

### 经典例题

【多选题】甲公司 20×8 年 12 月 31 日持有的部分资产和负债项目包括：（1）准备随时出售的交易性金融资产 2 600 万元；（2）因内部研发活动予以资本化的开发支出 1 200 万元，该开发活动形成的资产至 20×8 年底尚未达到预定可使用状态；（3）将于 20×9 年 3 月 2 日到期的银行借款 2 000 万元，甲公司正在与银行协商将其展期 2 年；（4）账龄在 1 年以上的应收账款 3 400 万元。不考虑其他因素，上述资产和负债在甲公司 20×8 年 12 月 31 日资产负债表中应当作为流动性项目列报的有（ ）。

- A. 开发支出      B. 银行借款  
C. 应收账款      D. 交易性金融资产

答案：BCD

解析：选项 A，属于非流动性项目；选项 B，该借款一年内到期，并且企业无权自主的将清偿义务推迟至资产负债表日起一年以上（需要与银行协商并且未协商确定完毕），因此应归类为流动性项目；选项 C，企业应收账款均应归类为流动性项目；选项 D，交易性金融资产，准备随时出售，应归类为流动性项目。

知识点：资产负债表的填列方法

- ①根据总账科目余额填列
- ②根据明细账科目余额计算填列
- ③根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列
- ④根据有关科目余额减去备抵科目余额后净额填列
- ⑤综合运用上述填列方法分析填列

报表项目	具体编制方法
货币资金	根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”的总账科目余额之和填列
交易性金融资产	通常根据“交易性金融资产”明细科目期末余额分析填列，如果资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的则归入“其他非流动金融资产”
衍生金融资产	根据“衍生工具”科目余额填列
其他债权投资	根据“其他债权投资”明细科目余额填列： ①如果所购债券一年内到期的，则归入“其他流动资产”； ②自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，归入“一年内到期的非流动资产”； ③其他情况归入“其他债权投资”
其他权益工具投资	根据“其他权益工具投资”总账科目余额填列

应收票据	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分析填列
应收账款	“应收账款”明细科目的借方余额+“预收账款”明细科目的借方余额-坏账准备（相关部分）
应收款项融资	资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，根据应收票据和应收账款明细科目余额分析填列
预付款项	“预付款项”项目=“应付账款”明细科目的借方余额+“预付账款”明细科目的借方余额
应付票据	根据“应付票据”的科目余额填列
应付账款	“应付账款”明细科目的贷方余额+“预付账款”明细科目的贷方余额
预收款项	“预收款项”项目=“应收账款”明细科目的贷方余额+“预收账款”明细科目的贷方余额

存货	根据“原材料”、“材料采购”、“在途物资”、“材料成本差异”、“库存商品”、“发出商品”、“生产成本”、“受托代销商品”、“受托代销商品款”、“委托加工物资”、“周转材料”、“存货跌价准备”、“消耗性生物资产”、“商品进销差价”等科目余额相加或相减后填列
	“合同履约成本”中摊销期在一年以内或一个正常营业周期以内的期末余额减去“合同履约成本减值准备”填入存货项
“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“其他非流动资产”	
“合同取得成本”中摊销期在一年以内或一个正常营业周期以内的，减去对应的“合同取得成本减值准备”填列于“其他流动资产”	

合同资产、合同负债	根据“合同资产”科目和“合同负债”科目的明细科目期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列，其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列
长期待摊费用	根据“长期待摊费用”科目余额填列 【提示】长期待摊费用摊销年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，仍在“长期待摊费用”项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目

债权投资	根据“债权投资”科目的相关明细科目期末余额，减去“债权投资减值准备”科目中相关减值准备的期末余额后的金额分析填列： ①企业购入的以摊余成本后续计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，则归入“其他流动资产”； ②自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，归入“一年内到期的非流动资产”； ③其他情况归入“债权投资”
------	---

长期应收款	下一年不到期的“长期应收款”减去相应的“未实现融资收益”、“坏账准备”
一年内到期的非流动资产	下一年要到期的“长期应收款”减去相应的“未实现融资收益”+下一年到期的“债权投资”减去相应的“债权投资减值准备”+下一年到期的“其他债权投资”

持有待售资产	“持有待售资产”－“持有待售资产减值准备”
持有待售负债	根据“持有待售负债”总账科目余额填列
长期股权投资	“长期股权投资”－“长期股权投资减值准备”
投资性房地产	以净值列示
固定资产	“固定资产”－“累计折旧”－“固定资产减值准备”＋“固定资产清理”

在建工程	(在建工程—在建工程减值准备) + (工程物资—工程物资减值准备)
无形资产	“无形资产” - “累计摊销” - “无形资产减值准备”
开发支出	根据“研发支出——资本化支出”这一明细科目的期末余额填列

“长期负债”与“一年内到期的长期负债”	根据各长期负债项中下一年要到期的部分填在“一年内到期的长期负债”，其余部分填在各长期负债项
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
其他应付款	其他应付款 + 应付利息 + 应付股利
其他应收款	其他应收款 + 应收利息 + 应收股利 - 坏账准备
应收退货成本	按是否在一年的一个正常营业周期内出售，分列于“其他流动资产”或“其他非流动资产”

### 经典例题

【单选题】下列有关企业财务报表列报的表述中，正确的是（ ）。(2022年)

- A. 受托代销商品和受托代销商品款应在资产负债表的资产和负债分别列示
- B. 摊销期不足1年的长期待摊费用，应在资产负债表的一年内到期的非流动资产项目列示
- C. 同一客户的多个合同产生的合同资产和合同负债应以净额在资产负债表中列示
- D. 预期持有超过1年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的股票投资，应在资产负债表的其他非流动金融资产项目列示

答案：D

解析：受托代销商品在资产负债表“存货”项目列示，“受托代销商品款”在资产负债表作为“存货”的减项列示，选项A不正确；长期待摊费用摊销年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，仍在“长期待摊费用”项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目，选项B不正确；同一合同下的合同资产和合同负债应以净额（合同资产 - 合同负债）列示，不同合同下的应分别列示，不能相互抵销以净额列示，选项C不正确。