



揭阳职业技术学院

经济管理系
教案

(2025-2026 学年第一学期)

课程：财务会计（二）
（36 学时）

教师姓名：陈熙娜

所授专业：会计自主招生 241

项目十 应付职工薪酬和应交税费

➤ 教学目的及要求：

1、知识目标：

- ①掌握职工薪酬概念、构成及确认核算规则；
- ②理解应交税费各类税种（重点为增值税、消费税、城市维护建设税等）计税依据与核算逻辑；
- ③熟悉相关会计科目设置与运用。

2、能力目标：

- ①能根据不同受益对象准确编制职工薪酬（含工资等）确认与发放会计分录；
- ②能区分一般纳税人和小规模纳税人增值税核算差异，熟练处理进项、销项税额及进项税额转出等业务；
- ③能独立完成常见税种会计处理与账务登记。

3、素养目标：

树立“合规核算、依法纳税”的职业意识，明确职工薪酬核算对职工权益保障的重要性，培养严谨细致的实操习惯和对国家财税政策的敬畏之心。

➤ 教学内容：

- （一）应付职工薪酬
- （二）应交税费

➤ 教学重难点

1、教学重点：

- ①应付职工薪酬按受益对象的确认原则及不同类型职工薪酬（尤其是非货币性福利）的会计核算。
- ②一般纳税人增值税的进项税额、销项税额、进项税额转出的核算逻辑与分录编制。
- ③常见税种（增值税、消费税、城市维护建设税）的计税方法与账务处理流程。

2、教学难点：

- ①非货币性福利的核算逻辑与分录编制。
- ②增值税视同销售业务与进项税额转出业务的区分及核算。

➤ 教学课时：6 课时

➤ 教学方法：讲授法+案例分析法+小组讨论法

一、应付职工薪酬

一、职工薪酬的概念及构成

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。或者说企业使用职工的知识、技能、时间和精力等而给予职工的一种报酬或补偿。

职工薪酬包括以下内容：

- （一）职工工资、奖金、津贴和补贴。
- （二）职工福利费。
- （三）社会保险费。
- （四）住房公积金。
- （五）工会经费和职工教育费。
- （六）非货币性福利。
- （七）解除与职工劳动关系补偿。
- （八）其他与获得职工提供的服务相关的支出。

二、职工薪酬的确认与核算

应设置“应付职工薪酬”总账户，进行总分类核算。

在总账户下分别设置“工资”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“非货币性福利”、“辞退福利”、“股份支付”等明细账户进行明细核算。

(一) 确认应付职工薪酬

1. 工资

根据职工提供服务的受益对象

借：生产成本、制造费用、劳务成本（生产部门人员）
 在建工程（在建工程人员）
 研发支出（研发人员）
 管理费用（管理部门人员）
 销售费用（销售部门人员）
 贷：应付职工薪酬---工资

2. 非货币性福利

(1) 企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工

借：生产成本、制造费用（生产部门人员）
 在建工程（在建工程人员）
 研发支出（研发人员）
 管理费用（管理部门人员）
 销售费用（销售部门人员）
 贷：应付职工薪酬---非货币性福利

(2) 无偿向职工提供住房等固定资产使用，按每期应提折旧

借：生产成本、制造费用（生产部门人员）
 在建工程（在建工程人员）
 研发支出（研发人员）
 管理费用（管理部门人员）
 销售费用（销售部门人员）
 贷：应付职工薪酬---非货币性福利

同时：

借：应付职工薪酬---非货币性福利
 贷：累计折旧

(3) 租赁住房等资产供职工无偿使用，按每期应付租金

借：生产成本、制造费用（生产部门人员）
 在建工程（在建工程人员）
 研发支出（研发人员）
 管理费用（管理部门人员）
 销售费用（销售部门人员）
 贷：应付职工薪酬---非货币性福利

3. 辞退福利

因解除与职工的劳动关系而给予的补偿

借：管理费用
 贷：应付职工薪酬---辞退福利

4. 股份支付

(1) 企业以现金与职工结算的股份支付

借：生产成本、制造费用（生产部门人员）
 管理费用（管理部门人员）

销售费用（销售部门人员）

贷：应付职工薪酬---股份支付

(2) 外商投资企业按规定从净利润中提取职工奖励及福利基金

借：利润分配---提取的职工奖励及福利基金

贷：应付职工薪酬---股份支付

(二) 发放职工薪酬

1. 向职工支付工资、奖金、津贴等

借：应付职工薪酬---工资

贷：银行存款、库存现金

2. 企业从应付职工薪酬中扣还的各种款项（代垫的家属医药费、代扣水电费、个人所得税等）

借：应付职工薪酬---工资

贷：银行存款、库存现金

 其他应收款 （内部）

 其他应付款 （外部）

 应交税金---个人所得税

3. 企业支付职工福利费，支付工会经费和职工教育经费用于工会活动和职工培训，或按照国家有关规定缴纳社会保险费或住房公积金时

借：应付职工薪酬---职工福利

 ---工会经费

 ---职工教育经费

 ---社会保险费

 ---住房公积金

贷：银行存款、库存现金

4. 企业以自产产品作为职工薪酬发给职工时

借：应付职工薪酬---非货币性福利

 贷：主营业务收入

 应交税费---应交增值税（销项税额）

同时结转成本

5. 支付租赁住房等资产供职工无偿使用所发生的租金

借：应付职工薪酬---非货币性福利

 贷：银行存款

6. 企业以现金与职工结算的股份支付，在行权日

借：应付职工薪酬---股份支付

 贷：银行存款、库存现金等

7. 企业因解除与职工的劳动关系给予职工的补偿

借：应付职工薪酬---辞退福利

 贷：银行存款、库存现金等

二、 应交税费

应交税费是指企业在生产经营过程中产生的，应向国家交纳的各种税费，主要包括应交增值税、消费税、营业税、资源税、城市维护建设税、土地增值税、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、所得税及教育费附加、矿产资源补偿费等。

一) 应交增值税

增值税的纳税人可分为一般纳税人和小规模纳税人两类。

(一) 一般纳税人

1. 计税方法

一般纳税人应纳增值税的基本计税方法是,以企业当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额,即为企业当期应纳的增值税。其计算公式为:

应纳增值税额=当期销项税额-当期进项税额

2. 应交增值税核算账户

一般纳税人应纳的增值税,在“应交税费”账户下设置“应交增值税”明细账户进行核算,并应分别设置“进项税额”、“已交税金”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”等专栏。

3. 增值税进项税额

(1) 企业从国内采购物资、进口物资

借: 材料采购、在途物资、原材料、库存商品等

 应交税费---应交增值税(进项税额)

 贷: 银行存款、应付账款、应付票据等

购入货物发生退货,作相反的分录

(2) 接受应税劳务

借: 生产成本

 制造费用

 委托加工物资

 管理费用

 应交税费---应交增值税(进项税额)

 贷: 银行存款、应付账款、应付票据等

(3) 采购运费

借: 在途物资”、“原材料”(运费的 93%)

 应交税费——应交增值税(进项税额) (7%)

 贷: 银行存款、库存现金

(4) 接受投资

借: 原材料、库存商品等

 应交税费---应交增值税(进项税额)

 贷: 实收资本、股本、资本公积

(5) 购入免税农产品

按购进农产品的买价和规定的税率(目前为 13%)计算的进项税额

借: 在途物资、原材料、库存商品等

 应交税费---应交增值税(进项税额)

 贷: 银行存款、库存现金、应付账款等

(6) 收购废旧物资。免征增值税项目的货物,可以按其买价或收购金额的 10%计算进项税额,并准予从销项税额中抵扣。

4. 增值税进项税额转出

企业购进的存货发生非常损失,以及将购进货物改变用途(如用于非应税项目、集体福利或个人消费等)

借: 待处理财产损溢---待处理流动资产损溢

 在建工程

应付职工薪酬---非货币性福利

贷：应交税费---应交增值税（进项税额转出）

5. 增值税销项税额

企业购进的存货发生非常损失，以及将购进货物改变用途（如用于非应税项目、集体福利或个人消费等）

借：待处理财产损益---待处理流动资产损益

 在建工程

 应付职工薪酬---非货币性福利

 贷：应交税费---应交增值税（进项税额转出）

按照增值税暂行条例规定，企业的下列行为应当视同为销售货物：将货物交付他人代销；销售代销货物；将自产或委托加工的货物用于非应税项目、集体福利或个人消费；将自产、委托加工或购买的货物用于投资、向股东分配或无偿赠送他人等。

借：在建工程 / 长期股权投资 / 营业外支出

 贷：库存商品

 应交税费---应交增值税（销项税额）

6. 增值税出口退税

借：其他应收款

 贷：应交税费---应交增值税（出口退税）

7. 交纳增值税

借：应交税费---应交增值税（已交税金）

 贷：银行存款

（二）小规模纳税人

小规模纳税企业的销售额一般为含税销售额。进行会计处理时，应对其进行价税分离。其计算公式为：

$$\text{不含税销售额} = \frac{\text{含税销售额}}{1 + \text{征收率}}$$

$$\text{应纳增值税} = \text{不含税销售额} \times \text{征收率}$$

（通常的适用税率为 6%，商业企业为 4%）

小规模纳税企业增值税的核算，通过在“应交税费”账户下设置“应交增值税”明细账户进行，但不需要设置有关的专栏。

借：银行存款 / 应收账款

 贷：主营业务收入

 应交税费---应交增值税

二、应交消费税

（一）消费税的计税方法

消费税在计税方法上采用从价定率法、从量定额法和复合计税法三种方法。

（二）销售产品应交消费税

企业按规定计算应纳的消费税时，

借：营业税金及附加

 贷：应交税费——应交消费税

（三）视同销售产品应交消费税

借：长期股权投资

固定资产

在建工程

营业外支出

贷：应交税费——应交消费税

(四) 委托加工业务应交消费税

借：委托加工物资（直接销售）

 应交税金——应交消费税（继续生产应税消费品）

 贷：银行存款

(五) 交纳消费税

借：应交税金——应交消费税

 贷：银行存款

三、应交城市维护建设税

(一) 应交城市维护建设税的有关规定

城市维护建设税按照企业缴纳的增值税、消费税和营业税的一定比例计算。

纳税人所在地在市区的，税率为7%；

纳税人所在地在县城、镇的，税率为5%；

纳税人所在地不在市区、县城或镇的，税率为1%。

(二) 应交城市维护建设税的核算

1. 企业计算出应纳的城市维护建设税时

借：营业税金及附加

 固定资产清理

 贷：应交税费——应交城市维护建设税

2. 实际交纳时

借：应交税费——应交城市维护建设税

 贷：银行存款

四、应交教育费附加

(一) 应交教育费附加的有关规定

教育费附加以各单位和个人实际缴纳的增值税、营业税、消费税(以下简称“三税”)的税额为计征依据。附加率为3%，地方教育费附加为1%。

(二) 应交教育费附加的核算

借：营业税金及附加

 贷：应交税费——应交教育费附加

五、其他应交税费

(一) 应交资源税

借：营业税金及附加（对外销售）

 生产成本、制造费用（自产自用）

 贷：应交税费——应交资源税

(二) 应交土地增值税

1. 企业转让土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在固定资产科目核算的，应交的土地增值税

借：固定资产清理

 贷：应交税费——应交土地增值税

2. 土地使用权在无形资产科目核算的，应交的土地增值税

借：银行存款

贷：应交税费——应交土地增值税

无形资产

营业外收入（或借：营业外支出）

（三）应交房产税、土地使用税、车船使用税、矿产资源补偿费和印花税

借：管理费用

贷：应交税费——应交房产税

——应交土地使用税

——应交车船使用税

——应交矿产资源补偿费

银行存款（印花税）

（四）应交个人所得税

借：应付职工薪酬——工资

贷：应交税费——应交个人所得税

五、预收账款与其他应付款项

一）预收账款

1.企业预收款项时

借：银行存款

贷：预收款项

2.向购货单位发货时

借：预收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

3.退还多收的预收账款时

借：预收账款

贷：银行存款

收到购货单位补付的款项时做相反分录

如果企业的预收账款业务不多，企业也可以不设置“预收账款”账户，而是将预收的款项通过“应收账款”账户核算。

项目十一 所有者权益

➤ 学习目的及要求

1、知识目标：

①理解所有者权益的概念、性质及来源明确所有者权益与负债的核心区别。

②掌握实收资本（股本）的概念、投资方式（现金、非现金资产、外币等）及增减变动的核算规则。

③熟悉资本公积的构成及转增资本的条件，掌握留存收益的提取比例、用途及核算逻辑。

2、能力目标：

①能根据不同投资方式准确编制会计分录

②能正确计算法定盈余公积和任意盈余公积，熟练编制盈余公积提取、弥补亏损、转增资本的会计分录

③能完成年末未分配利润的结转，准确计算年末未分配利润余额，能排查所有者权益核算

中的常见错误

3、素养目标：

①树立“资本保全”的职业意识，杜绝随意调整所有者权益的违规行为。

②培养对投资者权益负责的职业态度，强化合规核算的职业底线

➤ 学习内容

1.所有者权益的性质

2.所有者权益的分类

3.所有者权益的核算

➤ 重难点

1.所有者权益与负债的区别

2.实收资本的核算

3.资本公积的核算

4.留存收益的核算

➤ 教学课数：4 课时

➤ 教学手段和方法：讲授+练习

第一节 所有者权益概述

一、所有者权益的性质

(一) 所有者权益的概念

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等

是指所有者在企业资产中享有的经济利益。从数量上看，

所有者权益 = 资产 - 负债 = 净资产

来源于所有者投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等

二、与负债的区别

1.性质不同

A、负债是债权人对企业全部资产的索偿权，是债权人的权益

B、所有者权益是所有者对企业净资产的索偿权，是所有者的权益

2.享受权利不同

A、债权人与企业只有债权债务关系，无参加企业管理的权利

B、所有者则有着法定的管理企业或委托他人管理的权利

3.偿还期限不同

A、债权人有权要求债务人在规定的期间内还本付息或破产时优先还债

B、所有者权益与企业共存亡，在企业持续经营期内无须偿还

4.风险不同

A、债权人获取的利息一般是固定数额，风险较小

B、所有者获益，则视企业盈利水平及经营政策而定，风险较大

5. 计量不同

A、负债必须在发生时按照规定的方法单独予以计量

B、所有者权益可不必单独计量，而是对资产和负债计量后形成的结果

三、所有者权益的构成

所有者权益 = 实收资本 + 资本公积 + 盈余公积 + 未分配利润 + 其他综合收益 = 股东权益或业主权益

所有者权益 = 实收资本

B、用资本公积或盈余公积增加资本

借：资本公积/盈余公积
贷：实收资本

(2) 实收资本减少的核算

企业通常不得任意减少实收资本，但在某些特殊情况下，可按法定程序减少已登记注册的实收资本，如：资本过剩、发生重大亏损等

A、因资本过剩而减少实收资本时

借：实收资本
贷：银行存款等

B、因发生重大亏损而用实收资本来弥补时：

借：实收资本
贷：利润分配—未分配利润

注：投资者依法转让其持有的投资，不影响本企业实收资本总额，只需在出让方与受让方之间办理转让手续。

C、股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的

借：股本（按股票面值和注销股数计算的股票面值总额）
资本公积—股本溢价（差额）
贷：库存股（按注销库存股的账面余额）

注意：股本溢价不足冲减资本公积的，冲减盈余公积直至利润分配—未分配利润

如果购回股票支付的价款低于面值总额的，

借：股本（按股票面值总额）
贷：库存股（按所注销的库存股账面余额）
资本公积—股本溢价（按其差额）

例题：甲公司 2007 年 12 月 31 日的股本为 20000 万股，每股面值为 1 元，资本公积（股本溢价）5000 万股，盈余公积 3000 万元。经股东大会批准，甲公司以现金回购本公司股票 3000 万股并注销。

要求：

- (1) 假定每股回购价为 0.8 元，编制回购股票和购销股票的会计分录。
- (2) 假定每股回购价为 2 元，编制回购股票和购销股票的会计分录。
- (3) 假定每股回购价为 3 元，编制回购股票和购销股票的会计分录。

(1) ① 回购

借：库存股 2400
贷：银行存款 2400

② 注销

借：股本 3000
贷：库存股 2400
资本公积—股本溢价 600

(2) ① 回购

借：库存股 6000
贷：银行存款 6000

② 注销

借：股本 3000
资本公积—股本溢价 3000

	贷：库存股	6000
(3) ①	回购	
	借：库存股	9000
	贷：银行存款	9000
	② 注销	
	借：股本	3000
	资本公积—股本溢价	5000
	盈余公积	1000
	贷：库存股	9000

第三节 资本公积的核算

一、资本公积概述

(一) 概念与性质

是企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等

形成来源:不是由企业实现的利润转化而来的

本质:属于投入资本范畴,是资本的储备形式(准资本)

资本公积与实收资本或股本的区别:

1.从来源和性质看:实收资本(或股本)是指投资者按照企业章程或合同协议的约定,实际投入企业并依法进行注册的资本,它体现了企业所有者对企业的基本产权关系;资本公积是投资者的出资中超出其在注册资本中所占份额的部分,以及直接计入所有者权益的利得和损失,它不直接表明所有者对企业的基本产权关系。

2.从用途看:实收资本(或股本)的构成比例是确定所有者参与企业财务经营决策的基础,也是企业进行利润分配或股利分配的依据,同时还是企业清算时确定所有者对净资产的要求权的依据;资本公积的用途主要是用来转增资本或股本,资本公积不体现各所有者的占有比例,也不能作为所有者参与企业财务经营决策,或进行利润分配(或股利分配)的依据。

资本公积与留存收益的区别:

留存收益是企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累,来源于企业生产经营活动实现的利润。

资本公积的来源不是企业实现的利润而主要来自资本溢价或股本溢价等。

(二) 核算内容

- 1.资本(股本)溢价:投资者超过注册资本的额外投资。
- 2.其他资本公积
- 3.资本公积转增资本

(三) 用途

主要用于转增资本

- 1.不改变企业投入资本的总额
- 2.不改变企业的所有者权益(净资产)总额

但是: 1.改变企业投入资本的结构

- 2.增加投资者持有的股份和公司股票的流通量,激活股价

二、资本公积的核算

(一) 帐户设置

(二) 资本公积的核算(同实收资本的相关核算)

第四节 留存收益的核算

一、留存收益概述

是指企业从历年实现的净利润（税后利润）中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括盈余公积和未分配利润。

（一）盈余公积

1.组成

（1）法定盈余公积=净利润×10%

注：当累计盈余公积达到注册资本的 50%，可不再提取，计算提取法定盈余公积的基数，不应包括企业年初未分配利润。

（2）任意盈余公积=净利润×规定比例

由企业的股东大会等权力机构批准、确定（仅限于股份制企业）

2.用途

（1）弥补亏损

企业发生的亏损，可在连续 5 年内用税前利润补亏。弥补不完的部分，再用税后利润弥补。若以上 2 项还弥补不完的，可用盈余公积补亏。

（2）转增资本（股本）

转增资本后的法定盈余公积余额不得少于转增前注册资本的 25%
25%~50%的部分

（二）未分配利润

是指企业历年结存的利润，一般未指定专门用途，主要用于以丰补歉、弥补以后年度的亏损、向投资者分利等。若为负数，则表示未弥补的亏损。

三、留存收益的核算

（一）盈余公积的核算

1.帐户设置

2.帐务处理

（1）提取 A、按 10%的比例提取法定盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积
贷：盈余公积——法定盈余公积

B、按自定比例提取任意盈余公积

借：利润分配——提取任意盈余公积
贷：盈余公积——任意盈余公积

（2）使用

A、用法定或任意盈余公积转赠资本

借：盈余公积——法定盈余公积
——任意盈余公积
贷：实收资本——××投资者

B、用法定或任意盈余公积分配股利或利润

借：盈余公积——法定盈余公积
——任意盈余公积
贷：应付利润——××投资者

C、用盈余公积弥补亏损

借：盈余公积——法定公益金
贷：利润分配——盈余公积补亏

（二）未分配利润的核算

1.未分配利润的形成

是指实现的净利润经分配后留存在企业的、历年结存的利润
年初未分配利润+本年净利润+其他转入=本年可供分配的利润

本年可供分配利润-本年实际分配的利润=年末未分配利润

2.未分配利润的帐务处理

只能在年末进行

（1）年末结转本年实现的净利润

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

（2）结转本年已分配的利润

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

——应付现金股利或利润

注：“本年利润”科目和“利润分配——未分配利润”以外的其他分配科目年末均无余额。

结转后利润分配---未分配利润科目如为贷方余额表示累积未分配的利润数额，如为借方余额则表示累积未弥补的亏损数额

项目十三 财务报表编制

➤ 教学目标及内容

1、知识目标：

- ①理解财务会计报告的概念、组成及编制要求，明确财务报表的目标
- ②掌握资产负债表的概念、结构及编制方法
- ③熟悉利润表的概念、结构及编制方法了解现金流量表的编制基础、分类及编制方法

2、能力目标：

- ①能根据总账及明细账余额，独立完成资产负债表的编制
- ②能根据损益类科目本期发生额，编制多步式利润表，熟练计算营业利润、利润总额、净利润

3、素养目标：

- ①树立“报表真实、数据可靠”的职业诚信意识，认识到财务报表是企业对外传递信息的核心载体，虚假报表会误导投资者、破坏市场秩序，坚守“不造假、不粉饰”的职业底线。
- ②通过报表编制与解读，体会财务信息对企业经营决策、社会资源配置的重要性，培养对会计职业的认同感与责任感，为后续财务分析、财务管理等课程奠定素养基础。

➤ 教学重难点：

- 资产负债表、利润表、现金流量表的编制
- 教学方法：讲授法+练习法
- 教学课时：4 课时

第一节 财务会计报告概述

一、财务会计报表及目标

（一）定义

是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述

（二）目标

- 1.向财务报表使用者提供与企业财务状况经营成果和现金流量等有关的会计信息
- 2.反映企业管理层受托责任的履行情况
- 3.有助于财务报表使用者作出经济决策

财务报表使用者通常包括：投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等

二、财务会计报表的组成与分类

（一）按其反映财务活动方式的不同

- 1.动态会计报表：综合反映一定期间的经营成果或现金流量，如：利润表或现金流量表等；
- 2.静态会计报表：综合反映特定日期期间的财务状况，如：资产负债表等。

（二）按其编报时间的不同

- 1.中期会计报表：月、季、半年度终了
- 2.年度会计报表：年度终了。

（三）按其编制单位的不同

- 1.单位会计报表：独立核算的基层单位编制反映本单位情况的报表；
- 2.汇总会计报表：上级主管部门本身的会计报表与所属单位的会计报

（四）按其编制主体的不同

个别会计报表 仅反映单位企业本身的财务数据

合并会计报表 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

（五）按其服务对象的不同

- 1.内部会计报表：满足内部经营管理需要，无统一格式和要求，一般不需对外公开
- 2.外部会计报表：向外提供，由财政部统一规定种类、格式和方法

三、企业财务会计报表的内容

（一） 会计报表

对外财务报表：资产负债表、利润表、现金流量表等

对内成本报表：制造费用明细表、产品生产成本表等

（二） 会计报表附注 会计报表的补充说明

四、企业财务会计报表的编制要求

（一） 内容要完整

按统一规定的种类、格式和内容编制，内容应填列齐全

（二） 数据要真实

口径、方法应一致，计算正确，数据来源真实可靠

（三） 编报要及时

（四） 手续要完备 签字盖章

第二节 资产负债表

一、概念及作用

1.概念

反映企业在某一特定日期（月末、季末、半年末、年末）财务状况（全部资产、负债和所有者权益情况）的报表。其理论依据为“资产=负债+所有者权益”

2.作用

- （1）掌握企业资产的分布与结构
- （2）反映企业的资金来源构成，包括负债和所有者权益
- （3）了解企业的财务实力、短期偿债能力和支付能力
- （4）通过比较资产负债表分析，可反映企业资金结构的变化情况及财务状况的发展趋向——

- 1.现金：指库存现金及可随时用于支付的存款。
- 2.现金等价物：指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金的、价值变动风险很小的投资（从购买日起3个月内到期的债券投资）

（二）现金流量

（三）影响现金流量的因素

1.影响现金流量的因素

现金各项目与非现金各项目之间的增减变动，会影响现金流量净额的变动。如：用银行存款购料、出售固定资产取得存款等。

2.不影响现金流量的因素

现金各项目之间或非现金各项目之间的增减变动，不会影响现金流量净额的变动。如：

- （1）现金项目之间转换：提现、送现、开立采购专户、现购三个月到期债券等。
- （2）非现金项目之间转换：用固定资产还债、用材料对外投资等。

（四）现金流量的分类

1.经营活动产生的现金流量

（1）经营活动产生的现金流入量

- A、销售商品、提供劳务收到的现金
- B、收到的税费返还
- C、收到的其他与经营活动有关的现金，如罚款收入、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入等

（2）经营活动产生的现金流出量

- A、购买商品、接受劳务支付的现金
- B、支付给职工以及为职工支付的现金，如：工资、“三金”、含代扣的个人所得税等
- C、支付的各项税费
- D、支付的其他与经营活动有关的现金，如：罚款支出、差旅费、招待费、保险费等

（3）经营活动产生的现金净流量：

$$(1) - (2)$$

2.投资活动产生的现金流量

（1）投资活动产生的现金流入量

- A、收回投资所收到的现金
- B、取得投资收益所收到的现金
- C、处置固定资产、无形资产和其他资产而收到的现金净额
- D、收到的其他与投资活动有关的现金

（2）投资活动产生的现金流出量

- A、购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金
- B、投资所支付的现金
- C、支付的其他与投资活动有关的现金

（3）投资活动产生的现金净流量

$$(1) - (2)$$

3.筹资活动产生的现金流量

（1）筹资活动产生的现金流入量

- A、吸收投资所收到的现金
- B、取得借款所收到的现金
- C、收到的其他与筹资活动有关的现金，如：接受现金捐赠

（2）筹资活动产生的现金流出量

- A、偿还债务所支付的现金
- B、分配股利、利润和偿付利息所支付的现金
- C、支付的其他与筹资活动有关的现金

(3) 筹资活动产生的现金净流量

(1) - (2)

4. 现金及现金等价物净增加额

1. (3) + 2. (3) + 3. (3)

三、现金流量表的格式

以现金为基础编制的，反映企业一定会计期间内经营活动、投资活动、筹资活动产生的现金流入和现金流出情况的会计报表，表明企业获得现金和现金等价物的能力。

一般有表头、基本内容和补充资料三部分组成。其中：基本内容是正表部分，是现金流量表的主体，包括经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量。

四、现金流量表的编制方法

正 表 直接法

补充资料 间接法