

2005年高级会计实务上国院财务报表列报 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82048.htm

第六章 财务会计报告第一节 财务报表列报
财务报告的构成我国新准则规定财务报告至少由五部分组成：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）增减变动表、附注。列报结构资产负债表应当按照资产、负债和所有者权益（或股东权益）分类列报。按流动与非流动列报企业的资产和负债应当按其流动性列报，分为流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债。流动资产的认定条件：（一）预计在企业正常营业周期中变现、出售或耗用的；（二）主要为交易目的而持有的；（如交易性质的股票、债券等）（三）预计在自资产负债表日起一年内变现的；（四）自资产负债表日起一年内，用于交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。正常营业周期一般指一年，对存货、应收帐款预期不能在一年内收回的也应作为流动资产。流动负债的认定条件：（一）预计在企业正常营业周期中清偿的；（二）在自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的；（三）企业无权自主地将清偿推迟至自资产负债表日后一年以上的。有些流动负债，如应付帐款和应付员工费用等构成主体正常经营周期中的部分营运资本，即使在资产负债表后超过12个月才清偿也作为流动负债。企业对于自资产负债表日起一年内到期的负债，预计能够自主地将清偿义务展期至自资产负债表日起一年以上的，应当归类为非流动负债；不能自主地将清偿义务展期的，应当归类为流动负债。企业在资产负债表日后、财务报表

批准报出日前，即使签订了重新安排清偿计划协议，该项负债仍然应当归类为流动负债。企业在资产负债表日或之前违反了长期借款协议条款，导致贷款人可随时要求清偿的负债，应当归类为流动负债。贷款人在资产负债表日或之前同意提供自资产负债表日起一年以上的宽限期，企业能够在此期限内改正违约行为，且贷款人不能要求随时清偿时，该项负债应当归类为非流动负债。列报项目发生变化资产负债表中的资产类增加了应单独列报的项目：（一）交易性金融资产；（二）生物资产；（三）权益法核算的投资；（四）可供出售金融资产；（五）持有至到期投资；（六）投资性房地产；（七）递延所得税资产；资产负债表中负债类增加的项目：交易性金融负债、递延所得税负债。在合并报表中，少数股东权益作为权益项目列示。利润表采用费用功能法而不是费用性质法，国际准则允许采用两种方法。费用功能法是将费用按其功能划分为销售成本、销售或管理活动的成本等。利润表至少应当包括以下单列项目：（1）营业收入；（2）营业成本；（3）营业税金（4）管理费用（5）销售费用；（6）财务费用；（7）投资损益；（8）计提的非流动资产减值损失（9）非流动资产处置损益；（10）所得税费用（11）终止经营税后利润（10）净利润；取消了主营业务与其他业务的划分，将这些业务产生的收入和发生的成本统一在“营业收入与营业成本”中列示，基于市场经济中企业经营的多元化，主营业务与其他业务已界限模糊，按大类列示，也是与国际会计准则趋同的作法；取消了“营业外收入、营业外支出”按大项列报，如：计提的资产减值准备，非流动资产处置损益。因应收帐款、存货计提的准备计入了管理费用，

而短期投资、长股权投资、长期债权投资计提的准备计入了投资收益，为了有所区分，投资收益后的减值准备应明确是什麽资产的减值。在合并利润表中“少数股东收益”单独列示。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