

第二十三章 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	现金流量表项目的填列	★★★★
考点三	关联方披露	★★★★★

考点一

2019《会计》高频考点：资产负债表项目的填列

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：资产负债表项目的填列。本考点属于《会计》第二十三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：掌握本考点。

【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：“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”、“持有待售负债”、“交易性金融负债”、“递延收益”、“递延所得税负债”、“实收资本（或股本）”、“其他权益工具”、“库存股”、“资本公积”、“其他综合收益”、“专项储备”、“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”项目。

②根据有关科目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”等。

③根据总账科目和明细科目余额分析计算填列：“应付票据及应付账款”、“长期借款”、“应付债券”、“其他流动资产”、“其他流动负债”和“其他非流动负债”项目

④根据有关明细科目余额分析计算填列。

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；

交易性金融资产：根据“交易性金融资产”科目的明细科目期末余额分析填列，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，在“其他非流动金融资产”项目中填列；

其他债权投资：根据“其他债权投资”科目的明细科目余额分析填列，自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”项目中填列，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，在“其他流动资产”项目中填列；

应交税费：根据“应交税费”科目的明细科目期末余额分析填列，其中的借方余额，应当根据其流动性在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列；

应付职工薪酬：根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额分析填列；
预计负债：根据“预计负债”科目的明细科目期末余额分析填列；
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”、“受托代销商品”、“发出商品”、“生产成本”等科目期末余额及“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的期末余额合计，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目余额及“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列，材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。

应收票据及应收账款：根据“应收票据”科目的期末余额，及“应收账款”和“预收账款”科目所属明细账借方余额之和，减相应“坏账准备”的金额填列；

其他应收款：根据“其他应收款”、“应收利息”、“应收股利”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的金额填列。

考点二

2019《会计》高频考点：现金流量表项目的填列

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：现金流量表项目的填列。本考点属于《会计》第二十三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。

考点三

2019《会计》高频考点：关联方披露

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：关联方披露。本考点属于《会计》第二十三章财务报告第六节财务报表附注披露的内容。

【内容导航】

1. 关联方关系的认定
2. 不构成关联方关系的情况

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】关联方披露

1. 关联方关系的认定

- (1) 该企业的母公司。
- (2) 该企业的子公司。
- (3) 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
- (4) 对该企业实施共同控制的投资方。
- (5) 对该企业施加重大影响的投资方。
- (6) 该企业的合营企业。
- (7) 该企业的联营企业。
- (8) 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。
- (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，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。

(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。

(11) 该企业关键管理人员提供服务的提供方与服务接受方。

2. 不构成关联方关系的情况

(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。

(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。

(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。

(4) 受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。