

第二节 资产负债表

- (一) 资产负债表的概念★
- (二) 资产负债表的作用★
- (三) 资产负债表的格式和内容★★★★
- (四) 资产负债表的编制方法★★
- (一) 资产负债表的概念★

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表，是按照一定的标准和顺序将资产、负债、所有者权益进行适当排列编制的，反映企业某一特定日期所拥有或控制的**经济资源**、所承担的**现时义务**和**所有者对净资产的要求权**。

资产=负债+所有者权益

反映企业静态财务状况的一种报表。

- (二) 资产负债表的作用★
- 1. 资产负债表为报表使用者提供企业所拥有和控制掌握的经济资源及其分布和构成情况的信息，为经营者分析**资产分布是否合理**提供依据。
- 2. 资产负债表总括反映企业**资金的来源渠道和构成**情况。
- 3. 通过对资产负债表的分析，可以了解企业的财务状况，判断企业的**偿债能力和支付能力**。
- 4. 通过对前后期资产负债表的对比分析，可以了解企业**资金结构的变化情况**，经营者、投资者和债权人据此可以掌握企业财务状况的变化情况和变化趋势。

- (三) 资产负债表的格式和内容★★★★

1. 格式

类型	内容	
账户式 (我国)	①左方	列示企业全部资产的分布及存在形态，反映企业可用于偿还债务的资产；
	②右方	列示企业的负债和所有者权益各项目，反映全部负债与所有者权益的内容和构成情况。
报告式	按 上下顺序 依次将资产、负债和所有者权益项目进行排列。	

2. 排列顺序

项目	内容
资产类项目	按照流动性（变现速度）进行排列，流动性强的项目在前，流动资产排在非流动资产前面。
负债类项目	按照到期日的远近进行排列，先到期的（或需要立即清偿的债务排在前面，流动负债排在非流动负债前面。
所有者权益	实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，盈余公积和未分配利润是在企业生产经营过程中产生的。

流动资产	非流动资产	流动负债	非流动负债	所有者权益
在一年或一个经营周期以内可以变现的全部资产，包括一年内耗用和售出的全部资产	变现能力在一年或一个经营周期以上的资产	偿还期在一年以内的全部负债	偿还期在一年以上的全部负债	所有者投入资本、本公积、盈余公积和未分配利润
1. 货币资金 2. 应收票据及应收账款 3. 预付款项 4. 其他应收款 5. 存货 6. 待摊费用等 （删除）	1. 长期股权投资（长期投资） 2. 固定资产 3. 在建工程 4. 无形资产 5. 其他非流动资产	1. 短期借款 2. 应付票据及应付账款 3. 预收款项 4. 应付职工薪酬 5. 应交税费 6. 应付股利 7. 其他应付款 8. 持有待售负债 9. 一年内到期的非流动负债	1. 长期借款 2. 应付债券 3. 长期应付款 4. 其他非流动负债	1. 实收资本 2. 资本公积 3. 盈余公积 4. 未分配利润

制表单位：XX 公司		XX 年 12 月 31 日		单位：元	
资产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金（流动性最强）	2812600	193670	短期借款	600000	80000
交易性金融资产	0	0	交易性金融负债	0	0
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	1090200	1082000	应付票据及应付款项	2307600	980000
预付款项	200000	300000	预收款项	0	0
其他应收款	10000	20000	合同负债		
存货	5160000	6762400	应付职工薪酬	200000	120000
合同资产			应交税费	60000	8700
持有待售资产	30000	10000	其他应付款	135200	218480
一年内到期的非流动资产	200000	0	持有待售负债	0	0

制表单位：XX 公司		XX 年 12 月 31 日		单位：元	
资产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	年初余额	期末余额
其他流动资产	0	0	一年内到期的非流动负债	2000000	0

流动资产合 计	9502800	8368070	其他流动负 债	0	0
非流动资产：			流动负债合 计	5302800	1407180
债权投资	0	0	非流动负债：		
其他债权投 资	0	0	长期借款	1200000	750000
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投 资	500000	500000	其中：优先股	0	0
其他权益工 具投资			永续债	0	0
其他非流动 金融资产			长期应付款	0	0
投资性房地 产	0	0	预计负债	0	0
固定资产	2200000	2038800	递延收益		
在建工程	3000000	1125400	递延所得税 负债	0	0

制表单位：XX 公司		XX 年 12 月 31 日		单位：元	
资产	年初余额	期末余额	负债和所有 者权益	年初余额	期末余额
生产性生物 资产			其他非流动 负债	0	0
油气资产			非流动负债 合计	1200000	750000
无形资产	1200000	100000	负债合计	6502800	2157180
开发支出			所有者权益：		

商誉			实收资本	10000000	10000000
长期待摊费用	0	0	其他权益工具	0	0
递延所得税资产			资本公积	0	0
其他非流动资产	400000	400000	其他综合收益	0	0
非流动资产合计	7300000	4164200	盈余公积	200000	321350
			未分配利润	100000	53740
			所有者权益合计	10300000	10375090
资产总计	16802800	12532270	负债和所有者权益总计	16802800	12532270

【2023 年·单选】资产负债表中，资产类按资产的（ ）排序。

- A. 净值
- B. 流动性
- C. 发生时间
- D. 账面金额

答案：B

解析：资产类项目按照流动性（变现速度）进行排列。

【2025 年·多选】下列资产中，属于非流动资产的有（ ）。

- A. 长期股权投资
- B. 开发支出
- C. 无形资产
- D. 应收票据
- E. 在建工程

答案：ABCE

解析：非流动资产包括长期股权投资、开发支出、无形资产、在建工程等，故 ABCE 选项正确。D 选项应收票据属于流动资产。

【2025 年·单选】我国企业资产负债表采用的编制格式是（ ）。

- A. 多步式
- B. 单步式
- C. 账户式
- D. 报告式

答案：C

解析：我国资产负债表采用账户式，故 C 正确。

【2025 年·多选】关于资产负债表的说法，正确的有（ ）。

- A. 资产负债表是反映企业某一特定日期财务状况的会计报表
- B. 资产负债表是按照一定的标准和顺序将资产、负债、所有者权益进行适当排列编制的
- C. 资产负债表反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权
- D. 我国企业编制资产负债表时采用报告式的资产负债表格式
- E. 资产负债表是以“资产=负债+所有者权益”这一基本等式为基础进行编制的，反映企业静态财务状况的一种报表

答案：ABCE

解析：A、B、C、E 均正确。D 错误，我国采用“账户式”资产负债表格式，而非“报告式”。

（四）资产负债表的编制方法★★

1. 直接填列法

可以采用直接填列法的项目包括：“短期借款”“应付职工薪酬”“应交税费”“实收资本”“资本公积”“盈余公积”等。【口诀】极端薪税师

2. 分析计算填列法

①根据若干总账科目期末余额分析计算填列：“货币资金”“未分配利润”。

【口诀】若分货

②根据总账科目期末余额与其备抵科目抵销后的数据填列：“固定资产”“在建工程”“无形资产”“长期股权投资”“其他应收款”“持有待售资产”等。

【口诀】总收其常在资产

③根据有关明细账期末余额分析计算填列：“预收款项”“其他应付款”。

【口诀】预收其他明细账

④根据**总账科目和明细科目余额**分析计算填列：“长期借款”“存货”。

【2022年·多选】下列总账科目中根据科目余额直接填列的是（ ）。

- A. 应付职工薪酬
- B. 短期借款
- C. 实收资本
- D. 货币资金
- E. 固定资产

答案：ABC

解析：直接填列法是根据总账科目的期末余额直接填列，资产负债表的许多项目可以采用直接填列法进行填列，如短期借款、应付职工薪酬、应交税费、实收资本、资本公积、盈余公积等项目。

【备注】

1. **“货币资金”：**根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”科目期末余额的合计数填列；
2. **“未分配利润”：**根据“本年利润”和“利润分配”科目期末余额之和（同为贷方余额时）或余额之差（余额方向相反时）填列；贷方余额大于借方余额时，直接填列差额，借方余额大于贷方余额时，差额用负数填列。
3. **“预收款项”：**根据“应收账款”和“预收款项”账户所属明细账贷方余额之和填列；
4. **“其他应付款”：**根据“其他应收款”和“其他应付款”两个总账科目所属明细科目期末贷方余额之和填列。

第三节 利润表

（一）利润表的概念★★

（二）利润表的作用★

（三）利润表的格式和内容★★★

（一）利润表的概念★★

利润表是反映企业在一定会计期间**经营成果**的报表。

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

（二）利润表的作用★

1. 通过利润表提供的信息，可以了解企业利润的形成情况，据以分析、考核企业经营目标及利润指标完成情况，分析企业利润增减变动情况及原因。
2. 通过利润表提供的信息，可以评价企业的经济效益和盈利能力，评价或考核企业经营管理者经营业绩和盈利能力。

（三）利润表的格式和内容★★★

1. 利润表的格式

（1）单步式利润表

将本期发生的所有收入汇集在一起，将所有的成本、费用也汇集在一起，然后将收入合计减去成本费用合计，计算出本期净利润。

（2）多步式利润表（我国）

从营业收入到本期净利润，要多步计算，分别计算出营业收入、营业利润、利润总额和净利润，以便形成几种损益信息。

$$\text{营业利润} = \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} - \text{信用减值损失} + \text{其他收益} + \text{投资收益} + \text{公允价值变动收益} + \text{资产处置收益}$$

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$

编制单位：XX 公司	XX 年 12 月	单位：元
项目	上年数	本年累计数
一、营业收入	600000	800000
减：营业成本	340000	460000
税金及附加	20000	24000
销售费用	30000	35000
管理费用	48000	50000
研发费用	0	0
财务费用	12000	15000

资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	8000	30000

编制单位：XX 公司	XX 年 12 月	单位：元
项目	上年数	本年累计数
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	158000	246000
加：营业外收入	2000	2000
减：营业外支出	10000	8000
三、利润总额（损失以“-”号填列）	150000	240000
减：所得税费用	49500	79200
四、净利润（损失以“-”号填列）	100500	160800
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
七、每股收益		

【2023 年·单选】已知某企业 2022 年共取得营业收入 2000 万元，发生营业成本 1200 万元，税金及附加 340 万元，发生销售费用 100 万元，管理费用 420 万元，取得投资收益 120 万元，发生资产处置收益 20 万元，营业外收入 10 万元，营业外支出 20 万元，则该企业当年的营业利润是（ ）万元。

- A. 80
- B. 70
- C. 90
- D. -60

答案：A

解析：营业利润=2000-1200-340-100-420+120+20=80。

【2025 年·单选】我国企业的利润表大多采用的编报格式是（ ）。

- A. 报告式
- B. 账户式
- C. 多步式
- D. 单步式

答案：C

解析：我国企业的利润表大多采用多步式，将净利润的计算分为多个步骤，能够清晰反映企业利润的形成过程，故 C 选项正确。