



2023 税务师考试《财务与会计》第十八章高频考点汇总

第十八章 财务报告

序号	考点	考频
考点一	资产负债表	★★
考点二	利润表	★★
考点三	现金流量表	★★★

2023 税务师《财务与会计》高频考点：资产负债表

【内容导航】

1. 根据相关总账科目期末余额填列
2. 根据明细账科目余额计算填列
3. 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列
4. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列
5. 综合运用上述填列方法分析填列

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2020 年、2019 年出现过单选题，在 2018 年出现过多选题。

【高频考点】资产负债表

编制方法		举例
根据总账科目期末余额填列	直接填列	其他权益工具投资、递延所得税资产、长期待摊费用、短期借款、交易性金融负债、应付票据、持有待售负债、租赁负债、递延收益、递延所得税负债、实收资本（或股本）、其他权益工具、资本公积、库存股、其他综合收益、专项储备、盈余公积等
	几个总账科目计算填列	货币资金、其他应付款
根据明细账科目余额计算填列		应付账款、预收款项、开发支出、应收款项融资、交易性金融资产、其他债权投资、预计负债、应交税费、应付职工薪酬、



	未分配利润、一年内到期的非流动资产、一年内到期的非流动负债
根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列	长期借款、应付债券、其他非流动负债
根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列	持有待售资产、长期股权投资、商誉、在建工程、固定资产、无形资产、投资性房地产、长期应收款、长期应付款、使用权资产
综合运用上述填列方法分析填列	应收票据、应收账款、其他应收款、预付款项、债权投资、存货、其他非流动资产、合同资产、合同负债

2023 税务师《财务与会计》高频考点：利润表

【内容导航】

1. 营业利润
2. 利润总额
3. 净利润

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2018 年、2017 年出现过单选题，在 2019 年、2016 年出现过多选题。

【高频考点】利润表

利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表，是时期报表。我国一般采用多步式利润表格。

1. 营业利润

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 - 研发费用 - 财务费用 - 资产减值损失 - 信用减值损失 + 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）+ 投资收益（损失以“-”号填列）+ 资产处置收益（损失以“-”填列）+ 其他收益（损失以“-”填列）

2. 利润总额

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

净利润 = 利润总额（亏损总额以“-”号填列）- 所得税费用



2023 税务师《财务与会计》高频考点：现金流量表

【内容导航】

1. 现金及现金等价物
2. 现金流量表的编制原则
3. 经营活动现金流量
4. 投资活动的现金流量
5. 筹资活动的现金流量
6. 现金流量表补充资料

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2021 年、2019 年、2018 年、2017 年出现过单选题，在 2022 年、2020 年、2017 年、2015 年出现过多选题。

【高频考点】现金流量表

1. 现金及现金等价物

(1) 现金包括：库存现金、银行存款、其他货币资金、数字货币。

(2) 现金等价物：指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，一般是 3 个月内到期的短期债券投资。

注：权益性投资不属于现金等价物。

2. 现金流量表的编制原则

现金流量表以现金及现金等价物为基础编制，划分为经营活动、投资活动和筹资活动，按照收付实现制原则编制。

其中列报经营活动现金流量的编制方法有两种：

(1) 直接法：一般是以利润表中营业收入为起算点，调节与经营活动有关项目的增减变动，然后计算出经营活动产生的现金流量。

便于分析企业经营活动产生的现金流量的来源和用途，预测企业现金流量的未来前景。

(2) 间接法：间接法是指以净利润为起算点，调整不涉及现金收入、费用、营业外收支等有关项目，剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响，据此计算出经营活动产生的现金流量。便于将净利润与经营活动产生的现金流量净额进行比较，了解净利润与经营活动产生的现金流量差异的原因，从现金流量的角度分析净利润的质量。



3. 经营活动现金流量

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金

具体包括：①本期销售商品、提供劳务收到的现金；②前期销售商品、提供劳务本期收到的现金；③本期预收的款项；④减去本期销售本期退回的商品和前期销售本期退回的商品支付的现金。企业销售材料和代购代销业务收到的现金，也在本项目反映。

(2) 收到的税费返还

反映企业收到返还的增值税、所得税、消费税、关税和教育费附加等各种税费返还款以及企业收到的留抵退税款项。

(3) 收到其他与经营活动有关的现金

反映企业收到的罚款收入、经营租赁收到的租金等其他与经营活动有关的现金流入。

(4) 购买商品、接受劳务支付的现金

具体包括：①本期购买商品、接受劳务支付的现金；②本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项；③减去本期发生的购货退回收到的现金。

(5) 支付给职工以及为职工支付的现金

不包括支付给由在建工程、无形资产负担的职工薪酬以及支付的离退休人员的工资。

(6) 支付的各项税费

不包括计入固定资产价值、实际支付的耕地占用税、本期退回的增值税、所得税。

(7) 支付其他与经营活动有关的现金

反映企业支付的罚款支出、差旅费、业务招待费、保险费等其他与经营活动有关的现金流出。

4. 投资活动的现金流量

(1) 收回投资收到的现金

不包括长期债权投资收回的利息。

(2) 取得投资收益收到的现金

反映企业因股权性投资而分得的现金股利，从子公司、联营企业或合营企业分回利润而收到的现金，以及因债权性投资而取得的现金利息收入，但股票股利除外。

(3) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额

注：如为负数，应在“支付其他与投资活动有关的现金”项目中反映。

(4) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

反映企业处置子公司及其他营业单位所取得的现金减去相关处置费用后的净额。



(5) 收到其他与投资活动有关的现金

(6) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

不包括为购建以上资产而发生的借款利息资本化部分。

(7) 投资支付的现金

反映企业取得的除现金等价物以外的权益性投资和债权性投资所支付的现金，以及支付的佣金、手续费等附加费用。

(8) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

(9) 支付其他与投资活动有关的现金

5. 筹资活动的现金流量

(1) 吸收投资收到的现金

反映企业以发行股票等方式筹集资金实际收到的款项，减去直接支付给金融企业的佣金、手续费、宣传费、咨询费、印刷费等发行费用后的净额。

(2) 取得借款收到的现金

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

(4) 偿还债务支付的现金

反映企业以现金偿还债务的本金。

(5) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

反映企业实际支付的现金股利、支付给其他投资单位的利润或用现金支付的借款利息、债券利息。

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

6. 现金流量表补充资料

以会计上的净利润为起点，最终调整为经营活动产生的现金流量净额。

(1) 调整的基本原理为：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

(2) 调整时的简便方法

①对于折旧、摊销、减值等项目，由于其计提时没有产生现金流量，但是却减少了净利润，因此要加回。



②对于长期待摊费用摊销，由于在摊销时计入费用，减少净利润，但是摊销时点没有产生现金流量，因此要加回。

③对于其他 10 个项目加减符号确定：

调整的一般原则是：资产的减少调增，资产的增加调减；负债的减少调减，负债的增加调增。

从损益的角度考虑，收益类增加调减，损失类增加调增。

即“加上负面影响额”，减去“正面影响额”。

正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com