

本节小结

项目	编制说明
应交税费	根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列 “应交税费”科目下的“应交增值税”“未交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进项税额”“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示 “应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示 “应交税费”科目下的“未交增值税”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”等科目期末贷方余额应在资产负债表中的“应交税费”项目列示。
一年内到期的非流动负债	根据有关非流动负债项目的明细科目余额分析填列
长期借款	本项目应根据“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。
应付债券	本项目应根据“应付债券”科目的明细科目期末余额分析填列。
租赁负债	反映资产负债表日承租人企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。根据“租赁负债”科目的期末余额填列
长期应付款	应根据“长期应付款”科目的期末余额，减去相关的“未确认融资费用”科目的期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列
预计负债	本项目应根据“预计负债”科目的明细科目期末余额分析填列
递延收益	根据“递延收益”科目的期末余额填列
递延所得税负债	根据“递延所得税负债”科目的期末余额填列
其他非流动负债	本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
实收资本（或股本）	根据“实收资本（或股本）”科目的期末余额填列
其他权益工具	反映资产负债表日企业发行在外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的期末账面价值。对于资产负债表日企业发行的金融工具，分类为权益工具的，应在本项目填列，对于优先股和永续债还应在本项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列。
资本公积	根据“资本公积”科目的期末余额填列
其他综合收益	根据“其他综合收益”科目的期末余额填列
专项储备	反映高危行业企业按国家规定提取的安全生产费的期末账面价值。 根据“专项储备”科目的期末余额填列
盈余公积	根据“盈余公积”科目的期末余额填列
未分配利润	本项目应根据“本年利润”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列。未弥补的亏损在本项目内以“-”号填列。

【单选题】甲公司2×24年年初有未弥补亏损400万元（未弥补亏损已经超过五年），本年实现净利润1000万元，本年提取盈余公积60万元。不考虑其他因素，2×24年12月31日，甲公司资产负债表中“未分配利润”项目的期末余额为（ ）万元。（2025年）

- A. 1400
- B. 540
- C. 600
- D. 1340

答案：B

解析：2×24年12月31日，甲公司资产负债表中“未分配利润”项目的期末余额=1000-400-60=540(万元)。

【例8-6】2025年12月31日，甲公司“其他应收款”科目的期末余额为15万元，“应收利息”科目的期末余额为25万元，则2025年12月31日，甲公司资产负债表中“其他应收款”项目“期末余额”栏的列报金额=15+25=40(万元)。

【例8-7】2025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2025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)。

【例8-8】甲公司计划出售一项固定资产，该固定资产于2025年12月31日(本月已计提折旧)被划分为持有待售固定资产，其账面价值为315万元，从划归为持有待售的下个月起停止计提折旧，不考虑其他因素，则2025年12月31日，甲公司资产负债表中“持有待售资产”项目“期末余额”栏的列报金额为315万元。

【例8-11】2025年12月31日，甲公司“固定资产”科目借方余额为2400万元，“累计折旧”科目贷方余额为370万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额为148万元。2025年12月31日，甲公司资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”栏的列报金额=2400-370-148=1882(万元)。

【例8-12】2025年12月31日，甲公司“在建工程”科目借方余额为118万元，未计提减值准备。则2025年12月31日，甲公司资产负债表中“在建工程”项目“期末余额”栏的列报金额为118万元。

【例8-15】2025年12月31日，甲公司“研发支出——资本化支出”科目的借方余额为300万元，未计提减值准备。则2025年12月31日，甲公司资产负债表中“开发支出”项目“期末余额”栏的列报金额为300万元。

【例8-18】2025年12月31日，甲公司“短期借款”科目的余额如下：银行质押借款310万元，信用借款40万元，则2025年12月31日，甲公司资产负债表中“短期借款”项目“期末余额”栏的列报金额=310+40=350(万元)。

【例8-19】2025年12月31日，甲公司“应付票据”科目的贷方余额为：125万元的银行承兑汇票，110万元的商业承兑汇票，则2025年12月31日，甲公司资产负债表中“应付票据”项目“期末余额”栏的列报金额=125+110=235(万元)。

【例8-22】2025年12月31日，甲公司“应付职工薪酬”科目明细项目为：工资70万元，社会保险费(含医疗保险、工伤保险)4.1万元，设定提存计划(含基本养老保险)2.5万元，住房公积金2万元，工会经费1.4万元，则2025年12月31日，甲公司资产负债表中“应付职工薪酬”项目“期末余额”栏的列报金额=70+4.1+2.5+2+1.4=80(万元)。

【例8-24】2025年12月31日，甲公司“应付利息”科目贷方期末余额5万元，“应付股利”科目贷方期末余额250万元，“其他应付款”科目贷方期末余额55万元。则2025年12月31日，甲公司资产负债表中“其他应付款”项目“期末余额”栏的列报金额=5+250+55=310(万元)。

【例8-26】2025年12月31日，甲公司“租赁负债”科目余额为230万元，其中，“租赁负债——未确认融资费用”科目借方余额为70万元，“租赁负债——租赁付款额”科目贷方余额为300万元。则甲公司2025年12月31日资产负债表中“租赁负债”项目“期末余额”栏的列报金额为230万元。

【例 8-28】甲公司是由 A 公司于 2020 年 3 月 1 日注册成立的有限责任公司，注册资本为人民币 2000 万元，A 公司以货币资金 2000 万元出资，持有甲公司 100% 的权益。上述实收资本已于 2020 年 3 月 1 日经相关会计师事务所出具的验资报告验证。2025 年 12 月 10 日，甲公司重新办理了公司注册手续，注册资本由 2000 万元变更为 5000 万元。2025 年 12 月 10 日，A 公司与 B 公司和 C 公司根据之前签订的对甲公司的投资协议分别办理了投入资本和相关资产交接过户手续。其中：A 公司增加投入资本 500 万元，拥有甲公司 50% 的股权份额；

B 公司投资 4300 万元，其中投资转入整套设备及生产线的公允价值为 1308 万元(包括单独计价的在建工程 108 万元)，增值税税票注明的税款为 170.04 万元，其余 2821.96 万元投入现金资产，拥有甲公司 35% 的股权；C 公司投资转入投资性房地产的公允价值为 1200 万元，增值税税票注明的税款为 108 万元(由甲公司支付)，拥有甲公司 15% 的股权。则 2025 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“实收资本(或股本)”项目“期末余额”栏的列报金额为 5000 万元。

【单选题】2024 年 12 月 31 日，某企业“短期借款”科目余额为 22 万元、“应付票据”科目余额为 30 万元、“应付债券”科目余额为 50 万元(三年后到期)。不考虑其他因素，该企业 2024 年 12 月 31 日资产负债表“流动负债合计”项目的金额为()万元。(2025 年)

- A. 22
- B. 80
- C. 52
- D. 72

答案：C

解析：短期借款和应付票据均属于流动负债，三年后到期的应付债券属于非流动负债。所以该企业 2024 年 12 月 31 日“流动负债合计”项目金额=22+30=52(万元)。

【单选题】2×24 年 12 月 31 日，甲公司有关科目期末贷方余额如下：应付利息 10 万元，应付股利 300 万元，其他应付款 30 万元。不考虑其他因素，2×24 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“其他应付款”项目的期末余额为()万元。(2025 年)

- A. 310
- B. 340
- C. 330
- D. 30

答案：B

解析：资产负债表中“其他应付款”项目应根据“应付股利”“应付利息”“其他应付款”三个科目的期末余额合计数填列。2×24 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“其他应付款”项目的期末余额=10+300+30=340(万元)。

【单选题】2×24 年 12 月 1 日，甲公司“应收账款”科目借方余额为 200 万元，“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为 10 万元，本月未发生应收账款业务。12 月 31 日，对应收账款补提坏账准备 15 万元。不考虑其他因素，2×24 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应收账款”项目的期末余额为()万元。(2025 年)

- A. 175
- B. 200
- C. 185
- D. 190

答案：A

解析：甲公司资产负债表中“应收账款”项目的期末余额=200-10-15=175(万元)。