

财务系列课程

第21讲 四大报表勾稽关系

王珑悦

2022年10月



目录

- 1 资产负债表与所有者权益变动表的勾稽关系
- 2 资产负债表与现金流量表的勾稽关系
- 3 利润表与所有者权益变动表的勾稽关系
- 4 现金流量附表与利润表的勾稽关系

PART

1

资产负债表与所有者权益变动表的勾稽关系

资产负债表与所有者权益变动表的勾稽关系

- ❑ 资产负债表是反映企业在某一特定日期（如月末、季末、年末）全部资产、负债、所有者权益情况的报表，它表明企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现有义务和所有者对净资产的要求权。
- ❑ 所有者权益变动表是全面反映公司本期及截至期末所有者权益变动情况的报表。
- ❑ 两者相同点：资产负债表与所有者权益变动表都涵盖了所有者权益数据变动的情况；
资产负债表与所有者权益变动表都反映了年初与期末时点数。

年初余额匹配项		
	资产负债表	所有者权益变动表
归属 于母 公司 所有 者权 益	实收资本（或股本）	实收资本（或股本）
	资本公积	资本公积
	减：库存股	减：库存股
	盈余公积	盈余公积
	一般风险准备	一般风险准备
	未分配利润	未分配利润
	其他	其他
	少数股东权益	少数股东权益
所有者权益合计		所有者权益合计

期末余额匹配项		
	资产负债表	所有者权益变动表
归属 于母 公司 所有 者权 益	实收资本（或股本）	实收资本（或股本）
	资本公积	资本公积
	减：库存股	减：库存股
	盈余公积	盈余公积
	一般风险准备	一般风险准备
	未分配利润	未分配利润
	其他	其他
	少数股东权益	少数股东权益
所有者权益合计		所有者权益合计

资产负债表与所有者权益变动表的勾稽关系

所有者权益变动表

项 目	行次	本年金额								
		归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	1									
加：会计政策变更	2									
前期差错更正	3									
二、本年年初余额	4	①	③	⑤	⑦	⑨	⑪	⑬	⑮	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5									
（一）净利润	6									
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	7									
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	8									
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	9									
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响	10									
4. 其他	11									
上述（一）和（二）小计	12									
（三）所有者投入和减少资本	13									
1. 所有者投入资本	14									
2. 股份支付计入所有者权益的金额	15									
3. 其他	16									
（四）利润分配	17									
1. 提取盈余公积	18									
2. 提取一般风险准备	19									
3. 对所有者（或股东）的分配	20									
4. 其他	21									
（五）所有者权益内部结转	22									
1. 资本公积转增资本（或股本）	23									
2. 盈余公积转增资本（或股本）	24									
3. 盈余公积弥补亏损	25									
4. 其他	26									
四、本年年末余额	27	②	④	⑥	⑧	⑩	⑫	⑭	⑯	

所有者权益变动表与资产负债表中数字及颜色相同区域数据相等！

资产负债表

所有者权益（或股东权益）：	行次	年初余额	期末余额
实收资本（或股本）	78	①	②
资本公积	79	③	④
减：库存股	80	⑤	⑥
盈余公积	81	⑦	⑧
一般风险准备	82	⑨	⑩
未分配利润	83	⑪	⑫
其他	84	⑬	⑭
归属于母公司所有者权益合计	85		
少数股东权益	86	⑮	⑯
所有者权益合计	87	⑰	⑱

PART

2

资产负债表与现金流量表的勾稽关系

资产负债表与现金流量表的勾稽关系

- 现金流量表所表达的是在一个固定期间（通常是每月或每季）内，一家机构的现金（包含现金等价物）的增减变动情形。在现金流量表中需要列示期初现金及现金等价物余额、本期现金及现金等价物净增加额以及期末现金及现金等价物余额。
- 相同点：期末数据的相同——资产负债表与现金流量表都列示了期末及期末现金及现金等价物余额。
- 不同点：期初数据的不同——资产负债表为年初数（即1月期初数），现金流量表为期末数（即报表月当期期初数）。

资产负债表与现金流量表匹配项			
资产负债表		现金流量表	
项目	行次	项目	行次
流动资产：货币资金	2	期末现金及现金等价物余额	57

资产负债表与现金流量表的勾稽关系

资产负债表

资产	行次	年初余额	期末余额
流动资产：	1		
货币资金	2	②	①
交易性金融资产	3		
应收票据	4		
应收账款	5		
预付款项	6		
.....	

现金流量表

项目	行次	本期金额	本年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
二、投资活动产生的现金流量：	27		
三、筹资活动产生的现金流量：	41		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
五、现金及现金等价物净增加额	55		
加：期初现金及现金等价物余额	56		②
六、期末现金及现金等价物余额	57	①	

注：现金流量表中期初现金及现金等价物余额本期金额不等于年初余额，取的是现金及现金等价物报表期间的期初。

PART

3

利润表与所有者权益变动表的勾稽关系

利润表与所有者权益变动表的勾稽关系

- 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，它全面揭示了企业在某一特定时期实现的各种收入、发生的各种费用、成本或支出，是一个动态报表。
- 相同点：利润表中列示的本年累计的净利润同样也需要体现在所有者权益变动表中净利润本年增减变动的单元格中。
- 不同点：利润表反应的是特定期内各种收入、成本费用的情况，记录的是期间数；
所有者权益变动表是全面反映公司本期及截至期末所有者权益变动情况的报表，其中除了本年增减变动部分为期间数，其余的年初数、期末数等均为报表日的时点数。

利润表与所有者权益变动表匹配项

利润表		所有者权益变动表	
项目	行次	项目	行次
净利润（净亏损以“-”号填列）	30	本年增减变动金额：净利润	6

利润表与所有者权益变动表的勾稽关系

利润表			
项 目	行次	本月金额	本年累计
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30		①
归属于母公司所有者的净利润	31		
少数股东损益	32		

所有者权益变动表						
项 目	行次	本年金额				
		归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	未分配利润		
三、本年增减变动金额	5					
（一）净利润	6			①		
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	7					

注：利润表计算出净利润后，再将净利润数值直接填入所有者权益变动表本年增减变动的净利润当中去。

PART

4

现金流量附表与利润表的勾稽关系

现金流量附表与利润表的勾稽关系

- 现金流量附表是以净利润为起点，通过对资产减值准备、资产折旧与摊销、长期待摊费用、资产处置损失、公允价值变动、投资损失等项目的加减运算，最后计算出经营活动产生的现金流量净额。
- 相同点：现金流量附表是以现金流量的角度分析净利润的质量。
利润表是根据“收入—费用（成本）=利润”的这一会计平衡式的内容来编制的，最终会体现企业净利润。
- 不同点：在现金流量附表的思维中，净利润是由经营活动净利润、投资活动净利润、筹资活动净利润三部分组成；而利润表的编制思路是收入与成本费用的差额计入净利润。

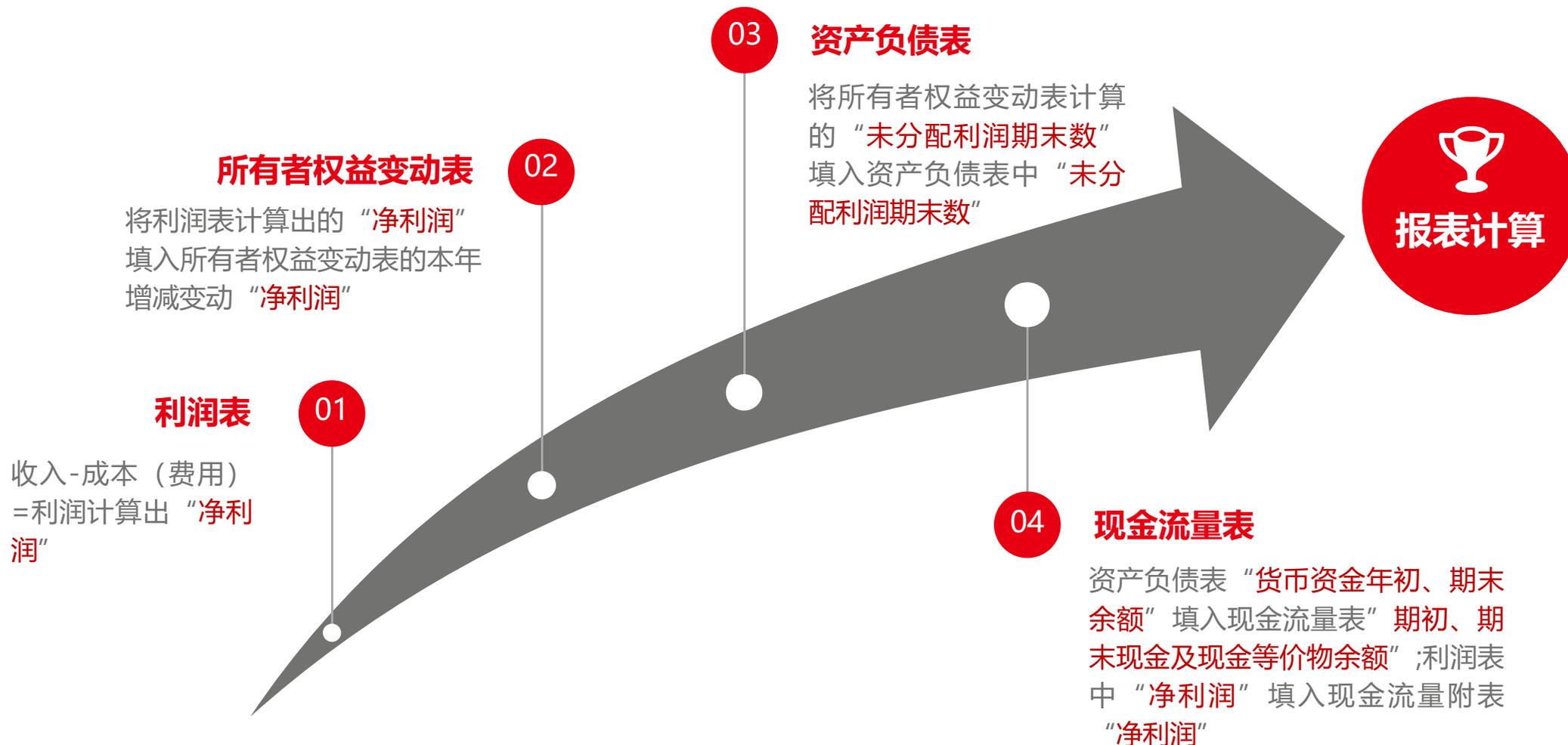
现金流量附表与利润表的勾稽关系			
现金流量附表		利润表	
项目	行次	项目	行次
净利润	2	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17
加：资产减值准备	3	资产减值损失	7
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9	加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）	8

现金流量附表与利润表的勾稽关系

现金流量附表			
补充资料	行次	本期金额	本年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	1	---	---
净利润	2	①	②
加: 资产减值准备	3	③	④
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4		
无形资产摊销	5		
长期待摊费用摊销	6		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	7		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	8		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	9	⑤	⑥
财务费用(收益以“-”号填列)	10		
投资损失(收益以“-”号填列)	11		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	12		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	13		
存货的减少(增加以“-”号填列)	14		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	15		
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16		
其他	17		

利润表			
项目	行次	本月金额	本年金额
一、营业收入	1		
减: 营业成本	2		
营业税金及附加	3		
销售费用	4		
管理费用	5		
财务费用(收益以“-”号填列)	6		
资产减值损失	7	③	④
加: 公允价值变动净收益(净损失以“-”号填列)	8	⑤	⑥
信用价值损失(损失以“-”号填列)	9		
投资净收益(净损失以“-”号填列)	10		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	11		
加: 营业外收入	12		
减: 营业外支出	13		
其中: 非流动资产处理净损失(净收益以“-”号填列)	14		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	15		
减: 所得税费用	16		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	17	①	②
五、其他综合收益税后净额	18		

注: 因现金流量附表的净利润是由经营活动净利润、投资活动净利润、筹资活动净利润三部分组成, 所以现金流量附表中财务费用不是利润表里的财务费用, 是确认的投融资有关的财务费用(日常经营活动的手续费等将反映在经营性应付项目表项中)。



THANKS

The word "THANKS" is rendered in large, bold letters, where each letter is filled with a collage of various international words for "thank you" in different languages and scripts, including English, Chinese, Japanese, and others.



企业数智化用友BP