

注册会计师基础班讲义（十） PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72368.htm 第十章 财务会计报告

一、本章在考试中的地位 1. 本章在考试中的地位：本章在考试中居于重要地位，重点是现金流量表的编制；对于资产负债表和利润及利润分配表，主要考报表的调整，但报表的编制是基础，应熟练掌握。2. 本章内容无变化。3. 本章复习方法：在熟练掌握本章内容后，与会计政策变更、重大会计差错更正、日后事项中的报表调整相结合；与合并报表的编制相比较。二、本章考点精讲 【考点一】资产负债表的编制（掌握） 1. 排列规律 资产负债表的排列规律是：资产方按流动性的大小排列，流动性大的排在前头，流动性小的排在后头；权益方按偿还期的长短排列，偿还期短的排在前头，偿还期长的排在后头，最后是不用偿还的资本。2. 编制中应注意的问题 （1）存货项目：反映各种存货的可变现净值，企业应根据“物资采购”、“材料成本差异”、“原材料”、“低值易耗品”、“包装物”、“委托加工物资”、“自制半成品”、“生产成本”、“库存商品”、“发出商品”、“分期收款发出商品”、“委托代销商品”、“受托代销商品”、“代销商品款”等科目计算出存货的账面余额后，减去“存货跌价准备”，即为存货净额，填入“存货”项目。（2）应收账款、预收账款、应付账款、预付账款等项目的编制：①购销两条线要分开，销售时，与“收”有关；购进时，与“付”有关。②借贷记账法下，借方余额表示资产，贷方余额表示负债。故：应收账款项目：应根据“应

收账款”、“预收账款”明细科目的借方余额合计填列；预收账款项目：应根据“应收账款”、“预收账款”明细科目的贷方余额合计填列；应付账款项目：应根据“应付账款”、“预付账款”明细科目的贷方余额合计填列；预付账款项目：应根据“应付账款”、“预付账款”明细科目的借方余额合计填列。[例]2004年12月31日，某公司有关账户余额如下：应收账款甲，借方余额1万元，应收账款乙，贷方余额2万元；预收账款丙，借方余额3万元，预收账款丁，贷方余额4万元；应付账款A，借方余额5万元，应付账款B，贷方余额6万元；预付账款C，借方余额7万元，预付账款D，贷方余额8万元。则：应收账款项目=1 3=4（万元） 预收账款项目=2 4=6（万元） 应付账款项目=6 8=14（万元） 预付账款项目=5 7=12（万元）

（3）下列项目应根据资产净额（即账面余额减去“准备”）填列：短期投资、应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、长期债权投资、在建工程、无形资产等八个项目。

【考点二】利润和利润分配表的编制（掌握）

1. 利润表的编制：应根据损益类科目的发生额分析填列。
2. 利润分配表的编制：应根据利润分配明细科目的发生额填列。

【考点三】现金流量表的编制（掌握）

1. 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。其中，银行存款必须是可以随时用于支付的存款；现金等价物是指企业持有的期限短、流动性高、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的短期投资。
2. 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，包括销售商品或提供劳务、经营性租赁、购买货物、

接受劳务、制造产品、广告宣传、推销产品、交纳税款等。

(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。①投资活动包括两个内容，即既包括“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）；②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。①筹资活动包括两个内容，即既包括“资本”（接受现金投资），也包括“债务”（与金融机构形成的债务和发行债券形成的债务）；②筹资活动包括两个方面，既包括现金流入，也包括现金流出。

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