

第二十三章 财务报告

历年考情概况

考试年份	2024、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
预习考点	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

【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“<u>交易性金融资产</u>”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“<u>其他非流动金融资产</u>”项目反映。</p> <p>(2) “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, <u>减去“坏账准备”</u>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>(3) “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<u>应收票据</u>和<u>应收账款</u>等。</p> <p>(4) “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>(5) “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) “<u>一年内到期的非流动资产</u>”项目, 通常反映预计自资产负债表日起一年内<u>变现</u>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<u>处置组中</u>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<u>一年</u></p>

	<p><u>内到期</u>的长期债权投资的期末账面价值，在“<u>一年内到期的非流动资产</u>”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“<u>其他流动资产</u>”项目反映。</p> <p>(2) “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“<u>其他流动资产</u>”项目反映。</p> <p>(3) “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>(4) “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“<u>固定资产清理</u>”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，<u>减去相关的“未确认融资费用”</u>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>

【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) <u>销售</u>商品、<u>提供</u>劳务收到的现金</p> <p>(2) 收到的<u>税费返还</u></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) <u>购买</u>商品、<u>接受</u>劳务支付的现金</p> <p>(5) <u>支付给职工</u>以及为职工支付的现金</p> <p>(6) 支付的<u>各项税费</u></p> <p>(7) 支付其他与经营活动有关的现金（如：政府补助）</p>
投资活动产生的现金流量	<p>(1) <u>收回投资</u>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<u>投资收益</u>收到的现金：现金股利、债权投资的利息收入</p> <p>(3) <u>处置</u>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</p>

	<p>投资活动有关的现金)</p> <p>(4) 处置子公司及<u>其他营业单位</u>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: <u>已宣告但尚未发放</u>的股利、利息</p> <p>(6) <u>购建</u>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: <u>权益性</u>投资和<u>债权性</u>投资所支付的现金</p> <p>(8) 取得子公司及其他营业单位支付的现金<u>净额</u>: 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> <p>(9) 支付其他与投资活动有关的现金</p>
筹资活动产生的现金流量	<p>(1) <u>吸收投资</u>收到的现金: 股</p> <p>(2) <u>取得借款</u>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) <u>偿还债务</u>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 (如: 除短期租赁和低价值租赁支付的租金等)</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<u>母公司</u>, 不仅包括<u>直接或间接地控制</u>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<u>子公司</u>, 包括<u>直接或间接</u>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<u>受同一母公司控制</u>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<u>共同控制的投资方</u>。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<u>重大影响</u>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. <u>该企业的合营企业</u>。合营企业<u>包括合营企业的子公司</u>。</p> <p>7. <u>该企业的联营企业</u>。联营企业<u>包括联营企业的子公司</u>。</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</p>
----------	--

	<p>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<u>企业集团的其他成员单位</u>（包括母公司和子公司）的<u>合营企业或联营企业</u>。</p> <p>13.企业的<u>合营企业</u>与企业的<u>其他合营企业或联营企业</u>。</p> <p>14.该企业设立的<u>企业年金基金</u>。</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<u>合营者</u>之间，通常不构成关联方关系。</p> <p>3.仅仅同受国家控制而<u>不存在</u>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<u>同一方</u>重大影响的企业之间不构成关联方关系。</p>