

第二十三章 财务报告

历年考情概况

考试年份	2023、2022、2021、2020、2019、2018、2017
考试分值	2—10 分
考查形式	以客观题考查为主
高频考点	资产负债表项目的列报，投资、筹资与经营活动的区分，关联方关系的认定，中期财务报告

【考点一】资产负债表项目的列报（★★★）

流动资产项目	<p>① “交易性金融资产”项目，应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目的期末余额分析填列。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值，在“其他非流动金融资产”项目反映。</p> <p>“应收票据”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的商业汇票，该项目应根据“应收票据”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列。“应收账款”项目比照其处理。</p> <p>“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。</p> <p>“其他应收款”项目，应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。</p> <p>“持有待售资产”项目，应根据“持有待售资产”科目的期末余额，减去“持有待售资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。</p> <p>⑥ “一年内到期的非流动资产”项目，通常反映预计自资产负债表日起一年内变现的非流动资产。对于按照相关会计准则采用折旧（或摊销、折耗）方法进行后续计量的固定资产、使用权资产、无形资产和长期待摊费用等非流动资产，折旧（或摊销、折耗）年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行折旧（或摊销、折耗）的部分，不得</p>
--------	---



	<p>归类为流动资产，仍在各该非流动资产项目中填列，不转入“一年内到期的非流动资产”项目</p>
流动负债项目	<p>① “交易性金融负债”项目，反映资产负债表日企业承担的交易性金融负债，以及企业持有的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的期末账面价值。该项目应根据“交易性金融负债”科目的相关明细科目的期末余额填列。</p> <p>② “应付票据”项目，应根据“应付票据”科目的期末余额填列。</p> <p>③ “应付账款”项目，应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。</p> <p>④ “其他应付款”项目，应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。</p> <p>⑤ “持有待售负债”项目，反映资产负债表日处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账面价值。该项目应根据“持有待售负债”科目的期末余额填列</p>
非流动资产项目	<p>① “债权投资”项目，应根据“债权投资”科目的相关明细科目期末余额，减去“债权投资减值准备”科目中相关减值准备的期末余额后的金额分析填列。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在②一年内到期的非流动资产项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。</p> <p>③ “其他债权投资”项目，应根据“其他债权投资”科目的相关明细科目的期末余额分析填列。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。</p> <p>④ “其他权益工具投资”项目，应根据“其他权益工具投资”科目的期末余额填列。</p> <p>⑤ “固定资产”项目，应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。</p>





	<p>⑤ “在建工程”项目，应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。</p> <p>⑥ “使用权资产”项目，反映资产负债表日承租人企业持有的使用权资产的期末账面价值。该项目应根据“使用权资产”科目的期末余额，减去“使用权资产累计折旧”和“使用权资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。</p>
非流动负债项目	<p>① “租赁负债”项目，反映资产负债表日承租人企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。该项目应根据“租赁负债”科目的期末余额填列。自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。</p> <p>② “长期应付款”项目，应根据“长期应付款”科目的期末余额，减去相关的“未确认融资费用”科目的期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列。</p> <p>③ “递延收益”项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”项目。</p>

【提示】企业是否有行使将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的主观可能性，不影响负债的流动性划分。对于符合非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内（含一年，下同）提前清偿该负债，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债，该负债仍应归类为非流动负债。

【考点二】投资、筹资与经营活动的区分（★★）

经营活动产生的现金流量	<p>① 销售商品、提供劳务收到的现金。</p> <p>② 收到的税费返还。</p> <p>③ 收到其他与经营活动有关的现金：如罚款收入、经营租赁固定资产收到的现金、投资性房地产收到的租金收入等。</p> <p>④ 购买商品、接受劳务支付的现金。</p> <p>⑤ 支付给职工以及为职工支付的现金。</p>
-------------	---





	<p>支付的各项税费。</p> <p>支付其他与经营活动有关的现金</p>
投资活动产生的现金流量	<p>① 收回投资收到的现金：交易性金融资产、其他债权投资、债权投资（本金）、其他权益工具投资、长期股权投资（不包括子公司）等。</p> <p>② 取得投资收益收到的现金：现金股利、债权投资的利息收入。</p> <p>③ 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额（如为负数：支付其他与投资活动有关的现金）。</p> <p>④ 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额：收到的现金—其他营业单位（如是子公司，则为合并报表角度）持有的现金及现金等价物—相关费用（如为负数：支付其他与投资活动有关的现金）。</p> <p>⑤ 收到其他与投资活动有关的现金：已宣告但尚未发放的股利、利息。</p> <p>⑥ 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。</p> <p>⑦ 投资支付的现金：权益性投资和债权性投资所支付的现金。</p> <p>取得子公司及其他营业单位支付的现金净额：支付的现金—其他营业单位（如是子公司，则为合并报表角度）持有的现金及现金等价物。</p>
筹资活动产生的现金流量	<p>① 吸收投资收到的现金：股。</p> <p>② 取得借款收到的现金：债。</p> <p>③ 收到其他与筹资活动有关的现金。</p> <p>④ 偿还债务支付的现金：本金。</p> <p>⑤ 分配股利、利润和偿付利息支付的现金。</p> <p>⑥ 支付其他与筹资活动有关的现金</p>

【考点三】关联方关系的认定（★★★）

关联方关系的认定	<p>（1）该企业的母公司，不仅包括直接或间接地控制该企业的其他企业，也包括能够对该企业实施直接或间接控制的单位等。</p> <p>（2）与该企业的子公司，包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体。</p> <p>（3）与该企业受同一母公司控制的其他企业。两个或多个企业如果有相同的母公司，它们的财务和经营政策都由相同的母公司决定，各个被投资企业</p>
----------	---



	<p>业之间由于受相同母公司的控制，可能为自身利益而进行的交易受到某种限制。因此，准则规定，与该企业受同一母公司控制的两个或多个企业之间构成关联方关系。</p> <p>(4)与对该企业实施共同控制的投资方。这里的共同控制包括直接的共同控制和间接的共同控制。</p> <p>(5)对该企业施加重大影响的投资方。这里的重大影响包括直接的重大影响和间接的重大影响。对企业实施重大影响的投资方与该企业之间是关联方关系，但这些投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系。</p> <p>(6) 该企业的合营企业。此处的“合营企业”包括合营企业的子公司。</p> <p>(7) 该企业的联营企业。此处的“联营企业”包括联营企业的子公司。</p> <p>(8)该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。</p> <p>(9) 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，包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监等。</p> <p>(10) 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。与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，例如父母、配偶、兄弟、姐妹和子女等。</p> <p>(11) 该企业关键管理人员提供服务的提供方与服务接受方。</p> <p>(12) 企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。</p> <p>(13) 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业</p> <p>(14) 该企业设立的企业年金基金</p>
不构成关联方关系的情况	<p>(1)与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商和代理商之间，不构成关联方关系。</p> <p>(2)与该企业共同控制合营企业的合营者之间，通常不构成关联方关系。</p>





	<p>(3) 仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业，不构成关联方关系。</p> <p>(4) 受同一方重大影响的企业之间不构成关联方关系</p>
--	---

【考点四】中期财务报告 (★★★★)

中期财务报告至少应包括的内容	<p>(1) 资产负债表。</p> <p>(2) 利润表。</p> <p>(3) 现金流量表。</p> <p>(4) 会计报表附注。</p>
中期财务报告的编制要求	<p>(1) 中期财务报告的编制应当遵循的原则：</p> <p>① 与年度财务报告相一致的会计政策原则；</p> <p>② 重要性原则；</p> <p>③ 及时性原则。</p> <p>中期合并财务报表和母公司财务报表编报要求：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、合并原则和编制方法等方面与上年度合并财务报表保持一致。</p> <p>(2) 比较财务报表编制要求：</p> <p>① 本中期末的资产负债表和上年度末的资产负债表</p> <p>② 本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表（其中上年度可比期间的利润表是指上年度可比中期的利润表和上年度年初至上年可比中期末的利润表）；</p> <p>③ 年初至本中期末的现金流量表和上年度年初至上年可比本期末的现金流量表。</p> <p>(3) 中期财务报告的确认与计量的基本原则</p> <p>① 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。</p> <p>② 在编制中期财务报告时，中期会计计量应当以年初至本中期末为基础。</p> <p>③ 企业在中期不得随意变更会计政策。</p>

