

第九章

财务会计

报告

第十章 财务会计报告

学习目标

通过本章学习，理解财务会计报告的意义，了解财务会计报告的编制及提供的基本要求，熟悉资产负债表、利润表、现金流量表、会计报表附注的内容与格式，初步掌握资产负债表、利润表编制的基本方法。



引导案例

四达公司最近资金周转出现困难，只有向银行借款才能摆脱困境。公司在与几家银行协商的过程中，银行均提出要公司提供会计报表，以便分析公司的偿债能力。

讨论题：究竟什么是会计报表？为什么银行通过会计报表就能知晓公司的偿债能力？



第十章 财务会计报告

- 第一节 概述
- 第二节 资产负债表
- 第三节 利润表
- 第四节 现金流量表

第一节 概述

一、财务会计报告的意义

二、财务会计报告的构成

三、财务会计报告的编制

四、财务会计报告的对外提供

一、财务会计报告的意义

财务会计报告，是企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量等会计信息的资料。

一、财务会计报告的意义

对企业本身来说，通过财务会计报告，可以使企业管理人员和职工全面了解和掌握企业的生产经营及财务状况。有利于企业对经营活动进行分析、考核、评价，并且利用财务会计报告提供的信息资料，进行经济预测和决策，不断提高企业的经营管理水平与经济效益。

财务会计报告

对投资人、债权人和其他利害关系人来说，通过财务会计报告所披露的信息数据，可以了解企业的财务状况和偿债能力，作为投资、贷款和贸易的决策依据。

对财政、税务、审计及企业上级主管部门来说，通过财务会计报告，可以了解企业经营资金的构成及使用是否合理，检查企业税收的计算是否正确，应交税金是否及时、足额缴库，监督企业在经营活动与会计核算中是否有违法违纪问题，考核企业的经营业绩及各项经济政策贯彻执行情况，从而更好地发挥宏观调控与经济监督的作用。



二、财务会计报告的构成

财务会计报告	会计报表	会计报表是财务会计报告的主要组成部分，它是根据会计账簿和有关资料，按照规定的报表格式，总括反映一定期间的经济活动和财务收支情况及其结果的一种报告文件。 企业向外提供的会计报表主要包括：资产负债表、利润表、现金流量表以及有关附表。
	会计报表附注	会计报表附注是为了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。
	财务情况说明书	财务情况说明书是对企业一定会计期间生产经营以及财务、成本情况进行分析说明的书面文字报告。



三、财务会计报告的编制

(一)编制财务会计报告前的准备工作

- ❖全面清查资产、核实债务
- ❖进行相关检查
- ❖核对会计账簿记录
- ❖依照规定的结账日进行结账

三、财务会计报告的编制

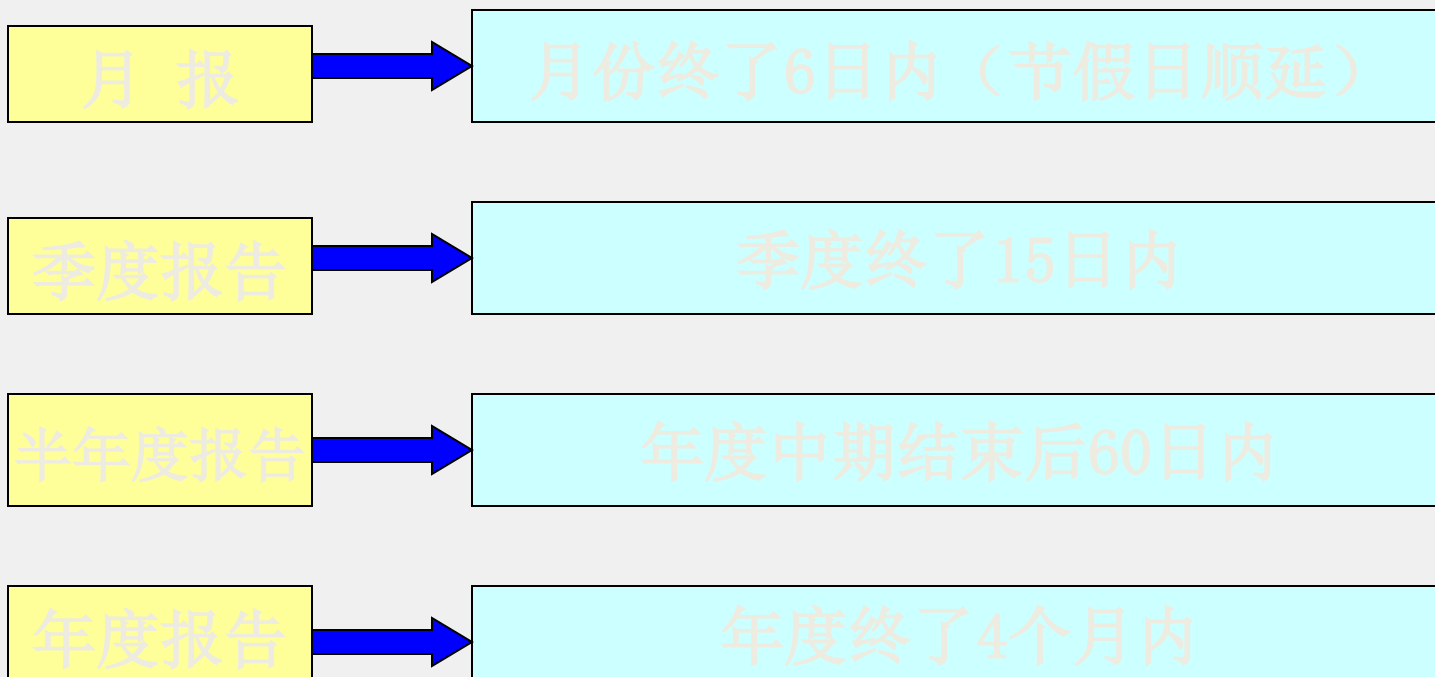
(二) 财务会计报告的编制要求

- ❖ 真实可靠
- ❖ 相关可比
- ❖ 全面完整
- ❖ 编报及时
- ❖ 便于理解



四、财务会计报告的对外提供

(一)提供期限



四、财务会计报告的对外提供

(二)提供对象

- ❖ 企业投资者
- ❖ 国有企业的监事会
- ❖ 国有企业、国有控股的或者占主导地位企业的职工代表大会
- ❖ 有关部门或者机构

四、财务会计报告的对外提供

(三)其他规定

- ❖ 企业对外提供的财务会计报告应当依次编定页数，加具封面，装订成册，加盖公章。封面上应当注明：企业名称、企业统一代码、组织形式、地址、报表所属年度或者月份、报出日期，并由企业负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师的企业，还应当由总会计师签名并盖章。



- ❖ 企业向有关各方提供的财务会计报告，其编制基础、编制依据、编制原则和方法应当一致，不得提供编制基础、编制依据、编制原则和方法不同的财务会计报告。
- ❖ 财务会计报告须经注册会计师审计的，企业应当将注册会计师及其会计师事务所出具的审计报告随同财务会计报告一并对外提供。

第二节 资产负债表

一、资产负债表的意义 ➡

二、资产负债表的内容与格式 ➡

三、资产负债表的编制 ➡

一、资产负债表的意义

资产负债表是反映企业某一特定日期财务状况的会计报表。

- ❖ 特定日期：月末、季末、年末；
- ❖ 财务状况：是指企业资产、负债、所有者权益的分布情况，企业的支付能力和偿债能力。



一、资产负债表的意义

- ❖ 可以反映企业某一时期的资产总额及其构成，表明企业拥有或控制的资源及其分布情况；
- ❖ 可以反映企业某一时期的负债总额及其构成，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；
- ❖ 可以反映企业所有者权益的情况，据以判断资本保值、增值的情况以及对负债的保障程度；
- ❖ 可以提供进行财务分析的基本资料，据以判断企业的变现能力、偿债能力和资金的周转能力，从而有助于会计报表的使用者作出经济决策。



二、资产负债表的内容和格式

(一) 资产负债表的内容

资产负债表的内容包括资产、负债、所有者权益三个方面：

- ❖ 资产一般按照流动资产、非流动资产分类并进一步分项列示。
- ❖ 负债应当按照其流动性分类分项列示，包括流动负债、长期负债等。
- ❖ 所有者权益应当按照实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目分项列示。

二、资产负债表的内容和格式

(二) 资产负债表的格式

资产负债表的格式包括账户式和报告式。

- ❖ 账户式资产负债表分为左右两方；
- ❖ 左方为资产项目，按资产的流动性大小排列：流动性大的资产排在前面，流动性小的资产排在后面；
- ❖ 右方为负债及所有者权益项目，一般按求偿权先后顺序排列：流动负债排在前面，长期负债排在中间，所有者权益项目排在最后。

资产负债表

表首

单位名称：

年 月 日

单位：元

资产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产： 货币资金 短期投资 应收账款 其它应收款 预付账款 存货 待摊费用 流动资产合计 长期股权投资 固定资产 减：累计折旧 固定资产净值 固定资产合计 无形资产				流动负债： 短期借款 应付账款 预收账款 应付工资 应付福利费 应交税金 其它应交款 预提费用 流动负债合计 长期负债： 长期借款 长期负债合计 所有者权益 实收资本 资本公积 盈余公积 未分配利润			
资产合计				权益合计			

表体

左右账户式



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/598007133072006072>