



财政部规划教材
“十三五”普通高等教育规划教材

Caiwu Baobiao
财务报表

Bianzhi Yu Fenxi
编制与分析

主 编 辛林 林玲



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社



财政部规划教材

“十三五”普通高等教育规划教材

财务报表编制与分析

主 编 辛 林 林 玲



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务报表编制与分析/辛林, 林玲主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2017. 8

财政部规划教材 “十三五” 普通高等教育规划教材

ISBN 978-7-5095-7520-8

I. ①财… II. ①辛… ②林… III. ①会计报表—编制—高等学校—教材②会计报表—会计分析—高等学校—教材 IV. ①F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 139713 号

责任编辑: 葛新 田明晖

责任校对: 李静

封面设计: 肖玉坤

版式设计: 王志强

中国财经出版传媒集团 出版
中国财政经济出版社

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010-82333010 编辑部门电话: 010-88190670

北京时捷印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 插页 16 11.5 印张 323 000 字

2017 年 8 月第 1 版 2017 年 8 月北京第 1 次印刷

定价: 35.00 元

ISBN 978-7-5095-7520-8

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

打击盗版举报热线: 010-88190414、QQ: 447268889

前言

《企业会计准则——基本准则》第四条明确指出：“财务会计报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。”这里隐含两个方面内容：一是提供会计信息，二是使用会计信息，即财务报告使用者据此作出经济决策。

财务会计学是以提供企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息为目标的课程。在现行的高等院校教学中，虽然也将编制现金流量表作为一个教学内容列入其中，但往往因为课时等原因弱化甚至取消了对现金流量表编制的学习，只突出了资产负债表与利润表编制教学，造成教学体系上的不够完整。虽然目前许多财务会计软件也都能很快地编制出所需要的会计报表，但从学习角度，学生不知道诸如现金流量表之类的编制原理，只是单纯学习了会计软件操作，这无疑降低了本科专业学生的能力要求，也不利于财务会计学专业发展。因此学习手工编制完整的会计报表成为本教材的特点之一。

财务报告使用者包括企业投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众和企业内部管理人员。这其中有些是会计专业人员或财务管理专业人员，但更多的是非专业人士。如何使用财务会计提供的会计信息，也就是通常所说的如何进行财务分析或财务报表分析，更是会计信息使用者所关心的。本教材特点之二就是提供最基本的方法——阅读或分析财务报表的方法。因此，本教材分为两大部分：第一部分是财务报表编制部分，以编制现金流量表为主要内容；第二部分是财务报表分析部分，以基本分析方法为主要内容。两者合计的教学时数考虑了目前高等院校教学要求，大约48学时，理论与实验相结合，但更突出了实验教学。本教材适用于高等院校财经类本科各专业，包括会计学、财务管理、审计学、资产评估、金融学等专业，也适用于会计实务界人士参考。

本书编写过程中，特别是现金流量表的编制方法，采纳了瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所的建议，在他们常用的方法上进行了适当调整，以更加适合教学，也更加方便理解。在此特别感谢瑞华会计师事务所对我们的帮助和支持。本教材是福建省高等学校精品课程“会计实验”立项建设内容之一，也是福州外语外贸学院校级重点建设课程“财务报表编制实验”和“财务报表分析”立项建设内容之一。

本教材由福州外语外贸学院辛林教授和林玲副教授担任主编，曹淑华副教授、陈汉龙讲师、邹灵涵讲师以及瑞华会计师事务所李洁高级会计师参与了编写。编写分工如下：第1章和第5章（曹淑华，辛林），第2章和第7章（林玲），第3章（李洁，辛林），第4章（陈汉龙），第6章和第8章（辛林，林玲），邹灵涵完成第2章和第3章实验资料部分。最后由辛林、林玲统稿和审阅定稿。

由于编者水平有限，书中难免存在一些不妥之处，敬请读者批评指正。

编者
2017年5月

目 录

第一部分 财务报表编制

第一章 财务报表编制概述	2
第一节 财务报告目标	2
第二节 财务报表要素	3
第三节 财务报表编制基本要求	6
第二章 资产负债表与利润表编制	8
第一节 资产负债表与利润表概述	8
第二节 资产负债表与利润表编制方法	10
第三节 资产负债表与利润表编制实验	22
第三章 现金流量表编制	27
第一节 现金流量表概述	27
第二节 现金流量表直接编制方法——投资活动与筹资活动	32
第三节 现金流量表直接编制方法——经营活动	44
第四节 现金流量表间接编制方法——经营活动	51
第五节 现金流量表编制实验	55
第四章 所有者权益变动表编制及附注简介	62
第一节 所有者权益变动表概述	62
第二节 所有者权益变动表填列示例	64
第三节 所有者权益变动表编制实验	65
第四节 附注简介	66

第二部分 财务报表分析

第五章 财务报表分析概述	68
第一节 财务分析主体、目的、依据及作用	68
第二节 财务报表分析基本方法概述	70
第三节 财务报表分析的基本步骤	73
第六章 财务报表分析的基本方法	77
第一节 比率分析法	77

第二节	结构分析法	100
第三节	趋势分析法	104
第四节	因素分析法	110
第五节	杜邦分析法	113
第六节	沃尔评分法	116
第七章	财务报表项目质量分析	121
第一节	资产质量分析	121
第二节	资本质量分析	129
第三节	利润质量分析	136
第四节	现金流量质量分析	141
第八章	财务报表综合分析案例	148
附录	实验材料(见插页)	



第一部分



财务报表编制

第一章 财务报表编制概述

第一节 财务报告目标

财务会计的最终产品主要是财务报表,这是由会计主体提供的,是对企业一定会计期间的财务状况、经营成果和现金流量的结构性描述。这种描述主要反映企业的财务信息。财务报表加上企业其他相关信息又可称为财务报告,这是企业的财务活动与财务状况的正式记录和总结。

一组完整的财务报告至少包括:

- (1)资产负债表;
- (2)利润表或损益表;
- (3)现金流量表;
- (4)所有者权益变动表;
- (5)附注。

企业中需要在财务会计报告中披露但又无法以财务报表方式表达的财务信息,也可以用财务报表之外的其他方式表达,如附表、附注或其他相关信息资料。四张财务报表、附表、附注以及其他相关信息应当同财务会计报告中披露的相关信息或资料构成了企业完整的财务报告。

财务报告的主要形式是财务报表,编制财务报表是企业会计在每一个会计期间结束之后在规定的时间内必须完成的工作。编制财务报表不得提前,也不得滞后。任何财务报表都有时效性要求。

作为月报的资产负债表、利润表等报表,需要在当月业务全部登记入账,包括根据权责发生制原则编制的调整业务记录都要登记入账,并经过包括试算平衡、对账等在内的各类会计检查无误之后才能开始编制。而作为现金流量表等年度报表更是需要在资产负债表、利润表等其他报表编制完成之后,根据企业业务特点,准备好投资活动、筹资活动等各类相关记录资料之后才能开始编制。

财务会计的一个工作循环,如图 1-1-1 所示:

按照我国颁布的《企业会计准则——基本准则》第四条:“财务会计的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。”财务报告目标就是财务会计的目标。但财务报表是财务报告的重要组成部分,因此财务报表的目标也是财务报告的目标。

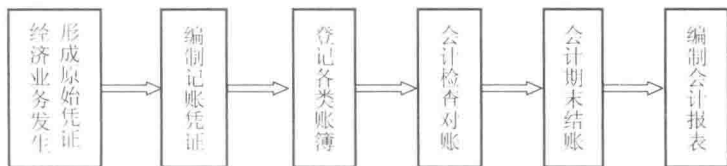


图 1-1-1 财会会计工作循环

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等,也包括企业内部管理人员和管理部门。

美国会计学会于 1938 年指出,财务报表目的是以货币度量反映企业对经济资源的利用及其对债权人和投资人权益的影响;1973 年特鲁布拉德委员会(Trueblood Committee)发表了特鲁布拉德报告,并于其中提出了财务报表的 12 项目标:①财务报表的基本目标是提供经济决策有用的信息;②财务报表的目标主要是为那些获得信息的权力、能力或渠道受到限制的使用者,以及那些以财务报表作为获得企业经济活动信息主要来源的使用者服务;③为投资人和债权人提供用于预测、比较和评估未来现金流量的金额、时间和不确定性的信息;④提供有助于使用者预测、比较和评估企业盈利能力的信息;⑤提供有助于判断管理层在完成企业主要目标过程有效利用的能力;⑥提供有关交易或其他事项事实性的和解释性的信息,这些信息有助于预测、比较和评估企业盈利能力;⑦提供有助于预测、比较和评估企业盈利能力的财务状况表(资产负债表);⑧提供有助于预测、比较和评估企业盈利能力的期间收益表;⑨提供有助于预测、比较和评估企业盈利能力的财务活动表;⑩为预测过程提供有用的信息;⑪政府和非营利性组织财务报表的目标是提供评估各组织在完成组织目标过程中资源管理效率的信息;⑫提供影响社会环境的,可确定、描述或计量的企业活动信息。

总之,可将财务报表目标归纳为以下四项:

- (1)为投资人、债权人与潜在投资人提供经济决策有用的企业经济活动相关信息;
- (2)提供有助于信息使用者预测、比较和评估企业财务状况、经营成果与现金流量的相关信息;
- (3)有助于政府及其相关职能部门制定政策、进行宏观调控提供依据;
- (4)有助于与企业利益相关者了解企业的信用与效率等经营活动相关信息。

第二节 财务报表要素

为了描述经济活动以及交易或事项对财务的影响,财务报表将依照各种交易及其他事项的经济特性进行归集和分类,这些类别即为财务报表要素或称会计要素。因此,财务报表要素的确认与计量将直接影响财务报表信息的质量,具体的经济事项符合某一报表要素的定义是在财务报表中正式加以确认的必要条件,但非充分条件。

一、我国企业会计准则对财务报表要素的分类

按照我国财政部 1992 年颁布的企业会计准则规定,会计要素包括资产、负债、所有者权

益、收入、费用与利润六项,并于2006年颁布的企业会计准则将会计要素再次确认为资产、负债、所有者权益、收入、费用(成本)和利润六个会计要素,其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素侧重于反映企业的财务状况,是构成资产负债表的要素;收入、费用和利润三项会计要素侧重于反映企业的经营成果,是构成利润表的要素。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源,包括可在一年内或超过一年的一个营业周期内变现的流动资产,以及除流动资产以外的非流动资产。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务,包括需要在一年内或超过一年的一个营业周期内偿还的流动负债,以及除流动负债以外的非流动负债。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益,包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。所有者权益也称股东权益。

4. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入,包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入等。收入确认条件必须符合《企业会计准则第14号——收入》要求。

5. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用确认必须符合权责发生制原则以及收入与费用的配比原则进行。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。

二、美国财务会计准则委员会(FASB)对财务报表要素的分类

美国财务会计准则委员会在财务会计概念公告第5号中首先对确认的概念和确认的标准作了明确概括,并在1985年发布的第6号财务会计概念公告中对财务报表要素进行了定义:

1. 资产

资产是指某一特定主体由于过去的交易或事项获得或控制的可预期的未来经济利益。

2. 负债

负债是指某一特定主体由于过去的交易或事项而在现在承担的,在未来向其他主体交付资产或提供服务的责任,这种责任将引起可预期的经济利益的未来损失。

3. 所有者权益

所有者权益是指某一特定主体的资产扣除负债后,剩余的净资产中体现的剩余权益。

4. 业主投资

业主投资是指某一特定主体增加的其他主体在本主体中的所有者权益。

5. 分派业主款

分派业主款是指由于企业对业主拨付资产,提供服务或承担负债而形成的某一特定企业净资产的减少。

6. 全面收益

全面收益是指某一特定主体在某一期间与非业主方面进行交易或发生其他事项和情况所引起的产权(净资产)的变动,包括这一期间内除业主投资和分派业主款以外产权的一切变动。

7. 收入

收入是指某一特定主体在某一期间通过销售或生产货物、提供服务或来自构成该主体不断进行的主要经营活动的其他业务所形成的现金流入或其他资产的增加,或负债的清偿(或两者兼而有之)。

8. 费用

费用是指某一特定主体在某一期间由于生产和销售产品、提供服务,或由于从事其他经济业务(构成该主体不断进行的主要经济活动)而发生的现金流出或其他资产的耗用,或负债的承担(或两者兼而有之)。

9. 利得

利得是指某一特定主体由于在其主要经营活动以外的或偶然发生的交易以及在某一期间除了由于收入和由于业主投资所引起的影响该主体的所有其他交易事项(事件)导致的产权(净资产)增加。

10. 损失

损失是指某一特定主体由于主要经营活动以外的或偶然发生的交易以及在某一期间除了由于费用和由于分派业主款所引起的,影响该主体的所有其他交易事项(事件)导致的产权(净资产)减少。

三、国际会计准则委员会(IASC)对财务报表要素的分类

国际会计准则委员会(IASC)在国际会计准则(IAS)中将财务报表的要素分为以下五类:

1. 资产

资产是指作为过去事项的结果而由企业控制并且可以期望向企业流入未来经济利益的一种资源。

2. 负债

负债是指由于过去事项所产生的一种当前的义务,这种义务的清偿将导致有经济利益的

企业资源的流出。

3. 权益

权益是指企业资产在扣除其所有负债后的剩余权益。

4. 收益

收益是指会计期间内经济利益的增加,其表现形式为资产流入或增值、负债减少而引起的业主权益的增加,但不包括与业主出资有关的类似事项。收益包括收入和利得。

5. 费用

费用是指会计期间内经济利益的减少,其表现形式为因资产流出或耗用、负债发生而引起的业主权益的减少,但不包括向业主支付(利润分配)有关的类似事项。

其中,资产、负债和权益要素与资产负债表中财务状况计量直接联系,收益、费用要素与损益表(利润表)中经营成果计量直接联系。后来,IASB 在国际财务报告准则(IFRS)把财务报表要素又调整为资产、负债、权益、收益、费用与资本保全六项。

第三节 财务报表编制基本要求

充分披露原则也称财务报告原则,这是指达到公允表达企业经济事项所必要的信息均应完整提供,让财务报告使用者易于理解,决策有用。财务报告中披露的信息过多与过少都可能误导报告使用者,因为冗长而又充斥过多无关紧要的细节性信息或过少且不全的粗略信息都会掩盖真正相关的信息。因此,充分披露原则不意味着事无巨细地揭示信息,而是应该用简洁明确的方法,提供既可靠又相关的重要信息。

财务报表编制依据是准确无误的账簿记录。因此只有严格遵守账簿记录的可靠性原则,才能如实反映会计主体的经济活动或事项,确保会计信息真实可靠、内容完整。

财务报表列示的项目要按照重要性原则进行,一般来说,性质或功能不同的项目应当单独列示,而性质相同或功能类似的项目,如果其所属类别具有重要性,也应单独按其类别列示。如资产负债表中的“货币资金”、“存货”等。如果某些项目的重要性程度较小,可以简化之,即不在主表中单独反映,仅在附注中反映。一个项目的重要性判断,应以是否影响报表使用者作出经济决策为准。通常情况下,在合理预期内,财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的,该项目就具有重要性。

除现金流量表按照收付实现制原则编制外,其他财务报表都应按照权责发生制原则编制。正是这一原则,平时会计核算都必须按照权责发生制为原则和持续经营为基础来进行各项会计要素的确认、计量和报告。不得以附注披露代替会计确认、计量和报告。

财务报表项目的列报变更涉及企业会计政策或会计估计变更,这是由于企业对相同的交易或事项由原来的会计政策或估计改用另一会计政策或估计的行为。会计政策是指在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。一般情况下,会计政策与估计在每一个会计期间和前后各期应当保持一致,但是如果法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要

求变更,或者通过会计政策或估计变更能够提供更可靠、更相关的会计信息,企业就可以变更会计政策或估计。

报表中除备抵项目及其他会计准则另有规定外,不得直接将资产项目和负债项目、收入项目与费用项目、利得项目与损失项目的金额相互抵销。

财务报表作为一个会计信息的整体,彼此之间存在许多勾稽关系。如小计、合计、总计和累计之间有勾稽关系,资产负债表符合“资产=负债+所有者权益”关系,利润表符合“收入-费用=利润”关系,现金流量表符合“现金流入-现金流出=现金流量净额”等。不同报表之间也存在数据的勾稽关系,如资产负债表上的“未分配利润”与利润表上的“净利润”存在紧密联系,现金流量表上的“现金及现金等价物增加净额”与资产负债表上的“货币资金增加额(期末-期初)”存在紧密联系。

第二章 资产负债表与利润表编制

第一节 资产负债表与利润表概述

一、报表性质

资产负债表是提供企业在某一特定日期的资产、负债、所有者权益的情况及其相互关系，借以反映企业财务状况的一种资源存量的报表。资产负债表还有不同的名称，如平衡表、财务状况表、财务情况表等，资产负债表利用会计平衡原则，将符合会计准则标准的资产、负债、所有者权益分为“资产”和“负债及所有者权益（股东权益）”两大区块，在经过分录、转账、分类、试算、调整等会计程序后，以特定日期的静态情况为基准，编制成一张报表。

利润表是反映企业在一定期间经营成果的财务报表。这种经营成果表现为盈利或亏损。利润表也称为损益表、收益表，其涉及的会计要素是收入、费用和利润。按照一定期间产生的收入、费用及利润（或亏损），反映其发生额的动态情况。所以利润表是一张动态表。

二、报表格式

（一）资产负债表格式

资产负债表的格式设计依据的是会计恒等式。报表格式通常有报告式和账户式两种格式。报告式采用“资产=负债+所有者权益”这一会计恒等式变式，而账户式采用“资产=负债+所有者权益”这一会计恒等式。所以资产负债表有很强的“平衡”要求。尽管各国都对财务报表的编制作出了规范，但具体的报表格式却又有很大差别，尤其是资产负债表。美国的资产负债表采用报告式，我国的资产负债表采用账户式，即资产在左方，负债及所有者权益在右方，左右方之合计金额恒等。我国使用的资产负债表各项目的排列顺序与美国类似，在资产方，流动性越强排列相对靠前，流动性越差的排列相对靠后。在负债方，也是流动性越强排列相对靠前。我国《企业会计准则第30号——财务报表列报》规定，资产和负债应当按流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。资产负债表应当列示资产总计项目，负债和所有者权益总计项目。资产及负债未区分流动与非流动者，应依其相对流动性顺序排列。

国际财务报告准则中称资产负债表为财务状况表，依据《国际会计准则》第1号财务报表的表达规定，除不按流动性列报能提供可靠而更攸关信息者外，企业应于财务状况表中按流动

与非流动资产及流动与非流动负债的分类分别表达。当采用前述例外情况时,企业应按流动性的顺序表达所有资产及负债。

(二) 利润表格式

我国的利润表是按利润构成情况分步反映营业利润、利润总额和净利润的财务报表。具体结构是:先列示营业收入,然后减去营业成本再减去税金及附加和各种期间费用,调整公允价值变动损益和投资收益后得出营业利润(或亏损);再加减营业外收入和营业外支出后,即为利润(亏损)总额,这是所得税前利润,再减去所得税费用后得出税后利润。然后按每股收益准则规定计算“基本每股收益”和“稀释每股收益”。这种报表结构也称为多步式利润表。另外一种结构为单步式,将收入集中一起再减去所有费用后,得出利润,这种结构简单,利润构成原因不明显,显然不适合于报表使用者作出有关经济决策。因此我国《企业会计准则第30号——财务报表列报》中明确规定利润表应按照费用功能分类,单独列示营业收入、营业成本、税金及附加、管理费用、销售费用、财务费用、投资收益、公允价值变动损益、资产减值损失,营业外收支、所得税费用、净利润、其他综合收益各项目分别扣除所得税影响后的净额,以及综合收益总额。

三、发展简史

15世纪,意大利的企业在报告应税财产时就采用资产负债表,当时企业的组织形式主要是独资企业和合伙制。合伙人或业主只要查阅损益类账户就可以获知收益状况,因此当时企业一般不需要编制收益和费用表。资产负债表的编制是为了报税以及终止合伙关系时使用。17世纪的法国制定了一系列法律以避免欺诈性破产,商人们必须每两年进行一次存货的实物盘存,并提供盘存报告(资产负债表)。19世纪的德国同样重视资产负债表,它所提供的信息有助于政府实现其各种立法意图。随着企业规模的扩大,来自银行的信贷资金对企业生产经营的重要性日益增加。当时的审计与资产负债表密切相关,这是为了满足银行信贷的要求,企业欠银行债务的偿还主要是通过资产用于偿还负债的效能而不是通过资产可产生未来收入的效能加以衡量的。

20世纪30年代以来,人们对利润表的关注远远超过了资产负债表,利润表逐渐成为财务报表的核心。对收益信息的关注远远超过了其他财务信息。利特尔顿在《会计理论结构》一书中强调利润表的重要性:“利润表才能反映企业经营活动是成功还是失败这个主题”、“所有利益集团在大部分情况下最需要的重要信息只能由系列的利润表来提供”。

公司组织形式的发展,使得财务信息的使用者范围扩大,虽然20世纪80年代以后,人们重新开始重视资产负债表,但仅仅依靠资产负债表或利润表都难以了解企业生产经营活动的全貌。通货膨胀、衍生金融工具、知识经济的兴起大大影响了财务会计、财务报告理论及实务的发展。传统的收益信息已经难以反映企业的经营成果,巨大的未实现利得和损失绕开了收益表进入资产负债表的权益方,使得收益表对投资决策的有用性大为降低。传统的收益确定原则也过分受制于实现原则,它只能反映已经实现了的收益,而排斥或忽视了其他未实现的价值增值,使得当期收益报告不够全面,没有提供对使用者进行经济决策有用的全部信息。一些国家的准则制定机构和国际会计准则委员会(IASC)都把财务业绩报告的改进放在财务报告

改革的首位,其比较一致的做法是在传统的损益表之外增加一张新的财务业绩报表,把分散在传统损益表之外的已确认的其他利得和损失聚集到第二张财务业绩报表中,共同反映一个企业的全部业绩。

第二节 资产负债表与利润表编制方法

一、资产负债表与利润表的样表

我国的资产负债表采用账户式,利润表采用多步式。报表中的项目也经过多次调整。2015年财政部颁布了如下格式的企业会计报表,见表2-2-1和表2-2-2。

表 2-2-1

资产负债表

财会年企 01 表

编制单位:

年 月 日

金额单位:元

项 目	期末 余额	年初 余额	项 目	期末 余额	年初 余额
流动资产:	—	—	流动负债:	—	—
货币资金			短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			其中:应付工资		
其他应收款			应付福利费		
存货			应交税费		
其中:原材料			其中:应交税金		
库存商品(产成品)			应付利息		
划分为持有待售的资产			应付股利		
一年内到期非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			划分为持有待售负债		
			一年内到期非流动负债		
			其他流动负债		

续表

项 目	期末 余额	年初 余额	项 目	期末 余额	年初 余额
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产:	—	—	非流动负债:	—	—
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
长期应收款			长期应付款		
长期股权投资			长期应付职工薪酬		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产原价			预计负债		
减:累计折旧			递延收益		
固定资产净值			递延所得税负债		
减:固定资产减值准备			其他非流动负债		
固定资产净额			其中:特准储备基金		
在建工程			非流动负债合计		
工程物资			负债合计		
固定资产清理			所有者权益(或股东权益):		
生产性生物资产			实收资本(股本)		
油气资产			国有资本		
无形资产			其中:国有法人资本		
开发支出			集体资本		
商誉			民营资本		
长期待摊费用			其中:个人资本		
递延所得税资产			外商资本		
其他非流动资产			其他权益工具		
其中:特准储备物资			其中:优先股		
非流动资产合计			永续债		
			资本公积		
			减:库存股		
			其他综合收益		
			其中:外币报表折算差额		
			专项储备		
			盈余公积		
			其中:法定公积金		