

2018年，财政部发布了三个通知、两个会计司的解释，对财务报表格式进行了重大修改（修改后的财务报表格式看这里：[现阶段到底有几种最新格式的财务报表](#) 嘿嘿~你想要的都在这里！）

本文就教大家如何自己利用excel表格快速编制好一份最新格式得财务财务报表；

首先，无论你使用的是金蝶、用友还是其他财务软件，把科目余额表导出来，导出科目余额表时，期间选择2018-01-01至2018-12-31，末级科目级数选到最大；然后，我就开始编制财务报表

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

会计@立信会所小CPA

1.1、货币资金项目=库存现金+银行存款+其他货币资金（扣除购买的银行理财产品）；

1.2、应收票据及应收账款=应收票据+应收账款-坏账准备（应收账款）

特别提醒，不要忘记了加上二级科目“坏账准备——应收账款”

1.3、预付款项=预付账款（扣除预付的设备款）

注意两个名称稍有区别；

1.4、其他应收款=应收利息+应收股利+其他应收款-坏账准备（其他应收款）

特别提醒，最后一项是二级科目“坏账准备——其他应收款”；不要直接把坏账准备放在其他应收款或是应收账款中减掉；

1.5、存货

1.5.1、如果公司是生产性企业， $存货 = 原材料 + 生产成本 + 半成品 + 产成品 + 在途物资 + 制造费用$ ；

由于生产成本科目会列示在科目余额表的收入成本费用那一块，所以一定要注意不要漏了，

资产	期末余额	年初余额
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产		
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计		
资产总计		

头条 @立信会所小CPA

2.1、 $固定资产 = 固定资产 - 备抵科目累计折旧$

2.2、无形资产：

2.2.1、规范核算的单位包括了两个科目无形资产及其备抵科目累计摊销；即报表项目无形资产 = 无形资产 - 累计摊销

2.2.2、没有设置备抵科目累计摊销，摊销金额直接做在了无形资产贷方；即报表项目无形资产 = 科目余额表中的无形资产

2.3、 $长期待摊费用 = 长期待摊费用$

2.5、 $其他非流动资产 = 预付账款中预付的设备款$

2.4、非流动资产合计=固定资产+无形资产+长期待摊费用+其他非流动资产

2.5、资产合计=流动资产合计+非流动资产合计

3、资产负债表资产——流动负债

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动负债合计		
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计		

头条@立信会所小CPA

4.1、一般企业小企业不会出现非流动负债；这里不做说明

4.2、负债合计=流动资产合计

5、资产负债表资产——所有者权益

项目	本期发生额	上期发生额
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		
资产减值损失		
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		
6. 其他		
六、综合收益总额		

头条@立信会所小CPA

6.1、 一、营业收入=主营业务收入+其他业务收入

6.2、 减：营业成本=主营业务成本+其他业务支出

6.3、 税金及附加=营业税金及附加

6.4、 管理费用=管理费用-管理费用（研发费用）