

新编财务与会计培训丛书

专家委员会主任 葛家澍

领导干部怎样看 会计报表

领导干部读懂会计报表的
全部要点和关键

Q

UICK ACCOUNTING SHEET

侯立新 邹伟平 编著

FOR

LEADERS & OFFICERS

各级各部门领导要高度重视财政财务管理，切实提高管理水平……要将财政财务基础知识及有关的财经法规作为各级领导干部教育培训的必修内容，切实增强领导干部的管理意识。

——李金华 审计署审计长

 经济科学出版社

领导干部怎样看 会计报表

侯立新 邹伟平/编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

领导干部怎样看会计报表/侯立新 邹伟平编著. - 北京:
经济科学出版社, 2005. 10

(新编财务与会计培训丛书)

ISBN 7-5058-5126-8

I. 领… II. ①侯…②邹… III. 企业管理—会计报表
IV. F 275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 091967 号

责任编辑: 侯加恒 杨秀华

责任校对: 张春艳

技术编辑: 董永亭

领导干部怎样看会计报表

侯立新 邹伟平/编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编部电话: 88191217 发行电话: 88191109

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

香河闻泰印刷包装有限公司印刷

787×960 16 开 20 印张 256000 字

2005 年 10 月第一版 2005 年 10 月第一次印刷

ISBN 7-5058-5126-8/F·4398 定价: 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、博士生导师

专家顾问 （排名不分先后，以姓氏笔划为序）

王君彩 中央财经大学会计学院教授、博士生导师
祁怀锦 中央财经大学会计学院教授、博士生导师
曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师
陈国辉 东北财经大学津桥商学院院长、会计学教授、博士生导师
杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师
杨周南 财政部科研所教授、会计电算化专家、博士生导师
荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师
赵德武 西南财经大学副校长、会计学教授、博士生导师
盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新
总策划 申 明

前 言

时光如梭，我国加入世界贸易组织已经是第五个年头，由于贸易保护措施的逐渐被取消，我国企业正自觉或不自觉地遵循着所谓的“游戏规则”。企业赖以生存的市场环境发生了急剧变化；企业面临来自国内、国际市场激烈的竞争和严峻挑战；新技术的广泛应用、经济全球化的形成，以及信息经济时代的来临，都意味着我国经济原有的市场堡垒已经被打破。

我国企业要想在这个风云变幻、充满竞争的时代里获得成功，不仅需要改变传统的经营管理模式和市场运作方式，还需要国家各种规章、政策为企业的健康发展指引方向和扫清障碍。作为主管我国经济的各级领导干部，必须在新的形势下，不断学习新的知识、改变陈旧观念、高瞻远瞩、不畏风险，以经济的、发展的眼光来看待时代的需要，为我国国民经济的健康持续发展作出贡献。作为企业的经营管理人员或负责人，不仅要努力提高自身素质，还要有快速适应经济变化的能力，为提高企业的竞争力和实现企业、股东（所有者）、债权人的利益最大化而不断努力和创造。

领导干部要了解他所负责的下属企业或经济实体，最直接的方式是什么呢？答案是：阅读和分析反映企业财务状况、经营成果、资金状况的会计报表。领导干部要想阅读和分析会计报表，就得先学习相关的财务会计知识，了解会计报表的编制原理和方法，然后利用各种分析手段进行分析。然而，领导干部毕竟不是专业的财务人员，没有系统地学习过财务会计相关理论，也没有太多的时间去了解会计报表的方方面面。本书就是针对领导干部的这一特点，为领导干部介绍财务会计和会计报表的有关基础知识，旨在用通俗易懂、简明扼要的语言和内容来阐释会计报表，使领导干部在较短的时间内获得阅读和分析会计报表的能力。

为了让读者迅速了解会计报表的“精髓”，本书有针对性地介绍了会计报表的编制原理和方法，并对报表中所涉及的各项的概念进行了较全面的阐述和解释。在内容上突出重点、形式上便于理解，使读者迅速掌握阅读和分析报表的方法。全书共 10 章：第 1 章介绍会计报表基础知识，让领导干部能在短时间内快速掌握财务会计的相关知识；第 2 章介绍了与会计报表阅读有关的法律文件，让领导干部了解有关法律对会计报表的规定；第 3 章至第 6 章重点介绍会计报表及其附表、附录的阅读，让领导干部看懂会计报表及其附注；第 7 章至 9 章讲述与会计报表阅读有关的审计和财务分析知识，让领导干部学会鉴别会计报表和用报表数据来分析单位或企业的财务状况；最后在第 10 章简要介绍了行政事业单位的会计报表。

想您所想，急您所急，是我们的宗旨。希望这本书的编著能协助您对企业的会计报表有更进一步的了解，并使您所管理和负责的企业在竞争激烈的市场经济里快速健康发展。由于编者水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，望广大读者不吝指教。

编 者

目 录

CONTENT

第 1 章

领导干部必备财务基础知识

- ▶ 1.1 领导干部为什么要学习与会计报表相关的财会知识\ (3)
- ▶ 1.2 单位的会计工作是如何进行的\ (5)
- ▶ 1.3 什么是会计报表\ (9)
- ▶ 1.4 会计报表对领导干部有什么意义\ (10)
- ▶ 1.5 会计报表有哪几种类型\ (11)
- ▶ 1.6 编制会计报表要做哪些准备工作\ (12)
- ▶ 1.7 会计报表是怎样编出来的\ (14)
- ▶ 1.8 什么是会计准则,它有什么作用\ (17)
- ▶ 1.9 领导干部如何看待会计准则的地位\ (18)
- ▶ 1.10 我国会计准则体系是怎样的\ (20)
- ▶ 1.11 什么是行业会计制度\ (24)
- ▶ 1.12 什么是统一的企业会计制度\ (26)
- ▶ 1.13 会计法、会计准则和行业会计制度是什么关系\ (27)
- ▶ 1.14 为什么要用现金流量表取代财务状况变动表\ (28)
- ▶ 1.15 为什么要编制中期财务报告\ (30)

第2章

会计报表与《会计法》、《公司法》及《证券法》

- ▶2.1 《会计法》对会计报表做了哪些规定\ (35)
- ▶2.2 《会计法》对会计核算的依据有何规定\ (36)
- ▶2.3 《会计法》对记账本位币和会计资料有何规定\ (38)
- ▶2.4 《会计法》对会计账簿和会计处理方法有何规定\ (40)
- ▶2.5 《会计法》对或有事项和财务会计报告有何规定\ (42)
- ▶2.6 《会计法》规定单位负责人有何法律责任\ (44)
- ▶2.7 《会计法》对会计资料的保管有何规定\ (45)
- ▶2.8 《会计法》对单位审计和监督有何规定\ (46)
- ▶2.9 《会计法》对接受会计监督和会计舞弊的处理有何规定\ (49)
- ▶2.10 《会计法》对违反《会计法》的行为如何处理\ (51)
- ▶2.11 《会计法》对伪造、变造会计凭证、会计账簿等行为怎样处理\ (53)
- ▶2.12 《会计法》对隐匿、故意销毁会计资料的行为如何处理\ (55)
- ▶2.13 领导干部怎样防范会计违法行为\ (57)
- ▶2.14 《公司法》、《证券法》对会计报表做了哪些规定\ (58)

第3章

资产负债表

- ▶3.1 资产负债表示例\ (63)

- ▶3.2 领导干部怎样看资产负债表\ (65)
- ▶3.3 货币资金就是指“现金”吗, 如何对现金进行管理\ (67)
- ▶3.4 什么是短期投资\ (69)
- ▶3.5 应收票据和应收账款是一回事吗\ (71)
- ▶3.6 坏账准备是怎样算出来的\ (72)
- ▶3.7 其他应收款包括哪些内容\ (73)
- ▶3.8 存货就是指“储存在仓库里的货物”吗\ (74)
- ▶3.9 为什么要对存货计提跌价准备\ (76)
- ▶3.10 待摊费用是费用还是资产\ (77)
- ▶3.11 待处理流动资产净损失是什么\ (78)
- ▶3.12 股权投资和债权投资有什么区别\ (79)
- ▶3.13 长期投资也要计提跌价准备吗\ (81)
- ▶3.14 固定资产由哪些部分组成\ (82)
- ▶3.15 固定资产的折旧是怎样计算出来的\ (83)
- ▶3.16 什么是固定资产的经济寿命\ (84)
- ▶3.17 在建工程怎样反映到资产负债表中\ (85)
- ▶3.18 固定资产清理的含义是怎样的\ (86)
- ▶3.19 待处理固定资产净损失是什么\ (88)
- ▶3.20 无形资产为什么叫做资产\ (89)
- ▶3.21 其他资产是指什么资产\ (90)
- ▶3.22 领导干部如何看待负债\ (91)
- ▶3.23 什么是流动负债, 它有哪些组成部分\ (92)
- ▶3.24 预提费用是怎么回事\ (94)
- ▶3.25 待摊费用和预提费用的区别是什么\ (95)
- ▶3.26 应付债券的含义是什么\ (96)
- ▶3.27 长期应付款和长期借款有什么区别\ (98)
- ▶3.28 领导干部如何看待所有者权益\ (99)
- ▶3.29 实收资本就是注册资本吗\ (101)
- ▶3.30 资本公积和盈余公积有什么区别\ (103)

▶3.31 未分配利润是怎么回事\ (105)

第4章

利润表

- ▶4.1 利润表示例\ (109)
- ▶4.2 阅读利润表有什么作用\ (110)
- ▶4.3 利润表的结构是怎样的\ (112)
- ▶4.4 利润表的内容是由哪几个主要部分构成的\ (114)
- ▶4.5 怎样理解收入的概念\ (116)
- ▶4.6 折扣与折让是怎么回事,所有的折扣都入账了吗\ (118)
- ▶4.7 主营业务税金及附加是否包括所有的税\ (120)
- ▶4.8 为什么要通过主营业务成本看单位的经营业绩\ (121)
- ▶4.9 其他业务利润都包括哪些组成部分\ (123)
- ▶4.10 怎样计算存货跌价损失\ (124)
- ▶4.11 营业费用包括哪些内容\ (125)
- ▶4.12 领导干部应如何看待管理费用\ (127)
- ▶4.13 财务费用有哪些组成部分\ (128)
- ▶4.14 投资收益是如何计算出来的\ (130)
- ▶4.15 哪些项目应列为营业外收入,补贴收入是什么性质\ (131)
- ▶4.16 “营业外支出”就是“营业外的所有支出”吗\ (133)
- ▶4.17 企业所得税是如何计算的\ (135)

- ▶5.1 现金流量表示例\ (139)
- ▶5.2 现金流量表中的现金就是日常生活中所说的“现金”吗\ (142)
- ▶5.3 领导干部从现金流量表中能够获得什么信息\ (143)
- ▶5.4 领导干部如何看待经营、投资、筹资活动产生的现金流量\ (144)
- ▶5.5 销售商品、提供劳务收到的现金是怎样计算出来的\ (147)
- ▶5.6 收到的税费返还包括哪些内容\ (149)
- ▶5.7 购买商品、接受劳务支付的现金是怎样计算出来的\ (150)
- ▶5.8 支付给职工以及为职工支付的现金包括哪些内容\ (151)
- ▶5.9 实际缴纳的各项税费是怎样计算出来的\ (152)
- ▶5.10 经营活动中其他有关的现金收入和支出包括哪些内容\ (154)
- ▶5.11 投资所收到或支付的现金包括哪些内容\ (155)
- ▶5.12 购建、处置各类资产如何计算现金流量\ (158)
- ▶5.13 吸收投资所收到的现金如何计算\ (160)
- ▶5.14 借款收到的现金如何核算\ (161)
- ▶5.15 偿还债务以及分配股利、利润所支付的现金该如何计算\ (163)
- ▶5.16 补充资料起什么作用\ (164)

第6章

会计报表的附表和附注

- ▶6.1 一份完整的会计报表包括哪些主要的附表\ (169)
- ▶6.2 利润分配表示例\ (178)
- ▶6.3 领导干部从利润分配表中能够获得什么信息\ (180)
- ▶6.4 利润分配表的总体结构是什么\ (182)
- ▶6.5 利润分配表中的“净利润”是从哪里来的\ (183)
- ▶6.6 利润分配的依据是什么\ (184)
- ▶6.7 年初未分配利润指的是什么\ (185)
- ▶6.8 其他转入是怎么回事\ (187)
- ▶6.9 什么是公积金、公益金,它们有何用途\ (188)
- ▶6.10 利润怎样在各股东间进行分配\ (190)
- ▶6.11 怎样理解股票股利的含义\ (191)
- ▶6.12 未分配利润在利润分配表中如何反映,它是怎样核算的\ (193)
- ▶6.13 什么是会计报表附注,它有何必要性\ (194)
- ▶6.14 会计报表附注中应披露哪些内容\ (196)
- ▶6.15 基本会计假设是什么意思\ (197)
- ▶6.16 会计报表各项目增减变动主要包括哪些内容\ (198)
- ▶6.17 或有事项和资产负债表日后事项的含义是什么\ (199)
- ▶6.18 企业如何对或有事项进行披露\ (200)
- ▶6.19 什么是会计政策变更,它是怎样反映出来的\ (201)
- ▶6.20 什么是会计估计变更,它是如何反映出来的\ (203)
- ▶6.21 领导干部为什么要特别关注关联方关系和关联方交易\ (204)
- ▶6.22 关联方交易“创造”利润有哪几种形式\ (205)

- ▶6.23 怎样编写财务情况说明书\ (206)

第7章

会计报表审计

- ▶7.1 审计就是查账吗\ (211)
- ▶7.2 注册会计师是一个什么职业\ (213)
- ▶7.3 什么是注册会计师的审计责任和被审计单位的会计
责任\ (215)
- ▶7.4 审计业务约定书包括哪些内容\ (216)
- ▶7.5 什么是无保留意见审计报告\ (219)
- ▶7.6 什么是保留意见审计报告\ (221)
- ▶7.7 什么是否定意见审计报告\ (223)
- ▶7.8 什么是拒绝表示意见审计报告\ (224)

第8章

财务分析基础知识

- ▶8.1 领导干部为什么要进行财务分析\ (229)
- ▶8.2 怎样进行财务分析\ (233)
- ▶8.3 领导干部应该了解的财务分析方法\ (235)
- ▶8.4 什么是比较法\ (236)
- ▶8.5 什么是比率分析法\ (237)
- ▶8.6 什么是趋势分析法和因素分析法\ (239)

▶8.7 财务分析有哪些局限性\ (241)

第9章

财务分析应用

- ▶9.1 领导干部为什么要关心偿债能力\ (245)
- ▶9.2 偿债能力包括哪几个方面\ (247)
- ▶9.3 衡量偿债能力的指标有哪些\ (248)
- ▶9.4 领导干部为什么要关心营运能力\ (250)
- ▶9.5 衡量企业营运能力的财务指标主要有哪些\ (251)
- ▶9.6 如何分析企业的盈利能力\ (255)
- ▶9.7 什么是财务状况的趋势分析\ (259)
- ▶9.8 什么是多期比较法\ (261)
- ▶9.9 什么是结构百分比法\ (263)
- ▶9.10 什么是定基百分比趋势分析法\ (266)
- ▶9.11 什么是企业经济效益的综合分析\ (268)

第10章

行政事业单位会计报表

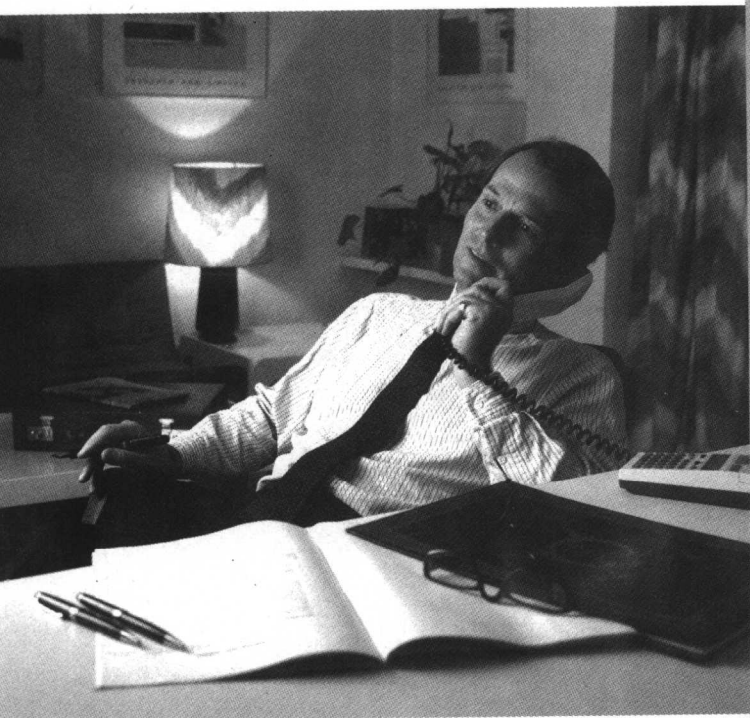
- ▶10.1 行政单位会计报表包括哪些内容\ (273)
- ▶10.2 收入支出总表与利润表有何区别\ (274)

- ▶10.3 行政单位如何审核、分析会计报表\ (276)
- ▶10.4 事业单位会计报表包括哪些类型\ (278)
- ▶10.5 经营支出明细表与事业支出明细表有何区别\ (279)
- ▶10.6 事业单位如何进行财务分析\ (281)

附录一:《企业会计准则》\ (283)

附录二:《中华人民共和国会计法》\ (293)

领导干部必备财务基础知识



领导干部要学习财会知识,但不能像财会专业人员那样去学,必须根据自身工作的特点有所取舍地去学。领导干部最应该具备的就是阅读会计报表的能力,本章向您介绍最基本的与会计报表有关的知识。

第 1 章

● 提 纲

- 1.1 领导干部为什么要学习与会计报表相关的财会知识
- 1.2 单位的会计工作是如何进行的
- 1.3 什么是会计报表
- 1.4 会计报表对领导干部有什么意义
- 1.5 会计报表有哪几种类型
- 1.6 编制会计报表要做哪些准备工作
- 1.7 会计报表是怎样编出来的
- 1.8 什么是会计准则,它有什么作用
- 1.9 领导干部如何看待会计准则的地位
- 1.10 我国会计准则体系是怎样的
- 1.11 什么是行业会计制度
- 1.12 什么是统一的企业会计制度
- 1.13 会计法、会计准则和行业会计制度是什么关系

.....

