”号填列）	19		3 200 000
补贴收入	22		
			23



(续表)

项 目	行 次	本月数	本年累计数
营业外收入	23		2 850 000
减: 营业外支出	25		2 000 000
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	27		5 480 000
减: 所得税	28		1 800 000
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	39		3 680 000
补充资料			
项 目		本年累计数	上年实际数
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益			
2. 自然灾害发生的损失			
3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额			
4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额		(略)	(略)
5. 债务重组损失			
6. 其他			

1. 主营业务利润。
2. 营业利润。
3. 利润总额。
4. 净利润。



三、利润表的项目填制

(一) 主营业务收入和主营业务成本项目根据发生额填制。

(二) 主营业务税金及附加项目根据“主营业务税金及附加”账户发生额填制。

(三) 其他业务利润项目根据“其他业务收入”账户发生额减去“其他业务支出”账户发生额分析计算填制。

(四) 营业费用、管理费用、财务费用、投资收益、营业外收入、营业外支出、所得税等项目均根据相关账户发生额填制。

(五) 净利润项目根据本年利润总额扣除所得税后填制。

具体填制项目见教材。

(多步式) 计算公式

(1) 主营业务利润

主营业务利润 = 主营业务收入 - 主营业务成本 - 主营业务税金及附加

(2) 营业利润

营业利润 = 主营业务利润 + 其他业务利润 - 管理费用 - 财务费用 - 营业费用

(3) 总利润

利润总额 = 营业利润 + 投资收益 + 补贴收入 + 营业外收入 - 营业外支出

(4) 净利润

净利润 = 利润总额 - 所得税

四、利润表附表

利润分配表

项

目

本年实际

上年实际

一、净利润

加：年初未分配利润

盈余公积转入

二、可供分配的利润

减：提取法定盈余公积

提取法定公益金

三、可供股东分配的利润

减：应付优先股股利

提取任意盈余公积

分派股票股利

年末余额

其中：法定盈余公积

储备基金

企业发展基金

四、法定公益金

年初余额

本年增加数

其中：从净利润中提取数

本年减少数

其中：集体福利支出

年末余额





五、未分配利润

年初未分配利润

本年净利润(净亏损以“-”号填列)

本年利润分配

年末未分配利润(未弥补亏损以“-”号填列)



报表编制举例

交通银行 本票 地名 NV
 付款期限 贰个月
 签发日期 壹玖 年 月 日
 收款人: 祥
 金额: ¥100
 出票日期 (大写) 壹玖 年 月 日
 银行承兑汇票 2 XX 00000000

招商银行 本票 地名 2
 付款期限 贰个月
 出票日期 (大写) 壹玖 年 月 日
 收款人: 祥
 科目(借)
 银行承兑汇票 2 XX 00000000

中国银行 银行汇票
 付款期限 壹个月
 出票日期 (大写) 壹玖 年 月 日
 收款人: 祥
 出票金额 人民币 (大写)
 实际结算金额 人民币

中国农业银行 支票 (浙)
 出票日期(大写) 壹玖 年 月 日
 收款人: 祥
 付款行名称: 衢州
 出票人帐号: 衢州VIⅢ00000000
 人民币
 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

中国工商银行 支票
 出票日期(大写) 壹玖 年 月 日
 收款人: 祥
 人民币 (大写)
 用途: 上列款项请从我帐户内支付
 出票人签章
 本支票付款期限十天

中国建设银行 现金支票 (苏)
 出票日期(大写) 壹玖 年 月 日
 收款人: 祥
 人民币 (大写)
 用途: 上列款项请从我帐户内支付
 出票人签章
 付款行名称: 徐州
 出票人帐号: 徐州
 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
 科目(借)
 科目(贷)
 付讫日期 年 月 日
 出纳 复核 记帐
 贴对号单处 XX 00000000

大华公司2000年12月31日资产负债

表如下：

资 产	余 额	负债及所有者权益
货币资金	1 406 300	短期借款
300 000		
短期投资	15 000	应付票据
200 000		
应收票据	246 000	应付账款
953 800		
应收账款	300 000	其他应付款
50 000		
减：坏账准备	900	应付工资
100 000		
预付账款	200 000	应付利息

资 产		余额	负债及所有者权益		余额
长期投资		310 000	长期借款		600 000
减：长期投资减值准备		30 000	负债合计		3 251 400
固定资产原价	1 500 000		实收资本	5 000 000	
减：累计折旧	400 000		盈余公积	150 000	
固定资产净值	1 100 000		其中：公益金	30 000	
减：固定资产减值准备	10 000		未分配利润		
在建工程	1 500 000		所有者权益合计		
无形资产	600 000			5 150 000	
长期待摊费用	200 000		合 计	8 401 400	
合 计	8 401 400			8 401 400	

大华公司2001年发生下述经济业务：

1. 收到银行通知，用银行存款支付到期的商业承兑汇票100 000元（不含增值税）。

借：应付票据—货款	100 000
贷：银行存款	100 000

2. 购入原材料一批，用银行存款支付货款150 000元，以及增值税额25 500元，款已付，料未到。

借：物资采购	150 000
应交税金—应交增值税(进)	25 500
贷：银行存款	175 500

3. 收到原材料一批，实际成本100 000元，计划成本95 000元，材料已验收入库，货款已于上月支付。

借：原材料	95 000
材料成本差异	5 000

贷：物资采购	100 000
--------	---------

4. 用银行汇票支付采购材料价款，企业收到开户银行转来银行汇票多余收账通知，多余款234元，购入材料价款99 800元，支付增值税额16 966元，原材料已验收入库，计划价格100 000元。

借：物资采购	99 800
银行存款	234
应交税金—应交增值税(进)	16 966
贷：其他货币资金	117 000

借：原材料 100 000
贷：物资采购 99 800
材料成本差异 200

5. 销售产品一批，价款300 000元(不含增值税)，实际成本180 000元，产品已发出，款未收到。

借：应收账款 351 000
贷：主营业务收入 300 000
应交税金—应交增值税(销) 51 000

6. 公司将短期投资(全部为股票)15 000元转让，收到款项16 500元，存入银行。

借：银行存款 16 500
贷：短期投资 15 000
投资收益 1 500

7. 购入不需要安装的设备一台，价款85 000元，
增值税额14 450元，支付运费、包装费550元。
均以银行存款支付，设备已交付使用。

借：固定资产	101 000
贷：银行存款	101 000

8. 购入工程物资一批，价款150 000元(含增
值税)，已用银行存款支付。

借：工程物资	150 000
贷：银行存款	150 000

9. 工程应付工资200 000元，应付福利费28 000元，应付固定资产投资方向调节税100 000元。

借：在建工程	328 000	
贷：应付工资		200 000
应付福利费		28 000
应交税金—固定资产投资调节税	100 000	

10. 工程完工，计算应负担长期借款利息150 000元。

借：在建工程	150 000	
--------	---------	--

12. 基本生产车间一台机床报废，原价200 000元，已提折旧180 000元，清理费用500元，残值收入800元，均以银行存款收支。现已已清理完毕。

借：固定资产清理	20 000
累计折旧	180 000
贷：固定资产	200 000

借：固定资产清理	500
贷：银行存款	500

借：银行存款	800
贷：固定资产清理	800

借：营业外支出	19 700
贷：固定资产清理	19 700

13. 从银行借入三年期借款400 000元用于购建固定资产，款存银行。

借：银行存款 400 000

贷：短期借款 400 000

14. 销售产品一批，价款700 000元，增值税额119 000元，实际成本420 000元，货款已存入银行。

借：银行存款 819 000

贷：主营业务收入 700 000

应交税金—应交增值税(销) 119 000

15. 公司将要期的一张面值为200 000元的银行承兑汇票(不含增值税), 连同解讫通知和进账单交银行办理转账。收到银行盖章退回的进账单第一联。款项银行已收妥。

借: 银行存款	200 000	
贷: 应收票据		200 000

16. 收到现金股利30 000元(该项投资采用成本法核算), 已存入银行。

借: 银行存款	30 000	
贷: 投资收益		30 000

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/247056166116006163>