

第二十五章 财务会计报告

财务会计报告

概述

是指企业对外提供的反映企业在某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。财务会计报告使用者包括单位管理层、投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

内容

包括会计报表、会计报表附注、财务情况说明书和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。

分类

年度、半年度、季度和月度财务会计报告。

会计报表

概述

是指企业以一定的会计方法和程序由会计账簿的数据整理得出，以表格的形式反映企业财务状况、经营成果和现金流量的书面文件，是财务会计报告的主体和核心。

对于企业来说，会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动情况表以及相关附表。

作用：帮助全面了解企业的财务状况，分析企业的债务偿还能力。

格式：报告式和账户式，我国多采用账户式

结构：左方为资产项目，按照资产流动性（变现能力）大小排列；右方为负债和所有者权益项目，一般按照求偿权顺序排列。

资产负债表

1、资产中的“应收票据”、“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”；负债中的“应付票据”、“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”。

2、资产中的“应收利息”及“应收股利”归并至“其他应收款”，负债中的“应付利息”及“应付股利”归并至“其他应付款”。

3、资产中的“固定资产清理”归并至“固定资产项目”。

4、资产中的“工程物资”归并至“在建工程”项目。

5、负债中的“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

作用：反映企业在一定会计期间经营成果的报表，可以分析企业的获利能力，也可以了解投资者投入资本的保值增值情况。

格式：多步式和单步式，我国企业利润表多采用多步式。

利润表

计算

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

净利润=利润总额-所得税费用

项目的变动

1、新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目

2、在“财务费用”项目下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目

3、新增“信用减值损失”，作为计算营业利润的扣除项。

定义

是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出情况的报表。现金流量表应当按照经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量分类分项列示。

现金流量表

作用

1、现金及现金等价物流入、流出以及净流量的信息。

2、企业获取现金及现金等价物的能力。

3、企业当期获取现金的主要来源和当期现金的使用去向。

所有者权益变动表

是反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况的报表，它解释在某一特定时间内、股权权益如何因企业经营的盈亏及现金股利的发放而发生变化。所有者权益变动表以矩阵形式列示。

财务会计报告的编制要求

编制时间

应于年度终了编报财务会计报告。

编制依据

应根据真实的交易、事项以及完整、准确的账簿记录等资料编制财务会计报告。

会计结账日规定

规定的结账日进行结账，不得提前或者延迟。年度结账日为公历年度12月31日；半年度、季度、月度结账日分别为公历年度每半年、每季、每月的最后一天。

编制规定

财务会计报告应按国家统一的会计制度规定的格式和内容编制，根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制，且不得随意进行调整。

编报表前全面清查资产、核实债务的规定