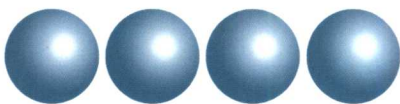


最新财务会计操作实务丛书

企业财务会计报告 编制与分析

【第二版】

QIYE CAIWU KUAIJI BAOGAO
BIANZHI YU FENXI



李 昂/编著



中国市场出版社
China Market Press

最新
财务会计操作
实务丛书



中国注册会计师资格考试教材

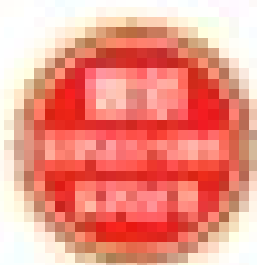
企业财务会计报告 编制与分析

（第2版）

CHINA ACCOUNTING QUALIFICATION EXAMINATION
MANAGEMENT TEXTBOOK



主 编 王 健



中国注册会计师资格考试教材
中国财政经济出版社

最新财务会计操作实务丛书

【第二版】

李 昂/编著

QIYE CAIWU KUAIRI BAOGAO
BIANZHI YU FENXI



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计报告编制与分析/李昂编著. —2 版.
—北京: 中国市场出版社, 2006.9
ISBN 7-5092-0090-3

I. 企… II. 李… III. ①企业-财务会计-会计报表-
编制 ②企业-财务会计-会计报表-分析 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 090508 号

书 名: 企业财务会计报告编制与分析 (第二版)

编 著: 李 昂

责任编辑: 郭爱东

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) 68034190 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厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32 13 印张 326 千字

版 本: 2006 年 9 月第 1 版

印 次: 2006 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5092-0090-3/F·53

定 价: 26.00 元

前 言

财务会计报告是提供会计信息的综合形式，是决策者和管理者进行经济决策和管理的重要信息渠道。财务会计报告既包括会计报表，还包括传递直接或间接与会计系统所提供的信息有关的各种信息的其他手段。

在市场经济环境下，企业的投资者、债权人、管理人员，以及国家税收和金融及证券监管等部门都要利用会计信息进行决策和控制，会计资料及其所反映的信息是否客观、真实、准确，将直接影响到决策和控制的正确、有效与否。会计信息的反映和传递离不开财务会计报告。财务会计报告作为会计信息的载体必须在形式上合理、恰当，在内容上完整、准确，并在总体上形成完整的体系。现在，我们所进行的整个会计制度改革，其中很重要的一部分内容就是财务会计报告在形式和内容上的改革，通过改革，以使其更加及时、准确地反映和传递会计信息。从具体角度讲，要充分发挥财务会计报告反映与传递会计信息的作用，还必须重视其编制、分析与审查，因为正确编制、全面分析与严格审查财务会计报告是保证其形式合理与恰当、内容完整与准确的基

础工作，也是重要工作。

基于这种考虑，我们结合《企业财务会计报告条例》和《企业会计准则》，以企业财务会计报告为主要结构体系，在第一版的基础上，编写了《企业财务会计报告编制与分析（第二版）》一书。

本书介绍和分析了财务会计报告编制的技术、方法和过程，并通过一些具体案例将这一复杂过程直观地展现出来，内容通俗易懂、形式灵活恰当、案例客观实用，可作为企业财会人员学习培训用书，也可作为相关院校的教材。

书中如有不当之处，请读者批评指正。

编 者

2006年9月

目 录

第一章 财务会计报告总论	(1)
第一节 财务会计报告体系	(1)
一、财务会计报告的内容.....	(1)
二、会计报表及其分类.....	(2)
三、会计报表附注和其他财务报告.....	(5)
第二节 财务会计报告的作用	(8)
一、财务会计报告提供的信息.....	(8)
二、财务会计报告编制的目的.....	(9)
三、财务会计报告信息的特点.....	(10)
四、财务会计报告所提供信息的作用.....	(13)
第三节 会计报表编制的原则和要求	(15)
一、编制会计报表的一般原则.....	(15)
二、编制会计报表的具体要求.....	(17)
三、编制会计报表的准备.....	(18)
 第二章 资产负债表的编制	(21)
第一节 资产负债表的特性	(21)
一、资产负债表的特点.....	(21)
二、资产负债表的作用.....	(22)
三、资产负债表的局限性.....	(23)
第二节 资产负债表的分类	(25)
一、资产负债表分类的意义.....	(25)

二、按流动性对资产负债表进行分类	(25)
三、按货币性与非货币性对资产负债表进行分类	(28)
第三节 资产负债表的格式与编制方法	(29)
一、资产负债表的格式	(29)
二、资产负债表的编制要求与方法	(33)
三、资产负债表的编制说明	(35)
第四节 资产负债表的编制实例	(42)
一、资料	(42)
二、编制步骤	(56)
 第三章 利润表的编制	(77)
第一节 利润表的特性	(77)
一、利润表的特点	(77)
二、利润表的作用	(78)
三、利润表的局限性	(80)
第二节 利润表的结构	(81)
一、利润表的基本结构	(81)
二、利润表的格式	(81)
三、利润表的组成项目	(86)
第三节 利润表的编制	(91)
第四节 利润表的编制实例	(93)
 第四章 现金流量表的编制	(95)
第一节 现金流量表的特性	(95)
一、现金流量表的定义及编制基础	(95)
二、现金流量表的作用	(97)
第二节 现金流量表的结构	(98)
一、经营活动产生的现金流量	(98)

二、投资活动产生的现金流量	(99)
三、筹资活动产生的现金流量	(99)
第三节 现金流量表的编制方法	(100)
一、直接法下现金流量表的填列方法	(102)
二、间接法下现金流量表的填列方法	(113)
三、现金流量表的格式	(117)
第四节 现金流量表的编制	(122)
一、编制现金流量表的方法	(122)
二、现金流量表编制的具体操作	(124)
第五节 现金流量表编制实例	(131)
第五章 合并会计报表的编制	(163)
第一节 合并会计报表的特性	(163)
一、合并会计报表概述	(163)
二、企业合并的形式	(164)
三、合并会计报表的种类	(164)
四、合并会计报表与汇总会计报表和联合会计报表 的区别	(166)
五、合并会计报表的范围与需要解决的问题	(168)
第二节 合并会计报表的编制方法	(170)
一、编制合并会计报表的准备工作	(170)
二、合并会计报表的合并范围	(173)
三、合并会计报表的编制方法	(178)
第三节 合并会计报表的编制程序	(181)
一、合并会计报表的编制程序	(181)
二、编制合并资产负债表的抵销分录	(183)
三、合并利润表及合并利润分配表的抵销分录	(195)
四、合并现金流量表的编制	(209)

第四节 合并会计报表综合实例	(219)
实例一	(219)
实例二	(226)
实例三	(231)
实例四	(235)
 第六章 会计报表附注的编制	(241)
第一节 会计报表附注的内容、作用与编制方法	(241)
一、会计报表附注的内容	(241)
二、会计报表附注的作用	(243)
三、会计报表附注的编制方法	(244)
第二节 会计政策	(245)
一、会计政策揭示的内容	(245)
二、会计政策披露原则	(248)
三、会计政策的选择原则	(249)
第三节 会计报表附注重要项目的说明	(250)
一、不符合基本会计假定的说明	(250)
二、会计政策和会计估计的说明	(251)
三、应收款项及计提坏账准备方法的说明	(252)
四、存货核算方法的说明	(253)
五、投资核算方法的说明	(253)
六、固定资产计价和折旧方法的说明	(256)
七、无形资产计价和摊销方法的说明	(257)
八、长期待摊费用摊销方法的说明	(257)
九、重要资产转让及其出售情况的说明	(257)
十、企业合并、分立的说明	(260)
十一、重大投资、融资活动的说明	(260)
第四节 或有事项	(261)

一、或有事项的特性	(261)
二、或有事项的确认与计量	(263)
三、或有事项的披露	(265)
第五节 资产负债表日后事项及其处理	(267)
一、有关背景及概念	(267)
二、资产负债表日后事项的处理	(275)
第六节 关联方关系及其交易的披露	(292)
一、关联方关系及其交易的特性	(292)
二、关联方关系及其交易的披露	(294)
第七节 会计报表主要事项说明综合实例	(300)
 第七章 会计报表附表和其他财务报告的编制	(305)
第一节 会计报表附表的内容及编制方法	(305)
一、资产减值准备明细表	(305)
二、所有者权益（股东权益）增减变动表	(306)
三、应交增值税明细表	(309)
四、利润分配表	(311)
五、分部报表（业务分部、地区分部）	(313)
第二节 其他财务报告	(317)
一、财务情况说明书	(317)
二、管理当局的分析信息	(319)
三、社会责任报告	(320)
四、财务预测报告	(321)
第三节 财务状况说明书编写实例	(321)
一、企业生产经营的基本情况编写实例	(321)
二、利润实现和分配情况编写实例	(325)

第八章 财务会计报告分析	(327)
第一节 资产负债表分析	(327)
一、资产状况分析	(327)
二、负债状况分析	(339)
三、所有者权益状况分析	(342)
四、资产负债表比率分析	(345)
第二节 利润表分析	(346)
一、收入类项目分析	(347)
二、成本费用类项目分析	(349)
三、利润表的比率分析	(350)
四、企业业绩分析	(353)
第三节 现金流量表的分析	(367)
一、现金流量表趋势分析	(368)
二、现金流量表质量分析	(368)
三、现金流量表比率分析	(372)
第四节 合并会计报表的分析	(377)
一、合并会计报表的特点和作用	(378)
二、合并理论对合并会计报表的影响	(379)
三、合并会计报表与个别会计报表在个别 项目上的差异	(381)
四、合并会计报表存在的主要问题	(382)
第五节 上市公司财务会计报告分析	(383)
一、上市公司财务会计报表编制的一般原则	(383)
二、上市公司信息披露制度	(386)
三、上市公司财务报表分析	(393)

第一章 财务会计报告总论

财务会计报告是提供会计信息的主要综合形式。我国国务院于2000年6月21日发布的《企业财务会计报告条例》和财政部于2000年12月29日发布的《企业会计制度》，都对企业财务会计报告做出了严格规范。

第一节 财务会计报告体系

一、财务会计报告的内容

《企业财务会计报告条例》第二章“财务会计报告的构成”对财务会计报告体系作了详细的规定。相应的，《企业会计制度》在总则第一百五十四条到第一百五十九条以及会计报表和会计报表附注总说明中也对财务会计报告体系作了明确规定。二者的规定在内容上是一致的，大体可以总结为以下几点：

(1) 财务会计报告分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。

年度财务会计报告是指年度终了对外提供的财务会计报告。企业年度财务会计报告，应当包括会计报表、会计报表附注的内

容。半年度财务会计报告是指在每个会计年度的前六个月结束后对外提供的财务会计报告。半年度财务会计报告，应当包括会计报表和会计报表附注中有关重大事项的说明，会计报表至少应当包括资产负债表、利润表以及重大事项的说明，如转让子公司等。半年度财务会计报告报出前发生的资产负债表日后事项、或有事项等，除特别重大事项外，可不作调整或披露。季度、月度财务会计报告是指季度和月度终了提供的财务会计报告。季度、月度财务会计报告通常仅指会计报表，会计报表至少应当包括资产负债表和利润表。

(2) 企业向外提供的会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、利润分配表、股东权益增减变动表、分部报表以及其他有关附表。

(3) 会计报表附注包括不符合会计核算基本前提的说明，重要会计政策和会计估计的说明，重要会计政策和会计估计变更的说明，或有事项和资产负债表日后事项的说明，关联方关系及其交易的披露，重要资产转让及其出售的说明，企业合并、分立的说明，会计报表中重要项目的明细资料以及有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项。

(4) 年度和半年度中期财务会计报告，至少应当反映两个年度或者相关两个期间的比较数据。

二、会计报表及其分类

会计报表是综合反映企业某一特定日期的资产、负债和所有者权益状况，以及某一特定时期的经营成果和现金流量情况的书面文件。它是企业会计核算的最终成果，是根据日常的会计核算资料归集、加工和汇总后形成的。

(一) 会计报表可以根据需要, 按照不同的标准进行分类

1. 按反映内容分类

按会计报表反映内容的不同, 可以分为静态报表和动态报表。静态报表是指综合反映企业某一特定日期资产、负债和所有者权益状况的报表, 如资产负债表; 动态报表是指综合反映企业一定时期的经营情况或现金流动情况的报表, 如利润表或现金流量表。

2. 按编报时间分类

按会计报表编报时间的不同, 可以分为月报、季报和年报。其中月报要求简明扼要, 及时反映; 年报要求揭示完整, 反映全面; 而季报在会计信息的详细程度方面, 则介于二者之间。《企业会计制度》要求企业编制中期财务报告, 广义的中期财务报告包括月报、季报和半年报, 狭义的中期财务报告仅指半年报。

3. 按服务对象分类

按照会计报表服务对象的不同, 可以分为内部报表和外部报表。内部报表是指为适应企业内部经营管理需要而编制的不对外公布的会计报表, 它一般不需规定统一的格式, 也没有统一的指标体系; 外部报表则是指企业向外提供的会计报表, 主要供投资者、债权人、政府部门和社会公众等有关方面使用, 它通常有统一的格式和规定的指标体系。

4. 按各项目所反映的数字内容分类

按照会计报表各项目所反映的数字内容, 可以分为个别会计报表和合并会计报表。个别会计报表各项目数字所反映的内容, 仅仅包括单个企业的财务数据; 合并会计报表是由母公司编制的, 一般包括所有控股子公司会计报表的数字, 通过编制和提供合并会计报表, 可以向会计报表使用者提供公司集团总体的财务状况和经营成果。

按照我国现行的企业会计制度和会计准则的规定, 企业会计

报表主要包括资产负债表、利润表、现金流量表、资产减值准备明细表、利润分配表、股东权益增减变动表、分部报表、其他有关附表。

（二）基本会计报表

基本会计报表包括：资产负债表、利润表和现金流量表。

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。资产负债表应当按照资产、负债和所有者权益（或股东权益，下同）分类分项列示。其中，资产、负债和所有者权益的定义及列示应当遵循下列规定：

（1）资产，是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。在资产负债表上，资产应当按照其流动性分类分项列示，包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

（2）负债，是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。在资产负债表上，负债应当按照其流动性分类分项列示，包括流动负债、长期负债等。

（3）所有者权益，是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。在资产负债表上，所有者权益应当按照实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目分项列示。

2. 利润表

利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的报表。利润表应当按照各项收入、费用以及构成利润的各个项目分类分项列示。其中，收入、费用和利润的定义及列示应当遵循下列规定：

（1）收入指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常经营活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。在利润表上，收入应当按照其重要性分

项列示。

(2) 费用指企业为销售商品、提供劳务等日常经营活动所发生的经济利益的流出。在利润表上，费用应当按照其性质分项列示。

(3) 利润指企业在一定会计期间的经营成果。在利润表上，利润应当按照营业利润、利润总额和净利润等利润的构成分类分项列示。

3. 现金流量表

现金流量表是反映企业一定期间现金和现金等价物（以下简称现金）流入和流出的报表。现金流量表应当按照经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量分类分项列示。其中，经营活动、投资活动和筹资活动的定义及列示应当遵循下列规定：

(1) 经营活动指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。在现金流量表上，经营活动的现金流量应当按照其经营活动的现金流入和流出的性质分项列示。

(2) 投资活动指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。在现金流量表上，投资活动的现金流量应当按照其投资活动的现金流入和流出的性质分项列示。

(3) 筹资活动指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。在现金流量表上，筹资活动的现金流量应当按照其筹资活动的现金流入和流出的性质分项列示。

三、会计报表附注和其他财务报告

(一) 会计报表附注

会计报表附注是为便于会计报表使用者理解会计报表的内容而对会计报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等所作的进一步说明、补充或解释。由于企业日常发生的经济业务千差万别，数量繁多，每个企业都必须按照一定的程序、方