

第十七章 财务报表

一、填空题

1. 财务会计信息的载体主要有_____、_____和_____。
2. 财务报表是对企业_____、_____和_____的结构性表述。一套完整的财务报表至少应当包括“_____”。
3. 按财务报表的时间特征不同，可以分为_____和_____；按财务报表编报期间的不同，可以分为_____和_____；按财务报表的编报主体不同，可以分为_____、_____和_____。
4. 在财务报表的表首部分，企业应当概括地说明下列基本信息：
(1) _____；(2) _____；
(3) _____；(4) 财务报表是合并财务报表的，应当予以标明。
5. 资产负债表是反映_____的会计报表。资产负债表正表的列报格式一般有两种：_____和_____。
6. 资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：
(1) _____；
(2) _____；
(3) _____；
(4) _____。
7. 负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

- (1) _____ ;
(2) _____ ;
(3) _____ ;
(4) _____ 。

8. “长期应收款”项目，应根据“_____”账户的期末余额，减去相应的“_____”账户和“_____”账户所属明细账户期末余额后的金额填列。

9. “预收账款”项目应根据“_____”和“_____”账户所属明细账户的期末贷方余额合计数填列。

10. “长期应付款”项目应根据“_____”账户的期末余额，减去相应的“_____”账户的期末余额后的金额填列。

11. 利润表是反映_____的会计报表。利润表的格式一般有两种：_____和_____。

12. 基本每股收益等于_____除以_____。

13. 潜在普通股，是指赋予其持有者在报告期或以后期间享有取得普通股权利的一种金融工具或其他合同，包括_____、_____、_____等。

14. 计算稀释每股收益时，对于分子应考虑两项因素的税后影响：
(1) _____；(2) _____；
对于分母，应当为计算基本每股收益时普通股的加权平均数与_____之和。

15. 在计算稀释每股收益时，如果同时存在可转换公司债券、认股权证等多项潜在普通股时，应当按照稀释程度_____的顺序计算稀释每股收益，直至_____。

16. 企业当期发生配股的情况下，每股理论除权价格 = (行权前发行在外普通股的公允价值 + _____) ÷ _____。

17. 现金流量表, 是反映_____的报表。

18. 现金等价物, 是指企业持有的_____、_____、_____、_____的投资。

19. 经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项; 投资活动是指_____ ; 筹资活动是指_____。

20. 所有者权益变动表是_____的报表。

21. 综合收益的构成包括两部分: _____和_____。

二、单项选择题

1. 资产负债表中资产和负债项目的排列顺序是()。

- A. 项目的重要性 B. 项目的收益性
C. 项目的时间性 D. 项目的流动性

2. 下列会计报表中, 属于静态报表的有()。

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

3. 下列各项中, 属于资产负债表中流动负债项目的是()。

- A. 长期借款 B. 短期借款
C. 应付债券 D. 长期应付款

4. 某股份有限公司从 2001 年 1 月 1 日起对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价, 成本与可变现净值的比较采用单项比较法。该公司 2001 年 12 月 31 日 A、B、C 三种存货的成本分别为: 30 万元、21 万元、36 万元; A、B、C 三种存货的可变现净值分别为: 28 万元、25 万元、36 万元。该公司当年 12 月 31 日资产负债表中反映的存货净额为()万元。

- A. 85 B. 80

5. “预付账款”科目明细账户中若有贷方余额，应将其计入资产负债表中的()。

- A. 应收账款
B. 应付账款
C. 其他应付款
D. 预收账款

6. 资产负债表中的“未分配利润”项目，应根据()填列。

- A. “利润分配”科目余额
B. “本年利润”和“利润分配”科目的余额计算后
C. “本年利润”科目余额
D. “盈余公积”科目余额

7. 利润表反映的是()。

- A. 企业某一会计期间的经营成果
B. 企业某一特定日期的财务状况
C. 所有有关企业的信息
D. 企业某一会计期间的现金流量

8. 甲公司 2001 年度归属于普通股股东的净利润为 4 000 万元。2001 年 1 月 1 日，甲公司发行在外普通股股数为 8 000 万股。2001 年 4 月 1 日，新发行普通股股数 2 000 万股。甲公司于 2002 年 7 月 1 日宣告分派股票股利，以 2001 年 12 月 31 日总股本为基数每 10 股送 5 股。假定不考虑其他因素，甲公司 2002 年比较利润表中列示的 2001 年基本每股收益为()元。

- A. 0.267
B. 0.281
C. 0.314
D. 0.333

9. B 上市公司 2001 年 6 月 1 日发行年利率 8% 的可转换公司债券，面值 20 000 万元，每 100 元债券可转换为 1 元面值普通股 90 股。2002 年 B 上市公司的净利润为 40 000 万元，2002 年发行在外普通股加权平均数为 50 000 万股，所得税税率 25%。则 B 上市公司 2002 年稀释每股收益为()元。

- A. 0.65
B. 0.75

三、多项选择题

1. 根据《企业会计准则第 30 号——财务报告列报》规定，财务报表至少应当包括()。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益（股东权益）变动表
- E. 附注

2. 下列符合财务报表列报基本要求的有()。

- A. 财务报表的项目名称、分类、排列顺序等应当在各个会计期间保持一致，不得随意变更
- B. 财务报表项目应当以总额列报，资产项目不得以扣除减值准备后的净额列示
- C. 性质和功能类似的项目，一般可以合并列报
- D. 非日常活动产生的损益不得以净额列示
- E. 项目单独列报的原则仅适用于报表，不适用于附注

3. 资产负债表的数据来源，可以通过以下几种方式取得()。

- A. 根据总账科目余额直接填列
- B. 根据总账科目余额计算填列
- C. 根据明细科目余额分析填列
- D. 根据明细科目余额计算填列

4. 资产负债表中的“存货”项目包括()。

- A. 存货跌价准备
- B. 委托代销商品
- C. 受托代销商品
- D. 代销商品款

5. 甲股份有限公司 2008 年度正常生产经营过程中发生的下列事项中，影响其 2008 年度利润表中营业利润的有()。

- A. 处置固定资产的净损失
- B. 交易性金融资产的公允价值的变动
- C. 可供出售金融资产公允价值的变动
- D. 出售交易性金融资产时产生的投资收益

- C. 经营性应收项目的减少
- D. 固定资产报废损失
- E. 经营性应付项目的减少

11. 在所有者权益变动表中, 企业至少应当单独列示反映的信息有()。

- A. 会计政策变更累积影响金额
- B. 前期差错更正的累积影响金额
- C. 净利润
- D. 直接计入所有者权益的利得和损失
- E. 提取的盈余公积

12. 下列项目中属于会计报表附注应披露的信息的有()。

- A. 企业的基本情况
- B. 财务报表的编制基础
- C. 重要会计政策和会计估计
- D. 关联方关系及其交易
- E. 资产负债表日后非调整事项

四、判断题

1. ()企业必须对外提供资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表, 附注可以不对外提供。

2. ()资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况及其变动情况的报表。

3. ()资产负债表中的“固定资产”项目应包括融资租入固定资产的原价和经营租入固定资产的原价。

4. ()资产负债表某些项目需要根据若干个总账科目的期末余额计算填列, 如: “货币资金”项目, 根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目的期末余额的合计数填列。

5. ()利润表是资产负债表的补充报表, 用于反映净资产增减变动的原因。

6. ()所有企业均应在利润表中列示基本每股收益和稀释每股收益。

7. () 稀释每股收益金额大于基本每股收益金额。
8. () 不存在稀释性潜在普通股的上市公司应当在利润表中单独列示基本每股收益。
9. () 存在稀释性潜在普通股的上市公司应当在利润表中单独列示基本每股收益和稀释每股收益。
10. () 与合并报表一同提供的母公司财务报表中不要求计算和列报每股收益。
11. () 编制比较财务报表时，各列报期间中只要有一个期间列示了稀释每股收益，那么所有列报期间均应当列示稀释每股收益，即使其金额与基本每股收益相等。
12. () 现金流量表对于仅涉及非现金项目之间的增减变动而不影响现金流量净额的业务，不予反映。
13. () 现金流量表中的现金指企业库存现金以及全部的银行存款。
14. () 企业以发行股票方式筹集资金过程中直接支付的评估、审计、咨询等费用在“吸收投资收到的现金”项目中扣除。
15. () 以现金方式收回长期投资时，收回的投资本金和投资收益均应在“收回投资所收到的现金”项目中反映。
16. () 现金流量表补充资料中的固定资产折旧项目反映的是企业本期计提的计入损益的折旧费。
17. () 直接计入损益的利得和损失在利润表中列示，直接计入权益的利得和损失在所有者权益变动表中列示。
18. () 利润分配表应作为单独报表，随同所有者权益变动表一并向投资者提供。

五、计算及账务处理题

练习一

甲公司 2001 年 12 月 31 日资产负债表部分数据如下：

单位：元

资 产	年末数	负债和所有者权益	年末数
流动资产		流动负债	
货币资金	74 585	短期借款	26 730
交易性金融资产	1 200	交易性金融负债	0
应收票据	2 100	应付票据	4 500
应收账款		应付账款	
预付款项		预收款项	
存货		其他应付款	345
一年内到期的非流动资产		应付职工薪酬	3 000
其他流动资产	0	应交税费	2 025
流动资产合计		一年内到期的非流动负债	
非流动资产		流动负债合计	38 490
可供出售金融资产	0	非流动负债	
长期应收款	0	长期借款	57 000
持有至到期投资	51 000	应付债券	60 000
固定资产	103 050	长期应付款	0
在建工程	39 900	专项应付款	0
工程物资	0	预计负债	0
固定资产清理	900	递延所得税负债	0
生产性生物资产	0	其他非流动负债	0
油气资产	0	非流动负债合计	117 000
无形资产	9 000	负债合计	155 490
开发支出	0	所有者权益	
商誉	0	实收资本	255 000
长期待摊费用	3 000	资本公积	20 500
递延所得税资产	0	盈余公积	
其他长期资产	0	未分配利润	
非流动资产合计		所有者权益合计	
资产总计		负债和所有者权益总计	

2001年12月31日部分账户余额如下：

(1) “应收账款”明细账借方余额87 000元；“应收账款”明细账贷方余额500元。

(2) 年初“坏账准备”账户借方余额87元，本年坏账准备计提比例为4‰。

(3) “原材料”账户借方余额40 000元（计划成本）；“包装物”账户借方余额6 150元（计划成本）；“库存商品”账户借方余额30 000元（实际成本）。

(4) “材料成本差异——原材料”明细账借方余额2 500元；“材料成本差异——包装物”明细账贷方余额500元。

(5) “持有至到期投资”账户借方余额61 000元。

(6) “应付账款”明细账借方余额1 425元；“应付账款”明细账贷方余额750元。

(7) “利润分配”账户借方余额1 000元。

要求：

(1) 根据上述资料完成资产负债表的编制。

(2) 假定在2001年财务报告批准报出前，发现2001年度一项“销售商品、售价100万元，销项税额17万元，销售成本90万元，货款未收”的业务尚未入账。问该项业务需对资产负债表和利润表的哪些项目进行调整？

练习二

某公司2006年可归属于普通股股东的净利润为10 000 000元，发行在外的普通股股数为2 000 000股，年内每股普通股的平均公允价值为75元。该公司有如下潜在普通股：股票期权100 000股，行权价格为60元；可转换优先股为800 000股，分配累积股利的权利为每股8元，每股优先股可转换成2股普通股；可转换的公司债券面值为100 000 000元，利率为5%，每1 000份债券可转换成20股普通股，该债券不存在折价或溢价。公司适用的所得税税率为25%。

要求：计算该公司 2006 年基本每股收益和稀释每股收益。

练习三

甲股份有限公司为商品流通企业。

(1) 2001 年 12 月 31 日资产负债表有关项目年初、年末数如下
(单位：元)：

资 产	年初数	年末数	负债和所有者权益	年初数	年末数
应收票据	30 000	20 000	应付账款	40 000	25 000
应收账款	49 500	69 300	应付职工薪酬	5 000	6 000
预付账款	10 000	15 000	其中：福利费	5 000	6 000
存货	100 000	700 000	应交税费	4 000	5 000
待摊费用	5 000	0	其中：应交增值税	1 000	600
			应交其他税金	2 700	4 000
			教育费附加等	300	400
			其他应付款	200	1 000

(2) 2001 年度利润表有关项目本年累计数如下 (单位：元)：

项 目	本年累计数
营业收入	800 000
营业成本	450 000
营业税金及附加	6 460
销售费用	200 000
所得税费用	40 000

(3) 其他有关资料如下：

①待摊费用为支付的预付保险费。

②本期增值税销项税额为 136 000 元，进项税额为 71 400 元，已交增值税为 65 000 元。

③其他应付款为收取的出借包装物押金。

④2001年度没有实际发生坏账；2000年和2001年两年末均没有计提存货跌价准备。

⑤未单独设置“管理费用”科目；销售费用中包含职工工资100 000元、福利费14 000元、折旧费2 000元、计提应收账款坏账准备200元、水电费10 000元、差旅费20 000元、会议费8 000元、办公费20 000元、咨询费15 000元、业务招待费5 800元及摊销的预付保险费5 000元。

⑥上述资产负债表和利润表项目均与投资活动、筹资活动无关。

要求：

计算现金流量表中下列项目的金额。

- (1) 销售商品、提供劳务收到的现金。
- (2) 收到的其他与经营活动有关的现金。
- (3) 购买商品、接受劳务支付的现金。
- (4) 支付给职工以及为职工支付的现金。
- (5) 支付的各项税费。
- (6) 支付的其他与经营活动有关的现金。