

中级经济基础辅导：财务会计报告 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/83/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c49_83912.htm 一、资产负债表来源

：www.examda.com(一).概念和作用：1.概念：反映企业财务状况，根据资产=负债+所有者权益编制2.作用：提供企业经济资源及资金的分配和构成、了解企业财务状况并预测等(二).格式和内容：有账户式（我国）和报告式。按照资产、负债和所有者权益分类分项列示，并且资产类项目金额合计应等于负债和所有者权益项目金额合计(三).编制方法1.期初数填列方法：根据上年末资产负债表的期末数填列2.期末数直接填列法：根据总账科目或明细科目的期末余额直接填列，资产负债表的大部分项目可以采用这种方法3.期末数分析计算填列法：“货币资金”根据若干总账科目期末余额分析计算填列

“长期借款”等根据总账科目期末余额减去部分数额后的数据填列 “预付账款”等根据明细账期末余额分析计算填列 “存货”等根据有关资产项目与其备抵科目抵消后的净额填列

二、利润表来源：www.examda.com(一).概念和作用1.概念：反映企业在一定会计期间经营成果的报表。是一张动态的会计报表2.作用：提供企业盈利能力信息、预测发展的潜力、检查是否足额缴纳税款等(二).格式和内容1.基本格式：单步式和多步式。我国采用多步式2.内容：主营业务利润以主营业务收入为基础，减去为取得主营业务收入而发生的相关成本、税金后得出 营业利润是在主营业务利润基础上，加上其他业务利润，减去营业费用、管理费用和财务费用后得出 利润总额是在营业利润基础上，加减投资收益、补贴收入、营

业外收支后得出 净利润在利润总额基础上，减去所得税费用后得出

3.编制方法 一般设有"本月数"和"本年累计数"两栏，根据有关损益类科目的本期发生额分析计算填列

三、现金流量表

来源：www.examda.com

(一).概念和作用

- 1.概念：反映有关现金和现金等价物的流入和流出
2. 现金指库存现金，等价物指期限短、流动性强的投资，例如三个月内到期的短期债券投资
3. 若只涉及现金各项目之间的变动或非现金项目之间的增减变动，不是现金流量

(二).内容和格式 属于年度报表，包括正表和补充资料（间接法编制的现金流量、不涉及现金的投资和筹资活动、现金及等价物的净增加情况）

(三).编制方法

- 1.经营活动现金流量：分为直接法和间接法。包括销售或购买商品、提供或得到劳务、收到的税费返还、支付给职工及为职工支付的现金、支付的各种税费（不包括耕地占用税、本期退回的增值税和所得税）等
- 2.投资活动现金流量：收回投资所收到的现金、取得投资收益（不包括股票股利）、购建及处置资产、投资所支付的现金等
- 3.筹资活动现金流量：吸收投资所收到的现金、借款所收到的现金、偿还债务所支付的现金、分配股利等所支付的现金等

四、其他财务会计报告

- 1.会计报表附表：包括利润分配表、应交增值税明细表、股东权益增减明细表等
- 2.会计报表附注：包括编制合并报表的原则、外币折算的方法、收入确认原则及有关会计处理方法等
- 3.财务情况说明书：包含内容：企业生产基本情况、利润实现和分配情况、资金增减和周转情况等

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