

第二十三章 财务报告

序号	考点	考频
考点一	资产负债表项目的填列	★★★★
考点二	利润表项目的填列	★
考点三	现金流量表项目的填列	★★★★★
考点四	附注	★

考点一

2018《会计》高频考点：资产负债表项目的填列

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：资产负债表项目的填列。本考点属于《会计》第二十三章财务报告第二节资产负债表的内容。

【内容导航】

1. 资产负债表的概念和结构
2. 资产负债表项目的填列方法

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】资产负债表项目的填列

1. 资产负债表的概念和结构

①概念：资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表。它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。（静态的时点报表）

②结构：账户式；左方列示资产，右方列示负债和所有者权益。

2. 资产负债表项目的填列方法

①根据总账科目余额填列：“交易性金融资产”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”、“工程物资”、“固定资产清理”、“递延所得税资产”、“长期待摊费用”、“短期借款”、“应付票据”、“应付利息”、“应付股利”、“持有待售负债”、“其他应付款”、“专项应付款”、“递延收益”、“递延所得税负债”、“实收资本（或股本）”，“其他权益

工具”、“库存股”、“资本公积”、“其他综合收益”、“专项储备”、“盈余公积”等项目。

有些项目应根据几个总账科目的期末余额计算填列。如“货币资金”项目。

②根据有关科目减去其备抵科目余额后的净额填列：“持有待售资产”、“债权投资”、“长期股权投资”、“固定资产”、“在建工程”、“无形资产”、“商誉”等

③根据总账科目和明细科目余额分析计算填列：“长期借款”、“长期待摊费用”和“其他非流动负债”项目

④根据有关明细科目余额计算填列。

开发支出：根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列；

预收款项：根据“应收账款”和“预收账款”所属明细科目贷方余额之和填列；

应付账款：根据“应付账款”和“预付账款”所属明细科目贷方余额之和填列；

未分配利润：根据“利润分配”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列；

其他如“一年内到期的非流动资产”、“一年内到期的非流动负债”等

⑤综合运用上述填列方法。

存货：根据“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“周转材料”、“材料采购”、“受托代销商品”、“发出商品”、“生产成本”等科目期末余额及“合同履行成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的期末余额合计，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目余额及“合同履行成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列，材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。

应收账款：根据“应收账款”和“预收账款”账户所属明细账借方余额之和，减相应“坏账准备”的金额填列

预付款项：根据“应付账款”和“预付账款”账户所属明细账借方余额之和，减相应“坏账准备”的金额填列

考点二

2018《会计》高频考点：利润表项目的填列

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：利润表项目的填列。本考点属于《会计》第二十三章财务报告第三节利润表的内容。

【内容导航】

1. 利润表的定义和结构
2. 利润表项目的填列方法

【考频分析】

考频：★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】利润表项目的填列

1. 利润表的定义和结构

①定义：利润表是反映企业在一定会计期间 经营成果的会计报表。

②结构：有单步式和多步式之分。我国利润表采用多步式。

2. 利润表项目的填列方法：

①营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+其他收益+公允价值变动收益（损失以“-”号填列）+投资收益（损失以“-”号填列）+资产处置收益（损失以“-”号填列）

②利润总额=营业利润（亏损以“-”号填列）+营业外收入-营业外支出

③净利润=利润总额（亏损总额以“-”号填列）-所得税费用

④其他综合收益：分为以后期间能够重分类进损益的其他综合收益以及以后期间不能够重分类进损益的其他综合收益

⑤综合收益总额=净利润+其他综合收益

⑥每股收益：基本每股收益、稀释每股收益

考点三

2018《会计》高频考点：现金流量表项目的填列

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：现金流量表项目的填列。本考点属于《会计》第二十三章财务报告第四节现金流量表的内容。

【内容导航】

1. 现金流量表的概念、内容和结构
2. 现金流量表的填列方法

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】现金流量表项目的填列

1. 现金流量表的概念、内容和结构

①现金流量表是指反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。（时期报表）

②现金流量表的内容包括：经营活动产生的现金流量、筹资活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和汇率变动对现金及现金等价物的影响。

2. 现金流量表的填列方法

采用直接法对主表各项目进行填列，采用间接法对附表各项目进行填列。

现金流量表补充资料调整的思路：

采用间接法列报经营活动产生的现金流量时，需要对四大类项目进行调整：a. 实际没有支付现金的费用；b. 实际没有收到现金的收益；c. 不属于经营活动的损益；d. 经营性应收应付项目的增减变动。

经营活动产生的现金流量净额 = 净利润 + 不影响经营活动现金流量但减少净利润的项目 - 不影响经营活动现金流量但增加净利润的项目 + 与净利润无关但增加经营活动现金流量的项目 - 与净利润无关但减少经营活动现金流量的项目

记忆诀窍：对于资产类项目，增就记减；减就记增。

对于负债类项目，增就记增；减就记减。

对于损益类项目，减少利润的就调增，增加利润的就调减。

考点四

2018《会计》高频考点：附注

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：附注。本考点属于《会计》第二十三章财务报告第六节附注的内容。

【内容导航】

1. 附注的主要内容
2. 附注中需要注意的其他项目

【考频分析】

考频：★

复习程度：熟悉了解本考点。本考点内容繁多，对于关联方关系的判断和披露属于客观题的常考内容，在学习时应该予以重视。

【高频考点】附注

1. 附注的主要内容

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，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

附注是财务报表的重要组成部分。

2. 附注中需要注意的其他项目

①分部报告：

重要性标准的判断（10%标准）：

a. 分部收入/所有分部收入总额 $\geq 10\%$

b. 利润（或亏损）的绝对额占所有盈利分部利润合计额或所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或以上

c. 分部资产占所有分部资产合计额的10%或以上

低于10%重要性标准的选择：

a. 披露该经营分部对会计信息使用者有用的，可以确定为报告分部；

b. 将该经营分部与一个或一个以上类似的、未满足规定条件的其他分部合并为一个报告分部；

c. 不将该分部指定为报告分部且不与其他分部合并的，应在披露分部信息时，将其作为其他项目单独披露

报告分部75%的标准：确定为报告分部的各个分部的对外交易收入的合计额达到企业总收入的75%。如果未达到75%标准，则必须增加报告分部的数量，直到达到75%。

报告分部的数量：报告分部的数量通常不超过10个。如果报告分部的数量超过10个，企业应当考虑将具有类似经济特征、满足经营分部合并条件的报告分部进行合并，以使合并后的报告分部数量不超过10个。

②关联方关系披露：该企业的母公司；该企业的子公司；与该企业受同一母公司控制的其他企业；对该企业实施共同控制的投资方；对该企业施加重大影响的投资方；该企业的合营企业；该企业的联营企业；该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。主要包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似决策职能的人员等；该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

③金融工具的披露。

