

注册会计师 教材精讲班 会计

【例题 23-2·多选题】甲公司 2×18 年 12 月 31 日持有的下列资产、负债中，应当在 2×18 年 12 月 31 日资产负债表中作为流动性项目列报的有（ ）

- A. 持有但准备随时变现的商业银行保本浮动收益理财产品
- B. 预计将于 2×19 年 4 月底前出售的作为其他权益工具投资核算的股票投资
- C. 作为衍生工具核算的 2×18 年 2 月签订的到期日为 2×20 年 8 月的外汇汇率互换合同
- D. 当年支付定制生产用设备的预付款 3000 万元，按照合同约定该设备预计交货期为 2×20 年 2 月

【答案】 AB

【解析】选项 AB，应当在其他流动资产项目列报；选项 C，资产负债表日一年以上，应当在其他非流动资产项目列报；选项 D，变现时间是一年以上，应当作为其他非流动资产项目列报。

2. 资产负债表年初余额填列方法：一般按上年末的余额填列；若发生了会计政策变更、前期差错更正等，应当对年初余额和上期末报表有关余额进行调整。

3. 资产负债表期末余额填列方法

（1）根据总账科目余额填列：

短期借款、持有待售负债、交易性金融负债、递延收益、递延所得税负债、实收资本（或股本）、其他权益工具、库存股、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积等项目。有些项目应根据几个总账科目的期末余额计算填列。如“货币资金”项目。

（2）根据有关明细科目余额计算填列：

开发支出：根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目余额填列；

未分配利润：应根据“利润分配”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列；

应交税费：应根据“应交税费”科目的明细科目期末余额分析填列，其中的借方余额，应当根据其流动性在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列；

（3）根据总账科目和明细科目余额分析计算填列：

长期借款、应付债券：应分别根据“长期借款”、“应付债券”总账科目余额扣除“长期借款”、“应付债券”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期，且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款部分后的金额计算填列；

（4）根据有关科目减去其备抵科目余额后的净额填列：

持有待售资产、债权投资、长期股权投资、在建工程、商誉：应根据相关科目的期末余额填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备；

在建工程：应根据“在建工程”和“工程物资”科目的期末余额，扣减“在建工程减值准备”和“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列；

固定资产：应根据“固定资产”和“固定资产清理”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填列；

长期应收款：应根据“长期应收款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列；

长期应付款：应根据“专项应付款”和“长期应付款”科目的期末余额，减去相应的“未确认融资费用”科目期末余额后的金额填列。

（5）综合运用上述方法：

存货：应根据“材料采购”、“原材料”、“发出商品”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“生产成本”、“受托代销商品”等科目的期末余额及“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的期末余额合计，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目期末余额及“合同履约成本减值准备”

科目中相应的期末余额后的金额填列，材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。

其他非流动资产：应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）收回数后的金额，及“合同取得成本”科目和“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的期末余额，减去“合同取得成本减值准备”科目和“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额填列。

【知识点 3】利润表

利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。

一、利润表主要反映以下几方面的内容：

1. 营业收入，由主营业务收入和其他业务收入组成。
2. 营业利润，营业收入减去营业成本（主营业务成本、其他业务成本）、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、资产减值损失、信用减值损失，加上其他收益、公允价值变动收益、投资收益、净敞口套期收益、资产处置收益、其他收益，即为营业利润。
3. 利润总额，营业利润加上营业外收入，减去营业外支出，即为利润总额。
4. 净利润，利润总额减去所得税费用，即为净利润，按照经营可持续性具体分为“持续经营净利润”和“终止经营净利润”两项。
5. 其他综合收益，具体分为“以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目”和“以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目”两类，并以扣除相关所得税影响后的净额列报。
6. 综合收益总额，净利润加上其他综合收益税后净额，即为综合收益总额。
7. 每股收益，包括基本每股收益和稀释每股收益两项指标。

二、其他综合收益项目分为下列两类：

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动额、按照权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益、其他权益工具投资公允价值变动、交易性金融负债因企业自身信用风险公允价值变动计入其他综合收益的金额等。
2. 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括：按照权益法核算的在被投资单位下可重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额、其他债权投资公允价值变动、金融资产重分类形成的利得或损失计入其他综合收益的金额、其他债权投资信用减值准备、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分储备、外币财务报表折算差额、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分等。

【例题 23-3·单选题】甲公司 2×20 年度发生业务的有关资料如下：（1）权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额增加 33 000 万元；（2）权益法下在被投资单位以后期间不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额增加 8 765 万元；（3）其他债权投资公允价值变动增加 3 750 万元；（4）债权投资重分类为其他债权投资时公允价值低于账面价值的差额 6 750 万元；（5）自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值的差额 20 000 万元。不考虑所得税等其他因素，甲公司 2×20 年度利润表“以后将重分类进损益的其他综合收益”项目本期金额为（ ）。

- A. 50 000 万元 B. 58 765 万元 C. 30 000 万元 D. 63 500 万元

【答案】A

【解析】“以后将重分类进损益的其他综合收益”项目本期金额 = （1）33 000 + （3）3 750 - （4）6 750 + （5）20 000 = 50 000（万元）