



1Z102050 企业财务报表

主要考点：

1. 财务报表的构成

2. 财务报表列报的基本要求

3. 资产负债表的内容

4. 利润表的内容和结构

5. 现金流量表的编制基础

6. 现金流量表的内容





1Z102050 企业财务报表

4. 利润表的内容和结构

利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的财务报表。通过对当期的收入、费用、支出项目按性质加以归类、按利润形成的主要环节列示营业利润、利润总额和净利润等中间性利润指标，分步计算当期净收益。

利润表 会企02表

编制单位：A公司

2010年

单位：万元

多步式利润表

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
.....		
二、营业利润		
三、利润总额		
四、净利润		





1Z102050 企业财务报表

【例题】 利润表是反映企业（ ）的财务报表。

【2014】

- A. 一定会计期间资产盈利能力
- B. 一定会计期间经营成果
- C. 某一会计时点财务状况
- D. 一定会计期间财务状况

【答案】 B





1Z102050 企业财务报表

【例题】利润表的内容不包括下列（ ）。

- A. 营业利润
- B. 利润总额
- C. 净利润
- D. 预收款

【答案】D





1Z102050 企业财务报表

主要考点：

1. 财务报表的构成

2. 财务报表列报的基本要求

3. 资产负债表的内容

4. 利润表的内容和结构

5. 现金流量表的编制基础

6. 现金流量表的内容





1Z102050 企业财务报表

5. 现金流量表的编制基础

现金流量表：反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的财务报表。

- 按收付实现制编制
- 以现金为基础编制
- 现金：库存现金、存款、其他货币资金





1Z102050 企业财务报表

现金等价物，是指企业持有的**期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险小**的交易性金融资产。

现金等价物必须满足的条件：

- 期限短：三月内变现
- 流动性强
- 易于转换为已知金额的现金
- 价值变动风险小

三月到期的国库券，货币市场基金，可转换定期存单、
银行本票，银行承兑汇票等 ✓

股票 ✕





1Z102050 企业财务报表

【例题】关于现金等价物特点的说法，正确的是（ ）。【2011】

- A. 持有的期限较长
- B. 易于转换为现金，但是转换的金额不能确定
- C. 价值变动风险较大
- D. 流动性强

【答案】 D





1Z102050 企业财务报表

主要考点：

1. 财务报表的构成
2. 财务报表列报的基本要求
3. 资产负债表的内容
4. 利润表的内容和结构
5. 现金流量表的编制基础
6. 现金流量表的内容





1Z102050 企业财务报表

6. 现金流量表的内容

现金流量表的内容应当包括**经营活动**、**投资活动**和**筹资活动**产生的现金流量。

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；
	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。

商品、劳务、职工、税





1Z102050 企业财务报表

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；
	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、各种资产、子公司





1Z102050 企业财务报表

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；
	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；

筹钱、还钱、分钱





1Z102050 企业财务报表

【例题】 企业现金流量表中，属于经营活动产生的现金流量有（ ）。【2018】

- A. 收回投资收到的现金
- B. 吸收投资收到的现金
- C. 收到的税费返还
- D. 购买商品支付的现金
- E. 偿还债务支付的现金

【答案】 CD





1Z102050 企业财务报表

【例题】下列经济活动产生的现金中，不属于筹资活动产生的现金流量是（ ）。【2013年】

- A. 取得借款收到的现金
- B. 分配股利支付的现金
- C. 偿还债务支付的现金
- D. 处置子公司收到的现金

【答案】 D





1Z102050 企业财务报表

主要考点：

1. 财务报表的构成
2. 财务报表列报的基本要求
3. 资产负债表的内容
4. 利润表的内容和结构
5. 现金流量表的编制基础
6. 现金流量表的内容





把握一个今天
胜似两个明天