

第二节 资产负债表

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

①根据总账科目余额填列

“衍生金融资产”“其他权益工具投资”“长期待摊费用”“递延所得税资产”“短期借款”“衍生金融负债”“应付票据”“预收款项”“应交税费”“持有待售负债”“递延收益”“递延所得税负债”“实收资本(或股本)”“资本公积”“库存股”“其他综合收益”“专项储备”“盈余公积”等项目，应根据有关总账科目的余额填列。

特别提示：

报表项目	具体编制方法
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
递延收益	“递延收益”项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”项目。
货币资金	根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”“数字货币——人民币”等总账科目余额之和填列
其他应付款	其他应付款＋应付利息＋应付股利，其中的“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息

②根据明细账科目余额计算填列

报表项目	具体编制方法
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”
应收款项融资	根据应收票据和应收账款明细科目余额分析填列
其他债权投资	根据“其他债权投资”明细科目余额填列： ①购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“ 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，在“一年内到期的非流动资产”；
交易性金融负债	应根据“交易性金融负债”科目的相关明细科目的期末余额填列
应付账款	“应付款”明细科目的贷方余额+“预付账款”明细科目的贷方余额

合同负债	应根据“合同资产”“合同负债”“合同结算”科目的相关明细科目的期末余额分析填列
应付职工薪酬	应根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额分析填列
预计负债	应根据“预计负债”科目的明细科目期末余额分析填列
应付债券 其他权益工具	应分别根据“应付债券”“其他权益工具”科目的明细科目期末余额分析填列，对于资产负债表日企业发行在外的金融工具，分类为金融负债的应在“应付债券”项目填列(其中，优先股和永续债还应在“应付债券”项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列)，分类为权益工具的应在“其他权益工具”项目填列(其中，优先股和永续债还应在“其他权益工具”项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列)

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
“一年内到期的非流动资产” “一年内到期的非流动负债”	应根据有关非流动资产或非流动负债项目的明细科目余额分析填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备

③根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

长期借款	应根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期，且企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利部分后的金额计算填列
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)收回数后的金额填列
租赁负债	应根据“租赁负债”科目的期末余额扣除资产负债表日后12个月内租赁负债预期减少的金额计算填列
其他非流动负债	应根据有关科目的期末余额减去将于一年内(含一年)到期偿还数后的金额填列。