



宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

项目七 编制会计报表

主讲教师：王晓庆



报表认知



编报技术



任务巩固

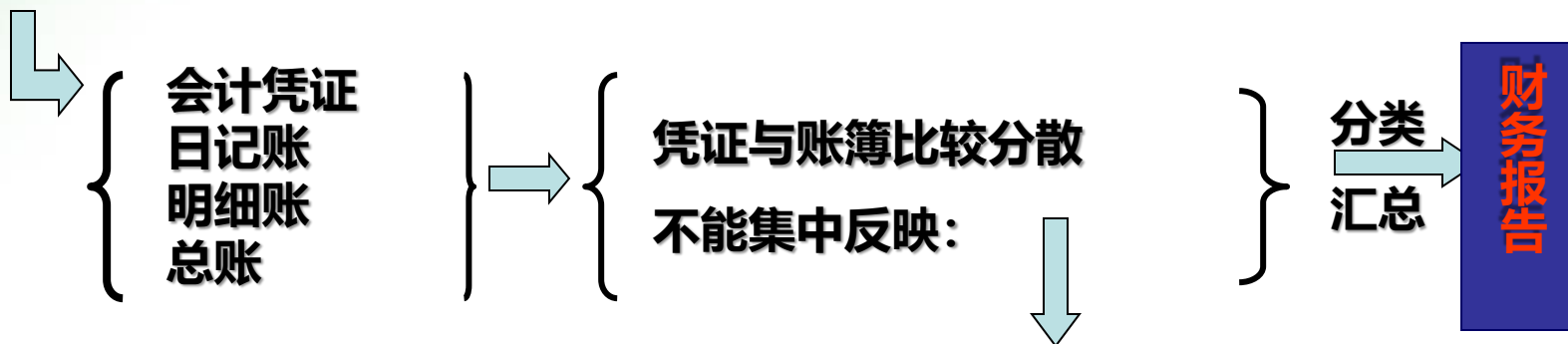
专业知识储备？



财务会计报告

是企业会计核算的最终成果？

经济业务发生后



一、报表认知

财务会计
报 告

主要会计报表

资产负债表

利润表

现金流量表

所有者权益变动表

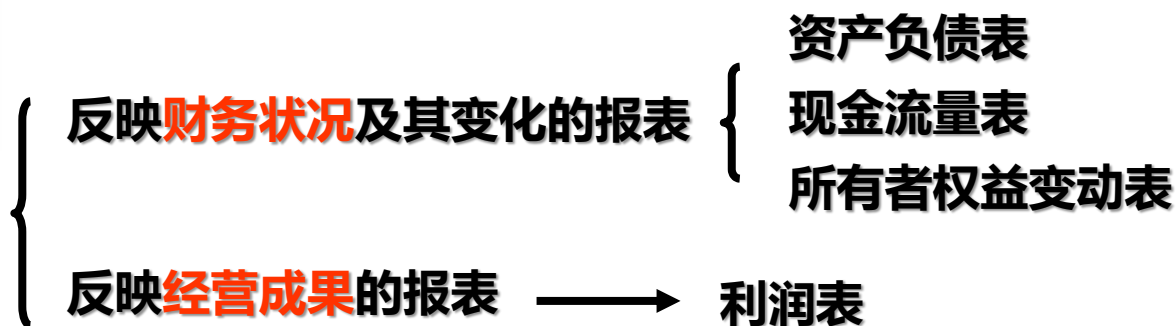
相关附表

会计报表附注

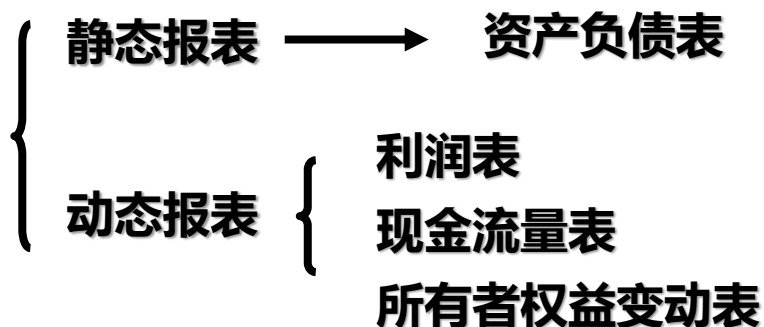
财务情况说明书

会计报表的分类

1、按经济内容分类



2、按资金运动形态分类



会计报表的分类

3、按照编制与报送时间不同分类

中期报表

月报

月度终了后6天内对外提供

利润表
资产负债表

季报

季度终了后15天内对外提供

利润表
资产负债表
现金流量表

半年报

年度中期终了后60天内对外提供

利润表
资产负债表
现金流量表
附注

年度报表

年度终了后4个月内对外提供

利润表、资产负债表、现金流量表、所有者权益变动表、附注

会计报表的分类

4、按报表编制的会计主体不同

个别报表
合并报表

仅反映**单位企业**的财务数据

以整个**企业集团**为一个会计主体，以组成企业集团的母公司和子公司的个别会计报表为基础，**抵消**个别会计报表有关项目的数额而编制的会计报表。

5、按编制单位不同

基层报表
汇总报表

独立核算的**基层单位**编制
反映本单位情况的报表

上级主管部门本身的会计报表与所属单位的会计报表**合并汇总**编制的会计报表

会计报表的分类

6、按服务对象的不同

对内报表
对外报表



满足内部管理需要



成本报表等



满足外部信息使用者需要



资产负债表
利润表
现金流量表

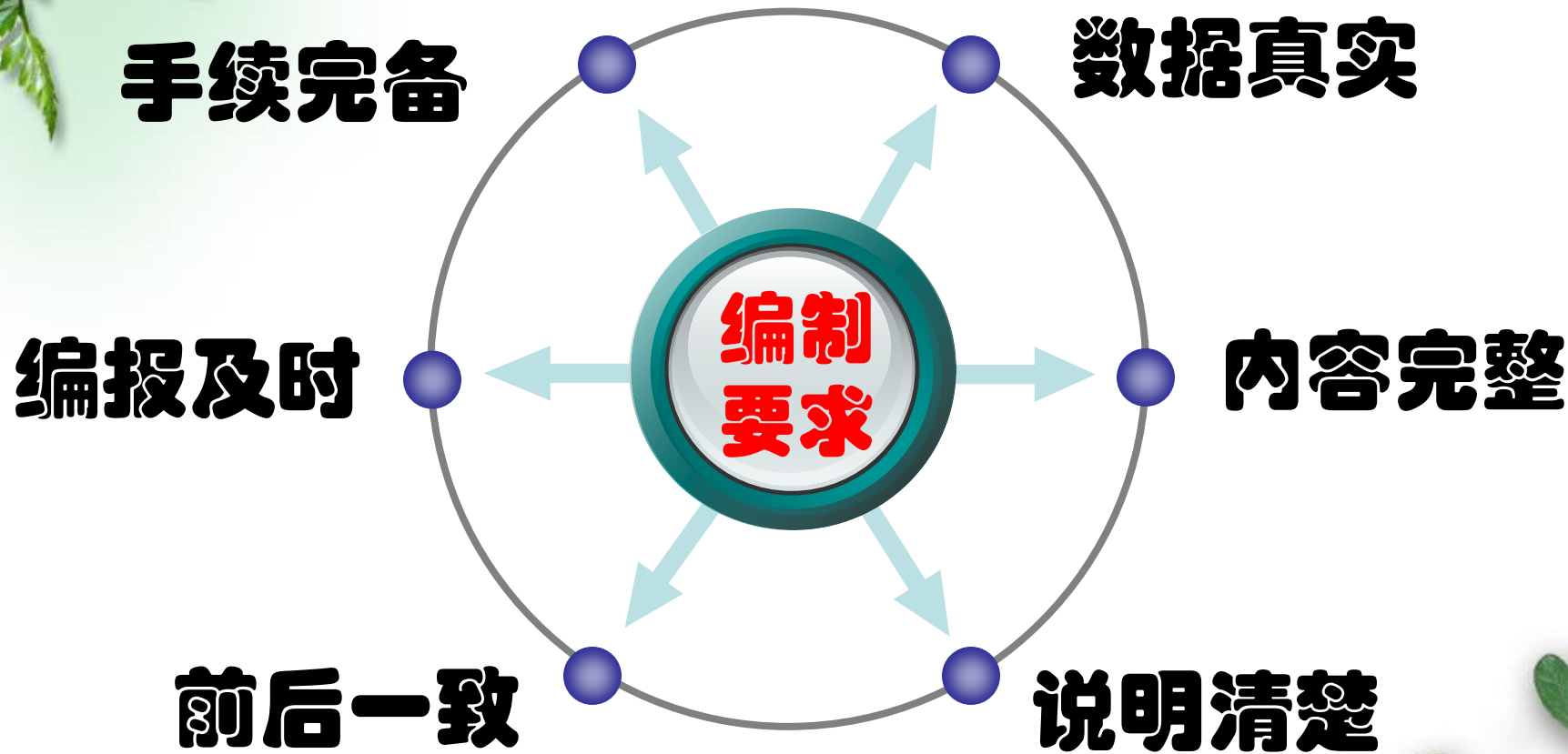


主表

会计报表的作用

- **1. 便于企业了解自身一定时期内的财务状况及其变动情况，及时掌握企业的经济活动情况、经营成果和经营管理工作中存在的问题。**
- **2. 为投资者、债权人进行正确的投资决策以及关心企业的有关各方提供关于企业财务状况、经营成果和财务状况变动的资料。**
- **3. 便于国家财税部门加强对企业生产经营活动的监督检查。**
- **4. 便于银行和其他金融机构了解企业的偿债情况。**
- **5. 为上级主管部门和政府管理部门进行宏观调控提供参考资料。**

会计报表的编制要求



二、编报技术

资产负债表

利润表

现金流量表



(一) 资产负债表

认知

反映企业
某一特定
日期的财
务状况的
会计报表

作用

某一特定日期资产、负债、所有者权益情况；提供进行财务分析的基本资料，了解企业的偿债能力。

内容

资产
= 负债 +
所有者权益

表头

表头主要包括
资产负债表的名称、
编制单位、
编制日期和金额单位；

表身包括各项资产、
负债和所有者权益的
年初余额和期末余额，
是资产负债表
的主要部分；

表尾主要包括
单位负责人、
财会负责人、
复核、制表
等补充资料。

表身

表尾

资产负债表

账户式

编制单位：抚顺长江机械有限公司
纳税人识别号：912104113201654321

2019年12月

会企02表

金额单位：元（列至角分）

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	1			流动负债：	39		
货币资金	2	2 774 246.67	2 254 891.22	短期借款	40	500 000.00	300 000.00
交易性金融资产	3			交易性金融负债	41		
衍生金融资产	4			衍生金融负债	42		
应收票据及应收账款	5	5 931 284.00	4 000 000.00	应付票据及应付账款	43	282 500.00	627 600.00
预付款项	6	11 050.00	88 380.00	预收款项	44		
其他应收款	7	447 762.97		合同负债	45		
存货	8	848 603.00	916 900.00	应付职工薪酬	46		
合同资产	9			应交税费	47	348 871.64	102 000.00
持有待售资产	10			其他应付款	48	792 075.00	
一年内到期的非流动资产	11			持有待售负债	49		
其他流动资产	12			一年内到期的非流动负债	50		
流动资产合计	13	10 012 946.64	7 260 171.22	其他流动负债	51		
非流动资产：	14			流动负债合计	52	1 923 446.64	1 029 600.00
债权投资	15			非流动负债：	53		
其他债权投资	16			长期借款	54	5 000 000.00	6 061 571.22
长期应收款	17			应付债券	55		
长期股权投资	18	6 000 000.00	6 000 000.00	其中：优先股	56		
其他权益工具投资	19			永续债	57		
其他非流动金融资产	20			长期应付款	58		
投资性房地产	21			预计负债	59		
固定资产	22	2 618 500.00	3 181 000.00	递延收益	60		
在建工程	23			递延所得税负债	61		
生产性生物资产	24			其他非流动负债	62		
油气资产	25			非流动负债合计	63	5 000 000.00	6 061 571.22
无形资产	26	360 000.00	400 000.00	负债合计	64	6 923 446.64	7 091 171.22
开发支出	27			所有者权益（或股东权	65		
商誉	28			实收资本（或股	66	8 000 000.00	7 200 000.00
长期待摊费用	29			其他权益工具	67		
递延所得税资产	30			其中：优先股	68		
其他非流动资产	31			永续债	69		
非流动资产合计	32	8 978 500.00	9 581 000.00	资本公积	70		
	33			减：库存股	71		
	34			其他综合收益	72		
	35			盈余公积	73	1 945 000.00	1 600 000.00
	36			未分配利润	74	2 123 000.00	950 000.00
	37			所有者权益（或股东权	75	12 068 000.00	9 750 000.00
资产总计	38	18 991 446.64	16 841 171.22	负债和所有者权益（或股	76	18 991 446.64	16 841 171.22

单位负责人：江昊印长

财务负责人：李华

复核：李华

制表人：刘玉

资产负债表的编制技术

- **（一）直接根据总分类账户的期末余额直接填列**
- **资产项目中的“递延所得税资产”，负债项目中的“短期借款”“应付职工薪酬”“应交税费”“长期借款”等，以及所有者权益项目中的“实收资本”“资本公积”“盈余公积”，根据其总账期末余额直接填列。总账余额为零，无需填列。**

(二) 根据明细分类账户的期末余额填列

- **有些项目不能直接根据某个总账及其所属的明细账期末余额填列，而是要对相关总账所属明细账的期末余额进行分析后计算填列。**
- **负债项目中“预收款项”，是指企业按照合同规定预收的款项，该项负债需要用合同中约定的商品或者劳务偿付。“预收款项”应该按照“预收账款”和“应收账款”所属明细账的贷方余额合计数填列。**

• (三) 根据几个总分类账户的期末余额分析计算填列

- 有些项目需要根据几个总分类账户的期末余额分析计算填列。
- 1. “货币资金”项目
- 应根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”总账期末余额的合计数填列。
- 2. “其他应付款”项目
- 应根据“应付利息”“应付股利”“其他应付款”总账期末余额的合计数填列。

- **(四) 根据总分类账户和明细分类账户的期末余额分析计算填列**

- **1. “应付票据及应付账款”项目**

- **该项目应根据“应付票据”总账期末余额，以及“应付账款”和“预付账款”账户所属明细账期末贷方余额的合计数填列。**





• 2. “未分配利润”项目

- 反映历年未分配的利润或亏损，应根据“本年利润”账户和“利润分配”账户的余额分析计算填列。
 - 每年1-11月份，“未分配利润”项目应该填列的金额=“利润分配”中未分配利润明细账余额+“本年利润”总账余额-“利润分配”中提取法定盈余公积与提取任意盈余公积余额之和。
 - 每年12月末，根据“利润分配”总账账户余额直接填列。
- 

- 
- **（五）根据总分类账户的期末余额减去其备抵账户余额的净额填列**

- **1. “应收票据及应收账款”项目**
 - **应根据“应收票据”总账借方余额和“应收账款”明细账中借方余额之和，再减去“坏账准备”明细账中应收票据坏账准备和应收账款坏账准备期末余额后的金额填列。**
- 



2. “预付款项”

根据“预付账款”和“应付账款”所属明细账的借方余额合计数，减去“坏账准备”账户中预付款账款坏账准备期末余额后的金额填列。

3. “其他应收款”项目

- 应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”账户的期末余额合计数，减去“坏账准备”账户中相关明细账期末余额后的金额填列。**
- 

- **4. “存货”项目**

- 应根据“在途物资”“原材料”“周转材料”“库存商品”“生产成本”等总账期末余额的合计数减去“存货跌价准备”账户余额后的净额填列。

- **5. “持有待售资产”项目**

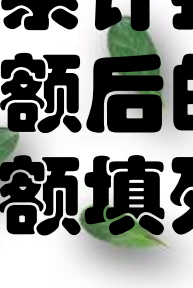
- 该项目应根据“持有待售资产”总账期末余额，减去“持有待售资产减值准备”总账期末余额后的金额填列。
- 



• **6. “长期股权投资”项目**

- **反映企业持有的采用成本法和权益法核算的长期股权投资**的期末账面价值，应根据“长期股权投资”总账期末余额，减去“长期股权投资减值准备”总账期末余额后的金额填列。

• **7. “固定资产”项目**

- **根据“固定资产”总账期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”总账期末余额后的金额，以及“固定资产清理”总账期末余额填列。**
- 



• **8. “在建工程”项目**

- 该项目应根据“在建工程”总账期末余额，减去“在建工程减值准备”总账期末余额后的金额，以及“工程物资”总账期末余额，减去“工程物资减值准备”总账期末余额后的金额填列。

• **9. “无形资产”项目**

- 反映资产负债表日企业无形资产的期末账面价值。
 - 应根据“无形资产”总账期末余额，减去“累计摊销”总账期末余额后的金额填列。
- 

(二) 利润表



表头

表身

表尾

利润表			
多步式			
编制单位：江苏长江机械股份有限公司		会企02表	
纳税人识别号：912104173087654321		2019年12月	
		金额单位：元(列至角分)	
项目	行次	本期金额	本年金额
一、营业收入	1	1 855 000.00	23 965 000.00
减：营业成本	2	1 020 180.00	12 154 610.00
税金及附加	3	8 773.79	242 501.59
销售费用	4	44 126.00	724 126.00
管理费用	5	96 121.40	8 640 228.71
研发费用	6		0.00
财务费用	7	2 930.00	47 930.00
其中：利息费用	8	2 900.00	47 400.00
利息收入	9		1 250.00
资产减值损失	10		
信用减值损失	11		
加：其他收益	12		
投资收益（损失以“-”号填列）	13	447 762.97	947 762.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14	447 762.97	947 762.97
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	15		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	16		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	17		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	18	1 130 631.78	3 103 366.67
加：营业外收入	19	300.00	32 300.00
减：营业外支出	20	63 000.00	69 000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21	1 067 931.78	3 066 666.67
减：所得税费用	22	266 982.95	766 666.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	23	800 948.83	2 300 000.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24	800 948.83	2 300 000.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25		
五、其他综合收益的税后净额	26		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	27		
1.重新计量设定受益计划变动额	28		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	29		
3.其他权益工具投资公允价值变动	30		
4.企业自身信用风险公允价值变动	31		
.....	32		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	33		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	34		
2.其他债权投资公允价值变动	35		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	36		
4.其他债权投资信用减值准备	37		
5.现金流量套期储备	38		
6.外币财务报表折算差额	39		
.....	40		
六、综合收益总额	41	800 948.83	2 300 000.00
七、每股收益	42		
（一）基本每股收益	43		
（二）稀释每股收益	44		
单位负责人：印长		财务负责人：李华	
		复核：李华 制表人：刘玉	

- **第一步:**

- **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+其他收益±投资损益±净敞口套期收益±公允价值变动损益±资产处置收益**

- **其中：营业收入=主营业务收入+其他业务收入**

- **营业成本=主营业务成本+其他业务成本**

- **第二步:**

- **利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出**

- **第三步:**

- **净利润=利润总额-所得税费用**

(三) 现金流量表



反映企业一定期间现金和现金等价物流入和流出的报表



从不同角度反映企业业务活动的现金流入与流出；弥补资产负债表和利润表提供信息的不足；预测企业未来现金流量，为企业决策提供有力依据



经营活动产生的现金流量
投资活动产生的现金流量
筹资活动产生的现金流量



现金流量表

编制单位：

_____年

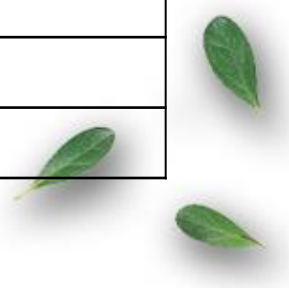
单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流量小计		
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		





项目	本期金额	上期金额
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		



项目	本期金额	上期金额
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		



影响现金流量变化的主要原因分析

(一) 影响经营活动现金流量变化的主要原因分析

- 行业特点、发展阶段、营销策略、收付异常
- 关联交易、异常运作、错编或编错

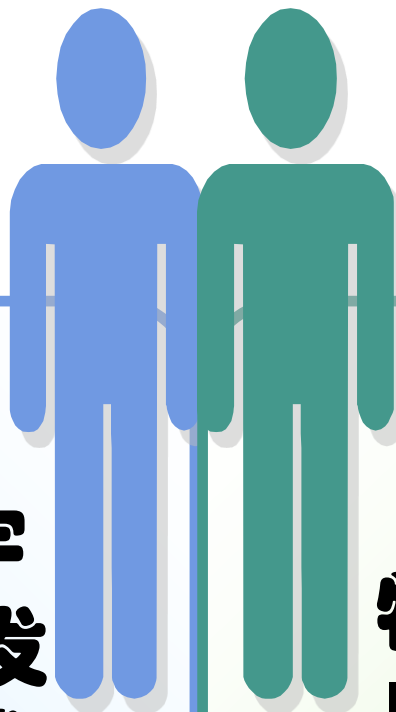
(二) 影响投资活动现金流量变化的主要原因分析

- 扩张加剧、战线收缩和处置不良固定资产
- 投资收益获取

(三) 影响筹资活动现金流量变化的主要原因分析

- 融资环境、不当融资与理财能力
 - 银行承兑商业汇票结算
- 

三、任务巩固



**以抚顺环宇
机械厂12月份发
生的业务为主线
实训——编制会
计报表**

**以安徽菲亚
特机械有限公司
11月-12月发生
的业务为主线实
训——编制会计
报表**



宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

谢谢聆听!