



教育部职业教育与成人教育司推荐教材
五年制高等教育会计专业教学用书

财务会计报告分析

曾 钧 徐 俊 主编



高等教育出版社
Higher Education Press

教育部职业教育与成人教育司推荐教材
五年制高等职业教育会计专业教学用书

财务会计报告分析

曾 钧 徐 俊 主编
杨远震 王 翔 主审

高等教育出版社

内容提要

本书是五年制高等职业教育会计专业教学用书,是教育部职业教育与成人教育司推荐教材。

全书从我国企业实际出发,系统地阐述了财务会计报告分析的基本理论、一般方法和技能,主要包括:财务会计报告分析概述、资产负债表分析、利润表分析、现金流量表分析、成本费用报表分析、会计报表附注分析、会计报表综合分析、会计报表的粉饰与识别以及财务会计报告分析案例。每章设有“小知识”、“小资料”、“提醒你”等栏目,章后均配有复习思考题与计算分析题。

本书既可作为五年制高等职业学校、中等职业学校会计专业及相关财经、商贸类专业教学用书,也可作为企业管理人员岗位培训或继续教育学习用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计报告分析/曾钧,徐俊主编. —北京:高等教育出版社,2005.7

ISBN 7-04-016682-8

I.财... II.①曾...②徐... III.会计报表-会计分析-高等学校:技术学校-教材 IV.F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 057585 号

策划编辑	陈伟清	责任编辑	陈伟清	封面设计	张楠
版式设计	范晓红	责任校对	杨雪莲	责任印制	韩刚

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 北京蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京鑫丰华彩印有限公司

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>

开 本 787×1092 1/16
印 张 13.25
字 数 320 000

版 次 2005 年 7 月第 1 版
印 次 2005 年 7 月第 1 次印刷
定 价 17.30 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 16682-00

出版说明

自财政部 1993 年颁布《企业会计准则》以来,我国的会计工作就不断地向国际惯例靠拢。随着我国加入 WTO,我国经济将进一步融入世界经济,因此,我国必须加快完善会计制度,提高会计人员的业务水平。可以预见,中国的会计事业将面临一个大发展,而会计人才的培养在很大程度上取决于会计教育水平。

当前,职业教育正呈现多元化发展格局,联合办学、“3+2”高职、对口升学、五年一贯制等多种形式的培养模式,使得职业教育焕发了前所未有的生机。为进一步贯彻党的十六大和全国职业教育工作会议精神,坚持以就业为导向,以能力为本位,面向市场、面向社会,适应经济社会发展和产业结构调整,以及落实《2004—2007 年职业教育教材开发编写计划》(教职成引函[2004]13 号)中提出的教材编写任务和要求,根据教职成[2000]2 号文件中“专业课程应当按照相应职业岗位(群)的知识、能力要求设置,突出其综合性和实践性”的精神,高等教育出版社组织四川、江苏、武汉、安徽、江西、上海、湖南、北京等十几个地区的行业专家、职业学校骨干教师,研讨五年制高职会计专业发展方向,提出了五年制高职会计专业培养目标,并将其定位在学生综合技术应用能力的培养上,强调复合知识的运用和实践,注重会计人员今后的自我生存、应变和发展,以适应不断变化的会计人才市场和会计职业资格。在此基础上,研究确定了五年制高职会计专业核心课程和相关方向课程设置,制订了五年制高职会计专业教学方案。在教材建设方面,除了理论性教材的编写外,高职教材还要突出案例、技能教材的编写;在学习内容、教学组织、教学评价等方面力求给教师和学生提供选择和创新的空間,构建开放的课程体系,适应学生个性化发展的需要,用灵活的课程结构和学分制管理制度满足教学需要。

五年制高职会计专业教材体系分为专业基础课程教材、专业核心课程教材、相关方向课程教材及相关实训课程教材四个部分:

(1) 专业基础课程教材,包括:《会计基本技能》、《基础会计》、《统计原理》、《财政与金融基础》、《经济法基础》、《税收基础》、《经济学基础》、《企业管理基础知识》。

(2) 专业核心课程教材,包括:《初级财务会计》、《会计信息系统应用(分财务篇、购销存篇两部分)》、《关系型数据库技术》、《税收筹划》、《税收代理》、《中级财务会计》、《财务会计报告分析》、《财务管理实务》、《管理会计》、《审计实务》。

(3) 相关方向课程教材,包括:《成本会计》、《工业企业会计》、《商品流通企业会计》、《政府与非营利组织会计》、《农业会计》、《银行会计》、《商品学基础》、《市场营销基础》、《电子商务基础》、《证券基础》、《保险基础》、《国际贸易基础知识》、《会计英语》等。

(4) 相关实训课程教材,包括:《收银实务》、《出纳实务》、《纳税实务》、《中小企业会计实训》、《会计综合实训》、《Excel 在会计中应用》、《推销实务》、《国际贸易实务》、《模拟公司组建运作实训》、《模拟库管员岗位实训》、《模拟工商登记实训》、《模拟银行业务实训》等。

在教材编写中,力求体现职业教育教材的特点,努力把提高学生的职业能力放在突出的位置上,加强实践性教学环节,使学生成为企业迫切需要的中高级会计人员和高素质劳动者。

五年制高职会计专业教材已通过教育部职业教育与成人教育司立项,作为教育部职业教育与成人教育司推荐教材,供五年制高职、中等职业学校会计专业及财经、商贸类相关专业教学,以及企业管理人员岗位培训或继续教育教学使用。

高等教育出版社
中等职业教育出版中心
网址:<http://sv.hep.com.cn>
2005年4月

前 言

会计改革对经营者和会计人员的职业素质提出了更高的要求,其中,加强对企业的财务会计报告分析就是急需提高的素质之一。不论财务会计报告编制得多么准确,信息使用人要进行有效决策,都需要对财务会计报告进行分析。财务会计报告分析就是依据会计报表数据和其他会计信息,对企业过去的财务状况、经营成果和现金流量做出的一种分析、评价以及对未来的预测。通过分析,揭示企业经营目标的完成情况,为企业改善经营管理、提高经济效益服务,也可为投资者和债权人以及其他信息使用人提供必要的信息。

财务会计报告分析属高层次的会计专业知识,目前针对高职学生的财务会计报告分析教材不多。本教材以最新的会计法规为指导,借鉴国内外先进的财务分析思想,总结实践中财务会计报告分析的经验,阐述了财务会计报告分析的一般方法。同时针对高职教育的特点和教学目标,合理组织教材内容,做到内容全面而不庞杂,体系新颖而不脱离实际,注重能力的培养和知识的扩展,引入当前会计信息失真热点问题的分析,促使学生对相关专业知识的融会贯通以及专业综合素质的提高。本书具有以下特色:

1. 体系简明:以三张主表的重要项目分析和财务分析为主体,层层推进,结构严谨,每章内容既相对独立又互有联系。
2. 内容丰富:既包括了财务会计报告分析的各个方面,又注意突出重点,同时注重相关知识的融会贯通以及知识的扩展。
3. 知识新颖:以会计法、新企业会计制度以及相关会计法规为指导,同时借鉴国外先进理论。
4. 强调能力:在学生掌握基本理论的基础上,以提高学生职业判断能力、动手能力为宗旨,强调从数据分析中得出重要经济信息,透过表面数据看到实质。
5. 求真务实:不回避企业对会计报表的粉饰问题,并通过案例分析,提高对报表粉饰的识别能力。

本书建议教学时数为 56 学时,各章学时分配如下表所示(供参考):

章节	内 容	学时	章节	内 容	学时
第一章	财务会计报告分析概述	4	第六章	会计报表附注分析	6
第二章	资产负债表分析	10	第七章	会计报表综合分析	8
第三章	利润表分析	6	第八章	会计报表的粉饰与识别	4
第四章	现金流量表分析	8	第九章	财务会计报告分析案例	4
第五章	成本费用报表分析	6	合计		56

本书由注册会计师、注册税务师、高级讲师曾钧和高级讲师徐俊任主编。具体分工如下:曾钧负责拟订编写大纲以及编写第一、四、八、九章,李跃进编写第二章,季迎春编写第三章,包太平编写第五、六章,徐俊编写第七章,最后由曾钧、徐俊总纂定稿。武汉市财政学校杨远震校长、王

翔副校长对全书进行了审稿。在编写过程中,我们得到了武汉市财政学校、四川省财政学校等单位的大力支持,也参阅了大量文献资料,在此一并表示衷心感谢。

由于作者水平有限,时间紧迫,书中难免有不妥之处,敬请读者批评指正。

编 者

2005 年 4 月

目 录

第一章 财务会计报告分析概述	1	第二章 资产负债表分析	22
第一节 财务会计报告的概念、		第一节 资产负债表的性质和作用	22
内容和作用	1	一、资产负债表的性质	22
一、财务会计报告的概念	1	二、资产负债表的作用	22
二、财务会计报告的内容	2	三、资产负债表的局限性	25
三、财务会计报告的作用	8	第二节 资产负债表内重要项目	
第二节 财务会计报告编制的		分析	25
法规体系	9	一、资产项目分析	26
一、《会计法》对财务会计报告的约束	9	二、负债项目分析	30
二、《企业财务会计报告条例》对财务会计		三、所有者权益项目分析	32
报告的约束	10	第三节 资产负债表的财务分析	34
三、《企业会计准则》、《企业会计制度》对		一、资产结构分析	34
财务会计报告的约束	10	二、资本结构分析	39
四、其他相关法律、法规对财务会计		三、营运能力分析	43
报告的约束	10	四、偿债能力分析	46
第三节 财务会计报告分析的目的和		第三章 利润表分析	53
内容	11	第一节 利润表概述	53
一、财务会计报告分析的目的	11	一、利润表的性质	53
二、财务会计报告分析的内容	11	二、利润表的作用	53
第四节 财务会计报告分析的程序和		三、利润表的内容和结构	54
基本方法	12	第二节 利润表内重要项目分析	56
一、财务会计报告分析的程序	12	一、主营业务利润分析	57
二、财务会计报告分析的基本方法	13	二、营业利润分析	59
第五节 财务情况分析报告的内容、		三、利润总额分析	61
格式及撰写要求	17	四、净利润分析	62
一、财务情况分析报告的内容	18	第三节 利润表的财务分析	62
二、财务情况分析报告的格式	18	一、盈利能力分析	63
三、财务情况分析报告的撰写要求	19	二、经营成果变化趋势分析	67
第六节 财务会计报告分析的		第四章 现金流量表分析	73
局限性	19	第一节 现金流量表概述	73
一、财务会计报告分析的前提——财务		一、现金流量表的性质	73
会计报告的真实性	20		
二、会计报表本身的局限性	20		

二、现金流量表的格式、内容及作用	74	一、会计报表附注的作用	116
第二节 现金流量表内重要项目分析	79	二、会计报表附注的内容	117
一、经营活动现金流量重点项目的分析	79	第二节 会计报表附注的分析	125
二、投资活动现金流量重点项目的分析	81	一、宏观经济环境分析	125
三、筹资活动现金流量重点项目的分析	83	二、宏观经济政策分析	126
四、现金流量项目组合分析	84	三、行业分析	127
第三节 现金流量表的财务分析	85	四、企业分析	128
一、现金流量结构分析	85	五、会计报表附注的重要项目分析	129
二、现金流量比率分析	87	第七章 会计报表综合分析	137
三、现金流量变动趋势分析	91	第一节 会计报表之间的勾稽关系分析	137
第五章 成本费用报表分析	95	一、资产负债表与利润表、利润分配表之间的联系	137
第一节 成本费用报表分析概述	95	二、资产负债表与现金流量表的关系	138
一、成本和费用的内容	95	三、现金流量表与利润表的关系	138
二、成本费用报表的分类	95	第二节 杜邦财务分析体系	138
三、成本费用报表分析的内容	96	一、杜邦财务比率分析体系	139
四、成本费用报表分析的方法	96	二、杜邦分析法下指标之间的关系及分析	140
五、成本费用报表分析的作用	96	第三节 沃尔评分法	141
第二节 成本报表分析	97	一、沃尔评分法的涵义	141
一、全部产品成本计划完成情况的分析	97	二、沃尔评分法的应用步骤	141
二、可比产品成本降低任务完成情况的分析	98	三、运用沃尔评分法的注意事项	142
三、成本组成项目的分析	102	第四节 财务预警分析	144
四、主要产品单位成本计划完成情况的分析	102	一、财务预警分析的涵义	144
第三节 费用报表分析	106	二、财务预警分析的方法	144
一、制造费用任务完成情况的分析	106	第五节 上市公司综合财务分析	146
二、管理费用任务完成情况的分析	108	一、上市公司综合财务分析的程序和内容	146
三、财务费用任务完成情况的分析	110	二、上市公司财务分析的局限性	148
四、营业费用任务完成情况的分析	111	三、上市公司股利分配政策的信息含量	148
第六章 会计报表附注分析	116	四、上市公司综合财务分析案例	149
第一节 会计报表附注的作用和内容	116	第八章 会计报表的粉饰与识别	159
		第一节 粉饰会计报表的动机及常见手段	159

一、粉饰会计报表的动机	159	——青岛啤酒股份公司	167
二、粉饰会计报表的常见手段	160	一、资产结构分析	168
第二节 会计报表粉饰的识别	162	二、投入产出效率分析	168
一、利用会计报表之间的勾稽关系	162	三、流动资产的构成分析	169
二、重视注册会计师的审计意见	163	四、流动资产质量分析	169
三、评价存货计价方法	163	五、盈利情况分析	171
四、关注资产重组内容	163	六、现金流动情况分析	171
五、剔除虚拟资产影响	164	第二节 国外财务会计报告分析案例	
六、核实利息资本化金额	164	——Quaker Oats 公司	173
七、辨析关联方交易	164	附录一 企业财务会计报告条例	184
八、甄别往来账户真假	165	附录二 企业绩效评价操作细则	
九、分析收益质量和现金流量	165	(修订)	190
十、获取资产负债表日后事项和或有事项信息	166	主要参考文献	201
第九章 财务会计报告分析案例	167		
第一节 我国财务会计报告分析案例			

第一章 财务会计报告分析概述^①

学习目标

通过本章的学习,要求熟悉财务会计报告的概念、内容和作用,了解财务会计报告编制的法规体系,理解财务会计报告分析的目的和内容,掌握财务会计报告分析的程序和基本方法,熟悉财务情况分析报告的内容、格式以及撰写要求,了解财务会计报告分析的局限性,以利于后续章节的学习。

财务会计报告主要是指企业财务信息在会计报表表内的确认和表外的披露。会计报表是财务会计报告的核心,是将财务信息传递给信息使用者的主要手段。信息使用者在利用财务会计报告提供的信息,对企业的财务状况、经营成果、现金流量以及企业面临的风险进行全面判断时,必须掌握财务会计报告的分析方法,真正做到透过数字认识经济活动实质,从而获得与决策相关的有价值的信息。

第一节 财务会计报告的概念、内容和作用

一、财务会计报告的概念

根据我国《企业财务会计报告条例》,财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。它是会计人员工作的最终成果,也是企业对外传递财务会计信息的载体。我国的财务会计报告与西方国家的财务报告相类似,美国财务会计准则委员会(FASB)认为,财务报告不仅包括财务报表,而且包括按企业会计系统提供的、直接或间接传递相关信息的其他手段(其他财务报告)。

根据《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)和《企业财务会计报告条例》的规定,财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书组成。由此可见,财务会计报告与会计报表并非两个等同的概念,财务会计报告包括会计报表,会计报表是财务会计报告的主体,财务会计报告提供的信息要比会计报表广泛得多。同时《会计法》将会计报表附注从会计报表中独立出来,说明了会计报表附注作为表外信息披露的重要性。表内确认的内容一直是传递和表述会计信息的主要载体,而且是报表使用人重点关注的对象,然而随着经济活动的复杂化以及表内信息揭示的不足,表外信息披露在传达企业财务会计信息方面占有愈来愈重要的地位,日益受到信息使用者的重视。

^① 本课程所分析的财务会计报告是企业的财务会计报告,不涉及非营利组织的财务会计报告。

我国《企业会计制度》规定,财务会计报告分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。半年度、季度和月度财务会计报告统称为中期财务会计报告。企业应当按照法律、行政法规和国家统一会计制度有关财务会计报告提供期限的规定,及时对外提供财务会计报告。月度中期财务会计报告应于月度终了后 6 天内(节假日顺延,下同)对外提供;季度中期财务会计报告应于季度终了后 15 天内对外提供;半年度中期财务会计报告应于半年度中期结束后 60 天内(相当于两个连续的月份)对外提供;年度财务会计报告应于年度终了后 4 个月内对外提供。年度和半年度财务会计报告,至少应当反映两个年度或者相关两个期间的比较数据。

财务会计报告须经注册会计师审计的,企业应当将注册会计师及其会计师事务所出具的审计报告同财务会计报告一并对外提供。接受财务会计报告的单位或个人,在企业财务会计报告未正式对外披露前,应当对其内容保密。

二、财务会计报告的内容

根据《企业会计制度》的规定,财务会计报告的内容如表 1-1 所示。

表 1-1 财务会计报告的内容

财 务 会 计 报 告		主表	资产负债表	中期报告、年度报告
			利润表	中期报告、年度报告
	表内确认	附表	现金流量表	(至少)年度报告
			资产减值准备明细表	年度报告
			股东权益增减变动表	年度报告
			应交增值税明细表	中期报告、年度报告
	表外披露		利润分配表	年度报告
			分部报表(业务分布)	年度报告
			分部报表(地区分布)	年度报告
		会计报表附注		月度、季度财务会计报告,除特别重大事项外,可不提供
		财务情况说明书		一般按年编制

(一) 表内确认

会计报表是财务会计报告的核心,是根据会计账簿记录和有关资料,以货币为计量单位,总括反映会计主体在某一特定日期资产、负债、所有者权益的情况以及一定时期的经营成果和财务状况变动的书面文件。它所提供的信息不仅是企业管理当局及与企业相关的利益集团进行决策的依据,也是国家进行国民经济宏观管理的重要依据。会计报表可以按照不同的标准进行分类,例如按照会计报表的服务对象,可以分为对外公布报表和对内使用报表。

会计报表在反映会计信息方面具有以下特性:①必须遵循会计准则和有关法规、制度的规定;②主要提供能用货币表述的信息;③主要反映已经发生的交易和事项的财务影响;④通过各

会计要素的排列顺序和组合,以特有的逻辑关系反映财务信息;⑤按规定经过注册会计师审计,以增强其可靠性。

小知识 在西方都将对外公布的会计报表称为“财务报表”,因为上市公司对外公开的会计报表都同财务有关。其中,资产负债表又称为财务状况表,反映上市公司会计年度的财务状况;利润表反映上市公司在会计年度内的经营成果和最终财务业绩;现金流量表则集中以现金流动来说明财务状况的变动。财务报表中不包括成本报表,是因为成本信息不能反映财务状况、财务状况变动及财务业绩,同时成本信息也是企业的商业秘密之一,公布成本信息会为竞争对手所利用,从而损害企业的利益。

按照《会计法》的规定,企业会计报表应当包括资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表。

1. 资产负债表

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表。它是根据“资产=负债+所有者权益”的基本会计平衡公式编制的,它主要提供以下信息:企业在某一特定日期所拥有的能给企业带来未来经济利益的经济资源,企业所承担的债务以及企业的偿债能力,所有者在企业里所持有的权益以及企业未来财务状况变动趋势等。资产负债表的内容和结构见表 1-2。

表 1-2 资产负债表

编制单位:				____年__月__日		单位:元	
资 产	行 次	年 初 数	期 末 数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行 次	年 初 数	期 末 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1			短期借款	68		
短期投资	2			应付票据	69		
应收票据	3			应付账款	70		
应收股利	4			预收账款	71		
应收利息	5			应付工资	72		
应收账款	6			应付福利费	73		
其他应收款	7			应付股利	74		
预付账款	8			应交税金	75		
应收补贴款	9			其他应交款	80		
存货	10			其他应付款	81		
待摊费用	11			预提费用	82		

续表

资 产	行 次	年 初 数	期 末 数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行 次	年 初 数	期 末 数
一年内到期的长期债权投资	21			预计负债	83		
其他流动资产	24			一年内到期的长期负债	86		
流动资产合计	31			其他流动负债	90		
长期投资:				流动负债合计	100		
长期股权投资	32			长期负债:			
长期债权投资	34			长期借款	101		
长期投资合计	38			应付债券	102		
固定资产:				长期应付款	103		
固定资产原值	39			专项应付款	106		
减:累计折旧	40			其他长期负债	108		
固定资产净值	41			长期负债合计	110		
减:固定资产减值准备	42			递延税款:			
固定资产净额	43			递延税款贷项	111		
工程物资	44			负债合计	114		
在建工程	45						
固定资产清理	46			所有者权益(或股东权益):			
固定资产合计	50			实收资本(或股本)	115		
无形资产及其他资产:				减:已归还投资	116		
无形资产	51			实收资本(或股本)净额	117		
长期待摊费用	52			资本公积	118		
其他长期资产	53			盈余公积	119		
无形资产及其他资产合计	60			其中:法定公益金	120		
递延税项:				未分配利润	121		
递延税款借项	61			所有者权益(或股东权益)合计	122		
资产总计	67			负债和所有者权益(或股东权益)总计	135		

2. 利润表

利润表是反映企业在某一会计期间经营成果的报表。它以“收入－费用＝利润”的平衡公式作为其编制基础，从动态状况反映企业的净收益数额及其形成情况，为评价企业的经营业绩，考核利润计划的完成情况以及预测企业的盈利趋势，提供了重要的会计信息。利润表内容和结构见表 1-3。

表 1-3 利 润 表

编制单位：

____年__月

单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1		
减：主营业务成本	4		
主营业务税金及附加	5		
二、主营业务利润(亏损以“－”号填列)	10		
加：其他业务利润(亏损以“－”号填列)	11		
减：营业费用	14		
管理费用	15		
财务费用	16		
三、营业利润(亏损以“－”号填列)	18		
加：投资收益(损失以“－”号填列)	19		
补贴收入	22		
营业外收入	23		
减：营业外支出	25		
四、利润总额(亏损总额以“－”号填列)	27		
减：所得税	28		
五、净利润(净亏损以“－”号填列)	30		

补充资料：

项 目	本年累计数	上年实际数
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益		
2. 自然灾害发生的损失		
3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额		
4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额		
5. 债务重组损失		
6. 其他		

3. 现金流量表

现金流量表是反映企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出状况，表明企业获得现金和现金等价物的能力的报表。现金流量表能够提供一定时期内企业现金流入和流出的动态财务

信息,反映财务状况变动的原因,是连接资产负债表和利润表的纽带。其内容和结构见表 1-4。

表 1-4 现金流量表

编制单位:

____年度

单位:元

项 目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	
收到的税费返还	3	
收到的其他与经营活动有关的现金	8	
现金流入小计	9	
购买商品、接受劳务支付的现金	10	
支付给职工以及为职工支付的现金	12	
支付的各项税费	13	
支付的其他与经营活动有关的现金	18	
现金流出小计	20	
经营活动产生的现金流量净额	21	
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	22	
取得投资收益所收到的现金	23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	25	
收到的其他与投资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	
投资所支付的现金	31	
支付的其他与投资活动有关的现金	35	
现金流出小计	36	
投资活动产生的现金流量净额	37	
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金	38	
借款所收到的现金	40	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	
现金流入小计	44	
偿还债务所支付的现金	45	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	
现金流出小计	53	
筹资活动产生的现金流量净额	54	
四、汇率变动对现金的影响	55	
五、现金及现金等价物净增加额	56	

补充资料：

项 目	行次	金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	57	
加：计提的资产减值准备	58	
固定资产折旧	59	
无形资产摊销	60	
长期待摊费用摊销	61	
待摊费用减少(减：增加)	64	
预提费用增加(减：减少)	65	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	66	
固定资产报废损失	67	
财务费用	68	
投资损失(减：收益)	69	
递延税款贷项(减：借项)	70	
存货的减少(减：增加)	71	
经营性应收项目的减少(减：增加)	72	
经营性应付项目的增加(减：减少)	73	
其他	74	
经营活动产生的现金流量净额	75	
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	76	
一年内到期的可转换公司债券	77	
融资租入固定资产	78	
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	79	
减：现金的期初余额	80	
加：现金等价物的期末余额	81	
减：现金等价物的期初余额	82	
现金及现金等价物净增加额	83	

资产负债表、利润表和现金流量表是公司、企业的基本报表，它们反映了财务会计报告使用者所共同关心的一些信息。有关的附表主要包括利润分配表、股东权益增减变动表等。利润分配表主要提供企业在一定会计期间利润分配情况的信息，股东权益增减变动表主要提供企业在