

06注会教材《会计》课程讲义kj1001 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75109.htm 第十章 财务会计报告 第一节 资产负债表 一、资产负债表的概念 是反映企业某一特定日期财务状况的会计报表。 二、资产负债表的编制方法 我国企业资产负债表各项目数据的来源，主要通过以下几种方式取得：（1）根据总账科目余额直接填列。（2）根据总账科目余额计算填列。（3）根据明细科目余额计算填列。（4）根据总账科目和明细科目余额分析计算填列。（5）根据报表各项目数字抵销计算填列，以反映其净额。 应注意：（1）资产负债表中各项目的数字反映的是项目的余额，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。 1.应收账款项目应根据以下三个项目计算填列：（1）应收账款所属明细账借方余额合计；（2）预收账款所属明细账借方余额合计；（3）与应收账款有关的坏账准备明细账贷方余额。 2.预收账款项目应根据以下两个项目计算填列：（1）应收账款所属明细账贷方余额合计；（2）预收账款所属明细账贷方余额合计。 3.应付账款项目应根据以下两个项目计算填列：（1）应付账款所属明细账贷方余额合计；（2）预付账款所属明细账贷方余额合计。 4.预付账款项目应根据以下两个项目计算填列：（1）应付账款所属明细账借方余额合计；（2）预付账款所属明细账借方余额合计。 5.存货项目填列时应考虑与存货有关的全部项目。如：物资采购、原材料、材料成本差异、生产成本、制造费用、库存商

品、发出商品、委托代销商品、分期收款发出商品等。【例题1】某股份有限公司从20×1年1月1日起对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，成本与可变现净值的比较采用单项比较法。该公司20×1年6月30日A、B、C三种存货的成本分别为：30万元、21万元、36万元；A、B、C三种存货的可变现净值分别为：28万元、25万元、36万元。该公司当年6月30日资产负债表中反映的存货净额为（ ）万元。（2001年考题）

A.85 B.87 C.88 D.91 【答案】A 【例题2】下列各账户余额中，包括在资产负债表“存货”项目中的有（ ）。A.工程物资 B.委托代销商品 C.分期收款发出商品 D.发出商品 E.待转库存商品差价 【答案】BCD 【例题3】某企业“应付账款”科目月末贷方余额20000元，其中：“应付甲公司账款”明细科目贷方余额15000元，“应付乙公司账款”明细科目贷方余额5000元，“预付账款”科目月末贷方余额30000元，其中：“预付A工厂账款”明细科目贷方余额40000元，“预付B工厂账款”明细科目借方余额10000元。该企业月末资产负债表中“应付账款”项目的金额为（ ）元。

A.60000 B.20000 C.-20000 D.50000 【答案】A

第二节 利润表和利润分配表 一、利润表的概念 利润表是反映企业一定期间生产经营成果的会计报表。 二、利润表的编制 报表各项目主要根据各损益类科目的本期发生额分析填列。 三、利润分配表的编制 报表各项目主要根据“本年利润”科目和“利润分配”科目所属有关明细科目的发生额分析填列。 第三节 现金流量表 一、现金流量表的编制基础 现金流量表是以现金为基础编制的反映企业财务状况变动的报表，它反映公司或企业一定会计期间内有关现金和现金等价物的流入和流出的信息，表明企业获得现

金和现金等价物的能力。现金流量表是以现金为基础编制的，这里的现金是指企业库存现金、可以随时用于支付的存款，以及现金等价物。现金等价物通常指购买在3个月或更短时间内即到期或即可转换为现金的投资。是否作为现金等价物的主要标志是购入日至到期日在3个月或更短时间内转换为已知现金金额的投资。

二、现金流量的分类 通常按照企业经济业务的性质将企业在一定期间产生的现金流量划分为三类：

（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。

（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。

三、现金流量表的基本格式和编制方法

（一）现金流量表的基本格式 P234表1010 现金流量表

编制单位：××公司 20×1年度 单位：元

项目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	1342500
收到的税费返还	3	
收到的其他与经营活动有关的现金	8	
现金流入小计	9	1342500
购买商品、接受劳务支付的现金	10	392266
支付给职工以及为职工支付的现金	12	300000
支付的各项税费	13	199089
支付的其他与经营活动有关的现金	18	70000
现金流出小计	20	961355
经营活动产生的现金流量净额	21	381145
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	22	16500
取得投资收益所收到的现金	23	30000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	25	300300
收到的其他与投资活动有关的现金	28	0
现金流入小计	29	346800
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	

451000 投资所支付的现金 31 0 支付的其他与投资活动有关的
现金 35 0 现金流出小计 36 451000 投资活动产生的现金流量净
额 37 104200 三、筹资活动产生的现金流量：吸收投资所收到
的现金 38 0 借款所收到的现金 40 400000 收到的其他与筹资活
动有关的现金 43 0 现金流入小计 44 400000 偿还债务所支付的
现金 45 1250000 分配股利、利润和偿付利息所支付的现金 46
12500 支付的其他与筹资活动有关的资金 52 0 现金流出小计
53 1262500 筹资活动产生的现金流量净额 54 862500 四、汇率
变动对现金的影响 55 0 五、现金及现金等价物净增加额 56
585555 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