东北财经大学会计丛书

财务会计报告编制与分析

邓延芳摇史德刚摇傅荣摇编著

东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大 连

需要全本请访问 www.ertongbook.com

摇©摇邓延芳等摇圆[illegible]

摇图书在版编目（悄[illegible]）数据

摇财务会计报告编制与分析 辕邓延芳等编著 郾–大连 ：东北财经大学出版社，圆[illegible]
摇（东北财经大学会计丛书）
摇[illegible]

摇Ⅰ郾财…摇Ⅱ郾邓…摇Ⅲ郾①企业管理 原会计报表 原编制②企业管理 原会计报表 原会计分析摇Ⅳ郾[illegible]

摇中国版本图书馆 悄[illegible]数据核字（圆[illegible] 第 员[illegible]号

东北财经大学出版社出版
（大连市黑石礁尖山街 圆[illegible]号摇邮政编码摇员[illegible]
总 编 室：（园[illegible] 愿[illegible]
营 销 部：（园[illegible] 愿[illegible]
网摇址：[illegible]
读者信箱：[illegible]
大连业发印刷有限公司印刷摇东北财经大学出版社发行

幅面尺寸：[illegible]摇字数：圆[illegible]千字摇印张：[illegible]
印数：员–[illegible]册
圆[illegible]年 圆月第 员版摇摇摇摇摇摇摇摇 圆[illegible]年 圆月第 员次印刷

责任编辑：田世忠摇孙平摇摇摇摇摇责任校对：尹秀英
封面设计：张智波摇摇摇摇摇摇摇摇版式设计：孙摇萍

定价：员[illegible]元

前摇言

财务会计报告作为企业财务会计工作的“ 产品 ”，是企业对外输送财务会计信息的载体，其所传递的信息无论对于信息提供者还是信息使用者，都有着重要意义。一套符合企业财务会计规范的财务会计报告，不仅能客观地反映企业一定日期的财务状况和一定时期的经营成果及现金流量，而且能真实说明企业财务会计工作质量和企业经营管理水平。因此，企业财务会计报告的编制与分析，一直是会计理论研究、课堂教学以及实务工作的重心。

近年来，随着我国具体企业会计准则和企业会计制度的陆续颁布，企业财务会计报告体系已日趋完善。但是，我国财务会计概念框架尚未确立，合并会计报表、分部报告等具体会计准则尚未正式出台，企业实际工作中会计专业人员的执业水平参差不齐，财务会计信息需求者普遍的信息接受能力有待提高，这些因素都制约了企业财务会计报告的正确编制和有效利用。我们编写此书的目的就在于提供一个编制与分析财务会计报告的整体思路，以期有助于会计理论探讨和实际操作。

本书由东北财经大学会计学院的邓延芳、史德刚、傅荣三位教授编写，由邓延芳教授总纂。

本书难免出现疏漏差错，敬请读者指正。

编著者

[illegible]年[illegible]月

目摇录

第一章摇财务会计报告的基础理论…… 员
第一节摇财务会计的含义和特征…… 员
第二节摇财务会计结构模式…… 猿
第三节摇会计要素和会计等式…… 缘
第四节摇会计报表的编制基础和报表相互关系…… 怨
第五节摇企业财务会计报告的构成 …… 员园
第二章摇资产负债表及其附表的编制 …… 员源
第一节摇资产负债表的结构 …… 员源
第二节摇资产负债表的编制方法 …… 员远
第三节摇资产负债表的附表 …… 猿园
第三章摇利润表及其附表的编制 …… 猿远
第一节摇利润表 …… 猿远
第二节摇利润分配表 …… 猿怨
第三节摇分部报表 …… 源员
第四章摇现金流量表的编制 …… 源苑
第一节摇现金流量表基础 …… 源苑
第二节摇现金流量表的编制 …… 缘园
第五章摇中期财务报告 …… 愿缘
第一节摇中期财务报告概述 …… 愿缘
第二节摇重要性原则的应用及中期会计确认与计量 …… 愿怨
第三节摇中期会计报表的编制要求 …… 怨园
第四节摇中期会计报表附注的编制要求和内容 …… 怨远
第六章摇会计报表附注与财务情况说明书 …… 怨怨
第一节摇会计报表附注 …… 怨怨

第二节摇财务情况说明书…… 员远
第七章摇财务会计报告分析…… 员苑
第一节摇财务会计报告分析基础…… 员苑
第二节摇企业偿债能力分析…… 员圆
第三节摇企业获利能力分析…… 员远
第四节摇企业营运能力分析…… 员园
第五节摇企业发展能力及企业社会贡献分析…… 员源
第六节摇企业现金流量分析…… 员愿
第八章摇合并会计报表概论…… 员愿
第一节摇企业合并的会计方法…… 员愿
第二节摇合并商誉…… 圆愿
第三节摇合并理论…… 圆远
第四节摇合并会计报表编制基础…… 圆园
第九章摇合并会计报表编制…… 圆员
第一节摇股权取得日合并会计报表…… 圆员
第二节摇股权取得日后合并资产负债表、合并利润表
和合并利润分配表…… 圆园
第三节摇股权取得日后合并现金流量表…… 圆源
第四节摇需要探讨的几个问题…… 圆员
附录 员摇综合收益表 …… 猿愿
附录 圆摇企业效绩评价指标解释 …… 猿愿

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一章

财务会计报告的基础理论

第一节摇财务会计的含义和特征

财务会计是以货币为主要计量单位，通过规定的程序对企业的经济业务进行记录、分类、调整、总括，定期编成反映企业在一定时日拥有的经济资源及其不同来源（如由股东投入的或向债权人借入的）的报表，以及一定期间的企业经营利润和经济资源变动情况的报表。这些反映企业财务状况、经营成果和企业现金流量变动的基本财务会计报表，是企业管理层据以进行经营决策的基础，有助于企业加强经营管理和财务管理、提高经济效益、维护社会主义市场经济秩序。同时，财务会计报表也集中了企业外部利害集团或个人共同关注的信息。在现代企业中，财务会计已被公认为企业经营管理的组成部分，它是一种经济管理工作。随着当前现代企业的规模和组织的庞大和复杂化，并且企业所处的市场以及社会环境的影响和不确定性，对所需会计信息的广泛和详实程度、提供信息的真实性和可靠性，以及其他方面的质量要求，都越来越高。这就使得财务会计大大地向前发展，在经济管理工作中的作用也就更加重要了。

现代企业大都采用股份有限公司的组织形式。公司的股本除有发起人集资外，还在资本市场上发行股票和债券，向公众筹资，并在需要时从金融机构贷入资本。公司依靠所筹集的巨额资本，从事广泛范围的经

营活动，债权债务关系都比较复杂；公司作为法人和纳税主体，其经营活动更多地受到政府的规范和管制。这样，就在公司外部形成了多样的与公司存在利害关系的单位或个人，包括现在的和潜在的投资者、债权人、供应单位、购买单位、政府有关机构以及广大民众等。他们不参加企业的经营管理，但都因与企业有着直接或间接的利害关系而在不同程度上关心企业的财务状况、经营成果和现金流量，他们都是公司会计信息的外部使用者。

与公司存在外部利害关系的单位或个人只能从公司定期对外提供的财务会计报告中取得对公司经营业绩的评价和对其决策有用的信息。而公司的管理层为了达到其经营管理上的某种目的（例如，为少纳所得税而抑低利润，或是为了能提出配股申请，使净资产收益率达到或超过所规定的标准而高估收益、虚增资产等），“假账真作，真账假作”，蓄意歪曲或不愿披露详实的信息。同时，也可能由于在会计实务处理中应用了不恰当的会计确认、计量、记录、报告等核算标准和方法，而造成财务会计信息不能如实和充分反映。针对我国市场经济的发展，为了统一规范企业会计核算行为，财政部于 [illegible] 年起相继发布了十几个企业具体会计准则。为了规范企业财务会计报告，保证财务会计报告的真实、完整，国务院于 [illegible] 年 [illegible] 月公布了《企业财务会计报告条例》。同年 [illegible] 月，财政部正式发布了《企业会计制度》，实行统一的企业会计核算标准。我国所公布的上述具体会计准则、财务会计报告条例以及企业会计制度等，形成了一个比较完整的会计规范体系，它们属于行政法规性的规范性文件，具有强制性的特点，有关企业必须执行。为此，企业单位负责人对本单位会计工作和会计资料的真实性就必然要承担法律责任。

这样，现代企业财务会计就形成了一个受会计立法所规范的、以提供企业外部利害关系所需要的、以财务报告为主要目标的会计系统。根据分析，财务会计有以下特征：

[illegible] 财务会计为了实现会计目标，必须应用一定的会计程序和方法，对企业经济业务或会计事项进行确认、计量、记录和报告。对某一个企业来说，根据自身特点对经济业务或会计事项选择的处理方法一经确

定，就成为该企业的会计政策。

圆财务会计的确认、计量、记录和报告（特别是要在不同的会计方法之间作出选择时），必须符合《企业财务会计报告条例》、《企业会计准则》和《企业会计制度》。

猿尽管企业外部利害关系单位的决策要求各不相同，但其所需要的会计信息内容，大致可由企业定期（分为年度、半年度、季度和月度）提供的关于企业财务状况、经营成果以及现金流量的财务会计报告来满足。

根据《企业财务会计报告条例》的规定，对外提供的财务报告反映的会计信息应当真实、完整、及时。为了取得公众的信赖，同时还需经注册会计师进行审计，注册会计师在审查后，应对财务会计报告的编制是否符合《企业会计准则》和《企业会计制度》，能否公允地反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况，会计方法的选用是否遵循了一贯性原则等问题，提出明确的职业性意见。为此，公司应当将注册会计师事务所出具的审计报告随同企业财务会计报告一并对外提供。摇摇摇

第二节摇财务会计结构模式

财务会计所提供的信息和报告，其所依据的企业会计准则和制度是以一定的会计假设作为前提的，包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量单位四项基本会计假设。会计假设是从会计实践中抽象出来的，它是财务会计整个结构的基础。会计核算基本原则是会计实践的经验总结，是指导当前会计实务的规范，是据以处理经济业务的指南和依据。摇

《企业会计制度》规定，会计核算的基本原则可分为：（员 真实性原则；（圆 实质重于形式原则；（猿 相关性原则；（源 一贯性原则；（缘 一致性原则；（远 及时性原则；（苑 明晰性原则；（愿 权责发生制原则；（怨 配比原则；（员园 实际成本原则；（员员 合理划分资本性支出与收益性支出原则；（员圆 谨慎性原则；（员猿 重要性原则。在会

计核算基本原则中，实际成本、配比和权责发生制等原则是与确定财务会计结构的模式有关的原则，而真实性、相关性、一贯性、明晰性等原则，则涉及会计信息的质量要求。

财务会计当期的结构模式，对企业当期实现的收入和发生的费用的确认，以及对取得资产价值的计量，是以“权责发生制”和“实际成本”为基础的。会计核算是分期进行的，在会计期间实现的收入和发生的费用，有些在相邻的会计期间是互相交错的，如前期销售商品、后期收回货款，又如前期预付费用、后期受益等。对于这些收入和费用归属期的确定，在会计处理上通常有两种不同的核算原则：一种是收付实现制，它是按照款项实际收到或付出的日期来确定收入和费用的归属期；另一种是权责发生制（或称应计制），即收入的确认是在当期已经实现收入，而不论其账款是否已经收到；对费用的确认是在当期已经发生或应当负担时，而不问其账款是否已经支付。凡是不属于当期的收入和费用，即使账款已经在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。由此，就产生了记录权责的应计制或预计收入和费用的会计程序。这样，在同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用，就可在该会计期间内确认而相互配比。为了明确会计核算的确认基础，真实地反映某特定会计期间企业的财务状况和经营成果，企业在会计核算过程中应当以权责发生制为基础。所谓实际成本计量，就是指企业的各项财产在取得时应当以实际成本为基础，也就是企业应当基于交易或事项的实际交易价格或成本计价。这是因为：实际成本是买卖双方通过正常交易确定的金额，比较客观；有原始凭证作证明，随时可以查证。各项资产如果发生了减值，其账面价值已经不能反映其未来可收回金额，企业就应当按照规定计提相应的减值准备。

综上所述，财务会计所提供的信息，对资产的计量以“实际成本”为基础，对收入和费用的确认以“权责发生制”为基础，所汇集和总括的会计信息还要符合一定的质量要求。

源

第三节摇会计要素和会计等式

一、会计要素

会计要素是对会计核算的内容按照其经济特性所进行的基本分类，是会计核算对象的具体化，是用于反映会计主体的财务状况，确定经营成果的基本内容，以及编制财务会计报告的基本框架。

企业会计核算的内容是企业各种经济资源的取得与运用。企业的生产经营活动实际上就是不断地取得、使用、生产和销售不同经济资源的过程，经济资源的形态（如现金、债权、存货、固定资产等）以及数量和价值，都在不断地变化之中，但在任何时刻都必然是散布在不同的形态上。企业取得的这些经济资源，主要来自企业的股东和信贷（如向银行借款、赊购货物或发行公司债等）。为此，要反映企业的财务状况，就需要按照一定标准对各种经济资源进行分类，通过分类将其反映在财务会计报表中。正是从这个意义上将会计要素称为财务会计报表要素。根据《企业财务会计报告条例》规定，分别列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。这六个会计要素分为两大类：一类是反映财务状况的会计要素，包括资产、负债和所有者权益，它们构成企业资产负债表；另一类是反映经营成果的会计要素，包括收入、费用和利润，它们构成利润表。

（一）反映财务状况的会计要素

1.资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。资产有如下特征：

（1）资产是由过去的交易、事项所形成的。资产必须是企业已经取得的现实的资产，是由过去已经发生的交易或事项产生的结果。

（2）资产是由企业拥有或控制的。作为企业资产，企业必须拥有其产权。对于某些特殊方式形成的资产，如融资租入固定资产，虽然在租赁期内企业不拥有该项资产的所有权，按照实质重于形式原则的要

求，也应当将其作为企业资产予以确认。

（猿 资产能够给企业带来未来经济利益。企业拥有资产的目的是该项资产有能力给企业带来经济利益。如不能为企业带来经济利益的，就不能确认为企业资产。这是确认资产的一项重要标准。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等类。上述资产可以是货币性（如现金、银行存款、应收账款、债券投资等）或非货币性资产（如存货、固定资产等），也可以是有形的或无形的。

圆负债

负债是指过去的交易或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，也就是企业将在未来的一定时日应向债权人偿付资产的责任。在资产负债表上，负债按照其流动性分为流动负债和长期负债两类分项列示。

这种划分为企业的财务状况提供了一个十分重要的信息。从流动资产中减去流动负债后的余额，表示企业在经营活动中可以运用经营周转的流动资本净额，即营运资本，如果营运资本不足，势必影响企业的偿债能力和正常经营活动。

猿所有者权益

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。它是一种留剩权益。因此，所有者的要求权是投资者对企业净资产的要求权，它表明企业的产权关系。在资产负债表上必须分开反映资本（或股本）和留存收益（未分派的累积收益），具体包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等项目。摇摇

（二）反映经营成果的会计要素

圆收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。在企业的收入中有来自提供商品或劳务方面的经营性收入，也有来自罚款收入、处理固定资产取得的净收入等方面的非经营性收入。收入主要来源于企业持续经营中的日常经营活

需要全本请访问 www.ertongbook.com

动，这种经营活动具有经常性、重复性和可预见性的特点；而非经营性收入带有偶然性、难以预测的特点。在编制利润表时，所有经营性收入与非经营性收入，均需要包括在企业的收入中。收入的实质是企业净资产的增加，因为，伴随着收入的实现，往往是资产（银行存款、应收账款、应收票据或其他等价物）的增加或负债的减少。无论是资产的增加还是负债的减少，都将导致企业净资产的增加。

为正确理解收入，需要将收入与负债和资本相区别。从银行取得的借款是负债，不是营业收入；股东追加的投资是实收资本（或股本）的增加，也不是营业收入。因此，并非所有的货币资金流入都是营业收入。

圜费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用的发生会使企业资产减少或负债增加，最终都导致企业净资产的减少。费用按其性质可分为两大类：

（员 经营性费用

凡是与企业日常生产经营活动有关的各项生产费用，而其目的是取得营业收入的均视为经营性费用。在费用中能予以产品（或项目）对象化的部分就是成本，即生产成本；不能予以对象化的部分则是期间费用，包括营业费用、管理费用和财务费用。

（圆 非经营性费用

企业在经营过程中，除了发生上述经营性费用外，还会发生其他一些耗费，如处理固定资产净损失、企业违约的罚款、滞纳金等，这些费用的发生不能为企业带来收益。

费用是经营成果的扣除要素，收入扣除相应的费用后则形成一定期间的利润。

猿利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，也是企业全部收入减去全部费用后的余额。利润意味着企业净资产的增加。若费用大于收入，其余额则为亏损，意味着企业净资产的减少。利润表就是反映企业在一定会计期间内经营成果的报表，它反映了企业在某一期间的收入、费用

和利润。在利润表上，利润是按照主营业务利润、营业利润、利润总额和净利润等项目列示的，它反映了项目之间的内在联系，有利于分析企业取得利润的来源，评价企业内部各部门的管理效能，以及预测企业今后的盈利能力。

二、会计等式

会计等式是表达会计要素之间基本关系的恒等式，实际上，它就是企业会计对象的公式化。前已述及，企业取得和持有的资产，非来自于股东投资，即来自于信贷，资产的金额永远等于负债和所有者权益之和。因此，在任何时候，某一个企业的资产永远等于其所有者（或股东）和债权人对这些资产的求偿权（要求权），其中债权人要求权总是优先于投资者的要求权，因为企业必须承担如期偿还债务的责任。至于所有者的要求权，则是体现在减去负债后留剩的净资产中的权益，故所有者权益是一种留剩权益，用等式来表达上述关系如下：

企业资产 越债权人要求权 垣所有者要求权

或摇企业资产 越负债 垣所有者权益

必须指出的是，企业的经营成果必然影响所有者权益。企业赚得的净利润（收入大于费用）将使之增加，遭致的净亏损（费用大于收入）将使之减少，于是净利润作为一个所有者权益的组成项目，在资产负债表中以留存收益的面目出现了。对于一个成功的企业来说，多年净利润的累计是一个很大的数目，它成为所有者对总资产剩余权益要求的主要部分。所有者权益等于原始所有者要求权加上由于经营盈利而产生的所有权要求，也就是说，所有者权益等于从实收资本（或股本）中产生的所有权要求加上从留存收益中产生的要求权：

资产 越负债 垣实收资本 垣留存收益

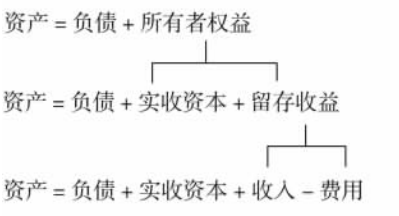
前已说明，留存收益等于收入减去费用，因此：

资产 越负债 垣实收资本 垣收入 原费用

收入和费用实际上是所有者权益的组成部分，它们的目的就在于概括出收入和费用，以便管理层和报表使用者了解企业经营过程中所有者权益频繁增减的原因。

愿

上述等式综合起来可用下面的公式表述：



这一等式表明会计主体的财务状况与经营成果的相互关系。

第四节摇会计报表的编制基础和报表相互关系

一、会计报表的编制基础

前已述及，财务会计所提供的信息和报告，是以四项基本假设作为前提的。需要提出的是，在编制会计报表时，应当以持续经营为基础，如果已决定进行清算或停止营业，则不应再以持续经营为基础编制会计报表。企业在会计报表附注中应披露未能以持续经营为基础编制会计报表的原因，并进一步披露会计报表的编制基础。

企业清算或停止营业，对资产、负债的计量基础与持续经营是完全不同的。在持续经营的情况下，企业将按原定的用途去使用现有的经济资源，同时也将按原先承诺的条件偿还其债务，这是选择会计方法的出发点。例如，对长期资产是以历史成本为计价基础，对长期资产的折旧和摊销方法，以及有关企业偿债能力的计算等，都是基于这一前提。只有在企业确定进行清算或停止营业时，才不适用以持续经营为基础，因为这时不再继续使用的经济资源将按清理变现的实际价值计价，而债务则不一定能按原先承诺的条件偿还了。为此，如果企业管理部门已决定清算或停止营业，资产、负债的计量基础应该与持续经营完全不同。摇摇

二、会计报表的相互关系

会计报表包括资产负债表、利润表和现金流量表三个主要报表。

资产负债表，是企业在各个会计期末的资产、负债和所有者权益项目按照会计等式表达的关系排列而成的表式。它反映这一特定时日的企业财务状况，是表达企业经营活动过程的横截面，为静态报表，称为财务状况表。

利润表，是表达企业在一定会计期间的全部收入和费用及利润的状况。它反映企业经营活动过程的纵剖面，为动态报表。正如前面所述，利润作为一个所有者权益的构成项目，在资产负债表中以留存收益的面目出现，它是资产负债表的一个增量。在记录一个企业的经济业务中，资产负债表既是上一个会计期间的终点，又是下一个会计期间的起点，它把各个会计期间的经营成果相互衔接地连贯起来。因此，资产负债表是两个会计期间利润表之间的桥梁，其相互关系如图 员–员所示。

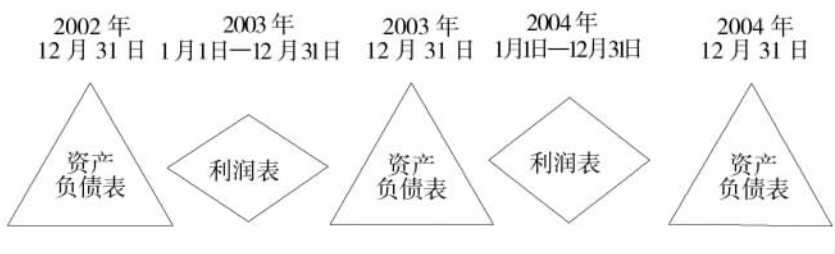


图 员–员遥会计报表相互关系图（员

由此可见，利润表对企业的收入和费用的计量是一个时期的跨度，例如一个月、一个季度或者一年的经营成果，因此，在利润表上必须指明准确的时间跨度。而资产负债表反映的则是一个时日的财务状况，这样资产负债表就必须指明具体的日期，就好比资产负债表提供的是一刹那间的快照，而利润表提供的则是一个时期跨度的活动画面。

一个企业的经营管理应着重于产生收入与费用的日常行为，利润表的主要目的就在于为经营管理的成果提供一张详细的说明。财务管理关注的是从何处获得资金（筹资活动），以及如何对所筹集的资金进行使

用（投资活动），现金流量表报告的就是财务管理加经营管理的成果，它比利润更能够说明企业综合财务管理能力。根据《企业财务会计报告条例》的规定，现金流量表必须作为企业一个基本财务会计报表出现。在实践中，企业破产的原因虽然不尽相同，但导致破产的直接原因却是现金流量不足以偿还到期的债务，尽管其盈利能力很强，却无偿债能力。因此，现金流量更能说明企业收益质量。现金流量表是反映企业一定会计期间现金流入和流出的报表，即现金（包括现金等价物，因为两者都能迅速地用于清偿债务）从何处来，到何处去。它通过提供有关经营、筹资和投资等活动信息，来说明现金变动的原因。如果没有现金流量表，会计报表的使用者只能通过已公布的资产负债表和利润表来分析和解释，从而获取上述会计信息。

资产负债表是会计主体在一个时日的财务状况，与此相反，现金流量表和利润表都有一个时间的跨度，它们为资产负债表上项目的变化提供分析和解释，其关系如图 员–圆所示。

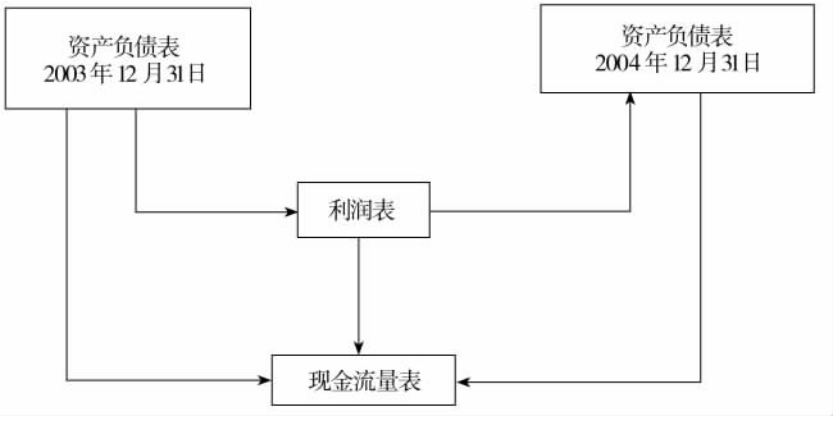


图 员–圆　会计报表相互关系图（圆

现金流量表之所以能解释造成现金变动的原因，是由于它是在利润表的各项收入、费用项目或净利润数额的基础上，通过比较资产负债表上的非现金资产项目和流动负债项目的变动进行调整，把权责发生制核算原则换算成收付实现制下的现金流入、现金流出和现金流量净增加

额。由此可见，现金流量表与资产负债表、利润表有着密不可分的对应关系，它是联结资产负债表和利润表的桥梁，其表现为一种三角关系。摇

综上所述，会计报表的各个组成部分是相互联系的，它们从不同的角度说明企业的财务状况、经营业绩和现金流量情况。

第五节摇企业财务会计报告的构成

为了规范企业财务报告，保证财务报告的真实、完整，国务院于圆园园园年 远月公布实施了《企业财务会计报告条例》。

为了提供有用的会计信息，财务报告由三个基本部分组成，即会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。

会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表。相关附表是反映企业财务状况、经营成果和现金流量的补充报表。资产负债表的附表有资产减值准备明细表、股东权益增减变动表、应交增值税明细表。利润表的附表有利润分配表、分部报表（业务分部）、分部报表（地区分部）。

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解释。摇

财务情况说明书至少应对下列情况作出说明：

圆.企业生产经营的基本情况；

圆.利润的实现和分配情况；

猿.资金增减和周转情况；

源.对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。

由上可见，财务会计报告的构成，对企业的经营和财务状况，不仅有会计报表格式的商业数据语言，同时又补充了详尽而全面的文字说明，为报告使用者提供了重要依据。

上述财务报告的构成可用图 员–猿来表示。

圆园

需要全本请访问 www.ertongbook.com