

财务新手从入门到精通系列

会计报表



以新准则、新法规为依据。

理论与实际相结合，

由浅入深，易学易懂。

从细节入手，全面解读企业经营状况；

从实践入手，揭秘数字背后隐藏的财务信息。

一学就会

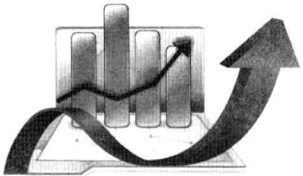
KUAIJI BAOBIAO YIXUE JIUHUI

杨秋华 编著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

财务新手从入门到精通系列



会计报表

以新准则、新法规为依据，
理论与实际相结合，
由浅入深，易学易懂。

从细节入手，全面解读企业经营状况；
从实践入手，揭秘数字背后隐藏的财务信息。

一学就会

KUAIJI BAOBIAO YI XUE JIU HUI

杨秋华 编著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计报表一学就会/杨秋华编著. —北京: 经济管理出版社, 2013.5
(财务新手从入门到精通系列)
ISBN 978-7-5096-2432-6

I. ①会… II. ①杨… III. ①会计报表—基本知识 IV. ①F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 080484 号

组稿编辑: 勇 生

责任编辑: 魏晨红

责任印制: 杨国强

责任校对: 张 清

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.e-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市海波印务有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 13

字 数: 192 千字

版 次: 2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-2432-6

定 价: 38.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前言

在现代社会中，会计的作用不言而喻，但却总是听到人们说会计太复杂了，会计报表中的数字从何而来？零基础的人，只要弄懂会计报表中每个项目代表的内容和编制的要求，掌握企业的准确资料，就能很轻松地编制会计报表。

最常见的会计报表也称会计三大报表，包括资产负债表、利润表、现金流量表。而资产负债表和利润表是每个会计人员必会、必懂的基本报表，现金流量表由于编制的次数比较少，所以很多会计人员不太熟悉。

基于许多会计人员对专业不熟悉、对财务报告的编制方法和技巧不完全清楚或比较模糊，我们特编制了此书。本书以一个公司的业务为基础，对其报表的编制过程进行了详细的讲解。一方面，帮助他们尽快融入角色、尽快适应工作；另一方面，本书也可以作为企业管理者的参考书，有助于他们了解财务报表形成的机理。

本书以图表的形式，很直观地把报表中各项目的编制方法讲解出来，让读者更清楚地知道它的来源。本书作为“财务新手从入门到精通系列”，目的就是希望借助对虚拟公司相关事项的模拟操作和训练，使初步接触财务的人员尽快地熟悉工作，掌握工作中的基本技巧，迅速成为一名熟练的财务人员。

通过对本书的阅读，读者将可以独立完成对会计三大报表的编制工作。由于作者水平和时间的限制，书中难免有疏漏和不足之处，恳请读者批评指正。

目 录

第一章 会计报表概述	1
第一节 会计报表基础知识	1
第二节 编制报表前的准备工作	14
第二章 资产负债表的编制方法	41
第一节 资产负债表的基础知识	41
第二节 资产类项目的编制	50
第三节 负债类项目和所有者权益类项目的编制	67
第三章 利润表的编制方法	79
第一节 利润表的基础知识	80
第二节 利润表各项目的编制	86
第四章 现金流量表的编制方法	99
第一节 现金流量表的基础知识	101
第二节 经营活动现金流量的编制	116
第三节 投资活动现金流量的编制	122
第四节 筹资活动现金流量的编制	126
第五节 补充资料的编制	129

第五章 所有者权益变动表的编制方法	135
第一节 所有者权益变动表的基础知识	137
第二节 所有者权益变动表的编制	142
第六章 会计报表附注的编制方法	147
第一节 会计报表附注的基础知识	147
第二节 会计报表附注的内容提要	151
第七章 合并会计报表的编制方法	159
第一节 合并财务表的基础知识	159
第二节 合并资产负债表	165
第三节 合并利润表	177
第四节 合并现金流量表	186
第五节 合并所有者权益变动表	194
参考文献	201

第一章 会计报表概述

第一节 会计报表基础知识

一、会计报表的定义

会计报表如同企业的一张脸，企业的经营状况可以通过报表中的数字反映出来。会计报表是在企业的日常会计核算资料的基础上，按照规定的格式、内容和方法定期编制的，反映企业一定日期的财务状况和经营成果。

会计报表是会计核算的最终产品，它是会计处理从会计凭证到会计账户再到会计报表这一程序的最终环节。

二、会计报表的构成

会计报表的构成如图 1-1 所示。

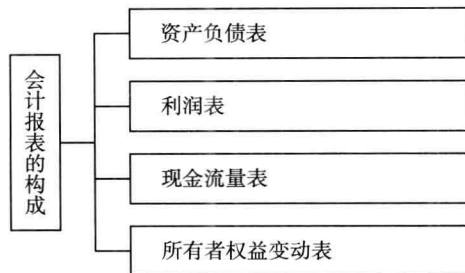


图 1-1 会计报表的构成

三、会计报表的种类

会计报表是企业财务报告的主要部分，是企业向外传递会计信息的主要手段，可以按照不同的标准进行分类。会计报表的种类如表 1-1 所示。

表 1-1 会计报表的种类

分类依据	种 类	定 义	备 注
按服务对象不同	对外报表	对外报表是企业必须定期编制,定期向上级主管部门、投资者、财税部门等报送或按规定向社会公布的财务报表	它是一种主要的、定期的、规范化的财务报表,它要求有统一的报表格式、指标体系和编制时间等,资产负债表、利润表和现金流量表等均属于对外报表
	内部报表	内部报表是企业根据其内部经营管理的需要而编制的,供其内部管理人员使用的财务报表	它不要求统一格式,没有统一的指标体系,如成本报表
按报表所提供会计信息的重要性	主表	主表即主要财务报表,指所提供的会计信息比较全面、完整,能基本满足各种信息需要者的不同要求的财务报表	主表反映企业的主要财务状况、经营成果和现金流量。现行的主表有三张,即资产负债表、利润表和现金流量表
	附表	附表即从属报表,指对主表中不能或难以详细反映的一些重要信息所作的补充说明的报表	附表则对主表作进一步的补充说明。现行的附表主要有:利润分配表和分部报表,是利润表的附表;应交增值税明细表和资产减值准备明细表,是资产负债表的附表

续表

分类依据	种 类	定 义	备 注
按编制和报送的时间不同	中期财务报表	广义的中期财务报表包括月份、季度、半年期财务报表，狭义的中期财务报表仅指半年期财务报表	
	年度财务报表	年度财务报表是全面反映企业整个会计年度的经营成果、现金流量情况及年末财务状况的财务报表	企业每年年底必须编制并报送年度财务报表
按编报的单位不同	基层财务报表	基层财务报表是由独立核算的基层单位编制的财务报表，是用以反映本单位财务状况和经营成果的报表	
	汇总财务报表	汇总财务报表是指上级主管部门将本身的财务报表与其所属单位报送的基层报表汇总编制而成的财务报表	
按编报的会计主体不同	个别报表	个别报表是指在以母公司和子公司组成的具有控股关系的企业集团中，由母公司和子公司各自为主体分别单独编制的报表，用以分别反映母公司和子公司本身各自的财务状况和经营成果	
	合并报表	合并报表是以母公司和子公司组成的企业集团为一会计主体，以母公司和子公司单独编制的个别财务报表为基础，由母公司编制的综合反映企业集团经营成果、财务状况及其资金变动情况的财务报表	

四、会计报表的质量特征

会计报表及其所提供的信息是否符合决策的需要、能否对决策起到作用都取决于会计报表质量的高低。如何判别会计报表的质量呢？根据国际会计准则委员会的有关规定，会计报表及其提供的财务信息应具有如表 1-2 所示的质量特征。

表 1-2

会计报表的质量特征

项目	含 义	具体说明
可靠性	可靠性是指要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量、报告，如实反映符合会计确认和计量要求的会计要求及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整	企业必须是以实际发生的经济业务为依据来进行会计确认、计量和报告，不得以虚假的经济业务为依据来进行会计确认、计量和报告
		企业要如实地反映经济业务，将符合会计要素定义和确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报告中，反映出企业生产经营及财务活动的真实面貌
		在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括应当编制的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露
相关性	相关性是指企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测	会计信息的价值在于与其决策相关，以有助于提高信息使用者的经济决策能力和预测能力，只有相关的会计信息才具有使用价值
		会计信息是否有用，是否具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平
可理解性	可理解性是指要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用	会计信息是专业性很强的信息，如果编制的财务报告提供的会计信息不能让使用者看明白，也就不能给他们带来有效的帮助，从而使得提供的会计信息失去意义
		使用者要想了解会计信息其中的内涵，懂得其中的内容，提供的会计信息必须清晰明了、易于理解
		对于那些复杂的信息，如交易本身复杂或者会计处理较为复杂，但其对使用者的经济决策相关时，企业就应当在财务报告中予以充分披露
可比性	可比性是指企业提供的会计信息应当相互可比	纵向可比是为了便于财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而做出决策
		会计信息质量的可比性要求对同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更
		横向可比是为了便于财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况
		会计信息质量的可比性要求对不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策
		会计信息口径一致、相互可比，使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息

续表

项目	含 义	具体说明
实质重于形式	实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计核算	企业一般情况下发生的交易或事项的经济实质和法律形式是一致的，但有些情况下是不一致的 从其经济实质来看，如果企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产，列入企业的资产负债表 如果一个企业仅是以交易或事项的法律形式为依据来进行会计的确认、计量和报告的话，那么该企业的会计信息就失去了意义，不符合真实性原则，导致会计信息不可靠
重要性	重要性是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项	重要性原则也就是说那些对使用者有用的、相对重要的业务事项必须在会计报表中列出，那些不重要的业务事项可以简单处理 企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质上，主要是看某一事项是否影响企业的生产经营和会计使用者的决策，若影响则其具有重要性 从金额上，不同规模的企业可按设置的金额限度为区分重要与否的标准
谨慎性	谨慎性是指要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产和收益，也不应低估负债和费用，谨慎性原则也称稳健性原则或审慎原则	企业的经营活动充满着风险和不确定性，谨慎性原则也贯穿于确认、计量、报告等会计核算的全过程 当企业面临不确定因素时，需要谨慎地作出职业判断，既不能高估资产和收益，也不能低估负债和费用，必须在会计核算工作中坚持谨慎性原则，来充分地估计各种风险和损失 需要注意的是，谨慎性原则并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备，否则，就属于滥用谨慎性原则，从而应按照对重大会计差错更正的要求进行相应的会计处理
及时性	及时性是指企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后	使用者根据会计信息作出经济决策，如果会计信息提供的不够及时，就不能提高会计使用者的使用效率，从而使会计信息失去了意义 在实际工作中，为了及时地提供会计信息可能会影响会计信息的可靠性，例如有些业务事项需要在获得之前就进行会计处理，虽然使会计信息得到了及时但可能会影响真实，因此，会计人员在作出会计核算时需要作出合理的处理

五、会计报表的编制要求

编制会计报表的目的是为会计报表使用者提供企业有关财务状况和经营成果方面的信息资料，具体要求如图 1-2 所示。

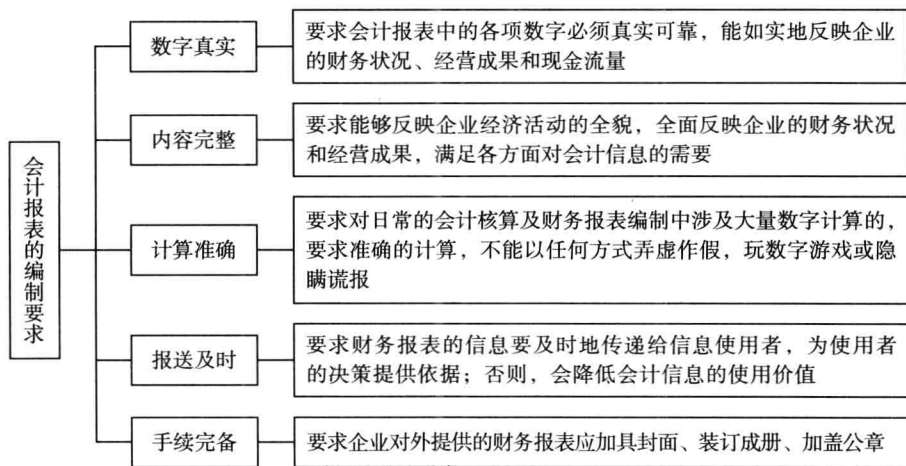


图 1-2 会计报表的编制要求

六、会计报表要素

（一）会计要素的概念

会计要素是人们根据生产经营活动的特征所确定的会计对象的基本分类。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益被称为资产负债表要素，侧重于反映企业的财务状况；收入、费用和利润被称为利润表要素，侧重于反映企业的经营成果。

（二）会计要素的内容

1. 资产

(1) 资产的特征。资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。由定义可分析出资产具有如图 1-3 所示的特征。

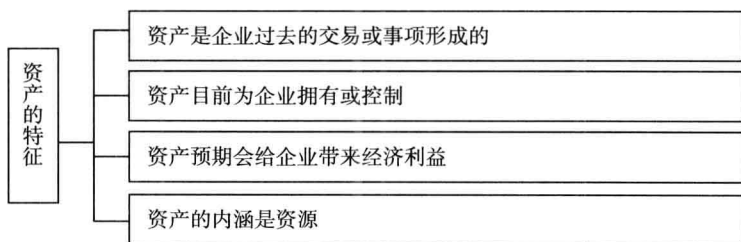


图 1-3 资产的特征

(2) 资产的确认条件。资产的确认条件有两个：①与该资源有关的经济利益很可能流入企业。②该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

(3) 资产的分类。资产的分类如图 1-4 所示。

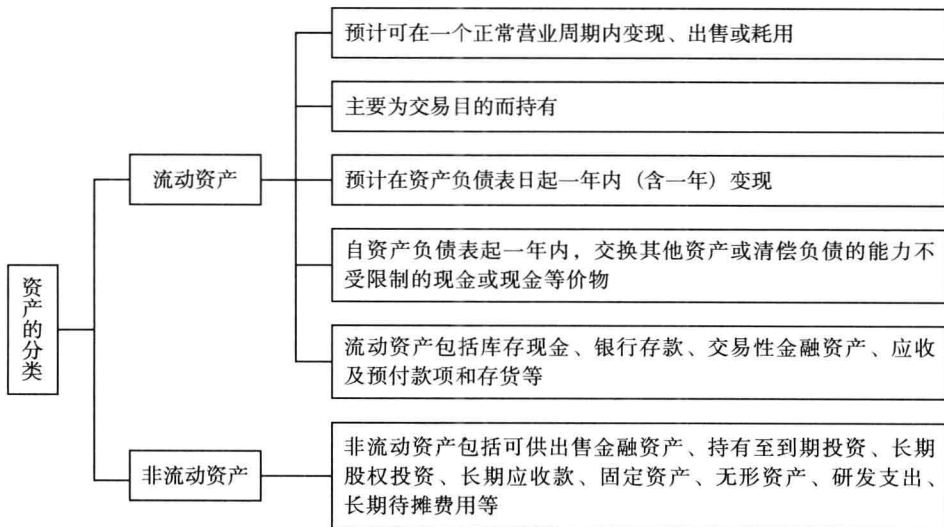


图 1-4 资产的分类

2. 负债

(1) 负债的特征。负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。由定义可分析出负债具有如图 1-5 所示的特征。

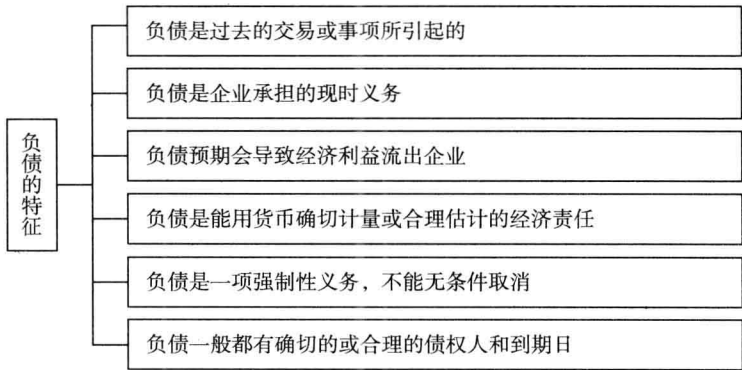


图 1-5 负债的特征

(2) 负债的确认。负债的确认条件有两个：①与该义务有关的经济利益很可能流出企业。②未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

(3) 负债的分类。负债的分类如图 1-6 所示。

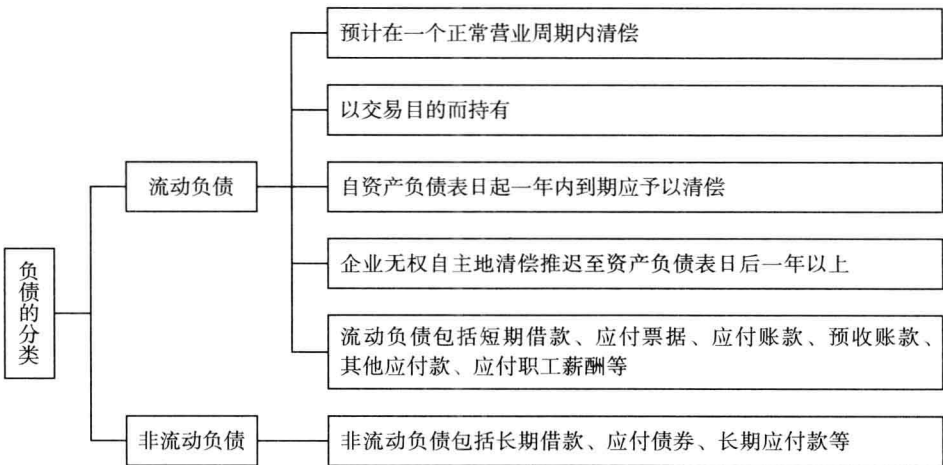


图 1-6 负债的分类

3. 所有者权益

(1) 所有者权益的特征。所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称股东权益。由定义可分析出所有者权益具有如图 1-7 所示的特征。

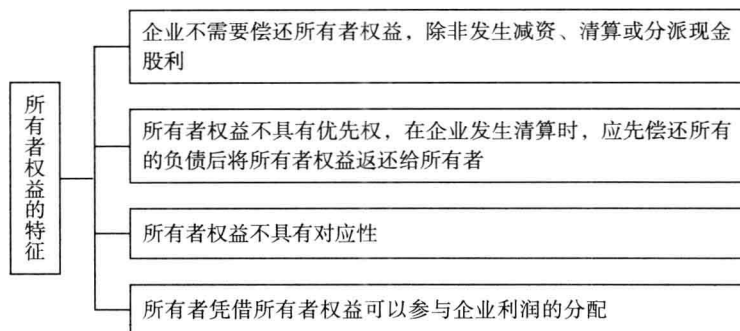


图 1-7 所有者权益的特征

(2) 所有者权益的确认。所有者权益的确认条件有三个：①所有者权益体现的是所有者对企业剩余资产的索取权，所以所有者权益的确认主要依赖于资产和负债的确认。②所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。③当该资产的价值能够可靠计量时，所有者权益的金额也就可以确定。

(3) 所有者权益的构成。所有者权益的构成如图 1-8 所示。

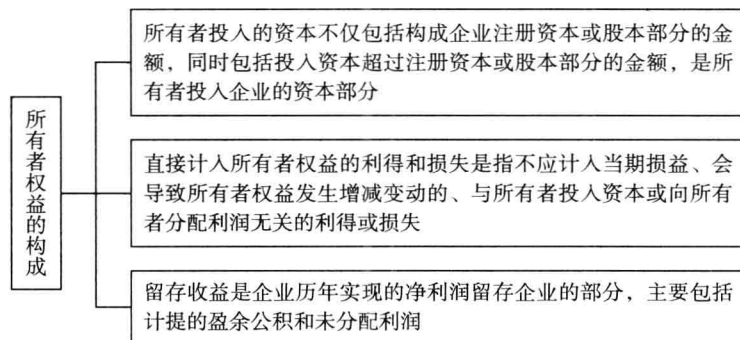


图 1-8 所有者权益的构成

4. 收入

(1) 收入的特征。收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。由定义可分析出收入具有如图 1-9 所示的特征。

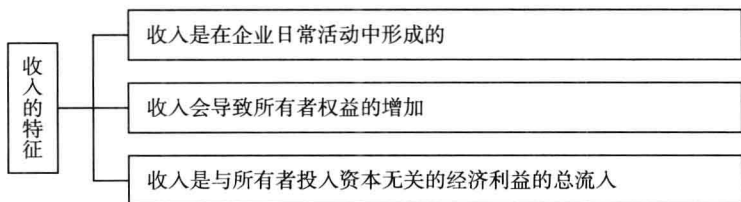


图 1-9 收入的特征

(2) 收入的确认。收入的确认条件有三个：①与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。②经济利益流入企业的结果会导致企业资产增加或者负债减少。③经济利益的流入额能够可靠地计量。

(3) 收入的分类。收入的分类如图 1-10 所示。

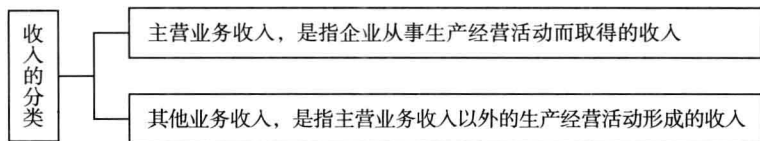


图 1-10 收入的分类

(4) 收入的内容。收入的内容如图 1-11 所示。

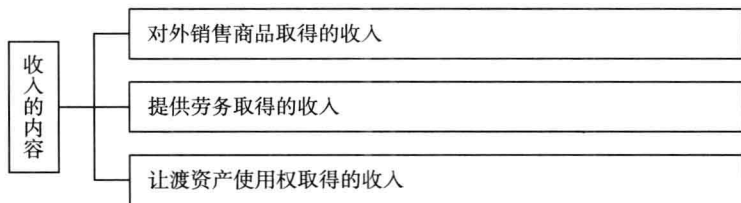


图 1-11 收入的内容

5. 费用

(1) 费用的特征。费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。由定义可分析出费用具有如图 1-12 所示的特征。

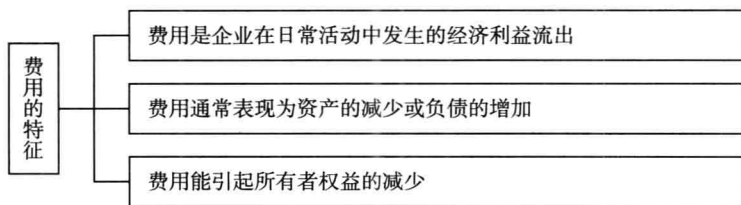


图 1-12 费用的特征

(2) 费用的确认。费用的确认条件有三个：①与费用相关的经济利益应当很可能流出企业。②经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或负债的增加。③经济利益的流出额能可靠地计量。

(3) 费用的分类。费用的分类如图 1-13 所示。



图 1-13 费用的分类

6. 利润

(1) 利润的特征。利润是指企业在一定会计期间内的经营成果。它包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。由定义可分析出利润具有如图 1-14 所示的特征。

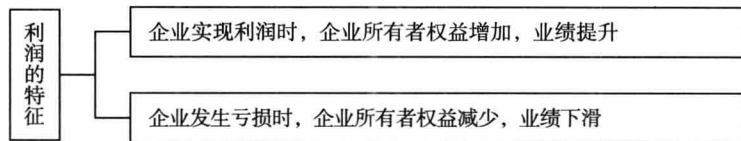


图 1-14 利润的特征