

工程经济

节	分值预估	重要考点
1Z102010 财务会计基础	2-4	6
1Z102020 成本与费用	2-3	5
1Z102030 收入	1-2	2
1Z102040 利润和所得税费用	1-2	3
1Z102050 企业财务报表	3-4	6
1Z102060 财务分析		
1Z102070 筹资管理		
1Z102080 流动资产财务管理		

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

1. 财务报表的构成

财务报表的构成	内容
资产负债表	反映企业在某一特定日期财务状况，这一时点一般在企业月末、季末、半年末、年末等； 以“资产=负债+所有者权益”为依据； 账户式结构
利润表	反映企业在一定会计期间的经营成果； 以“利润=收入-费用”为依据； 多步式结构
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；
所有者权益（或股东权益）变动表	为资产负债表的附表
财务报表附注	对上述表中列示项目的文字描述或明细资料

【例题】根据我国现行《企业会计准则》，企业财务报表至少应当包括（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 成本分析表
- C. 利润表
- D. 现金流量表
- E. 所有者权益变动表

【答案】ACDE

【例题】利润表是反映企业在一定会计期间（ ）的财务报表。【2012 年】

- A. 现金流入总量
- B. 所有者权益变更总额
- C. 经营成果
- D. 现金和现金等价物数额

【答案】C

2. 财务报表列报的基本要求

基本要求	企业应当以持续经营为基础编制财务报表
	现金流量表按收付实现制编制，其他按权责发生制编制
	列报项目在各个会计期间保持一致
	重要项目单独列报（重要性以项目性质和金额大小判断）
	列报项目以总额列报，不得相互抵消
	列报项目与上个会计期间要具有可比性
	财务报表一般分为表首和正表两部分（表首部分：企业名称、资产负债表日、会计期间、人民币金额单位、是否合并报表）
	至少应当编制年财务报表

【例题】按照收付实现制编制的企业财务报表是()。【2018】

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益变动表

【答案】C

【例题】根据现行《企业会计准则》，关于企业财务报表列报基本要求的说法，正确的有()。

【2015】

- A. 企业应当以持续经营为基础编制财务报表
- B. 重要项目应单独列报
- C. 报表列示项目不应相互抵消
- D. 当期报表列报项目与上期报表项目应当具有可比性
- E. 企业至少应当按月编制财务报表个方面

【答案】ABCD

【例题】根据现行《企业会计准则》，企业在财务报表显著位置至少应披露的项目有()。

【2014】

- A. 编报企业名称
- B. 资产负债表日或会计报表涵盖的会计期间
- C. 人民币金额单位
- D. 企业财务负责人姓名

E. 是否合并会计报表

【答案】ABCE

【例题】根据《企业会计准则第 30 号财务报表列报》，在编制财务报表时，主要项目应单独列报，项目的重要性应当根据企业所处环境，从（ ）加以判断。【2010】

- A. 报表是否对外公告角度
- B. 企业是否上市角度
- C. 项目在财务报告中的排列位置
- D. 项目的性质和金额两个方面

【答案】D

3. 资产负债表的内容

资产负债表根据资产、负债、所有者权益之间的关系，即“资产=负债+所有者权益”，按照一定的分类标准和顺序，把企业一定日期的资产、负债和所有者权益各项目进行适当排列编制出的报表。

- 资产按其流动性大小进行排序
- 负债按其必须支付的时间进行排序

资产负债表 会企 01

编制单位：A 公司 2010 年 12 月 31 日 单位：万元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者 权益	期末余额	年初余额
流动资产			流动负债		

1. 流动资产

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

- (1) 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。
- (2) 主要为交易目的而持有。
- (3) 预计在资产负债表日起一年内(含一年，下同)变现。
- (4) 自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

2. 非流动资产

流动资产以外的资产应当归类为非流动资产。

3. 流动负债

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

- (1) 预计在一个正常营业周期中清偿。
- (2) 主要为交易目的而持有。
- (3) 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿。
- (4) 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。

4. 非流动负债

流动负债以外的负债应当归类为非流动负债

对于在资产负债表日起一年内到期的负债，企业预计能够自主将清偿义务展期至资产负债表日后一年以上的，应当归类为**非流动负债**；

不能自主地将清偿义务展期的，即使在资产负债表日后、财务报告批准报出日前签订了重新安排清偿计划协议，该项负债仍应归类为**流动负债**

企业在资产负债表日或之前违反了长期借款协议，导致贷款人可随时要求清偿的负债，应当归类为**流动负债**

【例题】资产负债表中的资产项目是按照资产的（ ）顺序排列。【2018】

- A. 金额从小到大
- B. 流动性从大到小
- C. 购置时间从先到后
- D. 成新率从高到低

【答案】B

【例题】编制资产负债表时应该归类为流动资产的有（ ）。【2016】

- A. 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用的资产
- B. 预计在资产负债表日起一年内变现的资产
- C. 自资产负债表日起一年内，交换其他资产的能力不受限制的现金等价物
- D. 主要为投资目的而持有的资产
- E. 自资产负债表日起一年内，清偿负债的能力不受限制的现金

【答案】ABCE

【例题】根据现行《企业会计准则》，对于资产负债表日起一年内到期的负债，企业预计不能自主地将清偿债务展期，但在资产负债表日后、财务报告批准报出日前签订了重新安排清偿计划协议，则该项负债应归类为（ ）。【2013】

- A. 流动负债
- B. 非流动负债
- C. 应付票据
- D. 长期应付款

【答案】A

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		多步式利润表
2010 年		单位：万元
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		

【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

【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

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

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 ×

【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

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

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

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

【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

【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