

财务会计报告各小结串讲注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c46_640594.htm

财务会计报告 第一节资产负债表 一、资产负债表期末余额的填列方法1.

“货币资金”项目，需根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个总账科目的期末余额的合计数填列。2.

根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。如资产负债表中的“应收账款”、“长期股权投资”、“在建工程”等项目，应当根据“应收账款”、“长期股权投资”、“在建工程”等科目的期末余额减去“坏账准备”、“长期股权投资减值准备”、“在建工程减值准备”等科目余额后的净额填列。

第二节利润表 一、利润表的格式和内容分成三个层次的利润：1.营业利润。营业利润从营业收入出发，减去为取得营业收入而发生的相关费用和损失加上公允价值变动净收益、投资净收益后得出。2.利润总额。利润总额是在营业利润的基础上，加减营业外收支后得出。3.净利润。净利润是在利润总额的基础上，减去所得税费用后得出。

二、利润表主要项目的编制方法1.“营业收入”项目，反映企业经营主要业务和其他业务所确认的收入总额。2.“营业成本”项目，反映企业经营主要业务和其他业务发生的实际成本总额。

第三节现金流量表的编制 一、现金流量表的概念1.现金流量表是反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物的流入和流出的会计报表。现金流量表反映企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息，表明企业获得现金和现金等价物的能力。2.现金的概念现金流量表中的

“ 现金 ” 包括库存现金、银行存款、其他货币资金和现金等价物。

二、现金流量的分类

(1) 经营活动产生的现金流量。经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。

(2) 投资活动产生的现金流量。投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。在理解投资活动时，应注意二点： 投资活动包括两个内容，既包括“ 对内投资 ”（ 购建固定资产、无形资产和其他长期资产 ），也包括“ 对外投资 ”（ 购买股票、购买债券、投资办企业 ）； 投资活动包括两个方面，既包括购置时的现金流出，也包括处置时的现金流入。

(3) 筹资活动产生的现金流量。筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动，包括吸收投资、发行股票、分配利润等。

三、现金流量表的编制

（一）经营活动现金流量的编制方法通常有直接法和间接法两种。

（1）销售商品、提供劳务收到的现金包括销售收入和应向购买者收取的增值税销项税额。一般根据下列公式计算：
$$\text{销售商品、提供劳务收到的现金} = \text{当期销售商品、提供劳务收到现金} + \text{当期收回前期的应收账款和应收票据} + \text{当期预收的款项} - \text{当期销售退回支付的现金} + \text{当期收回前期核销的坏账损失}。$$

（4）购买商品、接受劳务支付的现金包括支付的货款以及与货款一并支付的增值税进项税额，具体包括：本期购买商品、接受劳务支付的现金，以及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，减去本期发生的购货退回收到的现金。一般用公式计算如下：
$$\text{购买商品、接受劳务支付的现金} = \text{当期购买商品接受劳务支付的现金} + \text{当期支付前期的应付账款和应付票据} + \text{当期预付的账款} - \text{当期因购货退回收到的现金}。$$

（5）支付

给职工以及为职工支付的现金 (6) 支付的各项税费只包括经营活动产生的各项税费。 (二) 投资活动产生的现金流量 (3) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 (5) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 (三) 筹资活动产生的现金流量 (2) 借款收到的现金 (4) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 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