

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第十章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AD\\_99\\_E8\\_BF\\_9B\\_E5\\_B1\\_B12\\_c45\\_74905.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74905.htm)

第十章 财务会计报告 本章2002年试题的分数为3分，2003年试题的分数为4分，2004年试题的分数为12分。从考试试题看，本章的题型为单项选择题、多项选择题和计算及会计处理题。客观题考核的是与财务会计报告有关的一些基本概念，主要包括：（1）存货项目的计算；（2）支付的其他与经营活动有关的现金的计算；（3）投资活动产生的现金流量包括的内容；（4）经营活动产生的现金流量包括的内容；（5）将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，调增和调减项目的确定等。计算及会计处理题考核的是现金流量表部分项目的计算。与2004年版教材相比，本章内容未发生变化。

### 第一节 资产负债表

1、资产负债表主要反映以下三个方面的内容：（1）在某一特定日期企业所拥有的经济资源，即某一特定日期企业所拥有或控制的各项资产的余额，包括流动资产、长期投资、固定资产、无形及其资产。（2）在某一特定日期企业所承担的债务，包括各项流动负债和长期负债。（3）在某一特定日期企业投资者拥有的净资产，包括投资者投入的资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

2、编制方法

- 、根据总账科目余额直接填列。如“应收票据”、“短期借款”等。
- 、根据总账科目余额计算填列。如“货币资金”、“存货”等
- 、根据明细科目余额计算填列。如“应收账款”项目 = 应收账款的借方余额 + 预收账款的借方余额、类似的还有“预收账款”、“应付账款”、“预付账款”等项目
- 、根据总账

科目和明细科目余额分析计算填列。如“长期借款”，要把一年内到期的分出来、根据科目余额减去其备抵项目后的净额填列。如计提减值准备的大部分项目，用余额减去准备后的净额填列：应收账款净额、其他应收款净额、存货净额、短期投资净额、长期投资净额（长期股权投资净额、长期债权投资净额）、委托贷款净额（特殊：帐面余额等于帐面价值）、在建工程净额、无形资产净额。

3、特殊问题：

- 、委托代销商品减去代销商品款后的差额，计入存货项目。
- 、外商投资企业中的“待转资产价值”计入其他流动负债内。
- 、长期应付款反映的是长期应付款余额减去未确认融资费用后的净额。
- 、实收资本减去已归还投资等于实收资本净额，是外商投资企业比较特殊的做法。其中已归还投资，反映中外合作经营企业按合同规定在合作期间归还投资者的利润。
- 、“待转库存商品差价”余额分别在资产负债表的“其他流动资产”或“其他流动负债”项目中反映。
- 、期末“递延收益”余额分别在资产负债表的“预计负债”项目中反映。

应注意：（1）、资产负债表中各项目的数字反映的项目的余额，而不是发生额；（2）、资产负债表中“应收账款”项目、“预收账款”项目、“应付账款”项目、“预付账款”项目和“存货”项目应重点掌握。（3）、八项资产减值准备的科目余额在资产负债表中的列示。八项资产减值准备是指坏账准备、存货跌价准备、短期投资跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、无形资产减值准备和委托贷款减值准备，其中除“委托贷款减值准备”作为“委托贷款”的子目核算外，其余均作为一级科目核算。在资产负债表中，只有“固定资产减值准备”科目余额单列一个

项目反映，其余减值准备均作为其对应的资产项目的减项，即按照其科目余额减去“准备”科目余额的净额填列。

## 第二节 利润表和利润分配表

### 利润表的结构：

利润表是通过一定的表格来反映企业的经营成果。由于不同的国家和地区对会计报表的信息要求不完全相同，利润表的结构也不完全相同。但目前比较普遍的利润表的结构有多步式利润表和单步式利润表两种。多步式利润表中的损益是通过多步计算而来的。多步式利润表通常分为如下几步：第一步，以销售收入为基础，减去销售成本，计算得出销售毛利。第二步，从销售毛利中减去销售费用，计算出营业利润。第三步，在营业利润的基础上加减营业外收支，加减特别收支，计算得出本期实现的利润（或亏损）。第四步，从税前利润中减去所得税，计算出本期净利润（或净亏损）。

### 第三节、现金流量表

#### 现金的界定：

现金流量表的编制基础是现金及现金等价物，包括：库存现金、银行存款（银行存款应剔除不能随时支付的定期存款，定期存款作为投资活动产生的现金流量反映）、其他货币资金和现金等价物。

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](http://www.100test.com)