一般企业财务报表格式（适用于未执行新金融准则、 新收入准则和新租赁准则的企业）

**一、关于比较信息的列报**

按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的相关规 定，当期财务报表的列报，至少应当提供所有列报项目上一个可 比会计期间的比较数据。财务报表的列报项目名称和内容发生变 更的，应当对可比期间的比较数据按照当期的列报要求进行调整， 相关准则有特殊规定的除外。

二、关于资产负债表

 资产负债表 会企 01 表

编制单位: 年 月 日 单位: 元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 期末 | 上年年末 | 负债和所有者权益（或股东权益） | 期末 | 上年年末 |
| 余额 | 余额 | 余额 | 余额 |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 货币资金 |  |  | 短期借款 |  |  |
| 以公允价值计量且其变动计入 |  |  | 以公允价值计量且其变动计入 |  |  |
| 当期损益的金融资产 | 当期损益的金融负债 |
| 衍生金融资产 |  |  | 衍生金融负债 |  |  |
| 应收票据 |  |  | 应付票据 |  |  |
| 应收账款 |  |  | 应付账款 |  |  |
| 预付款项 |  |  | 预收款项 |  |  |
| 其他应收款 |  |  | 应付职工薪酬 |  |  |
| 存货 |  |  | 应交税费 |  |  |
| 持有待售资产 |  |  | 其他应付款 |  |  |
| 一年内到期的非流动资产 |  |  | 持有待售负债 |  |  |
| 其他流动资产 |  |  | 一年内到期的非流动负债 |  |  |
| 流动资产合计 |  |  | 其他流动负债 |  |  |
| 非流动资产： |  |  | 流动负债合计 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 期末余额 | 上年年末余额 | 负债和所有者权益（或股东权益） | 期末余额 | 上年年末余额 |
| 可供出售金融资产 |  |  | 非流动负债： |  |  |
| 持有至到期投资 |  |  | 长期借款 |  |  |
| 长期应收款 |  |  | 应付债券 |  |  |
| 长期股权投资 |  |  | 其中：优先股 |  |  |
| 投资性房地产 |  |  | 永续债 |  |  |
| 固定资产 |  |  | 长期应付款 |  |  |
| 在建工程 |  |  | 预计负债 |  |  |
| 生产性生物资产 |  |  | 递延收益 |  |  |
| 油气资产 |  |  | 递延所得税负债 |  |  |
| 无形资产 |  |  | 其他非流动负债 |  |  |
| 开发支出 |  |  | 非流动负债合计 |  |  |
| 商誉 |  |  | 负债合计 |  |  |
| 长期待摊费用 |  |  | 所有者权益（或股东权益）： |  |  |
| 递延所得税资产 |  |  | 实收资本（或股本） |  |  |
| 其他非流动资产 |  |  | 其他权益工具 |  |  |
| 非流动资产合计 |  |  | 其中：优先股 |  |  |
|  |  |  | 永续债 |  |  |
|  |  |  | 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（或股东权益）合计 |  |  |
| 资产总计 |  |  | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 |  |  |

有关项目说明：

1．“应收票据”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、 企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇 票和商业承兑汇票。该项目应根据“应收票据”科目的期末余额， 减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。

2．“应收账款”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量 的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。该项 目应根据“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目

中相关坏账准备期末余额后的金额填列。

3．“其他应收款”项目，应根据“应收利息”“应收股利” 和“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科 目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。

4．“持有待售资产”项目，反映资产负债表日划分为持有待 售类别的非流动资产及划分为持有待售类别的处置组中的流动 资产和非流动资产的期末账面价值。该项目应根据“持有待售资 产”科目的期末余额，减去“持有待售资产减值准备”科目的期 末余额后的金额填列。

5．“固定资产”项目，反映资产负债表日企业固定资产的期 末账面价值和企业尚未清理完毕的固定资产清理净损益。该项目 应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固 定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清 理”科目的期末余额填列。

6．“在建工程”项目，反映资产负债表日企业尚未达到预定 可使用状态的在建工程的期末账面价值和企业为在建工程准备 的各种物资的期末账面价值。该项目应根据“在建工程”科目的 期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额， 以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备” 科目的期末余额后的金额填列。

7．“一年内到期的非流动资产”项目，通常反映预计自资产 负债表日起一年内变现的非流动资产。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、无形资产和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，或预计在一年内（含一年）进行 折旧（或摊销、折耗）的部分，不得归类为流动资产，仍在各该 非流动资产项目中填列，不转入“一年内到期的非流动资产”项 目。

8．“应付票据”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、 企业因购买材料、商品和接受服务等开出、承兑的商业汇票，包 括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应付票据”科 目的期末余额填列。

9．“应付账款”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量 的、企业因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项。 该项目应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细 科目的期末贷方余额合计数填列。

10．“其他应付款”项目，应根据“应付利息”“应付股利” 和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。

11．“持有待售负债”项目，反映资产负债表日处置组中与 划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账面价值。该 项目应根据“持有待售负债”科目的期末余额填列。

12．“长期应付款”项目，反映资产负债表日企业除长期借 款和应付债券以外的其他各种长期应付款项的期末账面价值。该 项目应根据“长期应付款”科目的期末余额，减去相关的“未确认融资费用”科目的期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列。

13．“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。

14．“其他权益工具”项目，反映资产负债表日企业发行在 外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的期末账面价值。 对于资产负债表日企业发行的金融工具，分类为金融负债的，应 在“应付债券”项目填列，对于优先股和永续债，还应在“应付 债券”项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列；分 类为权益工具的, 应在“其他权益工具”项目填列，对于优先股 和永续债，还应在“其他权益工具”项目下的“优先股”项目和 “永续债”项目分别填列。

15．“专项储备”项目，反映高危行业企业按国家规定提取 的安全生产费的期末账面价值。该项目应根据“专项储备”科目 的期末余额填列。

三、关于利润表 利润表

编制单位： 年 月 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| 一、营业收入 |  |  |
| 减：营业成本 |  |  |
| 税金及附加 |  |  |
| 销售费用 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 管理费用 |  |  |
| 研发费用 |  |  |
| 财务费用 |  |  |
| 其中：利息费用 |  |  |
| 利息收入 |  |  |
| 加：其他收益 |  |  |
| 投资收益（损失以“-”号填列） |  |  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 |  |  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |  |  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） |  |  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） |  |  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） |  |  |
| 加：营业外收入 |  |  |
| 减：营业外支出 |  |  |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） |  |  |
| 减：所得税费用 |  |  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） |  |  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |  |  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |  |  |
| 五、其他综合收益的税后净额 |  |  |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
| 1．重新计量设定受益计划变动额 |  |  |
| 2．权益法下不能转损益的其他综合收益 |  |  |
| …… |  |  |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
| 1．权益法下可转损益的其他综合收益 |  |  |
| 2．可供出售金融资产公允价值变动损益 |  |  |
| 3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |  |  |
| 4．现金流量套期损益的有效部分 |  |  |
| 5．外币财务报表折算差额 |  |  |
| …… |  |  |
| 六、综合收益总额 |  |  |
| 七、每股收益： |  |  |
| （一）基本每股收益 |  |  |
| （二）稀释每股收益 |  |  |

有关项目说明：

1．“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发 生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。该项目应根据“管理费用”科目下的“研究费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的 发生额分析填列。

2．“财务费用”项目下的“利息费用”项目，反映企业为筹 集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出。该项目 应根据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。该 项目作为“财务费用”项目的其中项，以正数填列。

3．“财务费用”项目下的“利息收入”项目，反映企业按照 相关会计准则确认的应冲减财务费用的利息收入。该项目应根据 “财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。该项目作 为“财务费用”项目的其中项，以正数填列。

4．“其他收益”项目，反映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。该项目应根据“其 他收益”科目的发生额分析填列。企业作为个人所得税的扣缴义 务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》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。

5．“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的 非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或 处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处 置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及 无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资 产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失和非货币性资产交换中换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失也包括在本项 目内。该项目应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列； 如为处置损失，以“-”号填列。

6．“营业外收入”项目，反映企业发生的除营业利润以外的 收益，主要包括与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐 赠利得（企业接受股东或股东的子公司直接或间接的捐赠，经济 实质属于股东对企业的资本性投入的除外）等。该项目应根据“营 业外收入”科目的发生额分析填列。

7．“营业外支出”项目，反映企业发生的除营业利润以外的 支出，主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动 资产毁损报废损失等。该项目应根据“营业外支出”科目的发生 额分析填列。“非流动资产毁损报废损失”通常包括因自然灾害 发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理产生的损失。企业 在不同交易中形成的非流动资产毁损报废利得和损失不得相互 抵销，应分别在“营业外收入”项目和“营业外支出”项目进行 填列。

8．“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”项 目，分别反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相 关的净利润；如为净亏损，以“-”号填列。该两个项目应按照《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和 终止经营》的相关规定分别列报。

四、关于现金流量表

现金流量表 会企 03 表

编制单位： 年 月 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| 一、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 |  |  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 |  |  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  |  |
| 五、现金及现金等价物净增加额 |  |  |
| 加：期初现金及现金等价物余额 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 六、期末现金及现金等价物余额 |  |  |

有关项目说明：

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。

五、关于所有者权益变动表

所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位: 年度 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
| 实收资本(或股本) | 其他权益工具 | 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 | 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 |
| 优先股 | 永续债 | 其他 | 优先股 | 永续债 | 其他 |
| 一、上年年末余额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 加：会计政策变更 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 前期差错更正 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

有关项目说明：

“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行的除普 通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。该 项目应根据金融工具类科目的相关明细科目的发生额分析填列。