

# 财 政 部 文 件

财会〔2019〕1号

---

## 财政部关于修订印发2018年度 合并财务报表格式的通知

国务院有关部委、有关直属机构，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列市财政监察专员办事处，有关中央管理企业：

为解决合并财务报表编制中的实际问题，提高会计信息质量，针对2018年1月1日起分阶段实施的《企业会计准则第22号——金融

工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计》(财会〔2017〕9号)、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(财会〔2017〕14号)(以上四项统称新金融工具准则)和《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号,以下简称新收入准则),在《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)和《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》(财会〔2018〕36号)基础上,结合企业会计准则实施中的有关情况,我部对合并财务报表格式进行了修订,现予印发。

本通知适用于已执行新金融工具准则和新收入准则的企业集团。本通知附件仅对合并财务报表格式进行了修订,该格式及其中各项目,涵盖了母公司和从事各类经济业务的子公司的情况,包括一般企业、商业银行、保险公司和证券公司等。企业应根据重要性原则并结合本企业实际情况,对确需单独列示的内容,可增加合并财务报表项目;对不存在相应业务的合并财务报表项目,

可进行必要删减。以金融企业为主的企业集团，应以金融企业财务报表格式为基础，结合一般企业财务报表格式和本通知的要求，对相关合并财务报表项目进行调整后编制。

执行中有何问题，请及时反馈我部。

附件：2018年度合并财务报表格式



信息公开选项：主动公开

---

财政部办公厅

2019年1月24日印发

---



附件：2018 年度合并财务报表格式

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

| 资产          | 期末余额 | 年初余额 | 负债和所有者权益（或股东权益） | 期末余额 | 年初余额 |
|-------------|------|------|-----------------|------|------|
| 流动资产：       |      |      | 流动负债：           |      |      |
| 货币资金        |      |      | 短期借款            |      |      |
| 结算备付金*      |      |      | 向中央银行借款*        |      |      |
| 拆出资金*       |      |      | 拆入资金*           |      |      |
| 交易性金融资产     |      |      | 交易性金融负债         |      |      |
| 衍生金融资产      |      |      | 衍生金融负债          |      |      |
| 应收票据及应收账款   |      |      | 应付票据及应付账款       |      |      |
| 预付款项        |      |      | 预收款项            |      |      |
| 应收保费*       |      |      | 卖出回购金融资产款*      |      |      |
| 应收分保账款*     |      |      | 吸收存款及同业存放*      |      |      |
| 应收分保合同准备金*  |      |      | 代理买卖证券款*        |      |      |
| 其他应收款       |      |      | 代理承销证券款*        |      |      |
| 买入返售金融资产*   |      |      | 应付职工薪酬          |      |      |
| 存货          |      |      | 应交税费            |      |      |
| 合同资产        |      |      | 其他应付款           |      |      |
| 持有待售资产      |      |      | 应付手续费及佣金*       |      |      |
| 一年内到期的非流动资产 |      |      | 应付分保账款*         |      |      |
| 其他流动资产      |      |      | 合同负债            |      |      |
| 流动资产合计      |      |      | 持有待售负债          |      |      |
| 非流动资产：      |      |      | 一年内到期的非流动负债     |      |      |
| 发放贷款和垫款*    |      |      | 其他流动负债          |      |      |
| 债权投资        |      |      | 流动负债合计          |      |      |
| 其他债权投资      |      |      | 非流动负债：          |      |      |
| 长期应收款       |      |      | 保险合同准备金*        |      |      |
| 长期股权投资      |      |      | 长期借款            |      |      |
| 其他权益工具投资    |      |      | 应付债券            |      |      |
| 其他非流动金融资产   |      |      | 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）：   |      |      |

| 资产      | 期末余额 | 年初余额 | 负债和所有者权益（或股东权益）          | 期末余额 | 年初余额 |
|---------|------|------|--------------------------|------|------|
| 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                   |      |      |
|         |      |      | 盈余公积                     |      |      |
|         |      |      | 一般风险准备*                  |      |      |
|         |      |      | 未分配利润                    |      |      |
|         |      |      | 归属于母公司所有者权益<br>（或股东权益）合计 |      |      |
|         |      |      | 少数股东权益                   |      |      |
|         |      |      | 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        |      |      |

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

#### 金融企业资产负债表中的有关行项目在本表中的列示说明：

1. 金融企业资产负债表中的“现金及存放中央银行款项”行项目在本表中的“货币资金”行项目中列示。
2. 金融企业资产负债表中的“存放同业款项”“融出资金”行项目在本表中的“拆出资金”行项目中列示。
3. 金融企业资产负债表中的“应收款项”行项目在本表中的“应收票据及应收账款”行项目中列示。
4. 金融企业资产负债表中的“存出保证金”“应收代位追偿款”“保户质押贷款”行项目在本表中的“其他流动资产”行项目中列示。
5. 金融企业资产负债表中的“应收分保未到期责任准备金”“应收分保未决赔款准备金”“应收分保寿险责任准备金”“应收分保长期健康险责任准备金”行项目在本表中的“应收分保合同准备金”行项

目中列示。

6. 金融企业资产负债表中“金融投资”行项目下的“交易性金融资产”“债权投资”“其他债权投资”“其他权益工具投资”子项目分别在本表中的“交易性金融资产”“债权投资”“其他债权投资”“其他权益工具投资”行项目中列示。

7. 金融企业资产负债表中的“存出资本保证金”“独立账户资产”行项目在本表中的“其他非流动资产”行项目中列示。

8. 金融企业资产负债表中的“应付短期融资款”行项目在本表中的“短期借款”行项目中列示。

9. 金融企业资产负债表中的“同业及其他金融机构存放款项”“吸收存款”行项目在本表中的“吸收存款及同业存放”行项目中列示。

10. 金融企业资产负债表中的“应付款项”“应付赔付款”行项目在本表中的“应付票据及应付账款”行项目中列示。

11. 金融企业资产负债表中的“预收保费”行项目在本表中的“预收款项”行项目中列示。

12. 金融企业资产负债表中的“应付保单红利”行项目在本表中的“其他应付款”行项目中列示。

13. 金融企业资产负债表中的“保户储金及投资款”行项目在本表中的“其他流动负债”行项目中列示。

14. 金融企业资产负债表中的“未到期责任准备金”“未决赔款准备金”“寿险责任准备金”“长期健康险责任准备金”行项目在本表

中的“保险合同准备金”行项目中列示。

15. 金融企业资产负债表中的“独立账户负债”行项目在本表中的“其他非流动负债”行项目中列示。

16. 金融企业资产负债表中的“其他资产”“其他负债”行项目进行分析后在本表相关项目中列示。

17. 有贵金属业务的，在本表中增加“贵金属”行项目对相关贵金属资产进行列示。



## 合并利润表

会合 02 表

编制单位：\_\_\_\_\_年\_\_月

单位：元

| 项目                     | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------|------|------|
| 一、营业总收入                |      |      |
| 其中：营业收入                |      |      |
| 利息收入*                  |      |      |
| 已赚保费*                  |      |      |
| 手续费及佣金收入*              |      |      |
| 二、营业总成本                |      |      |
| 其中：营业成本                |      |      |
| 利息支出*                  |      |      |
| 手续费及佣金支出*              |      |      |
| 退保金*                   |      |      |
| 赔付支出净额*                |      |      |
| 提取保险责任准备金净额*           |      |      |
| 保单红利支出*                |      |      |
| 分保费用*                  |      |      |
| 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                 |      |      |
| 信用减值损失                 |      |      |
| 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投资收益      |      |      |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）*       |      |      |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |      |
| 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）      |      |      |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      |      |
| 加：营业外收入                |      |      |
| 减：营业外支出                |      |      |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      |      |
| 减：所得税费用                |      |      |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      |      |
| （一）按经营持续性分类            |      |      |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |      |

| 项目                          | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------------|------|------|
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      |      |
| （二）按所有权归属分类                 |      |      |
| 1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |      |      |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |      |      |
| 六、其他综合收益的税后净额               |      |      |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |      |      |
| 1. 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         |      |      |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动           |      |      |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动           |      |      |
| .....                       |      |      |
| 2. 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）其他债权投资公允价值变动             |      |      |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额       |      |      |
| （4）其他债权投资信用减值准备             |      |      |
| （5）现金流量套期储备                 |      |      |
| （6）外币财务报表折算差额               |      |      |
| .....                       |      |      |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      |      |      |
| 七、综合收益总额                    |      |      |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额         |      |      |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额           |      |      |
| 八、每股收益                      |      |      |
| （一）基本每股收益                   |      |      |
| （二）稀释每股收益                   |      |      |

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

金融企业利润表中的有关行项目在本表中的列示说明：

1. 金融企业利润表中的“其他业务收入”行项目在本表中的“营业收入”行项目中列示。

2. 金融企业利润表中的“赔付支出”与“减：摊回赔付支出”行项目的净额在本表中的“赔付支出净额”行项目中列示。

3. 金融企业利润表中的“提取保险责任准备金”与“减：摊回

“保险责任准备金”行项目的净额在本表中的“提取保险责任准备金净额”行项目中列示。

4. 金融企业利润表中的“业务及管理费”与“减：摊回分保费用”行项目的净额在本表中的“管理费用”行项目中列示。

5. 金融企业利润表中的“其他资产减值损失”行项目在本表中的“资产减值损失”行项目中列示。

6. 金融企业利润表中的“其他业务成本”行项目在本表中的“营业成本”行项目中列示。

### 合并现金流量表

会合 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            |      |      |
| 客户存款和同业存放款项净增加额*          |      |      |
| 向中央银行借款净增加额*              |      |      |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额*          |      |      |
| 收到原保险合同保费取得的现金*           |      |      |
| 收到再保业务现金净额*               |      |      |
| 保户储金及投资款净增加额*             |      |      |
| 收取利息、手续费及佣金的现金*           |      |      |
| 拆入资金净增加额*                 |      |      |
| 回购业务资金净增加额*               |      |      |
| 代理买卖证券收到的现金净额*            |      |      |
| 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            |      |      |
| 客户贷款及垫款净增加额*              |      |      |
| 存放中央银行和同业款项净增加额*          |      |      |
| 支付原保险合同赔付款项的现金*           |      |      |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额         |      |      |
| 拆出资金净增加额*                 |      |      |
| 支付利息、手续费及佣金的现金*           |      |      |
| 支付保单红利的现金*                |      |      |
| 支付给职工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                   |      |      |
| 质押贷款净增加额*                 |      |      |

| 项目                  | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------|------|------|
| 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           |      |      |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 |      |      |
| 取得借款收到的现金           |      |      |
| 发行债券收到的现金           |      |      |
| 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   |      |      |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 |      |      |
| 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      |      |      |

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

### 金融企业现金流量表中的有关行项目在本表中的列示说明：

1. 金融企业现金流量表中“一、经营活动产生的现金流量”下的“返售业务资金净增加额”行项目（银行、证券公司专用）在本表中的“支付其他与经营活动有关的现金”行项目中列示。

2. 金融企业现金流量表中“二、投资活动产生的现金流量”下的“返售业务资金净增加额”行项目（保险公司专用）在本表中的“支付其他与投资活动有关的现金”行项目中列示。

3. 金融企业现金流量表中“回购业务资金净增加额”行项目（保险公司专用）在本表中的“收到其他与筹资活动有关的现金”行项目

中列示。

# 合并所有者权益变动表

会合 04 表  
单位：元

制单单位：\_\_\_\_\_

年度 \_\_\_\_\_

| 项目                 | 本年金额          |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         | 上年金额        |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
|--------------------|---------------|--------|-----|----|------|-------|--------|------|--------|-------|----|---------|-------------|---------|---------------|--------|------|-------|--------|---------|--------|-------|----|----|--------|---------|
|                    | 归属于母公司所有者权益   |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    | 所有者权益合计 | 归属于母公司所有者权益 |         |               |        |      |       |        | 所有者权益合计 |        |       |    |    |        |         |
|                    | 实收资本<br>(或股本) | 其他权益工具 |     |    | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计      | 少数股东权益      | 所有者权益合计 | 实收资本<br>(或股本) | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积    | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|                    |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 一、上年末              |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 加：会计变更             |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 前更正                |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 并                  |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 二、本年末              |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 三、本年年金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| (一) 综合收益           |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| (二) 所入和减少资本        |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 1. 所有者普通股          |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 2. 其他权益持有者投入资本     |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 3. 股份支付持有者权益的金额    |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 4. 其他              |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| (三) 利              |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 1. 提取盈             |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 2. 提取一准备           |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 3. 对所有股东(或股本)的分派   |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 4. 其他              |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| (四) 所生内部结转         |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 1. 资本公积(或股本)       |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 2. 盈余公积(或股本)       |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |
| 3. 盈余公积            |               |        |     |    |      |       |        |      |        |       |    |         |             |         |               |        |      |       |        |         |        |       |    |    |        |         |

|                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 4. 设定受益计划结转留存收益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. 其他           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 四、本年末           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：“\*” 的项目为金融企业专用行项目。