

概述篇

1. 什么是定期报告，投资者为何要阅读定期报告？ 10
2. 如何获知定期报告的披露时间和路径？ 11
3. 上市公司披露定期报告时，主要包括哪些文件？ 12
4. 定期报告编制与披露需要遵守哪些主要规则？ 12
5. 定期报告正文与定期报告摘要有什么区别？ 14
6. 如何快速定位定期报告的披露信息？ 15
7. 如何快速掌握定期报告的要点？ 16
8. 什么是业绩预告和业绩快报？ 17
9. 什么叫“预亏”、“预盈”、“预增”、“预减”？ 17
10. 定期报告的“保真”要求是什么？ 18
11. 不同板块上市公司披露的定期报告存在哪些差异？ 19
12. 同时在境内和境外市场上市的公司，其定期报告编制和披露方面有哪些特殊的要求？ 19
13. 哪些信息可以在定期报告中豁免披露？ 20

财务篇

基础知识

14. 财务会计报告的主要内容是什么？ 21

目录

15. 上市公司财务报表的内容与格式是怎样的?	22
16. 上市公司财务报表的作用是什么?	23
17. 会计要素和会计等式是什么?	23
18. 什么是账户和复式记账?	24
19. 什么是权责发生制?	25
20. 会计核算的基本前提是什么?	25
21. 什么是会计科目?	26
22. 如何解析定期报告中的主要会计数据?	27
23. 如何解析年报中的主要财务指标?	28
24. 什么是会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正?	29

资产负债表

25. 什么是资产负债表?	31
26. 什么是资产、负债和所有者权益?	32
27. 资产是如何计量的?	34
28. 什么是流动资产和非流动资产?	36
29. 什么是货币资金, 货币资金分析的要点有哪些?	36
30. 什么是金融资产, 有哪些分类?	37
31. 什么是应收款项?	39

32. 如何对应收账款进行分析?	39
33. 什么是预付款项? 什么是预收款项?	41
34. 如何从预付款项、其他应收款、其他流动资产等资产科目, 分析大股东占用上市公司资金的迹象?	41
35. 什么是存货, 如何对存货进行分析?	42
36. 什么是合同资产? 什么是合同负债?	44
37. 什么是长期股权投资? 如何从年报中分析长期股权投资?	45
38. 什么是投资性房地产? 如何从年报中分析投资性房地产?	48
39. 什么是无形资产? 如何看待公司的无形资产?	49
40. 什么是固定资产? 对上市公司固定资产的分析主要有哪些要点?	50
41. 什么是在建工程? 如何从年报中分析在建工程质量?	51
42. 什么是商誉? 如何计提商誉减值? 商誉减值对上市公司财务报表的具体影响?	52
43. 什么是资产减值? 如何看待资产减值计提和转回?	54
44. 什么是追溯调整?	56
45. 如何从资产负债表科目分析公司流动性?	56
46. 什么是流动负债? 如何对公司流动负债进行分析?	58
47. 什么是预计负债?	58
48. 什么是股本?	59
49. 什么是少数股东权益?	60
50. 如何看待留存收益?	61
51. 如何阅读和分析资产负债表?	62
52. 资产负债表有哪些局限性?	63
53. 什么是优先股、永续债等其他金融工具?	64

利润表

54. 什么是利润表?	66
55. 如何理解收入?	66
56. 如何理解利润表中的费用?	67
57. 什么是股份支付?	68
58. 如何理解研发投入?	68
59. 什么是公允价值变动损益?	69
60. 如何理解利润, 营业利润和利润总额之间有什么关系, 他们的比较能说明什么问题?	70
61. 净利润是如何计算的, 归属于母公司所有者的净利润和少数股东损益有什么区别?	71
62. 什么是扣除非经营性损益后的净利润?	71
63. 扣非净利润与净利润的关系是怎样的?	73
64. 什么是每股收益? 基本每股收益与稀释每股收益有什么区别?	73
65. 上市公司的利润如何分配, 其有哪几种主要形式?	74
66. 送股与资本公积转增股本有什么区别?	75
67. 什么是政府补助?	75
68. 如何解读政府补助?	76
69. 什么是递延所得税?	79
70. 常见的企业税种有哪些?	79
71. 如何理解税收优惠对企业的影响?	80
72. 如何阅读和分析利润表及其附注?	81

现金流量表

- | | |
|-----------------------------|----|
| 73. 什么是现金流量表，其作用何在？ | 88 |
| 74. 如何分析经营活动产生的现金流量？ | 89 |
| 75. 如何分析投资活动产生的现金流量？ | 90 |
| 76. 如何分析筹资活动产生的现金流量？ | 90 |
| 77. 如何分析现金流量净额及补充资料？ | 91 |
| 78. 如何分析收益质量情况？ | 92 |
| 79. 如何基于现金流量表分析公司偿债能力？ | 93 |
| 80. 资产负债表、利润表和现金流量表之间的关系如何？ | 94 |

合并会计报表

- | | |
|--|----|
| 81. 合并会计报表的含义和基本内容是什么？ | 96 |
| 82. 什么是“母公司报表”“归属于母公司所有者的净利润”
“归属于与母公司所有者权益”？ | 97 |
| 83. 合并会计报表分析应注意哪些问题？ | 97 |
| 84. 收购企业及处置子公司对上市公司合并销售收入
及合并利润总额的影响？ | 98 |
| 85. 如何分析会计报表附注？ | 99 |

审计报告

- | | |
|--------------------|-----|
| 86. 什么是审计报告？有什么作用？ | 101 |
| 87. 审计报告的主要内容是什么？ | 102 |

88. 审计报告的类型有哪些?	107
89. 什么是无保留意见审计报告, 能说明什么问题?	107
90. 什么是无保留带强调事项段审计报告, 能说明什么问题?	109
91. 注册会计师在哪些情形下会对审计报告增加强调事项段? 在哪些情形下会对审计报告增加持续经营能力事项段?	110
92. 什么是保留意见审计报告, 其如何分析?	111
93. 如何分析否定意见审计报告?	112
94. 什么是无法表示意见审计报告, 其如何分析?	113
95. 审计意见对上市公司退市的影响?	114

财务分析

96. 如何浏览年度报告?	115
97. 财务分析有哪些基本方法?	116
98. 财务分析的基本内容是什么?	118
99. 什么是相对额(比率)分析, 它与绝对额分析有什么差别?	119
100. 如何分析上市公司的偿债能力?	120
101. 影响公司短期偿债能力的因素有哪些?	121
102. 什么是流动比率, 什么是速动比率, 二者有什么联系?	122
103. 什么是应收账款周转率, 与应收账款周转天数有什么关系?	124
104. 分析上市公司资本结构的比率主要有哪些?	125
105. 如何分析资产负债比率、权益乘数和产权比率? 三者之间有什么联系?	125
106. 什么是利息保障倍数?	127
107. 分析公司经营效率的比率有哪些?	127

108. 存货周转率、存货周转天数能说明什么问题？	129
109. 如何分析固定资产周转率？	129
110. 如何分析总资产周转率？	130
111. 如何分析股东权益周转率？	130
112. 如何分析上市公司的研发能力？	131
113. 分析公司盈利能力的比率有哪些？	132
114. 如何分析销售毛利率？	133
115. 如何分析期间费用率？	133
116. 如何分析销售净利率？	134
117. 投资报酬率能说明什么问题？	135
118. 如何分析加权平均净资产收益率？	135
119. 每股收益能说明什么问题？	137
120. 如何分析每股股利和每股收益之间的关系？	138
121. 如何分析市价比率（市盈率、市净率、市销率）？	139
122. 每股净资产能说明什么问题？	140
123. 如何对上市公司进行综合财务分析？	141
124. 如何分析上市公司的财务状况发展趋势？	143

— 非财务篇 —

管理层讨论和分析

125. 什么是管理层讨论与分析？一般包括哪些内容？	144
126. 上市公司编制管理层讨论和分析的目的是什么？	145
127. 如何通过管理层讨论与分析了解公司所属行业情况及特点？	145
128. 如何通过管理层讨论与分析认识企业的核心竞争力？	146

129. 如何认识上市公司的主要经营情况?	147
130. 上市公司是否必须在定期报告中披露前 5 大客户、供应商?	148
131. 如何认识上市公司面临的风险因素?	149
132. 什么是公司治理? 对投资者进行价值判断和投资决策有什么影响?	150
133. 公司治理包括哪些具体内容?	151
134. 为什么要披露股东大会、董事会、监事会在报告期内的运转情况?	152
135. 投资者如何了解上市公司内部控制制度建设及实施情况?	153
136. 如何关注同业竞争情况	153
137. 如何关注关联方及关联交易	154
138. 如何解读控股股东、实际控制人在报告期内对上市公司的影响?	155
139. 如果有表决权差异安排的, 要关注哪些信息?	156
140. 上市时尚未盈利的公司, 要关注哪些信息?	157
141. 为什么要披露董事、监事和高级管理人员在报告期内的情况?	157
142. 如何解读董事、监事和高级管理人员对定期报告真实性的异议?	159
143. 如何理解上市公司的利润分配政策?	159
144. 为什么要披露报告期内股权激励计划、员工持股计划或者其他 员工激励措施的实施情况?	160
145. 环境与社会需要披露哪些内容?	161
146. 为什么要披露企业环境与社会责任?	162
147. 哪些是上市公司必须披露的重要事项?	162
148. 如何了解报告期内股权现状?	164
149. 如何了解企业报告期内行业发展趋势及竞争格局?	164
150. 从哪些方面了解企业核心技术水平?	165
附录: 相关主要规则	166