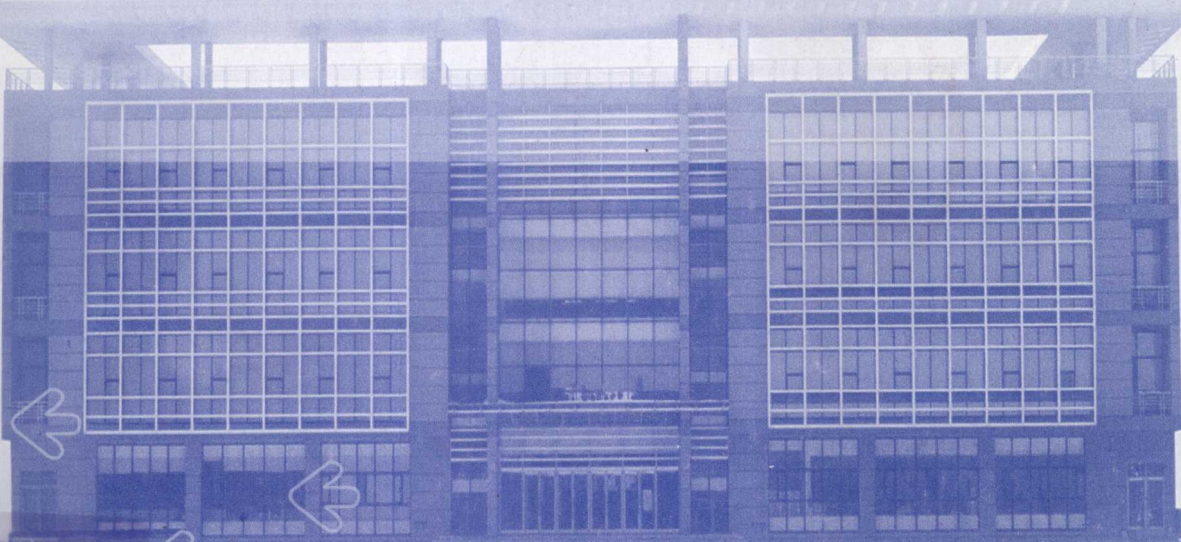




大连职业技术学院自编系列教材

# 会 计 报 表 编 制

主编：张 敏



大连职业技术学院

# 目 录

## 第一章 会计报表基础知识

第一节 会计报表概述..... 1

第二节 会计报表编制的会计资料准备..... 2

## 第二章 资产负债表编制

第一节 资产负债表概述..... 4

第二节 资产负债表的编制..... 7

第三节 资产减值准备明细表..... 14

课后复习思考题..... 18

## 第三章 利润表编制

第一节 利润表概述..... 21

第二节 利润表的编制..... 23

第三节 利润分配表的编制..... 27

课后复习思考题..... 29

## 第四章 现金流量表的编制

第一节 现金流量表概述..... 35

第二节 现金流量表的编制..... 41

课后复习思考题..... 68

## 第五章 会计报表附注与财务情况说明书

课后复习思考题..... 79

## 第六章 会计报表分析方法

第一节 会计报表分析方法..... 80

第一节 常用财务指标..... 81

课后复习思考题..... 91

知识拓展..... 95



# 第一章 会计报表基础知识

## 第一节 会计报表概述

企业是一个盈利组织，经营则是其盈利的基础或源泉。企业经营过程中的盈利情况如何，支撑企业经营的资产及其运作状况如何，这些资产又是怎样取得和怎样配置的，……都是企业的经营者以及与企业有着利益关系的其他利益相关者所关心的问题。会计报表提供了这些问题的答案。

应该说，企业经营者和利益相关者关心或想了解什么问题，财务信息系统就要提供有关问题的信息或答案。然而，经营者和利益相关者所关心的问题很多，有些问题是财务性的，即能够用货币计量的，比如销售额等；有些问题则是非财务性的，如产品的质量状况等。这些问题，并不能通过编制会计报表来解决。

但是，这也并不是说会计报表只能反映企业财务方面的情况，一些非财务方面的问题有时也可以透过会计报表来观察和了解。比如，如果企业的产品出现了质量问题，就会通过销售收入和利润等指标反映出来。

概括的说，企业编制会计报表的作用主要体现在以下几个方面：

- 1、为评价企业经营业绩和改善企业经营管理提供信息；
- 2、为国家经济管理机构进行宏观调整和管理监督提供信息；
- 3、为投资人和债权人制定投资政策提供信息；

4、财务报表提供的企业经济信息，是预测企业未来现金流动的经营前景的重要依据，投资人和债券人据此决定自己的现金流量和流向，促使社会资源向经济效益、投资收益较高的行业和企业的流动，实现社会资源的合理配置；

- 5、税务部门通过财务报表，可以了解企业应纳和实际缴纳税金的情况。

按照《企业会计准则》的要求，我国企业应当向外编报财务报告，包括资

产负债表、利润表和现金流量表三大会计报表；会计报表的附表、附注；财务情况说明书。此外，如有审计报告，还应当包括审计报告。（注意区别：财务报告包括会计报表及其说明。会计报表包括会计报表主表、会计报表附表、会计报表附注）。此外，企业往往还需要根据需要编制内部会计报表，例如，生产成本计算表、工资费用分配表等，这些会计报表是根据企业内部需要编制的，不需要向外报送，也无统一格式。

会计报表是指以货币形式，总括地反映企业在一定时期或时点的经营成果及财务状况的报告文件。会计报表的分类：

- 1、按报表所反映的时间，可分为静态报表和动态报表。静态报表亦称为时点报表，如资产负债表；动态报表称为时期报表，如损益表。
- 2、按报表所反映的内容，可分为资金报表、成本费用报表和损益报表。
- 3、按报表的编制时间，可分为定期报表和不定期报表。
- 4、按报表的编制单位，可分为企业本体报表和合并报表。
- 5、按报表的使用对象，可分为对内报表和对外报表。对内报表又称内部报表，是指适应企业内部经营管理需要而编制的报表，包括费用明细表、产品成本表、投资收益表和营业外收支表等。对外报表又称外部报表，主要是指提供给与企业有利害关系的机关、部门和个人使用的报表，包括资产负债表、损益表和现金流量表。

## 第二节 会计报表编制的会计资料准备

### 一、会计报表编制的准备工作

会计报表编制前应做好如下准备工作：

- 1、将报告期发生的所有经济业务全部登记入册，不得遗漏；
- 2、核对账簿，做到账证、账账相符；

3、清查财产物资和往来账项，做到账实相符；

4、收集编制会计报表的相关资料。

## 二、会计报表编制的要求

1、真实可靠。财务报告指标应当如实反映企业的财务状况和经营成果，做到内容客观，数据准确可靠，不弄虚作假；

2、全面完整。财务报表应反映企业生产经营活动的全额，全面反映企业的财务状况和经营成果；

3、前后一致。编制财务报表依据的会计方法，前后期应当遵循一致原则，不得随意更改；

4、编报及时。财务报告提供的信息是有时效性，只有及时编报，才便于使用。

## 第二章 资产负债表编制

### 第一节 资产负债表概述

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表。例如，公历每年12月31日的财务状况，由于它反映的是某一时点的情况，所以，又称为静态报表。

#### 一、资产负债表的作用

资产负债表主要提供有关企业财务状况方面的信息。

1、通过资产负债表，可以提供某一日期资产的总额及其结构，表明企业拥有或控制的资源及其分布情况，即，有多少资源是流动资产、有多少资源是长期投资、有多少资源是固定资产，等等；

2、可以提供某一日期的负债总额及其结构表明企业未来需要用多少资产或劳务清偿债务以及清偿时间即，流动负债有多少、长期负债有多少、长期负债中有多少需要用当期流动资金进行偿还，等等；

3、可以反映所有者所拥有的权益，据以判断资本保值、增值的情况以及对负债的保障程度；

4、资产负债表还可以提供进行财务分析的基本资料，如将流动资产与流动负债进行比较，计算出流动比率；将速动资产与流动负债进行比较，计算出速动比率等，可以表明企业的变现能力、偿债能力和资金周转能力从而有助于会计报表使用者作出经济决策。

#### 二、资产负债表的格式

资产负债表的格式一般有表首、正表和附注三部分。其中表首概括地说明报表名称、编制单位、编制日期、报表编号、货币名称、计量单位等。正表是

在我国，资产负债表采用账户式。每个项目又分为“年初数”和“期末数”两栏分别填列。

## 资 产 负 债 表

单位: 元

5

|              |    |  |            |     |  |  |
|--------------|----|--|------------|-----|--|--|
| 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  |  | 其他应付款      | 80  |  |  |
| 存货           | 10 |  | 其他应付款      | 81  |  |  |
| 待摊费用         | 11 |  | 预提费用       | 82  |  |  |
| 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:        |    |  |            |     |  |  |
| 长期股权投资       | 32 |  | 流动负债合计     | 100 |  |  |
| 长期债权投资       | 34 |  | 长期负债:      |     |  |  |
| 长期投资合计       | 38 |  | 长期借款       | 101 |  |  |
| 固定资产:        |    |  | 应付债券       | 102 |  |  |
| 固定资产原价       | 39 |  | 长期应付款      | 103 |  |  |
| 减: 累计折旧      | 40 |  | 专项应付款      | 106 |  |  |
| 固定资产净值       | 41 |  | 其他长期负债     | 108 |  |  |
| 减: 固定资产减值准备  | 42 |  | 长期负债合计     | 110 |  |  |
| 固定资产净额       | 43 |  | 递延税项:      |     |  |  |
| 工程物资         | 44 |  | 递延税款贷项     | 111 |  |  |



|                 |    |  |  |           |     |  |  |
|-----------------|----|--|--|-----------|-----|--|--|
| 在建工程            | 45 |  |  | 负债合计      | 114 |  |  |
| 固定资产清理          | 46 |  |  |           |     |  |  |
| 固定资产合计          | 50 |  |  | 所有者权益:    |     |  |  |
| 无形资产及<br>其他资产:  |    |  |  | 实收资本(或股本) | 115 |  |  |
| 无形资产            | 51 |  |  | 减:已归还投资   | 116 |  |  |
| 长期待摊费用          | 52 |  |  | 实收资本净额    | 117 |  |  |
| 其他长期资产          | 53 |  |  | 资本公积      | 118 |  |  |
| 无形资产及其<br>他资产合计 | 60 |  |  | 盈余公积      | 119 |  |  |
|                 |    |  |  | 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 |  |  | 所有者权益合计   | 122 |  |  |
| 资产总计            | 67 |  |  | 权益总计      | 135 |  |  |

企业负责人:

主管会计:

制表:

报出日期: 年 月 日

图表 2-1

## 第二节 资产负债表的编制

### 一、资产负债表编制原理

在资产负债表中,“资产”方的最后一栏和“负债及所有者权益”方的最后一栏是相等的,这就是我们所说的会计平衡,平衡的表现形式就是资产负债两边的总计数相等,用会计等式表示:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

会计的这种平衡来源于经济活动。企业经营必须要有一定的物质基础，也就是我们所说的资产，企业的任何资产都有特定来源的，归纳起来，只有两种，一是借来的，二是所有者投资。所以，企业的资产不是从负债中形成的，就是投资者投资形成的（就是企业的所有者权益），这样，资产总是等于负债加所有者权益之和。资产、负债和所有者权益本身的变化是不会影响会计平衡的。

那么，企业产生的费用和取得的收入又如何理解呢？投资人投资是为了赚钱，赚得的钱自然是属于投资者的（为说明问题，此处不考虑税金），为赚钱自然是要花本钱，花掉的钱是企业的费用，这些费用也要算到投资者的头上。举例来说：假设某企业原有资产 10 万元，其中负债 4 万元，所有者权益 6 万元。现在该企业将 2 万元的资产售出，取得收入 2.6 万元。

则该企业经营活动之前的会计平衡关系：

$$\text{资产 (10 万元)} = \text{负债 (4 万元)} + \text{所有者权益 (6 万元)}$$

发生经营活动之后，企业的资产减少了 2 万元，增加了 2.6 万元；从另一个角度来看，企业在经营活动中付出了 2 万元，取得了 2.6 万元的收入，企业的投资者经营获利 0.6 万元，这 0.6 万元应该归属与投资者所有，最终应该增加所有者权益。也就是说，企业经营活动之后的会计平衡关系为：

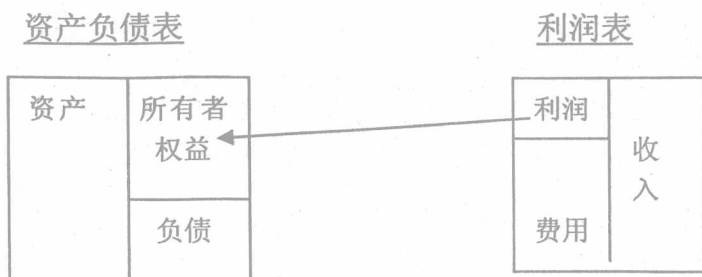
$$\text{资产 (10-2+2.6 万元)} = \text{负债 (4 万元)} + \text{所有者权益 (6+0.6 万元)}$$

可见，根据会计特定的方法，任何经济业务都不会打破会计平衡。更重要的是，我们从中可以看出资产负债表与利润表的关系：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{所有者权益期末余额} - \text{所有者权益期初余额}$$

$$2.6 \text{ 万元} - 2 \text{ 万元} = 10.6 \text{ 万元} \quad \rightarrow \quad 10 \text{ 万元}$$

从上面的等式中，我们不难发现，净资产的期初余额包含了本期取得的净利润。资产负债表与利润的关系可以用图表 2-2 来表示。



图表 2-2

资产负债表与利润的这种关系，在资产负债表和利润表的对应关系中能够非常清晰的表象出来。这种对应关系就是我们经常说到的报表之间的钩稽关系。

## 二、资产负债表的编制方法

资产负债表是静态会计报表，其反映企业在某一时点的财务状况，所以，资产负债表中的数据，应该根据企业在某一时点的资产、负债和所有者权益类账户的余额计算分析填列。

资产负债表的编制，需要考虑如下事项：

1、抵减账户和附加账户在资产负债表上的处理。这些项目包括应收账款和坏账准备、固定资产和累计折旧等，它们在资产负债表中的列示，有时候是以净值反映的，有时候是以抵减的形式反映的，要注意归纳区别。

2、年初数的填列。报告期的期初数，实际就是报告期前一会计期间的期末数，所以只要把前一会计期间资产负债表中的期末数字抄写过来就可以了。

3、期末数的填列。由于会计数据来源和整理方法不同，因此本期期末数的填列方法也就不同。

归纳起来，资产复制表中的期末数字的填列方法有下面几种：

①根据有关总分类账户的期末余额直接填列，比如，应收票据、应收股利、应收利息、应收补贴款、短期借款、应付票据、、应付工资、应付福利费、应

付股利、应交税金、长期借款、实收资本、资本公积、盈余公积等项目。

②根据有关明细分类账户的期末余额直接填列。比如，资产负债表中的未分配利润项目就是根据“利润分配—未分配利润”明细账户的余额直接填列的。

③根据有关总分类账户余额汇总填列。这些栏目包括：货币资金项目、存货等。

货币资金项目是根据“现金”、“银行存款”和“其他货币资金”账户的余额汇总填列的；

存货项目是根据“原材料”、“材料采购”、“库存商品”、“包装物”、“低值易耗品”、“生产成本”、“委托加工物资”、“分期收款发出商品”、“材料成本差异”（贷方余额减掉）等账户余额汇总填列。

④根据有关明细账户余额分析填列。具体包括：应收账款项目、预付账款项目、待摊费用项目；一年内到期的长期债权投资项目；应付账款项目；预付账款项目；预提费用项目；一年内到期的长期负债项目。

其中应收账款项目和预收账款项目为一组，根据“应收账款”和“预收账款”账户的明细账户余额分析填列，明细账余额在借方的，汇总起来填到资产负债表中的应收账款项目中，明细账余额在贷方的，汇总起来填列在资产负债表中的预收账款项目中；

应付账款项目和预付账款项目为一组，根据“应付账款”和“预付账款”账户的明细账户余额分析填列，明细账余额在借方的，汇总起来填到资产负债表中的预付账款项目中，明细账余额在贷方的，汇总起来填列在资产负债表中的应付账款项目中；

待摊费用项目和预提费用项目为一组，根据“待摊费用”和“预提费用”账户的明细账户余额分析填列，明细账余额在借方的，汇总起来填到资产负债表中的待摊费用项目中，明细账余额在贷方的，汇总起来填列在资产负债表中

的预提费用项目中；

一年内到期的长期债券投资项目根据“长期债权投资”明细账余额分析填列，一年内即将到期的项目金额填列到本项目中，其余的金额填列在长期债权投资项目中；

一年内到期的长期负债项目根据“长期负债”明细账余额分析填列，一年内即将到期的项目金额填列到本项目中，其余的金额填列在长期负债项目中。

⑤根据相关账户余额减去其备抵项目后的净额填列。如“短期投资”项目，由“短期投资”账户的期末余额，减去其备抵账户“短期投资跌价准备”余额后的净额填列；又如“无形资产”项目，按照“无形资产”账户的期末余额减去“无形资产减值准备”账户期末余额后的净额填列。

⑥根据表中有关项目数字整理后填列。包括资产负债表中的所有小计和合计、总计数字。

### 三、资产负债表编制实例

大江公司 2004 年 12 月 31 日结账后有关账户余额如图表 2-3，根据资料编制资产负债表。

科目余额表

单位：元

| 科目名称     | 借方余额   | 科目名称      | 贷方余额   |
|----------|--------|-----------|--------|
| 现金       | 3000   | 短期借款      | 200000 |
| 银行存款     | 750000 | 应付票据      | 120000 |
| 其他货币资金   | 350000 | 应付账款—M 公司 | 400000 |
| 应收票据     | 85000  | 应付账款—N 公司 | -50000 |
| 应收账款—甲公司 | 710000 | 其他应付款     | 2000   |
| 应收账款—乙公司 | -10000 | 应付工资      | 3000   |



|           |          |            |         |
|-----------|----------|------------|---------|
| 坏账准备      | -3500    | 应付福利费      | 15000   |
| 预付账款—A 公司 | 100100   | 应交税金       | 102000  |
| 预付账款—B 公司 | -100     |            |         |
| 其他应收款     | 5000     | 其他应交款      | 21000   |
| 原材料       | 950000   | 长期借款       | 2000000 |
| 包装物       | 150000   | 股本         | 5000000 |
| 低值易耗品     | 100000   | 资本公积       | 500000  |
| 库存商品      | 280000   | 盈余公积       | 500000  |
| 长期股权投资    | 250000   | 利润分配—未分配利润 | 286500  |
| 固定资产      | 5800000  |            |         |
| 累计折旧      | -1160000 |            |         |
| 在建工程      | 440000   |            |         |
| 无形资产      | 250000   |            |         |
| 长期待摊费用    | 50000    |            |         |
| 合计        | 9099500  | 合计         | 9099500 |

图表 2-3

资产负债表中的“货币资金”项目根据“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等账户的期末余额汇总填列；

“存货”项目根据“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”和“库存商品”账户的期末余额汇总填列；

“应收账款净额”项目是根据“应收账款”和“预收账款”明细账的期末借方余额汇总计算的结果，再扣减“坏账准备”账户的余额而来的；

“应付账款”项目根据“应付账款”和“预付账款”明细账的期末贷方余额

汇总计算填列；

“预付账款”项目根据“预付账款”和“应收账款”明细账的期末借方余额  
汇总计算填列；

“预收账款”项目根据“预收账款”和“应收账款”明细账的期末贷方余额汇  
总计算填列；

其它项目分别根据相关账户的总账或明细账余额直接填列。

编制资产负债表如图表 2-4：

### 资产负债表

编制单位：大江公司

2004 年 12 月 31 日

单位：元

| 资产              | 年初数 | 年末数     | 负债及所有者权益   | 年初数 | 期末数    |
|-----------------|-----|---------|------------|-----|--------|
| 货币资金            |     | 1103000 | 流动负债：      |     |        |
| 短期投资            |     |         | 短期借款       |     | 200000 |
| 应收票据            |     | 85000   | 应付票据       |     | 120000 |
| 应收账款净额          |     | 706500  | 应付账款       |     | 400100 |
|                 |     |         | 预收账款       |     | 10000  |
| 预付账款            |     | 150100  | 其他应付款      |     | 2000   |
| 其他应收款           |     | 5000    | 应付工资       |     | 3000   |
| 应收股利            |     |         | 应付福利费      |     | 15000  |
| 存货              |     | 1480000 | 未交税金       |     | 102000 |
| 待摊费用            |     |         | 应付利润       |     |        |
| 1 年内到期的长期<br>投资 |     |         | 其他未交款      |     | 21000  |
| 流动资产合计          |     | 3529600 | 预提费用       |     |        |
| 长期股权投资          |     | 250000  | 1 年内到期的长期负 |     |        |

|               |  |         |         |  |         |
|---------------|--|---------|---------|--|---------|
|               |  |         | 债       |  |         |
| 长期债权投资        |  |         | 流动负债合计  |  | 873100  |
| 固定资产          |  |         | 长期负债:   |  |         |
| 固定资产原价        |  | 5800000 | 长期借款    |  | 2000000 |
| 减: 累计折旧       |  | 1160000 | 长期负债合计  |  | 2000000 |
| 固定资产净值        |  | 4640000 | 所有者权益:  |  |         |
| 在建工程          |  | 440000  | 股本      |  | 5000000 |
| 固定资产合计        |  | 5080000 | 资本公积    |  | 500000  |
| 无形及递延资产       |  |         | 盈余公积    |  | 500000  |
| 无形资产          |  | 250000  | 其中: 公益金 |  |         |
| 长期待摊费用        |  | 50000   | 未利润分配   |  | 286500  |
| 无形及递延资产<br>合计 |  | 300000  | 股东权益合计  |  | 6286500 |
| 合计            |  | 9159600 | 合计      |  | 9159600 |

图表 2-4

需要说明的是，以上我们给出的资料比较简略，如果资料中列示企业计提资产减值准备，那么相关项目应该以扣减资产减值准备后的余额填列；如果企业有长期债权投资和长期负债，我们还要结合企业的明细资料分析其中是否有一年内到期的项目，如果有，也需要单独列示。

### 第三节 资产减值准备明细表

#### 一、资产减值准备明细表格式

为了反映各项资产减值准备的计提及其增减变动情况,《企业会计制度》还要求企业编制“资产减值准备明细表”,通过资产负债表和资产减值准备明细表可以反映企业各项资产的账面余额,以及各项资产期初计提减值准备余额、本期计提的减值准备、本期转回的资产减值准备等动态情况。

资产减值准备明细表反映企业各项资产减值准备的增减变动情况,其格式如图表 2-5。

资产减值准备明细表

企业名称:

年 月 日

单位: 元

| 项目           | 年初余额 | 本年增加数 | 本年减少数 | 年末余额 |
|--------------|------|-------|-------|------|
| 一、坏账准备合计     |      |       |       |      |
| 其中: 应收账款     |      |       |       |      |
| 其他应收款        |      |       |       |      |
| 二、短期投资跌价准备合计 |      |       |       |      |
| 其中: 股票投资     |      |       |       |      |
| 债券投资         |      |       |       |      |
| 三、存货跌价准备合计   |      |       |       |      |
| 其中: 库存商品     |      |       |       |      |
| 原材料          |      |       |       |      |
| 四、长期投资减值准备合计 |      |       |       |      |
| 其中: 长期股权投资   |      |       |       |      |
| 长期债权投资       |      |       |       |      |
| 五、固定资产减值准备合计 |      |       |       |      |
| 其中: 房屋、建筑物   |      |       |       |      |
| 机器设备         |      |       |       |      |