

2007年注册会计师考试《会计》学习讲义（十九）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/269/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_269232.htm

第十三章财务报告这一章中资产负债表和利润表都有很大的变化，许多的项目及核算内容都发生了变化，要根据新准则来进行学习。本章可能会增加所有者权益变动表的内容，这里我们也可以先进行一下预习。

第一节 财务报告概述

一、财务报表的概念

财务报告(又称财务会计报告)包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息 and 资料。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。财务报表至少应当包括下列组成部分：

- 资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(或股东权益，下同)变动表、附注。

二、财务报表列报的基本要求

(一) 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。企业不应以附注披露代替确认和计量。企业管理层应当评价企业的持续经营能力，对持续经营能力产生重大怀疑的，应当在附注中披露导致对持续经营能力产生重大怀疑的影响因素。企业正式决定或被迫在当期或将在下一个会计期间进行清算或停止营业的，表明其处于非持续经营状态，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列报、披露未以持续经营为基础的原因和财务报表的编制基础。

(二) 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，但下列情况除外：

- 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）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。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。重要性，是指财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的，该项目具有重要性。判断项目的重要性，应当考虑该项目的性质是否属于企业日常活动等因素；判断项目金额大小的重要性，应当通过单项金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润等直接相关项目金额的比重加以确定。例如，对一个资产总额50万元的小规模企业而言，错报存货金额5万元，这是会造成重大影响的，这个项目就是非常重要的；而对某上市公司而言，可能就是无关紧要的，不会致使报表使用者作出错误决策；再如，报表中漏报了一项内容，有一项错报或舞弊的行为，企业会计人员贪污1万元，虽然这1万元的数额不大，但其性质非常严重，这种情况下，这个项目就是非常重要的。（四）财务报表中的资产项目和负债项目的金额、收入项目和费用项目的金额不得相互抵销，但满足抵销条件的除外。资产项目按扣除减值准备后的净额列示，不属于抵销。非日常活动产生的损益，以收入扣减费用后的净额列示，不属于抵销。（五）当期财务报表的列报，至少应当提供所有列报项目上一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，但其他会计准则另有规定的除外。财务报表项目的列报发生变更的，应当对上期比较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，以及调整的各项金额。对上期比较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。不切实可行，是指企业在作出所有合理努力后仍然无法采用某项规定。（六）企业应当在财务报表的显著位置至少披露下列各项：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。（七）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，以及短于一年的原因。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com