

2008年中级会计职称考试《中级会计实务》第十九章讲义

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_339919.htm

第十九章 财务报告 第二节 资产负债表 一、资产负债表的填列 在考试中可能出现在资产负债表日后事项调整问题上，有可能出现在政策变更问题上，一般不会出现直接填资产负债表的。注意：重要项目的填列(单选) 很多项目都是根据总分类账的余额直接填的，但有一些项目是根据总账、明细账计算分析填的。如货币资金，是根据库存现金、银行存款、其他货币资金的余额加总填的。应收账款、应付账款、预收账款、预付账款就是根据明细分类账余额计算分析填列的。根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列。(复杂一些)今年在教材中增加了分期收款销售的情况和延期付款购买固定资产的问题。延期收款情况：如销售收到款项是100万元，分5期收到，每期收到200万元，但如果折现的话，现在要收，只收800万元，所以我们现在在确认收入时我们值确认了800万的收入，两者差额做为未实现的融资收益，要抵减长期应收款，未实现融资收益以后期间还要进行摊销，作为利息收益。相反，延期付款购买固定资产，现在付需要付800万元，但是要分5期付，每期付200万，一共要付1000万，这两者差额即未确认融资费用，有抵减长期应付款。长期应收款和长期应付款在接近付款期限，当一年内到期，就不再是长期资产、长期负债，而是流动资产、流动负债，那么就要在流动资产、流动负债中单独的反映，反映为一年内到期的长期资产、长期负债。除此之外，还有一些项目，很多资产项目用资产总账科目的余额减去备抵账

户的余额。如：计提的存货跌价准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备以及持有至到期的长期投资减值准备，都要抵减相对应的账户余额。

第三节 利润表 (一)基本每股收益

企业应当按照归属于普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算基本每股收益。发行在外普通股加权平均数=期初发行在外普通股股数+当期新发行普通股股数×已发行时间÷报告期时间-当期回购普通股股数×已回购时间÷报告期时间 见教材[例19-3]

(二)稀释每股收益

发行股票同时可能还有一些像发行可转换公司债券、认股权证、股份期权等相应内容。虽然还没有转换，但是我们假定在期初就已经转换为普通股了。或者本期发行可转换公司债券、认股权证，就假设在发行时就转换为普通股了。计算稀释每股收益，就要对计算基本每股收益得分子分母进行调整。对分子的调整：如果，发行的是可转换公司债券，假设它转换了，就没有利息问题了(在转换之前是要支付利息的)，净利润就有所增加。如果是认股权证、股份期权，就没有净利润的调整问题了。对分母的调整：如果把可转换公司债券转换为普通股，则股数要增加。如果把认股权证转换为普通股，股数也要增加。教材381页[例19-4]对于稀释性认股权证、股份期权，计算稀释每股收益时，一般无需调整做为分子的净利润金额，只需对分母进行调整。增加的普通股股数=拟行权时转换的普通股股数-行权价格×拟行权时转换的普通股股数÷当期普通股平均市场价格 教材382页[例19-5]

第四节 现金流量表 (一)经营活动产生的现金流量

1. “销售商品、提供劳务收到的现金”项目

销售商品、提供劳务收到的现金=当期销售商品、提供劳务收到的现金+当期收回前期的应收账款和应

收票据 当期预收的款项当期销售退回支付的现金 当期收回前期核销的坏账损失 “销售商品、提供劳务收到的现金”项目，反映企业销售商品、提供劳务实际收到的现金(含销售收入和应向购买者收取的增值税额)。主要包括：本期销售商品和提供劳务本期收到的现金，前期销售商品和提供劳务本期收到的现金，本期预收的商品款和劳务款等，本期发生销货退回而支付的现金应从销售商品或提供劳务收入款项中扣除。

2.收到的税费返还 该项目反映企业收到返还的各种税费，包括收到返还的增值税、消费税、营业税、关税、所得税、教育费附加等。本项目可以根据“库存现金”、“银行存款”、“营业外收入”、“其他应收款”等科目的记录分析填列。

3.收到的其他与经营活动有关的现金 4.“购买商品、接受劳务支付的现金”项目 这部分内容应该与1“销售商品、提供劳务收到的现金”项目结合起来学习“购买商品、接受劳务支付的现金”项目，反映企业购买商品、接受劳务支付的现金(包括支付的增值税进项税额)。主要包括：本期购买商品接受劳务本期支付的现金，本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项。本期发生购货退回而收到的现金应从购买商品或接受劳务支付的款项中扣除。

5.支付给职工以及为职工支付的现金 不包括支付给离退休人员的各项费用(应该包括在支付的其他与经营活动有关的现金里边)及支付给在建工程人员的工资及其他费用(包括在投资里面)。

6.支付的各项税费 不包括计入固定资产价值的实际支付的耕地占用税(包括在投资活动的购建固定资产中)，也不包括本期退回的增值税、所得税(在收到的税费返还里面)。

7.支付的其他与经营活动有关的现金 该项目反映企业除上述各项

目外所支付的其他与经营活动有关的现金，如经营租赁支付的租金、支付的罚款、差旅费、业务招待费、保险费等。(二)投资活动产生的现金流量 1.收回投资收到的现金 该项目反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的对其他企业的权益工具、债务工具和合营中的权益等投资收到的现金。收回债务工具实现的投资收益、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额不包括在本项目内。 2.取得投资收益所收到的现金 该项目反映企业除现金等价物以外的对其他企业的权益工具、债务工具和合营的中的权益投资分回的现金股利和利息等，不包括股票股利。 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