

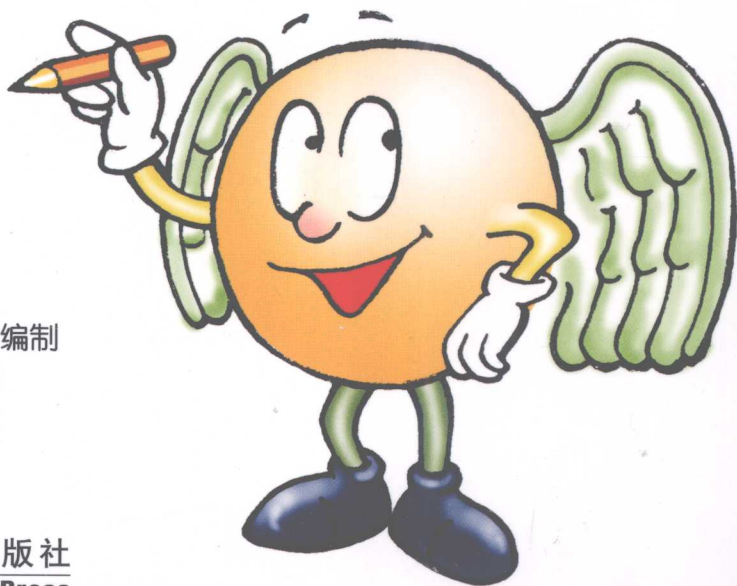
JIANDAN QINGSONG BIANZHI CAIWU BAOTIAO

简单轻松

编制财务报表

主编 许 群
王国生

依据2006年
企业会计准则编写：
资产负债表的编制
利润表的编制
现金流量表的编制
所有者权益变动表的编制
合并财务报表的编制
财务报表附注的披露



中国市场出版社
China Market Press



JIANDAN QINGSONG BIANZHI CAIWU BAOTIAO

简单轻松

编制财务报表

主编 许 群
王国生

中国市场出版社

图书在版编目(CIP)数据

简单轻松编制财务报表/许群主编. —北京: 中国市场出版社, 2008. 1

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0313 - 2

I. 简… II. 许… III. 企业管理 - 会计报表 - 编制
IV. F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 194368 号

书 名: 简单轻松编制财务报表

主 编: 许 群

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 11.125 印张 240 千字

版 本: 2008 年 1 月第 1 版

印 次: 2008 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0313 - 2

定 价: 28.00 元

前

言

财务报表是财务报告的核心，是以日常核算资料为基础编制，用来集中、概括地反映企业的财务状况、经营成果以及成本费用情况的书面文件。编制财务报表是一项专业性、政策性很强的工作。随着我国会计改革的不断深化，尤其是新会计准则体系的颁布与实施，财务报告目标、财务报告的构成以及财务报表的格式和内容等都发生了很大的变化。这些变化对财务报表的编制提出了新的要求。

本书以财务报表编制方法为核心，力求在以下三个方面给读者更大的帮助：

1. 依据最新的企业会计准则编写，内容全面。本书的内容体系按照《企业会计准则——财务报告准则》的规范进行安排，综合了《中华人民共和国会计法》、《小企业会计制度》、《企业财务会计报告条例》等相关法律法规的规定和要求，全面介绍了各种财务报表的编制方法和规范，有助于财会人员系统、完整地掌握财务报表的编制方法和要求。

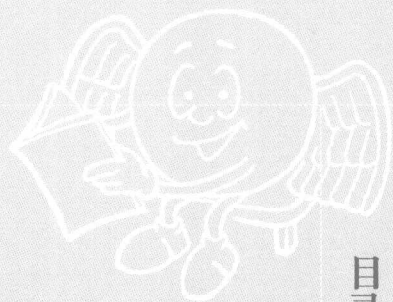
2. 示例充分，可操作性强。本书通过财务报表编制工作的具体示例讲解，更加直观地阐明了财务报表编制的原理及要求。会计人员、特别是初次从事会计工作的人员，可以依照本书示例轻松掌握各种财务报表的编制方法和技巧，正确编制财务报表。

3. 版面生动，语言简练。为了把专业的学习内容放在一个轻松的氛围中，在语言表达上，本书尽量做到简明扼要，通俗易懂；在版式和内容设计上力图做到要点化、步骤化、图表化、功能化，克服专业图书的僵硬、枯燥。本书每一章制作了导读图，每一节总结出了简明扼要的主题词，章后概括了牢记的要点；书内增加了大量标志醒目的“小知识”、“提醒您”等内容，将繁杂的财务报表编制的方法非常直观地展现在读者面前。

本书是参加编写人员的共同成果。参与本书编写的主要成员有许群、焦云、于慧芳、何艳冰、张争华等，全书由许群总纂。由于水平所限，书中疏漏甚至错误不可避免，恳请读者批评指正，以便再版时更正。

编者

2007年12月



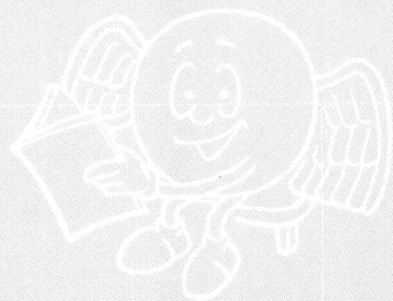
目录

第一章 财务报表基础知识

1.1 财务报表的概念及分类	2
1.1.1 财务报表的概念	2
1.1.2 财务报表要素	4
1.1.3 财务报表的分类	15
1.2 财务报表的目标及作用	19
1.2.1 财务报表的目标	19
1.2.2 财务报表的作用	20
1.3 会计信息质量要求及财务 报表的列报要求	22
1.3.1 会计信息质量要求	22
1.3.2 财务报表的列报要求	26
1.4 财务报表编制前的基础 工作及要求	30
1.4.1 结账工作	30
1.4.2 清查财产物资工作	31
1.4.3 其他基础工作	34

第二章 资产负债表的编制

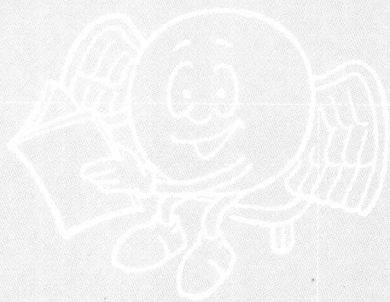
2.1 资产负债表概述	38
2.1.1 资产负债表的定义	38



2.1.2	资产负债表的作用	38
2.1.3	资产负债表的格式	40
2.2	资产负债表的编制	45
2.3	资产负债表编制示例	69
2.4	小企业资产负债表的编制	76
2.4.1	小企业资产负债表的格式	76
2.4.2	小企业资产负债表的编制	79
2.5	资产负债表编制过程中 应注意的问题	97

第三章 利润表的编制

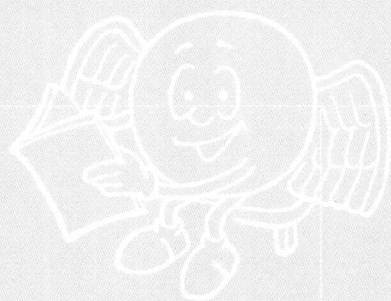
3.1	利润表概述	102
3.1.1	利润表的定义	102
3.1.2	利润表的作用	102
3.1.3	利润表的格式和内容	104
3.2	利润表的编制	108
3.2.1	“上期金额”栏的填列 ...	108
3.2.2	“本月数”或“本期金额” 栏的填列	109



3.2.3 “本年累计数”的填列	112
3.3 利润表编制示例	113
3.4 每股收益列报要求	115
3.4.1 基本每股收益	115
3.4.2 稀释每股收益	116
3.4.3 每股收益的列报	117
3.5 小企业利润表的编制	118
3.5.1 小企业利润表的格式	118
3.5.2 小企业利润表的编制	119

第四章 现金流量表的编制

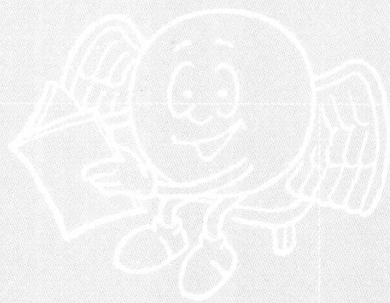
4.1 现金流量表概述	128
4.1.1 现金流量表中的相关 概念	128
4.1.2 现金流量的分类	129
4.1.3 现金流量表的作用	131
4.1.4 现金流量表的格式	133
4.2 现金流量表的编制	137
4.2.1 经营活动产生的现金 流量	137



4.2.2	投资活动产生的现金流量·····	143
4.2.3	筹资活动产生的现金流量·····	147
4.2.4	“汇率变动对现金的影响 额”项目填列方法·····	149
4.2.5	现金及现金等价物净增加 额的填列方法·····	150
4.2.6	补充资料项目的内容及 填列方法·····	151
4.3	工作底稿法和T形账户法·····	161
4.3.1	工作底稿法·····	161
4.3.2	T形账户法·····	163
4.4	现金流量表编制示例·····	165
4.5	小企业现金流量表的编制·····	171
4.5.1	小企业现金流量表的格式·····	171
4.5.2	小企业现金流量表的编制·····	173

第五章 所有者权益变动表的 编制

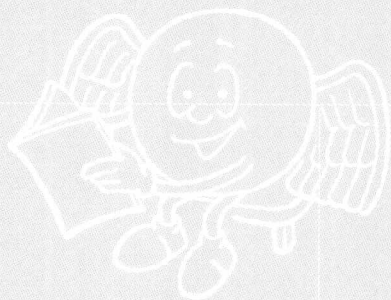
5.1	所有者权益变动表概述·····	176
5.1.1	所有者权益变动表的概念·····	176
5.1.2	所有者权益变动表的作用·····	176



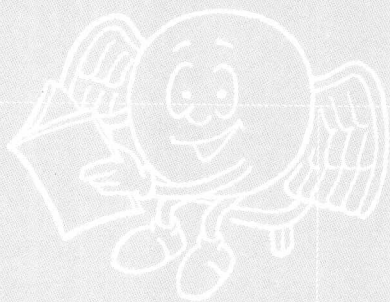
5.1.3	所有者权益变动表的格式 和内容	177
5.2	所有者权益变动表的编制	182
5.2.1	所有者权益变动表中横向 内容	183
5.2.2	所有者权益变动表中纵向 内容	185
5.3	所有者权益变动表编制示例 ...	191

第六章 合并财务报表的编制

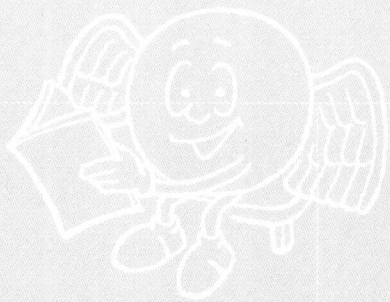
6.1	合并财务报表概述	196
6.1.1	合并财务报表的概念	196
6.1.2	合并财务报表的特点	198
6.1.3	合并财务报表的作用	199
6.1.4	合并财务报表的准备工作	200
6.2	合并财务报表范围的确定	202
6.2.1	合并财务报表范围确定的 基础	203
6.2.2	合并财务报表合并范围的 界定	205



6.3 合并财务报表的编制程序	210
6.3.1 对子公司的个别财务报表 进行调整	210
6.3.2 编制合并工作底稿	211
6.3.3 过入个别财务报表数字	212
6.3.4 编制合并工作底稿中的 抵销分录和调整分录	212
6.3.5 计算合并财务报表各 项目的合并金额	213
6.3.6 填列合并财务报表	213
6.4 合并资产负债表的编制	214
6.4.1 合并资产负债表的格式	214
6.4.2 将对子公司的长期股权 投资调整为权益法	217
6.4.3 编制合并资产负债表时应 进行抵销的项目	218
6.4.4 母公司在报告期增减子公司 在合并资产负债表的反映	240
6.5 合并利润表的编制	241
6.5.1 合并利润表的格式	242
6.5.2 编制合并利润表时应进行 抵销的项目	244



6.5.3	母公司在报告期增减子 公司在合并利润表的 反映	252
6.6	合并资产负债表和合并利润表 的编制示例	253
6.7	合并现金流量表的编制	268
6.7.1	合并现金流量表的格式 ...	268
6.7.2	合并现金流量表的编制 ...	271
6.7.3	母公司在报告期增减子公司 在合并现金流量表的反映 ...	275
6.7.4	合并现金流量表的编制 示例	276
6.8	合并所有者权益变动表的 编制	287
6.8.1	合并所有者权益变动表的 格式	287
6.8.2	编制合并所有者权益变动 表时应进行抵销的项目 ...	291
6.8.3	合并所有者权益变动表 相关项目列示说明	292
6.9	合并财务报表附注	294



第七章 财务报表附注

7.1 财务报表附注概述	300
7.1.1 财务报表附注的概念	300
7.1.2 财务报表附注的作用	300
7.2 财务报表附注的披露	302
7.2.1 财务报表附注的要求	302
7.2.2 财务报表附注的顺序	303
7.2.3 一般企业财务报表附注披露的内容	304
7.2.4 小企业财务报表附注披露的内容	339



1

第一章

财务报表基础知识

财务报表基础知识

财务报表的概念及分类

财务报表的目标及作用

会计信息质量要求及财务报表的列报要求

财务报表编制前的基础工作及要求



1.1 财务报表的概念及分类

▶▶ 主题词：概念 报表要素 分类

1.1.1 财务报表的概念

1. 财务报表的定义

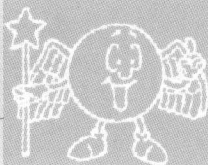
财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。具体说，财务报表是企业会计部门在日常会计核算资料的基础上，利用统一的货币计量单位，按照财务报表统一规定的格式、内容和编制方法定期编制的，用以综合反映企业财务状况、经营成果和现金流量的书面文件。



提醒您

编制财务报表是会计核算的专门方法，也是会计工作的一项重要内容。

会计，是一种以提供会计信息为主要目标的管理活动。在企业的日常会计核算中，对于发生的各项经济业务都按照一定的会计程序，在有关的会计账簿中进行全面、连续、系统的分类、计算和记录。即企业在特定日期的财务状况和一定时期内的经营成果，在日常的会计记录中已



经得到了反映。但是，这些日常核算资料数量太多，并且比较分散，不能集中、综合、概括地反映企业的财务状况和经营成果，不便于企业的管理者、投资者、债权人以及其他与企业有利害关系的单位、个人利用相关的财务信息进行投资等各项决策、经营管理等。因此，定期地将日常会计核算资料加以分类、汇总，并按照一定的指标形式编制财务报表，是总括、综合地反映企业的经济活动过程和结果，为有关方面进行管理和决策提供所需信息的必要手段。



小知识

财务报表与财务报告的概念是不同的。财务报告包括财务报表、财务报表附注和财务情况说明书。其中，财务报表是财务报告的核心内容。财务情况说明书是对企业财务情况的说明，如对企业的生产经营基本情况、利润实现和分配情况、资金增减和周转情况等影响企业财务状况、经营成果和现金流量状况的重大事项作出的说明。

2. 财务报表的组成

财务报表是会计信息表述和传递的主要手段，根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》（以下简称财务报表列报准则）的规定，一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表和附注。

资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表四张主要报表和附注构成了财务报表体系。

资产负债表、利润表、现金流量表分别从不同角度反映了企业在某一特定日期的财务状况和一定会计期间的经营成果以及现金流量情况。资产负债表主要从企业的资产、负债、所有者权益方面反映企业的财务状况是否良好；利润表主要从企业的收入、费用、利润方面反映企业的利润形成或亏损情况等经营业绩；现金流量表主要反映企业现金及现金等价物的来源、运用及增减变动情况。

所有者权益变动表主要反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。

附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表的补充、说明。



小知识

根据现行《小企业会计制度》的规定，小企业的基本财务报表包括资产负债表和利润表。企业也可以根据需要编制现金流量表。

1.1.2 财务报表要素

财务报表要素是确定财务报表结构和内容的基础，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。财务报表要素分为资产负债表要素和利润表要素两类。其中，资产、负