



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



第二节 资产负债表

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。



第二节 资产负债表

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



第二节 资产负债表

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	“应付账款”明细科目的贷方余额+“预付账款”明细科目的贷方余额



第二节 资产负债表

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)



第二节 资产负债表

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



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

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。



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



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

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。
-------	--



第二节 资产负债表

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



第二节 资产负债表

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	收取合同现金流量	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
应收款项融资	收取合同现金流量和出售金融资产	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。
		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。



经典例题

【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。



第二节 资产负债表

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“合同履行成本”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“合同履行成本减值准备”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；



第二节 资产负债表

⑤综合运用上述填列方法分析填列

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”科目中相关减值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



经典例题

【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



经典例题

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。

谢谢 观看
THANK YOU