

2005评估师考试讲义（十七）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80899.htm 第九章 财务会计报告 第一节 资产负债表 一、资产负债表的内容和格式 资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表。资产负债表左右双方平衡，即资产总计等于负债和所有者权益总计。资产负债表的基本格式：单位和日期，日期要写某年某月某日。二、资产负债表的编制（一）"年初数"的填列方法（二）"期末数"的填列方法 几种方式：1. 直接根据总账科目的余额填列。2. 根据几个总账科目的余额计算填列。如"货币资金"项目，根据"现金"、"银行存款"、"其他货币资金"科目的期末余额合计填列。这些项目有：货币资金、存货、未分配利润。3. 根据有关明细科目的余额计算填列。如"应付账款"项目应根据"应付账款"和"预付账款"科目所属明细科目期末贷方余额的合计填列。这些项目有：应收账款、应付账款、预付账款、预收账款。4. 根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列。如"长期借款"项目，根据"长期借款"总账科目余额扣除"长期借款"科目所属的明细科目中反映的将于一年内到期的长期借款部分分析计算填列。这些项目有：长期债权投资、长期借款、应付债券、长期应付款。5. 根据有关资产科目与其备抵科目抵消后的净额填列。这些项目有：应收账款、短期投资、存货、长期股权投资、长期债权投资、在建工程、无形资产。参照教材 P420[例 1]【例 1】下列各项中，应包括在资产负债表"存货"项目的有（ ）。A. 委托代销商品成本 B. 委托加工材料成本 C. 正在加工中的在产品成本 D.

分期收款发出商品成本 答案：ABCD 解析：上述选项均应包括在资产负债表“存货”项目中。【例2】下列各项中，应计入资产负债表“应收账款”项目的有（）。A.“应收账款”科目所属明细科目的借方余额 B.“应收账款”科目所属明细科目的贷方余额 C.“预收账款”科目所属明细科目的借方余额 D.“预收账款”科目所属明细科目的贷方余额 答案：AC

第二节 利润表和利润分配表

一、利润表的内容和格式

利润表编制单位：某某股份有限公司 2004 年度项目行次 上年数（略）

本年累计数	一、主营业务收入	1 950 000	减：主营业务成本	4 520 000	主营业务税金及附加	5 3 000
	二、主营业务利润	10 397 000	加：其他业务利润	11 0	减：营业费用	14 20 000
	管理费用	15 212 175	财务费用	16 40 000	三、营业利润	18 124 825
	投资收益	19 72 500	补贴收入	22 0	营业外收入	23 0
	减：营业外支出	25 90 200	四、利润总额	27 107 125	减：所得税	28 32 051.25
	五、净利润	30 75 073.75				

第三节 现金流量表

一、现金流量表概述

（一）现金流量表概念 现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出情况的报表。现金流量表中所指的现金与通常所指的库存现金不同。它是指企业的库存现金、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投资。

（二）现金流量的分类 现金流量是指一定会计期间企业现金流入和流出的数量，可以分为三类。

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，包括销售商品或提供劳务、购买商品与接受劳务、收到返还的税费、经营性租赁、支付工资、支付广告费用、交纳各项税款等

。 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。投资活动包括取得和收回投资、购建和处置固定资产、购买或处置无形资产。 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。看一下452页。

一、经营活动产生的现金流量：购买商品、接受劳务支付的现金 支付给职工以及为职工支付的现金 二、投资活动产生的现金流量：购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金

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