

第十七章 财务报告

序号	考点	考频
考点一	资产负债表项目的填列	★★★★
考点二	利润表项目的填列	★★★★
考点三	现金流量表项目的填列	★★★★★
考点四	附注	★★★★
考点五	中期财务报告	★★★★★
考点六	会计差错更正的处理	★★★★★★

考点一

2017《会计》高频考点：资产负债表项目的填列

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：资产负债表项目的填列。本考点属于《会计》第十七章财务报告第二节资产负债表的内容。

【内容导航】

1. 资产负债表的概念和结构
2. 资产负债表项目的填列方法

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】资产负债表项目的填列

1. 资产负债表的概念和结构

①概念：资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表。它反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权。（静态的时点报表）

②结构：账户式；左方列示资产，右方列示负债和所有者权益。

2. 资产负债表项目的填列方法

①根据总账科目余额填列：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、工程物资、固定资产清理、递延所得税资产、短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、递延所得税负债、预计负债、实收资本、资本公积、盈余公积等项目。

有些项目应根据几个总账科目的期末余额计算填列。如“货币资金”、“其他非流动资产”项目等

②根据有关科目减去其备抵科目余额后的净额填列：可供出售金融资产、投资性房地产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等

③根据总账科目和明细科目余额分析计算填列：长期借款、长期待摊费用和其他非流动负债项目

④根据有关明细科目余额计算填列。

开发支出：根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列；

预收款项：根据“应收账款”和“预收账款”所属明细科目贷方余额之和填列；

应付账款：根据“应付账款”和“预付账款”所属明细科目贷方余额之和填列；

未分配利润：根据“利润分配”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列；

其他如“一年内到期的非流动资产”、“一年内到期的非流动负债”等

⑤综合运用上述填列方法。

存货：根据“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“周转材料”、“材料采购”、“在途物资”、“发出商品”、“材料成本差异”等总账科目期末余额的分析汇总数，再减去“存货跌价准备”余额后的净额填列

应收账款：根据“应收账款”和“预收账款”账户所属明细账借方余额之和，减相应“坏账准备”的金额填列

预付款项：根据“应付账款”和“预付账款”账户所属明细账借方余额之和，减相应“坏账准备”的金额填列

考点二

2017《会计》高频考点：利润表项目的填列

我们一起来学习2017《会计》高频考点：利润表项目的填列。本考点属于《会计》第十七章财务报告第三节利润表的内容。

【内容导航】

1. 利润表的定义和结构
2. 利润表项目的填列方法

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟悉了解本考点。重点关注营业利润的影响科目及相关项目，并掌握基本内容。

【高频考点】利润表项目的填列

1. 利润表的定义和结构

①定义：利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的会计报表。

②结构：有单步式和多步式之分。我国利润表采用多步式。

2. 利润表项目的填列方法：

①营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益（损失以“-”号填列）+投资收益（损失以“-”号填列）

②利润总额=营业利润（亏损以“-”号填列）+营业外收入-营业外支出

③净利润=利润总额（亏损总额以“-”号填列）-所得税费用

④其他综合收益：分为以后期间能够重分类进损益的其他综合收益以及以后期间不能够重分类进损益的其他综合收益

⑤综合收益总额=净利润+其他综合收益

⑥每股收益：基本每股收益、稀释每股收益

考点三

2017《会计》高频考点：现金流量表项目的填列

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：现金流量表项目的填列。本考点属于《会计》第十七章财务报告第四节现金流量表的内容。

【内容导航】

1. 现金流量表的概念、内容和结构

2. 现金流量表的填列方法

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】现金流量表项目的填列

1. 现金流量表的概念、内容和结构

①现金流量表是指反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。（时期报

表)

②现金流量表的内容包括：经营活动产生的现金流量、筹资活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和汇率变动对现金及现金等价物的影响。

2. 现金流量表的填列方法

采用直接法对主表各项目进行填列，采用间接法对附表各项目进行填列。

现金流量表补充资料调整的思路：

采用间接法列报经营活动产生的现金流量时，需要对四大类项目进行调整：a. 实际没有支付现金的费用；b. 实际没有收到现金的收益；c. 不属于经营活动的损益；d. 经营性应收应付项目的增减变动。

经营活动产生的现金流量净额 = 净利润 + 不影响经营活动现金流量但减少净利润的项目 - 不影响经营活动现金流量但增加净利润的项目 + 与净利润无关但增加经营活动现金流量的项目 - 与净利润无关但减少经营活动现金流量的项目

记忆诀窍：对于资产类项目，增就记减；减就记增。

对于负债类项目，增就记增；减就记减。

对于损益类项目，减少利润的就调增，增加利润的就调减。

考点四

2017《会计》高频考点：附注

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：附注。本考点属于《会计》第十七章财务报告第六节财务报表附注披露的内容。

【内容导航】

1. 附注的主要内容
2. 附注中需要注意的其他项目

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟悉了解本考点。本考点内容繁多，对于关联方关系的判断和披露属于客观题的常考内容，在学习时应该予以重视。

【高频考点】附注

1. 附注的主要内容

附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描

述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

附注是财务报表的重要组成部分。

2. 附注中需要注意的其他项目

①分部报告：

重要性标准的判断（10%标准）：

- a. 分部收入/所有分部收入总额 $\geq 10\%$
- b. 利润（或亏损）的绝对额占所有盈利分部利润合计额或所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或以上
- c. 分部资产占所有分部资产合计额的10%或以上

低于10%重要性标准的选择：

- a. 披露该经营分部对会计信息使用者有用的，可以确定为报告分部；
- b. 将该经营分部与一个或一个以上类似的、未满足规定条件的其他分部合并为一个报告分部；
- c. 不将该分部指定为报告分部且不与其他分部合并的，应在披露分部信息时，将其作为其他项目单独披露

报告分部75%的标准：确定为报告分部的各个分部的对外交易收入的合计额达到企业总收入的75%。如果未达到75%标准，则必须增加报告分部的数量，直到达到75%。

报告分部的数量：报告分部的数量通常不超过10个。如果报告分部的数量超过10个，企业应当考虑将具有类似经济特征、满足经营分部合并条件的报告分部进行合并，以使合并后的报告分部数量不超过10个。

②关联方关系披露：该企业的母公司；该企业的子公司；与该企业受同一母公司控制的其他企业；对该企业实施共同控制的投资方；对该企业施加重大影响的投资方；该企业的合营企业；该企业的联营企业；该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。主要包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似决策职能的人员等；该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

③金融工具的披露。

考点五

2017《会计》高频考点：中期财务报告

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：中期财务报告。本考点属于《会计》第十七章财务报告第七节中期财务报告的内容。

【内容导航】

1. 中期财务报告内容

2. 中期财务报告编制要求

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】中期财务报告

1. 中期财务报告至少应当包括以下部分：（1）资产负债表；（2）利润表；（3）现金流量表；（4）附注。

2. 中期财务报告编制要求：

（1）中期财务报告编制应遵循与年度财务报告相一致的会计政策，重要性程度的判断应当以中期财务数据为基础，为体现及时性，中期财务报告在很大程度上依赖于估计。

（2）上年度编报合并财务报表的企业，中期财务报告也应当编制合并财务报表，并且在合并范围、原则和编制方法等方面与上年度合并财务报表保持一致。

（3）中期财务报告中各会计要素的确认和计量原则应当与年度财务报表所采用的原则相一致。企业在中期应当以年初至本中期末作为中期会计计量的期间基础，而不应当以本中期作为会计计量的期间基础。

考点六

2017《会计》高频考点：会计差错更正的处理

我们一起来学习 2017《会计》高频考点：会计差错更正的处理。本考点属于《会计》第十七章财务报告第八节前期差错及其更正的内容。

【内容导航】

1. 前期差错概述

2. 前期差错更正的会计处理

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】会计差错更正的处理

1. 前期差错概述

前期差错，是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略或错报：

- ①编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息；
- ②前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。

前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等。

2. 前期差错更正的会计处理

不重要的前期差错，不需要调整财务报表相关项目的期初数，直接调整发现当期的相关项目。

重要的前期差错，采用追溯重述法更正。

- ①本年发现本年的差错，直接调整相应科目，涉及损益的，直接调整相关科目
- ②财务报告批准报出前发现报告年度的会计差错，按照资产负债表日后事项处理原则处理。

