

一套完整的会计报表至少应当包括：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。

一：会计报表的概念

- (一) 会计报表：以日常账簿资料为主要依据编制的，总括反映企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息的书面文件。它既是会计核算的最后一个环节，也是会计循环过程的终点。

(二) 会计报表的目标和作用

(三) 会计报表的编制要求

(四) 会计报表编制前的准备工作
- 1.资产负债表反映了企业的财务状况；

2.利润表反映经营成果；

3.现金流量表反映现金流量情况；

4.所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期增减变动情况。

1.向会计报表使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息；

2.反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于会计报表使用者做出经济决策。

1.会计报表是根据日常的会计账簿记录及其他有关资料编制。

2.会计报表的编制应当符合会计法和国家统一会计制度关于会计报表的编制要求、提供对象和提供期限的规定。

1.真实可靠：指企业会计报表要真实地反映交易或事项的实际情况，不能人为扭曲，会计报表应当根据经过审核的会计账簿记录和相关资料编制，这是保证会计报表质量的重要环节。

2.全面完整：企业会计报表应当全面披露企业的财务状况、经营成果和现金流量，完整地反映出企业经济活动的过程和结果。

3.编报及时：会计报表提供的信息具有较强的时效性，企业应当依照法律、行政法规和国家统一会计制度有关会计报表提供期限的规定，及时编制、提供会计报表。

4.便于理解：会计报表提供的信息可以为使用者所理解。

1.全面财产清查。

2.检查会计事项的处理结果。

二：资产负债表

- (一) 资产负债表：按照一定的标准和顺序适当排列编制的反映某一特定日期全部资产、负债和所有者权益情况的会计报表。

(二) 编制资产负债表的作用

(三) 资产负债表的格式和内容

(四) 资产负债表的编制方法
- 以“资产=负债+所有者权益”这一基本等式为基础进行编制的。

反映企业静态财务状况的一种报表。

1.为报表使用者提供企业所拥有和控制掌握的经济资源及其分布和构成情况的信息，为经营者分析资产分布是否合理提供依据。

2.总括反映企业资金的来源渠道和构成情况。

3.通过对资产负债表的分析，可以了解企业的财务状况，判断企业的偿债能力和支付能力。

4.通过对前后两期资产负债表的对比分析，可以了解企业资金结构的变化情况，经营者、投资者和债权人据此可以掌握企业财务状况的变化情况和变化趋势。

1.我国采用账户式：账户式资产负债表分为左右两方，左方列示企业所拥有的全部资产的分布及存在形态，反映企业可以用于偿还债务的资产；右方列示企业的负债和所有者权益各项目，反映企业需要清偿的债务和不需要清偿的权益。

流动资产：包括在一年或一个经营周期以内可以变现的全部资产，包括一年内耗用和售出的全部资产。

资产负债表上排列为：货币资金、应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款、存货和待摊费用等。

资产负债表上排列顺序为：长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和其他非流动资产等。

非流动资产：变现能力在一年或一个经营周期以上的资产。

在资产负债表上排列顺序为：短期借款、应付票据及应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他应付款、持有待售负债和一年内到期的非流动负债。

流动负债：包括偿还期在一年以内的全部负债。

在资产负债表上排列顺序为：长期借款、应付债券、长期应付款和其他非流动负债等。（2019年变动）

非流动负债：包括偿还期在一年以上的全部负债。

2.主要内容：

(1) 资产类项目：排列顺序是按照其流动性进行排列的，即按照变现速度的顺序进行排列。流动性强的项目排在前面，流动性差的项目排在后面，并按流动资产和非流动资产分项列示，流动资产在前。

(2) 负债类项目

在资产负债表上排列顺序为：实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

(3) 所有者权益类项目：所有者投入资本、股本溢价和评估增值等引起的资本公积、企业在生产经营过程中形成的盈余公积和未分配利润。

由于资产负债表的项目与企业会计科目不完全一致，该表的期末数有两种填列方法：直接填列法和分析计算填列法。

“短期借款”、“应付职工薪酬”、“应交税费”；“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”等项目。

1.直接填列法：根据总账科目的期末余额直接填列。资产负债表的许多项目可以采用直接填列法进行填列。

2.分析计算填列法：即将总账科目和明细科目的期末余额，按照资产负债表项目的内容进行分析、计算以后填列期末余额的方法。

“货币资金”=“库存现金”+“银行存款”+“其他货币资金”
“未分配利润”=“本年利润”-“利润分配”

(1) 根据若干总账科目期末余额分析计算填列：“货币资金”、“未分配利润”。

“长期股权投资”=“长期股权投资”-“长期股权投资减值准备”

(2) 根据总账科目期末余额与其备抵科目（减值准备）抵消后的金额填列，如“固定资产”、“在建工程”、“无形资产”、“长期股权投资”、“其他应收款”和“持有待售资产”等项目。

“预收款项”=“预收款项”贷方+“应收账款”贷方
“其他应付款”=“其他应收款”贷方+“其他应付款”贷方

(3) 根据明细账期末余额分析计算填列，如“预收款项”和“其他应付款”项目。

“长期借款”和“其他非流动负债”中一年内到期的列入“一年内到期的非流动负债”项目。
“存货”=“物资采购”+“原材料”+“包装物”+“低值易耗品”+“自制半成品”+“生产成本”+“库存商品”+“材料成本差异”等科目期末借方余额-“存货跌价准备”

(4) 根据总账科目与明细科目余额分析计算填列，如“长期借款”、“其他非流动负债”和“存货”等项目。

第三十章
会计报表

三：利润表

- (一) 反映企业在一定会计期间经营成果的报表。

(二) 利润表的作用

(三) 利润表的基本格式：主要有单步式和多步式两种。我国目前采用的利润表格式为多步式利润表。

(四) 多步式利润表
- 以“收入-费用=利润”的会计等式为基础，

它是一张动态会计报表。

1.了解企业利润的形成，分析考核企业经营目标及利润指标的完成情况，分析利润增减变动情况及原因。

2.评价企业的经济效益、盈利能力，评价或考核企业经营管理者经营业绩和盈利能力。

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-研发费用-财务费用-资产减值损失-信用减值损失+其他收益+投资收益+公允价值变动收益+资产处置收益（2019年变动）

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（亏损以“-”号填列）-所得税费用

四：现金流量表

- (一) 现金流量表：反映企业在一定会计期间内有关现金和现金等价物的流入和流出的报表。

(二) 现金流量表的格式和内容

(三) 现金流量表编制方法

(四) 现金及现金等价物净增加额
- 1.现金：指企业的库存现金、可以随时用于支付的存款；如库存现金、银行存款、其他货币资金（外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款等）等。

2.现金等价物：指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金和价值变动风险很小的投资。通常包括3个月内到期的债券投资。

不影响现金流量：（1）现金与现金项目之间的增减变动（从银行提取现金或将现金存入银行）；（2）非现金项目与非现金项目之间的增减变动（以固定资产清偿债务、用原材料或固定资产等对外投资）。

影响现金流量：现金各项目和非现金各项目之间的变动。（用现金购买原材料、用现金对外投资、收回长期债券投资等）。

3.现金流量：一定会计期间企业现金和现金等价物流入流出的数量。影响现金流量的因素：经营活动、投资活动和筹资活动。

经营活动：投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。

投资活动：企业长期资产的构建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动（3个月内到期的债券投资）。

筹资活动：导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。

销售商品或提供劳务、购买商品或接受劳务、收到返还的税费、经营租赁、支付工资、支付广告费用、交纳各项税款等。

(1) 取得投资收益和收回投资；

(2) 购建和处置固定资产；

(3) 购买和处置无形资产；

(4) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额；

(5) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额。

(1) 发行股票或接受投入资本；

(2) 分派现金股利；

(3) 取得和偿还银行借款；

(4) 发行和偿还公司债券。

1.我国企业现金流量表，由报表正表和补充资料两部分组成。

2.正表采用报告式。分为经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量，最后汇总反映企业现金及现金等价物的净增加额。

经营活动产生的现金流量的编制方法：

方法：含义。

直接法：通过现金收入和支出的主要类别反映来自企业经营活动的现金流量；以利润适用于编制表中的本期营业收入为起点，调整与经营活动有关项目的增减变动，然后计算出经营活动现金流量。

间接法：以本期净利润为起点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支及应收应适用于编制付等项目的增减变动，据此计算并列示经营活动的现金流量。

用途。

现金流量表编制方法：

现金及现金等价物净增加额=经营活动产生的现金流量净额+投资活动产生的现金流量净额+筹资活动产生的现金流量净额+汇率变动对现金的影响额

【总结】

	含义。	格式。	项目。
资产负债表	反映财务状况的信息的静态报表	账户式	资产、负债、所有者权益。
利润表	反映经营成果的信息的动态报表	多步式	营业利润、利润总额、净利润。
现金流量表	反映现金流量的信息的动态报表	报告式	经营活动、筹资活动、投资活动现金流

五：会计报表附注

- (一) 概念

(二) 作用
- 会计报表附注：对在资产负债表、利润表、现金流量表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能能在这些报表中列示项目的说明等。

增进会计信息的可理解性，突出会计信息的重要性，提高会计信息的可比性，而且还可以反映作为整个会计报表组成部分的非数量信息以及其他比照报表本身更为详细的信息。