

第二节 资产负债表

④根据有关科目余额减去备抵科目余额后净额填列

“债权投资”“长期股权投资” “商誉”“持有待售资产”项目	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
“投资性房地产”“生产性生物资产”“使用权资产”“无形资产”“油气资产”项目	应根据相关科目的期末余额扣减相关的累计折旧(或摊销、折耗)填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备，折旧(或摊销、折耗)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)进行折旧(或摊销、折耗)的部分，仍在上述项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目，采用公允价值计量的上述资产，应根据相关科目的期末余额填列

长期应收款	应根据“长期应收款”科目和“应收融资租赁款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”“坏账准备”“应收融资租赁款减值准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列。
-------	--

⑤综合运用上述填列方法分析填列

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	应根据“应收账款”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
预付款项	根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付款项计提的坏账准备期末余额后的金额填列
其他应收款	应根据“其他应收款”“应收利息”“应收股利”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列，其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息

易混易错

报表项目	业务模式	具体内容
应收票据	收取合同现金流量	反映资产负债表日以摊余成本计量的销售商品、提供劳务等收到的商业汇票, 包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。
		反映资产负债表日以摊余成本计量的销售商品、提供劳务等经营活动应收取的款项。
应收账款		举例: 企业持有的应收账款和应收票据, 并预期在信用期满或票据到期时从对手方收回。
		注意: 可能包含不符合终止确认条件的背书或贴现——并非出售
应收款项	收取合同现	反映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

融资	金流量和出售金融资产	等。
		举例:与银行签订应收账款无追索权保理总协议,需要时向银行出售应收账款;(实际上:经常频繁出售)
		注意:①出售通常频率更高、价值更大(通常“双高”);②出售时应当符合金融资产的终止确认条件。
交易性金融资产	其他业务模式(如:出售模式)	如:①收到银行承兑汇票全部进行贴现(假定:满足金融资产的终止确认条件—符合出售金融资产的条件);②将所有应收账款均不附追索权转让给银行。

【单选题】甲公司采用商业汇票结算方式结算已售产品货款，常持有大量的应收票据。甲公司对应收票据进行管理的目标是，将商业汇票持有至到期以收取合同现金流量，同时兼顾 流动性需求贴现商业汇票。不考虑其他因素，甲公司上述应收票据在资产负债表中列示的项目是（ ）。

- A. 应收票据
- B. 应收款项融资
- C. 其他流动资产
- D. 其他债权投资

经典例题

答案：B

解析：甲公司持有该应收票据的业务模式既以收取合同现金流量又以出售为目标，且该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，应分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，应收账款和应收票据分类为该项资产的，应在资产负债表中“应收款项融资”项目列报，选项 B 正确。

⑤综合运用上述填列方法分析填列

存货	应根据“材料采购”“在途物资”“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”“消耗性生物资产”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”“消耗性生物资产跌价准备”等科目期末余额及“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；
----	--

合同资产	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，减去“合同资产减值准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列
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)
开发支出	应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额, 减去相关减值准备期末余额后的金额分析填列
长期应付款	应根据“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, 以及“专项应付款”科目的期末余额填列

相关资产和负债应当以抵销后的净额列示的, 相关报表项目应当按有关规定分析填列, 例如, 满足所得税准则规定的有关条件的当期所得税资产及当期所得税负债、递延所得税资产及递延所得税负债, 满足收入准则规定的有关条件的合同资产及合同负债等等。

【单选题】甲公司采购的原材料加工成产成品后对外销售。2×20 年甲公司发生的有关交易或事项如下: (1) 采购原材料支付购买价款 100 万元, 入库前发生运输费用 2 万元。(2) 加工成本 20 万元, 其中非正常消耗物料 1 万元。(3) 产成品运至客户处, 发生运输费用 3 万元。截至 2×20 年 12 月 31 日, 产成品的控制权尚未转移给客户。不考虑其他因素, 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司资产负债表中存货列示的金额是 ()。

(2022 年)

- A. 124 万元
- B. 120 万元
- C. 121 万元
- D. 122 万元

答案: A

解析: 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司资产负债表中存货列示的金额=100+2+(20-1)+3=124 (万元), 选项 A 正确。通常情况下, 企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务, 相关运输成本应当作为合同履约成本。