

第二节 资产负债表

3. 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

如“长期借款”项目，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的长期借款后的金额计算填列；

“其他非流动资产”项目，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；

“其他非流动负债”项目，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。

4. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

如“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，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”项目，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。

【例题】 2×24年12月31日，甲公司“无形资产”科目借方余额为800万元，“累计摊销”科目贷方余额为200万元，“无形资产减值准备”科目贷方余额为54万元，则2×24年12月31日，甲公司资产负债表中“无形资产”项目期末余额的列报金额=800-200-54=546（万元）

【单选题】 下列资产负债表项目中，应根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的是（ ）。
（2025年）

- A. 短期借款
- B. 无形资产
- C. 长期借款
- D. 应付票据

答案：B

解析：选项A、D，应根据总账科目余额填列；选项C，应根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。

5. 综合运用上述填列方法分析填列

“存货”项目=材料采购+在途物资+原材料+库存商品+周转材料+委托加工物资+发出商品+生产成本+受托代销商品+合同履约成本+材料成本差异（超支差异）-材料成本差异（节约差异）-存货跌价准备-合同履约成本减值准备-受托代销商品款

【例题】 2024年12月31日，甲公司有关科目余额如下：“库存商品”科目借方余额1175万元，“委托加工物资”科目借方余额200万元，“存货跌价准备”科目贷方余额100万元，“受托代销商品”科目借方余额400万元，“受托代销商品款”科目贷方余额400万元，则2024年12月31日，甲公司资产负债表中“存货”项目“期末余额”栏的列报金额=1175+200-100+400-400=1275（万元）。

【单选题】 某企业采用实际成本法核算存货。年末结账后，该企业“原材料”科目借方余额为80万元。“工程物资”科目借方余额为16万元。“在途物资”科目借方余额为20万元。不考虑其他因素。该企业年末资产负债表“存货”项目的期末余额为（ ）万元。

- A. 100
- B. 116
- C. 96
- D. 80

答案：A

解析：该企业资产负债表“存货”项目的期末余额=80+20=100（万元）。

本节小结

项目	编制说明
货币资金	库存现金+银行存款+其他货币资金+数字货币——人民币
交易性金融资产	交易性金融资产的明细科目期末余额分析填列
其他非流动金融资产	自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值
应收票据	期末余额-坏账准备
应收账款	应收账款科目的期末余额-坏账准备
应收款项融资	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等
预付款项	(应付账款+预付账款) 明细账借方余额-坏账准备
其他应收款	(应收利息 + 应收股利 + 其他应收款) 期末余额 -坏账准备
存货	材料采购+在途物资+原材料+库存商品+周转材料+委托加工物资+发出商品+生产成本+受托代销商品+合同履约成本+材料成本差异(超支差异) - 材料成本差异(节约差异) -存货跌价准备-合同履约成本减值准备-受托代销商品款
长期股权投资	期末余额-长期股权投资减值准备
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	根据“在建工程”科目的期末余额, 减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额, 以及“ 工程物资 ”科目的期末余额, 减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。
持有待售资产	期末余额-持有待售资产减值准备
其他债权投资	根据“其他债权投资”科目的相关明细科目期末余额分析填列。
债权投资	相关明细科目期末余额-债权投资减值准备
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”科目中相关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。
其他权益工具投资	反映资产负债表日企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的期末账面价值。
使用权资产	期末余额-使用权资产减值准备-使用权资产累计折旧
开发支出	应当根据“研发支出”科目所属的“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。
无形资产	账面余额-累计摊销-无形资产减值准备
一年内到期的非流动资产	根据有关非流动资产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。
长期待摊费用	应根据“长期待摊费用”科目的期末余额填列。
递延所得税资产	根据“递延所得税资产”科目的期末余额填列
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)收回数后的金额填列
短期借款	根据期末余额填列
交易性金融负债	根据相关明细科目期末余额填列
应付账款	(应付账款+预付账款) 明细账贷方余额
应付票据	包括银行承兑汇票和商业承兑汇票, 根据期末余额填列

预收款项	应根据“预收账款”科目的期末贷方余额填列。
其他应付款	(应付股利 +应付利息 +其他应付款) 期末余额合计
应付职工薪酬	根据该科目各所属明细账科目期末贷方余额填列
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，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
持有待售负债	根据“持有待售负债”科目的期末余额填列