

普华永道·财会聚焦

中报及时雨——一般报表格式

2019年



普华永道

主播介绍



张娴婕（娜娜老师）
普华永道中国会计技术部
高级经理

2019一般企业新财务报表格式



2019年4月，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》，适用于中报及以后期间的财务报表。



适用于未执行新准则的一般报表格式



适用于已执行新准则的一般报表格式

金融企业仍按照《财政部关于修订印发2018年度金融企业财务报表格式的通知》的要求编制财务报表，但需要结合新格式对金融企业专用项目之外的相关项目进行相应调整。

1

未执行新准则的

一般报表格式



1.1

2019年财务报表格式的介绍



资产负债表的主要变化

拆分“应收票据”
与“应收账款”

资产	期末余额	期初余额
货币资金	XX	XX
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	XX	XX
衍生金融资产	XX	XX
应收票据	XX	XX
应收账款	XX	XX
预付款项	XX	XX
其他应收款	XX	XX
存货	XX	XX
持有待售资产	XX	XX
一年内到期的非流动资产	XX	XX
其他流动资产	XX	XX

流动资产

资产负债表的主要变化(续)

拆分“应付票据”
与“应付账款”

负债	期末余额	期初余额
短期借款	XX	XX
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	XX	XX
衍生金融负债	XX	XX
应付票据	XX	XX
应付账款	XX	XX
预收款项	XX	XX
应付职工薪酬	XX	XX
应交税费	XX	XX
其他应付款	XX	XX
持有待售负债	XX	XX
一年内到期的非流动负债	XX	XX
其他流动负债	XX	XX

流动负债

资产负债表的主要变化(续)

➤ 递延收益的列示

示例1:

2018年6月30日企业购买了某环保设备，使用寿命为2年，采用直线法计提折旧。同时，企业收到了与该设备相关的补助200万元，并计入“递延收益”项目。

问题：于2019年6月30日，对于摊销期限只剩一年的计入“递延收益”的政府补助100万元(200万元/2)，是否需要重分类为“一年内到期的非流动负债”？

A. 需要；

B. 不需要



资产负债表的主要变化(续)

➤ 递延收益的列示

示例1:

2017年6月30日企业购买了某环保设备，使用寿命为2年，采用直线法计提折旧。同时，企业收到了与该设备相关的补助200万元，并计入“递延收益”项目。

问题：于2019年6月30日，对于摊销期限只剩一年的计入“递延收益”的政府补助100万元(200万元/2)，是否需要重分类为“一年内到期的非流动负债”？

?

如果是与收益相关的政府补助呢？

解析：“递延收益”项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”项目。

利润表的主要变化(续)

反映企业进行研究开发过程中的费用化支出和计入管理费用科目的自行开发无形资产的摊销。

利润表	本期金额	上期金额
一、营业收入	XX	XX
减：营业成本	XX	XX
税金及附加	XX	XX
销售费用	XX	XX
管理费用	XX	XX
研发费用	XX	XX
财务费用	XX	XX
其中：利息费用	XX	XX
利息收入	XX	XX
加：其他收益	XX	XX
投资收益	XX	XX
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	XX	XX
公允价值变动收益	XX	XX
资产减值损失	XX	XX
资产处置收益	XX	XX
.....	XX	XX

利润表

利润表的主要变化(续)

➤ 研发费用的列示

示例2:

2019年企业研发部门因进行研究与开发过程中发生的人工、材料等费用化支出共计100万元；使用厂房、机器设备计提的折旧摊销费用共计30万元。

此外，企业自行开发的无形资产当年摊销共计60万元，其中40万元因直接与存货生产相关计入“生产成本”、剩余部分20万元计入“管理费用”科目。

请问：利润表上的“研发费用”项目应填列金额为？

- A. 100万元
- B. 150万元 
- C. 190万元



- 进行研究与开发过程中发生的费用化支出
- 计入管理费用科目的自行开发无形资产的摊销

利润表的主要变化(续)

➤ 增值税进项10%加计抵减政策的会计处理

示例3:

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》，企业作为生活性服务业纳税人，可以按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额(简称“加计抵减政策”)。

请问：企业因执行加计抵减政策而少缴纳的税金应计入哪个列报项目？

- A. 其他收益 ✓
- B. 税金及附加
- C. 营业外收入



利润表的主要变化(续)

➤ 增值税进项10%加计抵减政策的会计处理

生产、生活性服务业纳税人取得资产或接受劳务时，应当按照《增值税会计处理规定》的相关规定对增值税相关业务进行会计处理；实际缴纳增值税时，按应纳税额借记“应交税费——未交增值税”等科目，按实际纳税金额贷记“银行存款”科目，按加计抵减的金额贷记“其他收益”科目。

——《关于〈关于深化增值税改革有关政策的公告〉适用《增值税会计处理规定》有关问题的解读》

会计处理

实际缴纳时：
借：应交税费——未交增值税
贷：银行存款
贷：其他收益



现金流量表与所有者权益变动表的主要变化

现金流量表

现金流量表

会企 03 表
单位：元

编制单位：_____

____年__月

项目	本期金额	上期金额
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		
经营活动现金流入小计		
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		
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		
二、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		
投资活动现金流入小计		
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		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、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		
筹资活动现金流入小计		
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		
筹资活动现金流出小计		

现金流量表与所有者权益变动表未发生变化

权益变动表

所有者权益变动表

会企 04 表
单位：元

	本年度										上年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年年末余额																				
二、本年年初余额																				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额																				
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对所有者（或股东）的分配																				
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他																				
四、本年年末余额																				



1.2

2018年财务报表格式 的要点回顾



2018年财务报表格式要点回顾

➤ 长期待摊费用的列示

示例4:

于2019年6月30日，企业新增装修费用300万元，预计摊销年限为3年。

问题：对于预期未来一年内摊销的部分100万元(300万元/3年)应于期末列示于哪个项目？

- A. 长期待摊费用 ✓
- B. 一年内到期的非流动资产
- C. 其他流动资产



2018年财务报表格式要点回顾(续)

➤ 长期待摊费用的列示(续)

示例4:

于2019年6月30日,企业新增装修费用300万元,预计摊销年限为3年。

问题:对于预期未来一年内摊销的部分100万元(300万元/3年)应于期末列示于哪个项目?

?

如果2年后,剩余摊销期限仅为1年了,该笔装修费应列示在哪个项目呢?

解析:

对于按照相关会计准则采用折旧(或摊销、折耗)方法进行后续计量的固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产,折旧(或摊销、折耗)年限(或期限)只剩一年或不足一年的, 无需归类为流动资产,仍在各该非流动资产项目中列报,不转入“一年内到期的非流动资产”项目列报; 预计在一年内(含一年)进行折旧(或摊销、折耗)的部分, 也无需归类为流动资产,不转入“一年内到期的非流动资产”项目列报。

2018年财务报表格式要点回顾(续)

➤ 代扣代缴个人所得税手续费返还的列示

示例5:

问题：2018年企业因代扣代缴个人所得税而收到的扣缴税款手续费400万元，应计入利润表哪个列报项目？

- A. 其他收益 ✓
- B. 其他业务收入
- C. 营业外收入



其他收益

- 计入其他收益的政府补助，以及其他与日常活动相关且计入其他收益的项目；
- 企业作为个人所得税的扣缴义务人，收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的收益在该项目中填列。

2018年财务报表格式要点回顾(续)

➤ 收到的政府补助的现金流量表的列示

示例6:

2019年企业收到与资产相关的政府补助200万元，
请问披露现金流量表时，应计入哪个项目？

A. 收到其他与经营活动有关的现金



B. 收到其他与投资活动有关的现金



解析

企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。

2

已执行新准则的

一般报表格式



“

新金融工具准则相关的 报表列示变化



资产负债表的主要变化

- 以FVOCI计量的应收款项

资产	期末余额	期初余额
货币资金	XX	XX
交易性金融资产	XX	XX
衍生金融资产	XX	XX
应收票据	XX	XX
应收账款	XX	XX
应收款项融资	XX	XX
预付款项	XX	XX
其他应收款	XX	XX
存货	XX	XX
合同资产	XX	XX
其他流动资产	XX	XX
.....		

流动资产

资产负债表的主要变化(续)

➤ 应收款项融资的列示

示例7:

2019年6月30日，A集团持有的应收款信用期为30天左右；A集团每月监控应收账款的回款情况和账龄。对于部分高质量应收账款，A集团定期进行保理且符合终止确认条件。

请问：对于上述高质量的应收账款，A集团期末应列示于？

- A. 应收账款
- B. 其他流动资产
- C. 应收款项融资 



合同现金流测试

通过

业务模式

收取合同现金流
或以出售为目标

新准则的分类

FVOCI

资产负债表的主要变化(续)

➤ 应收应付利息的列示

示例8:

2019年1月1日,企业向银行借款100万元,期限3年,贷款利率为6%,到期一次还本付息。
请问:于2019年6月30日,企业计提的利息3万元($100\text{万元} \times 6\% \times 1/2$)应计入哪个列报项目?

- A. 其他应付款——应付利息(流动负债)
- B. 其他非流动负债(非流动负债)
- C. 长期借款(非流动负债) ✓



其他应付款——应付利息

- ❑ “应付利息”科目仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息。
- ❑ 基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

资产负债表的主要变化(续)

➤ 应收应付利息的列示

示例9:

2019年1月1日,企业向银行借款100万元,期限3年,贷款利率为6%,利息按年支付,到期还本。
请问:于2019年6月30日,企业计提的利息3万元($100\text{万元} \times 6\% \times 1/2$)应计入哪个列报项目?

- A. 其他应付款——应付利息(流动负债)
- B. 一年内到期的非流动负债(流动负债) ✓
- C. 长期借款(非流动负债)



应收利息如何考虑?

利润表的主要变化(续)

因转让等情形导致终止确认以摊余成本计量的金融资产而产生的损益

利润表	本期金额	上期金额
一、营业收入	XX	XX
减：营业成本	XX	XX
.....	XX	XX
加：其他收益	XX	XX
投资收益	XX	XX
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	XX	XX
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	XX	XX
净敞口套期收益	XX	XX
公允价值变动收益	XX	XX
信用减值损失	XX	XX
资产减值损失	XX	XX
资产处置收益	XX	XX
.....	XX	XX

利润表

利润表的主要变化(续)

➤ 票据贴现息的列示

示例10:

A企业于2019年1月1日执行了新金融工具准则。A根据自身业务模式判断持有的银行/商业承兑汇票为摊余成本计量的金融资产。2019年上半年，A企业对极少数的票据进行了贴现，贴现息金额为100万元。

请问：在编制2019年度中期财务报表时，A企业支付的贴现息应计在哪个列报项目？

- A. 财务费用
- B. 投资收益



如果企业频繁或大量的贴现，需要审慎评估其收取合同现金流量的业务模式的适当性。



在原金融工具准则下，满足终止确认的应收票据贴现息仍在“财务费用”中列示。



新租赁准则相关的 报表列示和披露介绍



租赁新增列报项目

新租赁准则下，承租人持有的使用权资产

资产	期末余额	期初余额
.....	XX	XX
使用权资产	XX	XX
无形资产	XX	XX
.....	XX	XX

新租赁准则下，承租人尚未支付的1年以上的租赁付款额

负债	期末余额	期初余额
.....		XX
租赁负债		XX
长期应付款		XX
.....		XX

自资产负债表日起一年内到清偿的租赁负债分类为“一年内到期的非流动负债”

资产负债表

承租人的列报要求

单独列示使用权资产和租赁负债。其中，租赁负债通常分别非流动负债和一年内到期的非流动负债列示。

分别列示租赁负债的利息费用与使用权资产的折旧费用；租赁负债的利息费用在财务费用项目列示。

偿还租赁负债本金和利息所支付的现金  筹资活动现金流出

支付的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额  经营活动现金流出。

承租人的披露要求——会计判断/估计的考虑

续约选择权、终止租赁选择权、余值担保的估计……

示例：重要会计估计和判断

- (b) 重要会计估计及其关键假设
- (i) 租赁期的判断

本集团租入总部办公楼，合同约定的初始租赁期为5年，本集团同时拥有一项续租选择权，可以在5年租赁期到期时，选择是否展期。如果展期，本集团可以按照现行租赁合同的租金水平续租3年。综合考虑上述合同约定和本集团的实际情况之后，本集团认为该项租赁的租赁期为8年。若存在影响本集团可控范围内行使上述选择权的重大事件或变化，本集团将进行重新评估。

承租人的披露要求——使用权资产

示例：

(XX) 使用权资产

	房屋及 建筑物	机器设备	运输工具	计算机及 电子设备	合计
原价					
2018年12月31日	—	—	—	—	—
会计政策变更					
2019年1月1日					
本期增加					
新增租赁合同					
租赁变更					
非同一控制下企业					
其他					
本期减少					
租赁变更					
划分为持有待售					
其他					
2019年6月30日					
累计折旧					
2018年12月31日	—	—	—	—	—
会计政策变更					
2019年1月1日					
本期增加					
计提					
其他					
本期减少					
租赁变更					
划分为持有待售					
其他					
2019年6月30日					
减值准备					
2018年12月31日	—	—	—	—	—
会计政策变更					
2019年1月1日					
本期增加					
计提					
其他					
本期减少					
租赁变更					
划分为持有待售					
其他					
2019年6月30日					
账面价值					
2019年6月30日					
2018年12月31日	—	—	—	—	—

各类使用权资产的期初余额、本期增加额、期末余额以及累计折旧额和减值金额

承租人的披露要求——租赁负债

承租人应当在附注中披露与租赁有关的下列信息：

.....

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

.....

承租人应当根据理解财务报表的需要，披露有关租赁活动的其他定性和定量信息。此类信息包括：

.....

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出；

.....

未纳入租赁负债未来
潜在现金流出

可变租赁付款额

续约选择权与终止租赁选择权

担保余值

已承诺但未开始的租赁

承租人的披露要求——租赁负债(续)

示例:

(XX) 租赁负债

	2019年6月30日	2018年12月31日
租赁负债		—
减: 一年内到期的非流动负 债 (附注四(XX))		—
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>

(a) 于2019年6月30日, 本集团未纳入租赁负债, 但将导致未来潜在现金流出的事项包括:

(i) 本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在发生时直接计入当期损益, 金额为XXX元(附注四(X))。若本集团的销售额增长1%, 租赁付款总额预期将增长约XX%至XX%。

(ii) 于2019年6月30日, 本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为XXX元(附注十六(3))。



承租人的披露要求——金融风险

示例:

十六 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于2019年6月30日及2018年12月31日，本集团内记账本位币为美元的公司持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下：

	2019年6月30日		合计
	人民币项目	其他外币项目	
外币金融资产 —			
货币资金			
应收款项			
债权投资			
其他债权投资			
其他非流动金融资产			
其他权益工具投资			
长期应收款			
其他			
外币金融负债 —			
短期借款			
应付款项			
租赁负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
其他			

承租人应当在附注中披露与租赁有关的下列信息：

.....
其他按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》应当披露的有关租赁负债的信息
.....

包括：
外汇风险、
流动性风险.....

承租人的披露要求——金融风险

示例:

十六 金融风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十六 金融

(3) 流动

于资产负债表日

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2019年6月30日

	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
--	------	------	------	------	----

短期借款
应付票据
应付账款
其他应付款
其他流动负债
长期借款
应付债券
租赁负债
长期应付款
衍生金融负债
其他

租赁

承租人应当在附注中披露与租赁有关的下列信息：

.....
其他按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》应当披露的有关租赁负债的信息
.....

包括：
外汇风险、
流动性风险.....

承租人首次执行的披露要求

首次执行日前一年度报告期末披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值，与计入首次执行日资产负债表的租赁负债的差额。

示例： (ii) 于2019年1月1日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于2018年12月31日披露未来最低经营租赁付款额按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	XX	XX
加：2018年12月31日应付融资租赁款其他(注1)	XX	XX
减：短于12个月的租赁合同付款额的现值 单项租赁资产全新时价值较低的租赁合同付款额的现值	XX	XX
于2019年1月1日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)(附注二(XX)(b)(i))	XX	XX

注1:本集团及本公司于2018年12月31日披露尚未支付最低经营租赁付款额的口径未包括续约选择权的因素。在首次执行日确定租赁负债时，对于合理确定将行使续约选择权的租赁，本集团及本公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算。

经营租出的出租人的主要披露要求

示例：

	房屋及 建筑物	机器设备	运输工具	计算机及 电子设备	办公设备	合计
	自用	自用 出租	自用 出租	自用	自用	
原价						
2018年12月31日						
会计政策变更						
2019年1月1日						
本期增加						
购置						
在建工程转入						
非同一控制下企业合并						
其他						
本期减少						
处置及报废						
划分为持有待售						
政府补助						

将经营租赁的固定资产与出租人持有的自用固定资产分开披露

资产负债表日后连续5个会计年度每年收到的未折现租赁收款额

十四 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日
一年以内		
一到二年		
二到三年		
三到四年		
四到五年		
五年以上		
	_____	_____
	_____	_____

问题与解答



联系我们



微信公众号：
普华永道中国



“财会聚焦”
客服微信



“财会聚焦”
2019VIP年卡专区



如欲重温2018年
之内容，请浏览
“财会聚焦”
2018VIP年卡专区

谢谢!

pwc.com

本文仅为提供一般性信息之目的，不应用于替代专业咨询者提供的咨询意见。

© 2019 普华永道。版权所有。普华永道系指普华永道网络及/或普华永道网络中各自独立的成员机构。详情请进入www.pwc.com/structure。