

会计报表编制与分析

金继性 主编

王佩琦 审阅

中国金融出版社

责任编辑:李 蓓
责任校对:吕 莉
责任印制:张 莉

图书在版编目(CIP)数据

会计报表编制与分析/金继性主编. —北京:中国金融出版社,1998.1

ISBN 7-5049-1946-2

I. 会…

II. 金…

III. ①会计报表—编制②会计报表—会计分析

IV. F 231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 03158 号

出版: **中国金融出版社**

发行:

社址:北京广安门外小红庙南里 3 号

邮编:100055

经销:新华书店

印刷:北京巨山印刷厂

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32

印张:12.25

字数:313 千字

版次:1998 年 10 月第 1 版

印次:1998 年 10 月第 1 次印刷

印数:1—3000

定价:22.00 元

本书编写人员(按姓氏笔画为序)

马兰珍	马唤英	付博扬
刘 锐	刘星燕	张士杰
周克新	金继兰	金继性
哈长春	阎慧中	

前 言

会计报表是反映企业在一定日期的财务状况,以及一定时期的经营成果和财务状况变动情况的报告文件。它是根据日常会计核算资料,通过分类、加工、整理、汇总而成的一个会计指标体系,是会计核算工作的重要组成部分。会计报表的阅读(或使用)人,包括企业管理部门和人员、投资人,以及国家财政、税收、银行和国有资产管理部门等都需要和重视企业提供的会计报表,以便从中获取所需的会计数据和信息,用以分析、评价企业的财务状况和经营成果。在分析过去的基础上,预测未来前景,制定经营决策和投资决策,并取得经济效益。

会计报表编制与会计报表分析,是相互联系、相互依存、相互制约的。会计报表编制是会计报表分析的基础,而会计报表分析又是会计报表编制的继续和延伸,并对提高会计报表编制的质量起着促进作用。

我们深入企业实际,并结合《企业会计准则》和《工业企业会计制度》,编写了以企业会计报表为主要内容的《会计报表编制与分析》一书,力求理论联系实际,全面地、系统地阐述会计报表的意义、作用和分类;企业会计报表的体系,及其编制与分析的原则、程序和方法;并以大华汽车制造厂的会计核算资料列举了实例;还介绍了内部会计报表的编制和分析方法等。以期对企业会计部门和会计人员有所帮助,从而不断提高会计报表的编制和分析工作的质量,为阅读(或使用)人提供高质量的会计数据和信息。

在编写过程中,蒙北京机械学院研究生部王佩琦教授惠予审阅,并蒙张富京、何丽二位同志提供宝贵意见;最后经金国相同志对全书文字作了校阅,在此一并致谢意。

中国金融出版社第二编辑部李苒同志,对本书的编审和出版给予了大力支持,在此亦致谢意。

由于我们水平有限,书中缺点和错误在所难免,谨请读者批评指正。

编著者

1998年7月

目 录

第一章	总 论	(1)
第一节	会计报表的意义和作用	(1)
第二节	会计报表的分类及其体系	(4)
第二章	会计报表的编制原则和编报程序	(10)
第一节	会计报表的编制原则	(10)
第二节	会计报表的编报程序	(12)
第三章	会计报表的分析	(16)
第一节	会计报表分析的意义和作用	(16)
第二节	会计报表分析的原则和程序	(18)
第三节	会计报表分析的方法	(20)
第四章	资产负债表及其附表	(34)
第一节	资产负债表的意义和作用	(34)
第二节	资产负债表的结构和内容	(35)
第三节	资产负债表的编制方法	(44)
第四节	资产负债表的编制方法实例	(59)
第五节	资产负债表的分析	(71)
第六节	应交增值税明细表	(95)

第五章	损益表及其附表	(103)
第一节	损益表的意义和作用	(103)
第二节	损益表的结构和内容	(104)
第三节	损益表的编制方法	(110)
第四节	损益表的编制方法实例	(113)
第五节	损益表的分析	(119)
第六节	利润分配表	(130)
第七节	主营业务收支明细表	(138)
第六章	财务状况变动表	(155)
第一节	财务状况变动表的意义和作用	(155)
第二节	财务状况变动表的结构和内容	(157)
第三节	财务状况变动表的编制方法	(168)
第四节	财务状况变动表的编制方法实例	(173)
第五节	财务状况变动表的分析	(192)
第七章	合并会计报表	(201)
第一节	合并会计报表的意义、作用和分类	(201)
第二节	合并损益表和合并利润分配表	(205)
第三节	合并资产负债表	(227)
第四节	合并财务状况变动表	(240)
第八章	内部会计报表(上)	(244)
第一节	内部会计报表的意义、作用和种类	(244)
第二节	产品生产成本表(按成本项目)	(246)
第三节	产品生产成本表(按产品别)	(275)
第四节	主要产品单位成本表	(290)

第五节	制造费用明细表·····	(306)
第九章	内部会计报表(下)·····	(315)
第一节	存货表·····	(315)
第二节	固定资产及累计折旧表·····	(338)
第三节	产品销售收入及利润明细表·····	(353)
第四节	管理费用明细表和产品销售费用明细表·····	(361)
第五节	营业外收支明细表·····	(369)
附:	会计报表的勾稽关系表·····	(374)

第一章

总论

第一节 会计报表的意义和作用

会计报表,也称“财务报表”。它是综合地反映企业在一定日期(即结束日,如月末、季末、年末)的财务状况,以及一定时期(如月份、季度、年度)的经营成果和财务变动情况等会计数据和信息的书面文件。它是会计核算工作的专门方法,是企业财务报告^①的重要组成部分。

会计报表是为了及时地满足阅读(或使用)人的管理和决策的需要,由企业会计部门和会计人员人为地将企业“持续经营”的全部期间,划分为若干个相等的较短期间(如月、季、年)——即“会计期间”假设来定期地进行编制的。它主要是根据会计帐簿的日常记录,通过加工、归类、整理和汇总而编制出来的。但应指出的是,编制会计报表这项事务本身不是目的,而是用以反映和评价企业经营业绩,为阅读(或使用)人提供所需的、完整的会计指标体系,

^① 财务报告包括会计报表和财务情况说明书。

便于他们作出合理的经济决策。由于会计报表是以货币计量单位提供的会计数据和信息,它不能充分地反映为作出合理的经济决策所需的全部重要的会计数据和信息。因此,它只能是提供各项经济决策所需全部资料中的一部分。

企业必须定期地编制会计报表,用以反映和总结企业生产经营活动的全貌,揭示和评价企业在某一日期的财务状况,以及某一时期内的经营成果和财务变动的情况。以便阅读(或使用)人能从这些事后的会计数据和信息中,作出合理的选择,为预测未来提供依据。因此,编制会计报表在经济管理中具有重要的意义和作用。

一、会计报表为加强和改善企业生产经营管理提供会计数据和信息

企业生产经营管理部门和管理人员可以利用会计报表,全面、系统、总括地了解、分析、检查企业生产经营活动情况,以及财务状况和经营成果;分析、检查企业财务成本计划的执行情况。管理人员既要重视企业目前的财务状况,以保持具有一定的财务实力,也要重视企业未来的盈利能力。同时,通过会计报表观察资产构成和资本构成。前者是流动资产、长期投资、固定资产,以及无形及递延资产、其他资产等的比例;后者是流动负债、长期负债和所有者权益等的比例。它们的比例要尽量合理、适当。从而不断总结经验和教训,迅速作出决策,制定改进措施,加强和改善企业生产经营管理。

二、会计报表为国家经济管理部门进行宏观调控和管理提供会计数据和信息

行政管理部门可以利用会计报表了解、检查和分析企业生产经营活动情况和财务成本计划的执行情况及执行结果,促使

企业提高生产经营管理水平,完成或超额完成财务成本计划,实现增产节约,增收节支。

财政、税收部门可以利用会计报表了解、检查企业对国家财经政策、法规的贯彻执行情况,分析企业盈利能力,以及税金的上交和利润的分配情况,计算社会贡献率和社会积累率,评价企业经济效益和社会效益。

国有资产管理部門可以利用会计报表,了解、分析企业盈利能力和财产保值增值的情况,监督、评价企业经营效益和企业资本保值增值的状况,防止资产流失。

银行部门可以利用会计报表,分析、了解企业的财务实力和盈利能力,以及贷款物资保证程度,进一步把握企业生产经营管理活动和资金使用情况,预测企业发展前景,为资信评估和发放贷款提供依据,从而满足企业生产经营管理活动的资金需要,增强企业经营活力和市场竞争能力。

企业是整个国民经济的基层组织。企业会计报表经过逐级汇总,形成了综合性的会计报表。国家宏观经济管理部门利用它,可以全面地了解和掌握国民经济的发展情况,分析和考核国民经济和社会发展计划的执行情况和存在的问题,对宏观经济运行作出准确的决策,以加强宏观调控和管理,搞好综合平衡,促进国民经济持续、快速、健康地发展。

三、会计报表为投资者进行投资决策提供会计数据和信息

投资者可以利用会计报表:一方面了解和监督企业的生产经营管理活动,以促进资本的有效运转,增加企业盈利,从而维护自身的合法权益;另一方面,通过会计报表提供的会计数据和信息,了解企业财务状况,分析企业偿债能力,以及目前的和将来的盈利能力和分配情况,为现在的和潜在的投资者作出合理的投资决策提供依据。

第二节 会计报表的分类及其体系

一、会计报表的分类

会计报表是综合地反映企业在一定日期的财务状况、以及一定时期的经营成果和财务变动情况的书面文件。它是反映和传递会计数据和信息的主要依据。

会计报表可以按照不同的标准分类如下：

(一)按照会计报表所反映企业财务活动分类,可以分为静态会计报表和动态会计报表

1. 静态会计报表,指反映企业在一定日期(月末、季末、年末)资金相对静止状态的会计报表。资金的静止状态,表现为企业资产的使用去向、以及负债和所有者权益的形成来源的状况,如资产负债表及其有关附表。编制静态会计报表的依据,是资产、负债和所有者权益类等科目的期末余额。

2. 动态会计报表,指反映企业在一定时期(月份、季度、年度)内资金相对运动状态的会计报表。资金的运动状态,表现为企业资金的投入和退出、资金的循环和周转、资金的耗费和收回,以及资金的补偿和分配等状态,如损益表及其有关附表。编制动态会计报表的依据,是损益类科目的本期发生额。

(二)按照会计报表的相互关系分类,可以分为主要会计报表和附属会计报表

1. 主要会计报表,也称“基本会计报表”,指集中地、总括地反映企业在一定日期的财务状况,以及一定时期的经营成果和财务变动情况的会计报表,如资产负债表、损益表和财务状况变动表等。

2. 附属会计报表,也称“补充会计报表”。指对主要会计报表某些项目作进一步的补充说明的会计报表。资产负债表的附表,

如应交增值税明细表,是对资产负债表的“未交税金”项目中的“应交增值税”所作的进一步的补充说明;损益表的附表,如利润分配表、主营业务收支明细表,是对损益表的“净利润”、以及“产品销售收入”、“产品销售成本”、“产品销售费用”、“产品销售税金及附加”、“产品销售利润”和“其他业务利润”等项目所作的进一步的补充说明。附属会计报表是主要会计报表的继续和延伸,对主要会计报表进一步明细化、具体化。

(三)按照会计报表的编报时间分类,可以分为月份会计报表、季度会计报表和年度会计报表

1. 月份会计报表,简称“月报”,指按月(每月终了)编制的会计报表。它所提供的会计数据和信息,主要是反映企业某月份的财务状况、经营成果和财务变动的基本情况。

2. 季度会计报表,简称“季报”,指按季(每季度终了,如3、6、9、12月)编制的会计报表。它所提供的会计数据和信息,主要是反映企业某季度的财务状况、经营成果和财务变动的基本情况。但其内容较月份会计报表多而详细,较年度会计报表少而概括。

3. 年度会计报表,简称“年报”,也称“年度决算报表”。指按年(年度终了)编制的会计报表。它所提供的会计数据和信息,是全面地总结了企业某年度的财务状况、经营成果和财务变动的情况。年度会计报表的内容,要求全面、系统、完整。

(四)会计报表按照编制单位分类,可以分为基层会计报表和汇总会计报表

1. 基层会计报表,指实行独立核算的企业,根据本企业的会计核算资料而编制的会计报表。它是反映本企业在一定日期的财务状况,以及一定时期的经营成果和财务变动情况的会计报表。在我国,基层会计报表的格式和内容,是由国家财政部门统一制定的。

2. 汇总会计报表,指有实行独立核算附属企业的企业主管部

门(或总公司),将本部门(或总公司)与其所属企业(或公司)的会计报表进行综合汇总后而编制的会计报表。它是反映整个部门(或总公司)系统在一定日期的财务状况,以及一定时期的经营成果和财务变动情况的会计报表。

(五)按照会计报表的报送对象分类,可以分为外部会计报表和内部会计报表

1. 外部会计报表,指企业向外部提供的、供有关部门(如行政管理部门、财税、银行等部门),以及其他企业和个人阅读(或使用)的会计报表。国家财政部门统一规定了外部会计报表的格式和内容,并明确了其报送的时间、份数和对象等。

2. 内部会计报表,指企业为满足生产经营管理活动的需要而编制的供企业内部使用的会计报表,以向企业内部有关部门提供会计数据和信息。同时,还可为编制外部会计报表提供依据。内部会计报表的种类、格式和内容,企业可以根据生产经营管理活动需要自行设计;报送的时间、份数和对象等,也由企业结合实际自行规定。

(六)会计报表按照资本的控制关系分类,可以分为个别会计报表和合并会计报表

1. 个别会计报表,指由企业集团的母公司,以及按照规定的合并范围纳入合并会计报表的子公司各自编制的会计报表。它是反映母公司,以及纳入合并会计报表的各子公司的在一定日期的财务状况,以及一定时期的经营成果和财务变动情况的会计报表。

2. 合并会计报表,指以企业集团为会计主体,以个别会计报表为基础,由母公司按照规定的合并范围,通过加工、整理而编制的会计报表。它是反映企业集团在一定日期的财务状况,以及一定时期的经营成果和财务变动情况的会计报表。

最后,还应指出,在会计报表分析中,还要编制和运用比较会计报表。比较会计报表,是以两个或两个以上的日期(或时期)的

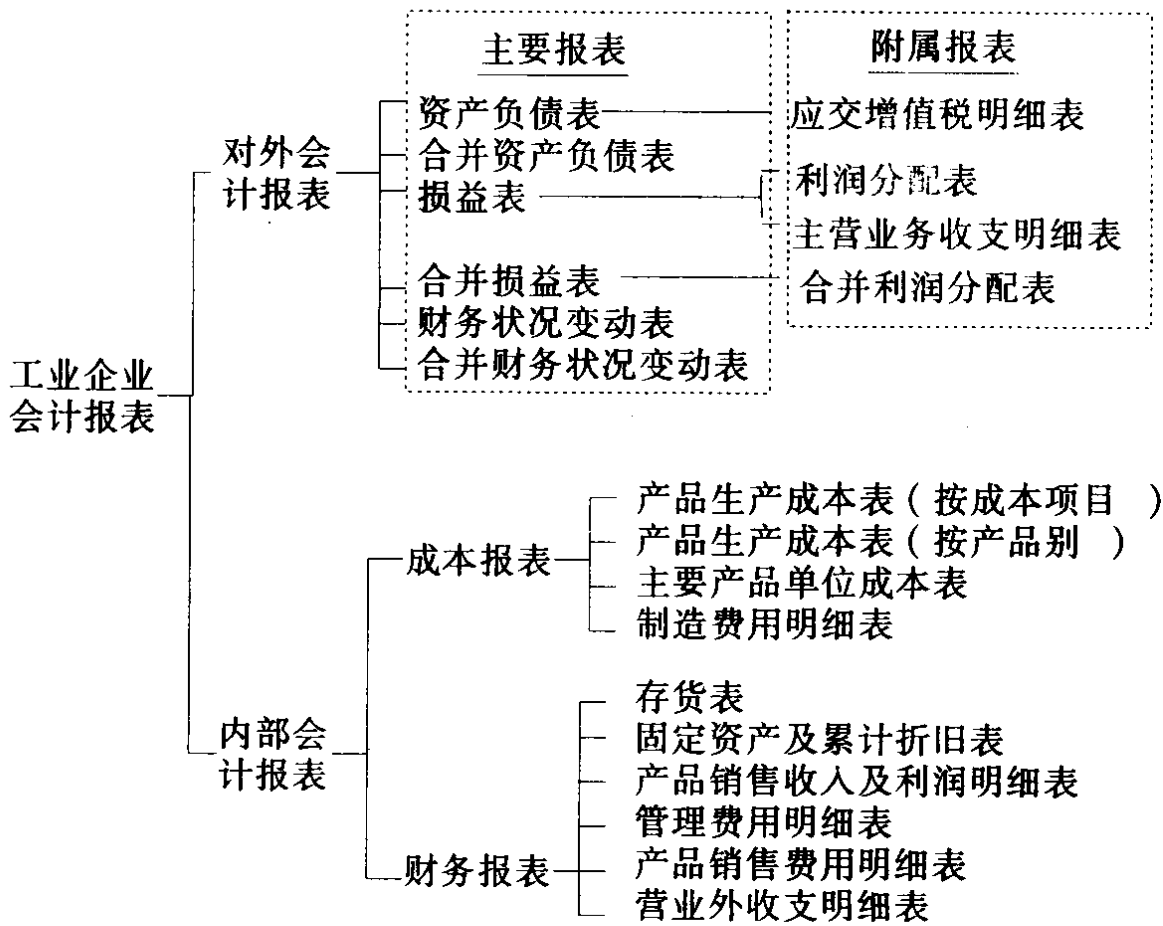
同一会计报表编制而成的会计报表,如比较资产负债表、比较损益表等。通过表中各项目的金额,计算其增减变动的绝对数和相对数,用以比较前后期会计报表的各项目的增减变动结果和趋势,分析财务状况和经营成果变动的原因和影响,并推测今后的发展趋势。

二、工业企业会计报表体系

工业企业会计报表包括:

(一)外部会计报表,有(1)资产负债表,及其附表应交增值税明细表;(2)合并资产负债表;(3)损益表,及其附表利润分配表、主营业务收支明细表;(4)合并损益表,及其附表合并利润分配表;(5)财务状况变动表;(6)合并财务状况变动表。

图表 1-1



(二)内部会计报表,有(1)成本报表:包括产品生产成本表(按成本项目)、产品生产成本表(按产品别)、主要产品单位成本表、制造费用明细表等;(2)财务报表,包括存货表、固定资产及累计折旧表、产品销售收入及利润明细表、管理费用明细表、产品销售费用明细表、营业外收支明细表等。它们形成了工业企业会计报表体系。如图表 1-1 所示。

图表 1-2

编 号	报 表 名 称	编报日期
	对外会计报表	
会工 01 表	资产负债表	月末、季末、年末
会工 01 表附表 1	应交增值税明细表	月、季、年报
会工 02 表	损益表	月、季、年报
会工 02 表附表 1	利润分配表	年报
会工 02 表附表 2	主营业务收支明细表	年报
会工 03 表	财务状况变动表	年报
会合 01 表	合并资产负债表	年末
会合 02 表	合并损益表	年报
会合 02 表附表 1	合并利润分配表	年报
会合 03 表	合并财务状况变动表	年报
	内部会计报表	
会工内 01 表	产品生产成本表(按成本项目)	季、年报
会工内 02 表	产品生产成本表(按产品别)	季、年报
会工内 03 表	主要产品单位成本表	季、年报
会工内 04 表	制造费用明细表	季、年报
会工内 05 表	存货表	季、年报
会工内 06 表	固定资产及累计折旧表	季、年报
会工内 07 表	产品销售收入及利润明细表	季、年报
会工内 08 表	管理费用明细表	季、年报
会工内 09 表	产品销售费用明细表	季、年报
会工内 10 表	营业外收支明细表	季、年报

工业企业会计报表的编号、名称及编报日期,如图表 1-2 所示。

工业企业会计报表的结构和内容,虽然各式各样,其所反映的数字和指标,虽然错综复杂,但是它们之间确是相互依存、相互联系、相互补充、相互制约的,从而共同组成一个有机联系地、完整地反映企业财务状况和经营成果,以及财务状况变动情况的会计报表体系——指标体系。它们之间的数字和指标的相互联系,又形成了会计报表之间的勾稽关系。因此,只有把握了会计报表之间数字和指标的相互联系,也就是把握了会计报表之间的勾稽关系,才能正确地、及时地编制会计报表;并提高和保证会计报表的编制质量,为阅读(或使用)人提供经济决策所需的会计数据和信息。