



# 基础会计



项目 一

总论

项目 二

会计要素和会计等式

项目 三

会计科目与账户

项目 四

会计记账方法

项目 五

会计凭证

项目 六

企业主要经济业务的核算

项目 七

会计账簿

项目 八

财务报表





## 项目八

# 财务报表



## 知识导航

**任务一：编制资产负债表**

**任务二：编制利润表**





在学习本项目前，请思考以下问题。

- 💡 什么是**财务报表**？
- 💡 财务报表包括**哪些内容**？
- 💡 编制财务报表的**依据是什么**？



**会计相关法律法规**

扫一扫右边的二维码，从会计相关法律法规中找到答案。



## 素养目标



- (1) 培养**实事求是、注重实践**的工作作风。
- (2) 提高**服务意识**，努力提升会计职业的良好社会形象。



# 知识目标



- (1) 了解财务报表的**概念和分类**。
- (2) 熟悉财务报表编制的**基本要求**，以及财务报表编制前的**准备工作**。
- (3) 掌握**资产负债表、利润表**的结构和编制方法。



# 技能目标



能够做好财务报表编制前的**准备工作**，并根据相关会计资料编制**资产负债表**和**利润表**。





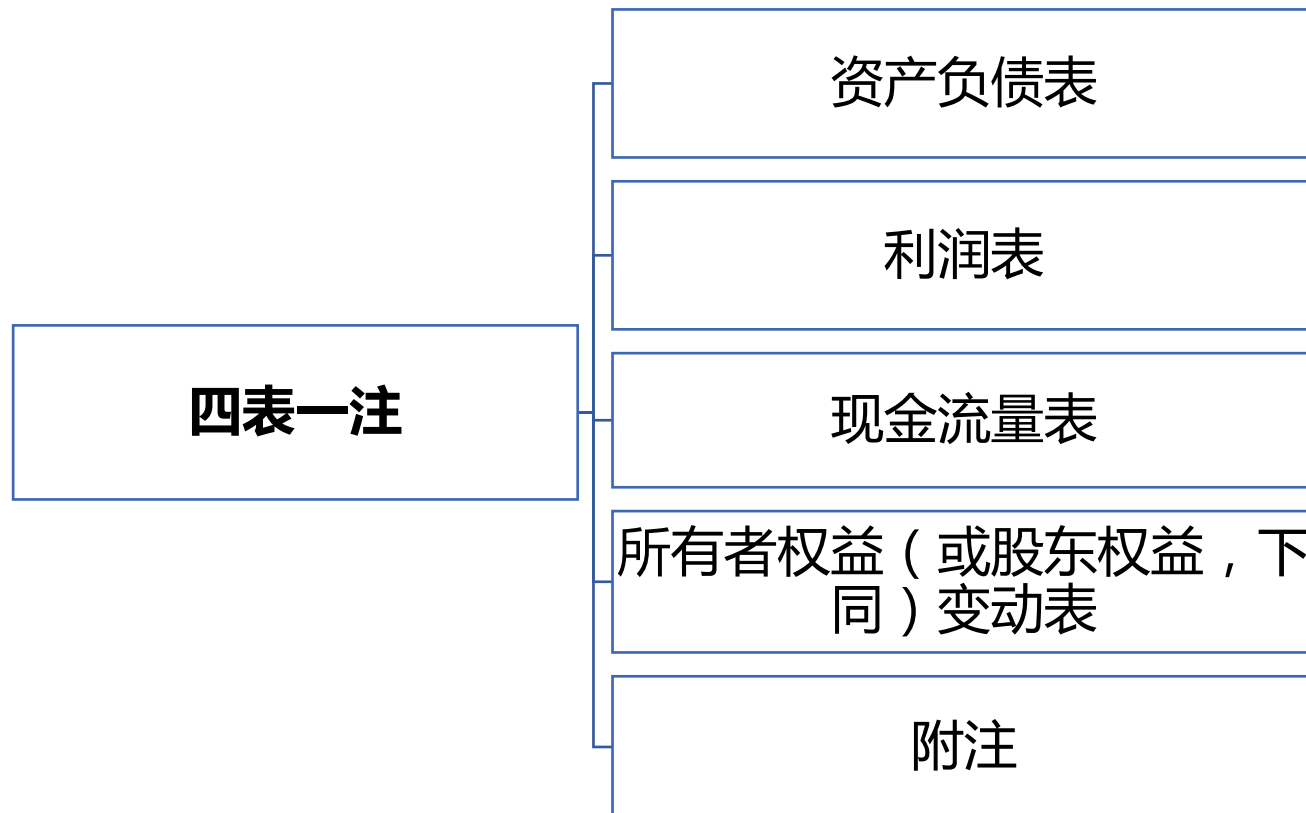
# 知识导航

# 一、财务报表的概念



**财务报表**是对**企业财务状况、经营成果和现金流量**的结构性表述。

一套完整的财务报表应当包括“**四表一注**”。



# 一、财务报表的概念



财务报表的这些组成部分具有**同等的重要程度**。

(1) **资产负债表**是反映企业在**某一特定日期财务状况的财务报表**。

(2) **利润表**是反映企业在**一定会计期间的经营成果的财务报表**。

(3) **现金流量表**是反映企业在**一定会计期间的现金及现金等价物流入和流出**的财务报表。

(4) **所有者权益变动表**是反映**构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况**的财务报表。

(5) **附注**是对**资产负债表、利润表、现金流量表**和**所有者权益变动表**等报表中列示项目的文字描述或明细资料的补充，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等，是财务报表不可或缺的重要组成部分。

## 二、财务报表的分类



**财务报表的分类**

按编报期间分类

按编报主体分类

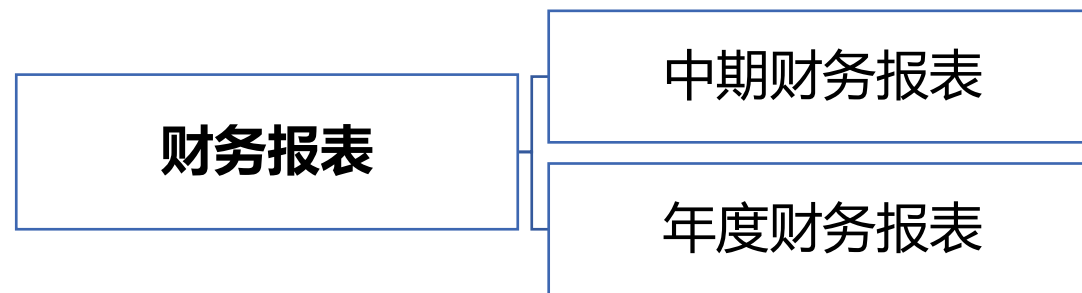
## 二、财务报表的分类



### (一) 按编报期间分类



**按编报期间的不同**，财务报表可分为以下两种。

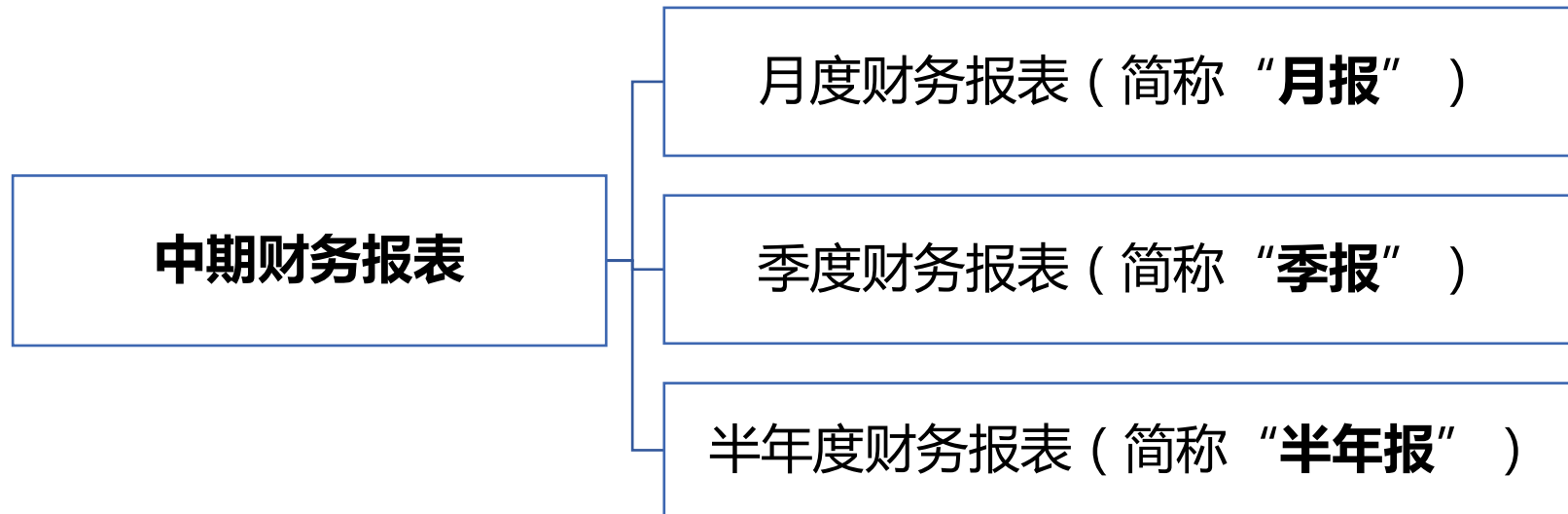


## 二、财务报表的分类



### (一) 按编报期间分类 1. 中期财务报表

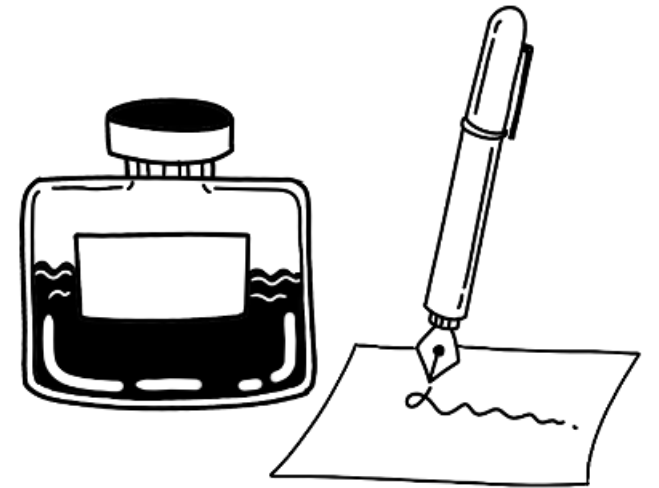
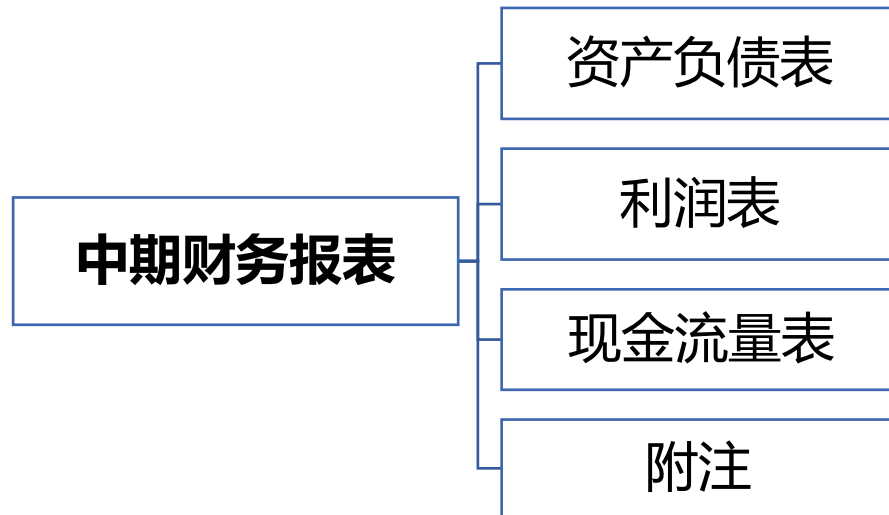
**中期财务报表**是以短于一个完整会计年度（自公历1月1日起至12月31日止）的报告期间为基础编制的财务报表。



## 二、财务报表的分类



### (一) 按编报期间分类 1. 中期财务报表



**中期资产负债表、利润表和现金流量表**应当是完整报表，其格式和内容应当与年度财务报表相一致。

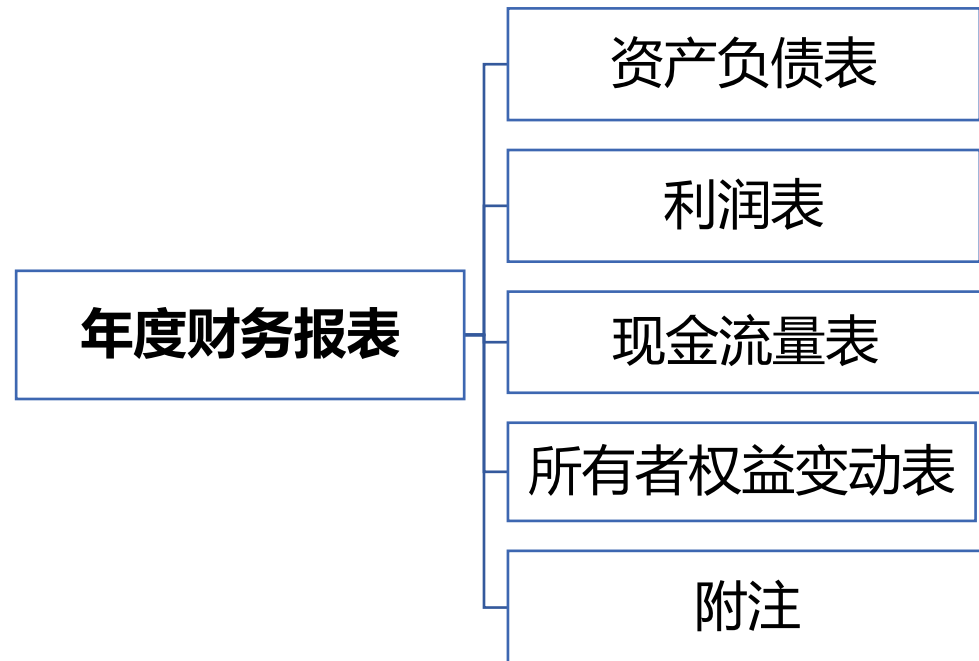
与年度财务报表相比，中期财务报表中的**附注披露可适当简略**。

## 二、财务报表的分类



### (一) 按编报期间分类 2. 年度财务报表

**年度财务报表** (简称“**年报**”) 是以一个**完整的会计年度**为基础编制的财务报表。





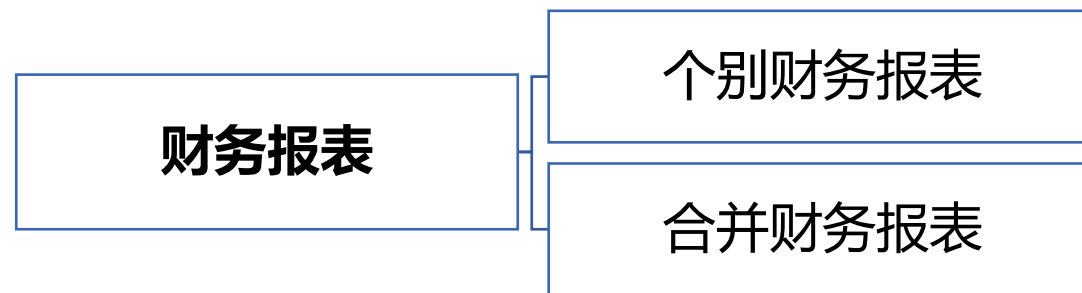
## 二、财务报表的分类



### (二) 按编报主体分类



**按编报主体的不同**，财务报表可分为以下两种。



## 二、财务报表的分类



### (二) 按编报主体分类 1. 个别财务报表

**个别财务报表**是由企业在**自身会计核算基础上**对会计账簿记录进行加工而编制的财务报表。

它主要用以反映企业**自身的财务状况、经营成果和现金流量**。



## 二、财务报表的分类



### (二) 按编报主体分类 2. 合并财务报表

**合并财务报表**是以**母公司**和**其全部子公司**组成的企业集团为会计主体，根据母公司和所属子公司的财务报表，由母公司编制的反映企业集团整体财务状况、经营成果及现金流量的财务报表。



# 三、财务报表编制的基本要求



## (一) 以持续经营为基础编制

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**企业会计准则的规定**进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

以持续经营为基础编制财务报表不再合理时，企业应当采用**其他基础编制财务报表**，并在附注中声明财务报表未以持续经营为基础编制的事实，披露未以持续经营为基础编制的原因和财务报表的编制基础。

# 三、财务报表编制的基本要求



## (二) 按正确的会计核算基础编制



除现金流量表按照收付实现制编制外，企业应当**按照权责发生制编制其他财务报表。**

# 三、财务报表编制的基本要求



## (三) 至少按年编制财务报表

企业至少**应当按年编制财务报表**。

年度财务报表涵盖的期间短于一年的，应当披露**年度财务报表的涵盖期间、短于一年的原因及报表数据不具可比性的事实**。

# 三、财务报表编制的基本要求



## (四) 项目列报遵守重要性原则

**重要性**：在合理预期下，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的**，则该项目具有重要性。

重要性应当根据企业所处的具体环境，从**项目的性质**和**金额**两方面予以判断：

一方面应当考虑该项目在性质上是否**属于企业的日常活动**，是否**显著影响企业的财务状况、经营成果和现金流量**等；

另一方面应当考虑该项目金额占**资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润总额、综合收益总额**等直接相关项目金额的比重或所属报表单列项目金额的比重。

企业对各项目重要性的判断标准一经确定，不得随意变更。

# 三、财务报表编制的基本要求



## (四) 项目列报遵守重要性原则

(1) **性质或功能不同的项目**，应当在财务报表中单独列报，但不具有重要性的项目除外。

(2) **性质或功能类似的项目**，其所属类别具有重要性的，应当按其类别在财务报表中单独列报。

例如，原材料、在产品等项目性质类似，均通过生产过程形成企业的产成品，因此，可以将其汇总列报，汇总之后的类别统称为“存货”在资产负债表上列报。

(3) 某些项目的重要性程度不足以在**资产负债表、利润表、现金流量表或所有者权益变动表**中单独列报，但对附注却具有**重要性**，应当在附注中**单独披露**。

(4) 无论是财务报表列报准则规定单独列报的项目，还是其他具体会计准则规定单独列报的项目，企业都应当予以**单独列报**。



# 三、财务报表编制的基本要求



## (五) 保持项目列报的一致性

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。

这一要求不仅只针对财务报表中的**项目名称**，还包括**财务报表项目的分类、排列顺序**等方面。

在以下规定的特殊情况下，财务报表项目的列报是可以改变的。

(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**或对企业经营影响较大的交易或事项发生后，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。

# 三、财务报表编制的基本要求



## (六) 以总额列报

财务报表项目应当**以总额列报**，资产项目和负债项目、收入项目和费用项目、直接计入当期利润的利得项目和损失项目的金额**不得相互抵销**，即**不得以净额列报**，但企业会计准则另有规定的除外。

以下三种情况不属于抵销，可以以净额列示。

(1) 资产或负债项目按扣除备抵项目后的**净额列示**，不属于抵销。

(2) 非日常活动产生的利得和损失，以同一交易形成的收益扣减相关费用后的净额列示**更能反映交易实质的**，不属于抵销。

(3) 一组类似交易形成的利得和损失**以净额列示的**，不属于抵销。但是，如果相关利得和损失具有重要性，则应当**单独列报**。

## 三、财务报表编制的基本要求



### (七) 至少应当提供一个比较数据

当期财务报表的列报，**至少应当提供所有列报项目上一个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。

财务报表的列报项目发生变更的，应当**至少对可比期间的数据按照当期的列报要求进行调整**，并在附注中披露调整的原因和性质，以及调整的各项目金额。

对可比数据进行调整不切实可行的，应当在**附注中披露不能调整的原因**。

# 三、财务报表编制的基本要求



## (八) 在显著位置披露重要信息

企业应当在财务报表的**显著位置（如表首）**至少披露以下各项。

- (1) 编报企业的名称。
- (2) 资产负债表日或财务报表涵盖的会计期间。
- (3) 人民币金额单位。
- (4) 财务报表是合并财务报表的，应当予以标明。

## 四、财务报表编制前的准备工作



**在编制财务报表前**，企业需要完成以下工作。

- (1) 严格审核**会计账簿的记录和有关资料**。
- (2) **进行全面财产清查**，并按规定程序报批后进行相应的会计处理。
- (3) 按规定的结账日进行结账，结出有关会计账簿的**余额和发生额**，并核对各会计账簿之间的余额。
- (4) 检查相关的会计核算是否**按照国家统一的会计准则**的规定进行。
- (5) 检查是否存在因会计差错、会计政策变更等而**需要调整前期或本期相关项目**的情况。



## 课堂小结

- **知识导航**
  - **财务报表的概念**
  - **财务报表的分类**
  - **财务报表编制的基本要求**
  - **财务报表编制前的准备工作**



**任务一**

**编制资产负债表**



# 任务情境



临近年末，天华公司财务部主管文慧安排王勇和李兰一起整理相关财务资料，为编制财务报表做准备。  
2023年12月31日，天华公司总账科目和明细科目余额表如表所示。

2023年12月31日

单位：元

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额
库存现金		4 000		短期借款			250 000
银行存款		774 100		应付票据			100 000
交易性金融资产		140 000		应付账款			825 000
应收票据		66 000			衣纺公司		450 000
应收账款		458 200			通达公司	100 000	
	盛茂公司	200 000			昌源公司		475 000
	欣欣公司		40 000	预收账款			128 800
	高美公司	298 200			新洋公司		250 000
预付账款		100 000			星辉公司	121 200	
	兴海公司	120 000		其他应付款			50 000
	圆方公司		20 000	应付职工薪酬			80 000
其他应收款		5 000		应交税费			26 700

点击跳过情境





# 任务情境



2023年12月31日

单位：元

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额
原材料		245 000		应付股利			92 300
生产成本		82 300		长期借款			1500000
周转材料		38 000		实收资本			4 500 000
库存商品		2 236 600		资本公积			200 000
长期股权投资		450 000		盈余公积			124 700
固定资产		3 109 000		利润分配	未分配利润		190 700
无形资产		540 000		累计折旧			120 000
固定资产清理		20 000		固定资产减值准备			30 000
				累计摊销			50 000

境 点击跳过情



## 任务要求



请根据上述资料，编制天华公司2023年12月31日的资产负债表。

# 任务一 编制资产负债表

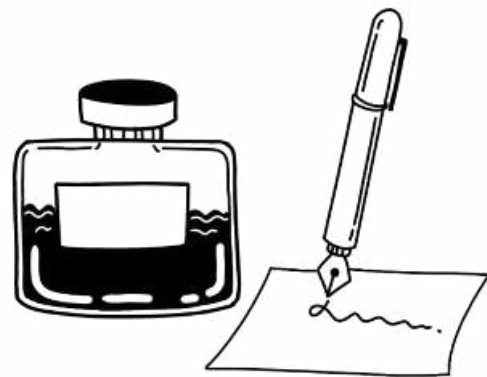
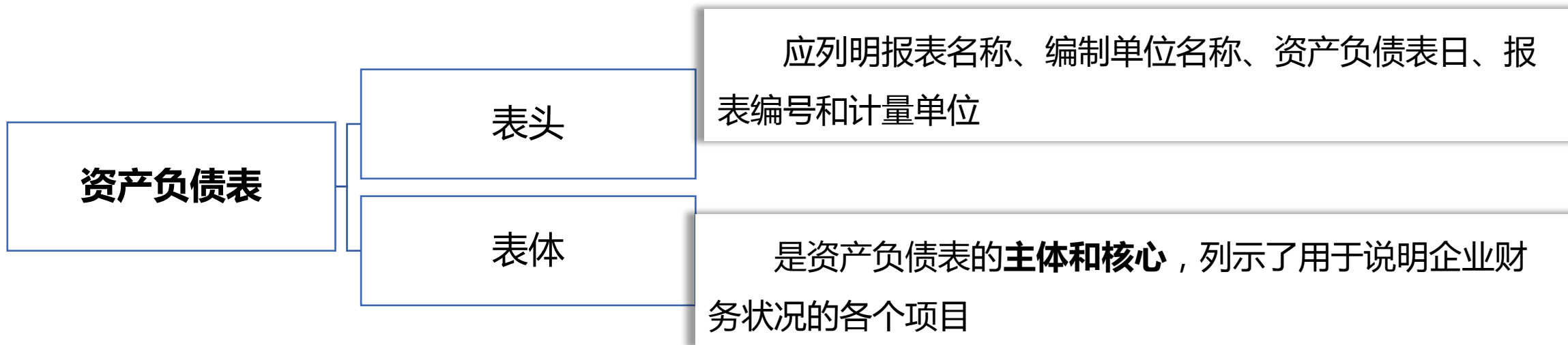


**资产负债表**是企业经营活动的静态反映。

它是根据“**资产=负债+所有者权益**”这一平衡公式，依照一定的分类标准和顺序，将企业某一特定日期的资产、负债和所有者权益的具体项目予以适当的排列编制而成。

资产负债表可以反映企业在某一特定日期所拥有或控制的**经济资源**、所承担的**现时义务**和所有者对净资产的**要求权**，能够帮助财务报表使用者全面了解企业的**财务状况**、**分析企业的偿债能力**等情况，从而为其做出经济决策提供依据。

# 一、资产负债表的结构



# 一、资产负债表的结构



资产负债表的表体格式

报告式

账户式

# 一、资产负债表的结构



## 报告式资产负债表

是**上下结构**，上半部分列示资产各项目，下半部分列示负债和所有者权益各项目。

## 账户式资产负债表

是**左右结构**，左边列示资产各项目，反映全部资产的分布及存在状态；右边列示负债和所有者权益各项目，反映全部负债和所有者权益的内容及构成情况。不管采取什么格式，资产各项目的合计金额一定等于负债和所有者权益各项目的合计金额。

# 一、资产负债表的结构



我国企业的**资产负债表**采用**账户式结构**，分为左右两方，**左方为资产项目**，大体按资产的流动性强弱排列，流动性强的资产排在前面，流动性弱的资产排在后面。

**右方为负债及所有者权益项目**，一般按**要求清偿时间的先后顺序**排列，流动负债排在前面，非流动负债排在中间，在企业清算之前不需要偿还的所有者权益项目排在后面。

# 一、资产负债表的结构



我国一般企业资产负债表格式如下文表所示。

编制单位：天华公司

2023年12月31日

单位：元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	778 100		短期借款	250 000	
交易性金融资产	140 000		交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	66 000		应付票据	100 000	
应收账款	619 400		应付账款	945 000	
应收款项融资			预收款项	290 000	
预付款项	220 000		合同负债		
其他应收款	5 000		应付职工薪酬	80 000	
存货	2 601 900		应交税费	26 700	
合同资产			其他应付款	142 300	
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	4 430 400		流动负债合计	1 834 000	



# 一、资产负债表的结构



编制单位：天华公司

2023年12月31日

单位：元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	上年年末余额
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款	1 500 000	
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	450 000		永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	2 979 000		递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	1 500 000	
使用权资产			负债合计	3 334 000	
无形资产	490 000		所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	4 500 000	

# 一、资产负债表的结构



编制单位：天华公司

2023年12月31日

单位：元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	上年年末余额
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积	200 000	
非流动资产合计	3919 000		减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	124 700	
			未分配利润	190 700	
			所有者权益（或股东权益）合计	5 015 400	
资产总计	8 349 400		负债和所有者权益（或股东权益）总计	8 349 400	

## 二、资产负债表的编制



### (一) 资产负债表项目的填列方法

资产负债表各项目均需填列“**期末余额**”和“**上年年末余额**”两栏。

资产负债表的“**上年年末余额**”栏内各项数字，通常根据上年末有关项目的“**期末余额**”内所列数字填列。

如果企业上年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容与本年度**不相一致**，应当按照本年度的规定对上年年末资产负债表相关项目的名称和数字**进行调整**，然后填入“上年年末余额”栏。



资产负债表的编制

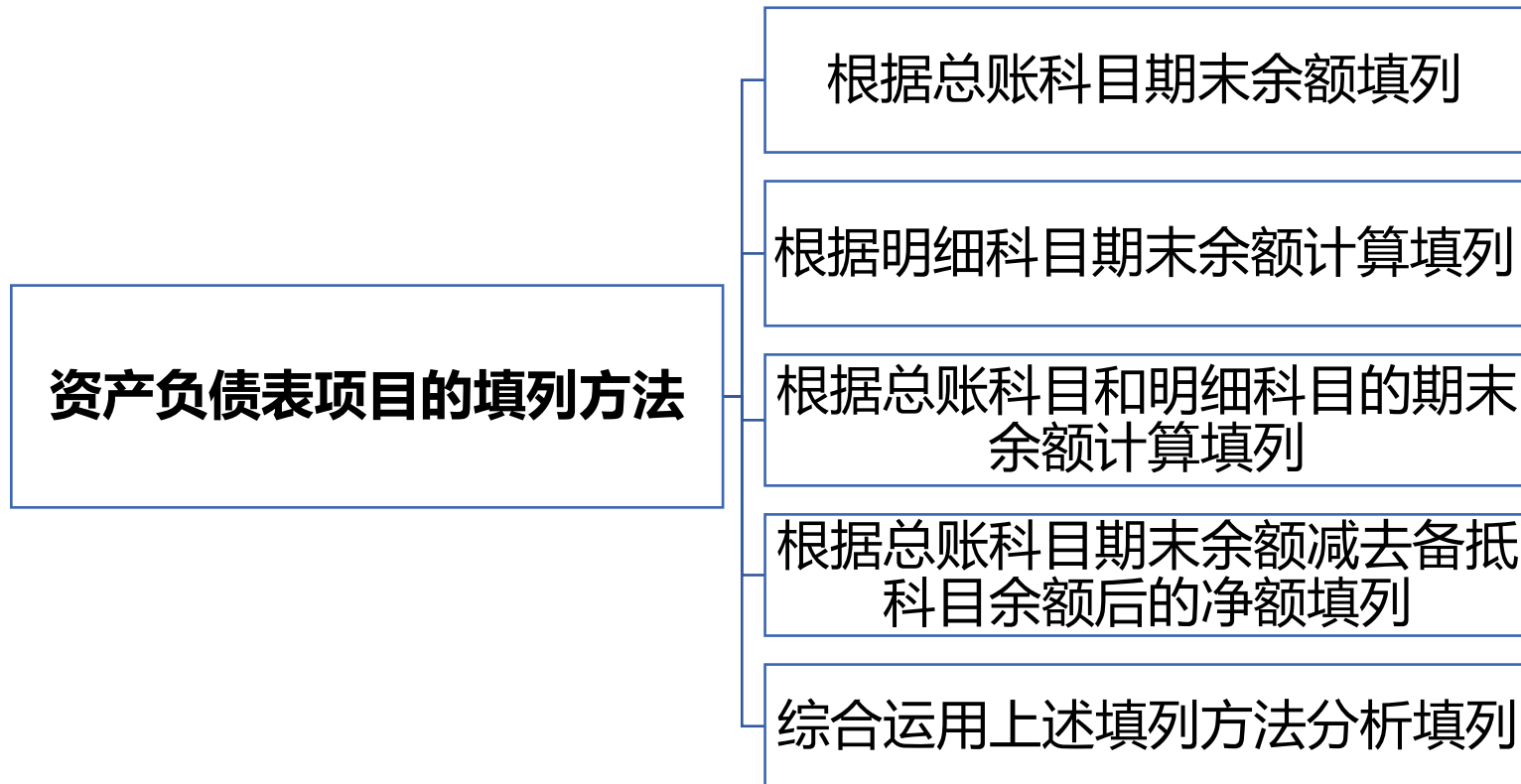


## 二、资产负债表的编制



### (一) 资产负债表项目的填列方法

资产负债表的“**期末余额**”栏主要有以下几种填列方法。



## 二、资产负债表的编制



### (一) 资产负债表项目的填列方法 1. 根据总账科目期末余额填列

#### **根据总账科目期末余额填列。**

例如，“短期借款”“实收资本（股本）”“资本公积”“盈余公积”等项目，应根据有关总账科目的期末余额直接填列。

#### **有些项目则应根据几个总账科目的期末余额计算填列。**

例如，“货币资金”项目应根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”三个总账科目的期末余额的合计数填列；

“其他应付款”项目应根据“其他应付款”“应付利息”“应付股利”三个总账科目的期末余额的合计数填列。

## 二、资产负债表的编制



### (一) 资产负债表项目的填列方法 2. 根据明细科目期末余额计算填列

#### **根据明细科目期末余额计算填列。**

例如，“开发支出”项目应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额计算填列；

“应付账款”项目应根据“应付账款”“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列；

“预收款项”项目应根据“预收账款”“应收账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列；

“应付职工薪酬”项目应根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额计算填列。

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/336144214131010201>