

**【高频考点 1】资产负债表结构★★****（一）资产负债表定义及格式**

资产负债表是指反映企业在某一特定日期的财务状况的报表。

格式：账户式结构

（二）流动资产与流动负债

【单选题】（2018 年）下列属于企业资产负债表负债项目的是（ ）。

- A. 递延收益
- B. 预付账款
- C. 其他收益
- D. 其他综合收益

『正确答案』A

『答案解析』选项 B，属于资产负债表资产项目；选项 C，属于利润表项目；选项 D，属于资产负债表中所有者权益项目。

【多选题】（2019 年）下列各项中，属于企业流动负债的有（ ）。

- A. 应收客户的购货款项
- B. 本期从银行借入的三年期借款
- C. 赊购材料应支付的货款
- D. 销售应税消费品应交纳的消费税

『正确答案』CD

『答案解析』选项 A，通过“应收账款”科目核算，属于企业流动资产；选项 B，通过“长期借款”科目核算，属于企业非流动负债；选项 C，通过“应付账款”科目核算，属于企业流动负债；选项 D，通过“应交税费”科目核算，属于企业流动负债。

【多选题】（2019 年）下列资产负债表项目中，属于非流动资产的有（ ）。

- A. 开发支出
- B. 其他应收款
- C. 固定资产
- D. 在建工程

『正确答案』ACD

『答案解析』选项 B，属于流动资产。

【高频考点 2】资产负债表编制 1★★★★**（一）根据总账科目余额填列（直接+计算）****1. 直接填列（特殊项目以外的项目）**

短期借款、实收资本等

2. 计算填列

货币资金=库存现金+银行存款+其他货币资金

【多选题】（2019 年）下列资产负债表项目中，根据总账科目余额填列的有（ ）。

- A. 货币资金
- B. 固定资产



C. 短期借款

D. 应付账款

『正确答案』AC

『答案解析』选项 B，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列；选项 D，根据有关明细账科目余额计算填列。

【多选题】（2016 年）下列各项中，应填入资产负债表“货币资金”项目的有（ ）。

A. 库存现金

B. 银行存款

C. 其他货币资金

D. 存出保证金

『正确答案』ABC

『答案解析』选项 D，应填入资产负债表的“其他应收款”项目。

（二）根据明细账户余额计算填列

1. 开薪未

开发支出：根据“研发支出——资本化支出”明细余额；

应付职工薪酬：明细科目余额计算填列；

未分配利润：根据“利润分配——未分配利润”明细余额。

2. 一年内到期

一年内到期的非流动资产；

一年内到期的非流动负债：如长期借款中将于一年内到期的部分。

3. 两收两付

“应收账款”项目，根据“应收账款”科目和“预收账款”科目所属的明细科目的期末借方余额减去与“应收账款”有关的坏账准备计算填列；

“预收款项”项目，根据“应收账款”和“预收账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额；

“应付账款”项目，根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列；

“预付款项”项目，根据“应付账款”科目和“预付账款”科目所属的明细科目的期末借方余额减去与“预付账款”有关的坏账准备计算填列。

【单选题】（2016 年）期末，某企业“预收账款”科目所属各明细科目借方余额合计 20 万元，“应收账款”科目借方余额合计 60 万元，“坏账准备”科目贷方余额为 30 万元，该企业资产负债表“应收账款”项目期末余额为（ ）万元。

A. 80 B. 30 C. 50 D. 60

『正确答案』C

『答案解析』“应收账款”项目期末余额 = 60 + 20 - 30 = 50（万元）。

【单选题】（2017 年）2016 年 12 月 31 日，甲企业“预收账款”总账科目贷方余额为 15 万元，其明细科目余额如下：“预收账款——乙企业”科目贷方余额为 25 万元，“预收账款——丙企业”科目借方余额为 10 万元。不考虑其他因素，甲企业年末资产负债表中“预收款项”项目的期末余额为（ ）万元。



A. 10 B. 15 C. 5 D. 25

『正确答案』D

『答案解析』“预收款项”项目应当根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。本题中“预收账款——丙公司”是借方余额，所以不需要考虑。所以预收款项期末应当填列的金额为 25 万元。

【单选题】（2018 年）2018 年 12 月 31 日，某企业“应付账款——甲企业”明细科目贷方余额 40 000 元，“应付账款——乙企业”明细科目借方余额 10 000 元，“预付账款——丙企业”明细科目借方余额 30 000 元，“预付账款——丁企业”明细科目贷方余额 6 000 元。不考虑其他因素，该企业 2018 年 12 月 31 日资产负债表“应付账款”项目期末余额为（ ）元。

A. 36 000 B. 40 000 C. 30 000 D. 46 000

『正确答案』D

『答案解析』期末余额 = 40 000 + 6 000 = 46 000（元）。

【单选题】（2017 年）2016 年 5 月 31 日，某企业“应付账款”总账科目贷方余额为 1 250 万元，其中“应付账款——甲公司”明细科目贷方余额为 1 255 万元。“应付账款——乙公司”明细科目借方余额为 5 万元。“预付账款”总账科目借方余额为 5 万元，其中“预付账款——丙公司”明细科目借方余额为 20 万元。“预付账款——丁公司”明细科目贷方余额为 15 万元。不考虑其他因素，该企业 5 月 31 日资产负债表中“预付款项”项目期末余额为（ ）万元。

A. 20 B. 25 C. 18.5 D. 23.5

『正确答案』B

『答案解析』“预付款项”根据“预付账款”和“应付账款”科目所属明细账科目的期末借方余额合计数 = 5 + 20 = 25（万元）。

【高频考点 3】资产负债表编制 2★★★

（三）根据总账账户和明细账户余额分析计算填列

1. “长期借款”项目

需要根据“长期借款”科目余额扣除“长期借款”账户所属明细科目中反映的将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款部分计算填列。

2. 两个其他

其他非流动资产项目 + 其他非流动负债项目

【单选题】（2019 年）某企业一笔长期借款将于 2020 年 7 月 1 日到期，下列各项中，该笔长期借款应列于企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表的项目是（ ）。

A. 一年内到期的非流动负债
B. 其他非流动资产
C. 短期借款
D. 长期借款

『正确答案』A

『答案解析』“长期借款”项目，需要根据“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一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款



后的金额计算填列。而“长期借款”科目所属的明细科目中将在一年内到期的长期借款的金额应计入“一年内到期的非流动负债”项目。

【多选题】（2018 年）资产负债表中，根据总账科目余额与明细科目余额分析计算填列的有（ ）。

- A. 货币资金
- B. 长期借款
- C. 资本公积
- D. 其他非流动资产

『正确答案』BD

『答案解析』选项 A，并不单独计算，而是作为“货币资金”项目的计算内容；选项 C，根据总账科目的余额填列。

（四）根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列

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

无形资产=无形资产—累计摊销—无形资产减值准备

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

应收账款=（应收账款+预收账款）明细账借方余额—坏账准备

其他应收款=其他应收款+应收股利+应收利息—坏账准备

【单选题】（2019 年）某企业 2018 年 12 月 31 日“固定资产”账户余额为 3 000 万元，“累计折旧”账户余额为 800 万元，“固定资产减值准备”账户余额为 200 万元，“固定资产清理”账户借方余额为 50 万元，“在建工程”账户余额为 200 万元。不考虑其他因素，该企业 2018 年 12 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目金额为（ ）万元。

- A. 3 000
- B. 1 950
- C. 2 050
- D. 3 200

『正确答案』C

『答案解析』“固定资产”项目应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。“固定资产”项目金额=3 000—800—200+50=2 050（万元）。而“在建工程”账户的金额，应列示在“在建工程”项目。

【单选题】（2019 年）2018 年 12 月 31 日，某企业“其他应收款”科目借方余额为 1 000 万元，“应收利息”科目借方余额为 200 万元，“应收股利”科目借方余额为 150 万元，“坏账准备”中有关其他应收款计提的坏账金额为 60 万元。不考虑其他因素，该企业 2018 年 12 月 31 日资产负债表中“其他应收款”项目金额为（ ）万元。

- A. 1 350
- B. 1 000
- C. 940
- D. 1 290

『正确答案』D



【答案解析】“其他应收款”项目应根据“应收利息”“应收股利”“其他应收款”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。资产负债表中“其他应收款”项目金额=1 000+200+150-60=1 290（万元）。

【单选题】（2019 年）下列有关科目的月末余额应列入资产负债表“在建工程”项目的是（ ）。

- A. 在途物资
- B. 工程物资
- C. 委托加工物资
- D. 固定资产清理

【正确答案】B

【答案解析】“在建工程”项目应根据“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。选项 AC，应列入“存货”项目；选项 D，应列入“固定资产”项目。

【单选题】（2018 年）下列资产负债表项目中，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（ ）。

- A. 短期借款
- B. 长期借款
- C. 无形资产
- D. 预收款项

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，根据总账科目余额填列；选项 B，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列；选项 D，根据明细账科目余额计算填列。

【高频考点 4】资产负债表编制 3★★★

综合运用上述填列方法分析填列：

“存货”项目

= 原材料 + 在途物资（材料采购）+ 周转材料 + 委托加工物资 + 生产成本 + 库存商品 + 发出商品 + 委托代销商品

材料成本差异：借加 贷减

存货跌价准备：减

+ 受托代销商品 - 受托代销商品款

【单选题】（2019 年）2018 年 12 月 31 日，某企业“生产成本”账户借方余额 500 万元，“原材料”账户借方余额 300 万元，“材料成本差异”账户贷方余额 20 万元，“存货跌价准备”账户贷方余额 10 万元，“工程物资”账户借方余额 200 万元。不考虑其他因素，该企业 2018 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目金额为（ ）万元。

- A. 970
- B. 770
- C. 780
- D. 790

【正确答案】B

【答案解析】“存货”项目金额=500+300-20-10=770（万元），“工程物资”列



示在“在建工程”项目。

【高频考点 5】利润表结构★★★

【多选题】（2019 年）下列各项中，属于企业利润表列示的项目的有（ ）。

- A. 每股收益
- B. 综合收益总额
- C. 其他收益
- D. 信用减值损失

『正确答案』ABCD

【判断题】（2018 年）利润表中的“综合收益总额”项目，可以为财务报表使用者提供企业实现净利润和其他综合收益（税后净额）的信息。（ ）

『正确答案』√

【高频考点 6】利润表的编制

【单选题】（2017 年）2016 年 11 月份，某企业确认短期借款利息 7.2 万元（不考虑增值税），收到银行活期存款利息收入 1.5 万元。开具银行承兑汇票支付手续费 0.5 万元（不考虑增值税），溢价发行股票的手续费用 10 万元。不考虑其他因素。11 月份企业利润表中“财务费用”项目的本期金额为（ ）万元。

- A. 5.7 B. 5.2 C. 7.7 D. 6.2

『正确答案』D

『答案解析』11 月份企业利润表中“财务费用”项目的本期金额 = $7.2 - 1.5 + 0.5 = 6.2$ （万元），发行股票的手续费用从溢价收入（资本公积）中抵减，不计入财务费用。

【多选题】（2018 年）下列各项中，关于利润表项目本期金额填列方法表述正确的有（ ）。

- A. “税金及附加”项目应根据“应交税费”科目的本期发生额分析填列
- B. “营业利润”项目应根据“本年利润”科目的本期发生额分析填列
- C. “营业收入”项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的本期发生额分析填列
- D. “管理费用”项目应根据“管理费用”科目的本期发生额分析填列

『正确答案』CD

『答案解析』选项 A，应根据“税金及附加”科目的本期发生额分析填列；选项 B，根据报表项目计算出营业利润。

【判断题】（2018 年）利润表中的“综合收益总额”项目，可以为财务报表使用者提供企业实现净利润和其他综合收益（税后净额）的信息。（ ）

『正确答案』√

【单选题】（2017）下列各项中，不属于企业利润表项目的是（ ）。

- A. 综合收益总额



- B. 未分配利润
- C. 每股收益
- D. 公允价值变动收益

『正确答案』B

『答案解析』未分配利润属于资产负债表中的所有者权益项目。

【高频考点7】所有者权益变动表★★★

【判断题】（2017年）所有者权益变动表是反映企业当期所有者权益各组成部分增减变动情况的报表。（ ）

『正确答案』√

【多选题】（2019年）下列各项中，应在所有者权益变动表中单独列示反映的信息有（ ）。

- A. 向所有者（股东）分配利润
- B. 所有者投入资本
- C. 综合收益总额
- D. 盈余公积弥补亏损

『正确答案』ABCD

『答案解析』在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累积影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【多选题】（2018年）下列各项中，属于在“所有者权益变动表”中单独列示的项目有（ ）。

- A. 会计估计变更
- B. 会计政策变更
- C. 综合收益
- D. 所有者投入资本

『正确答案』BCD

『答案解析』在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- （1）综合收益总额；
- （2）会计政策变更和差错更正的累积影响金额；
- （3）所有者投入资本和向所有者分配利润等；
- （4）提取的盈余公积；
- （5）实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【判断题】（2019年）所有者权益变动表中，“综合收益总额”项目反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。（ ）

『正确答案』√

**【高频考点 8】附注****一、附注概念**

附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等**报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明**等。

【判断题】财务报表附注是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

()

『正确答案』√

【单选题】(2015 年)下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是()。

- A. 附注中包括财务报表重要项目的说明
- B. 对未能在财务报表列示的项目在附注中说明
- C. 如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注
- D. 附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

『正确答案』C

『答案解析』附注是财务报告的组成部分，是不可或缺的。

【判断题】(2018 年)企业在财务报表附注中应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。()

『正确答案』√

【不定项】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，2019 年 12 月初，该公司“应收账款——乙公司”科目借方余额为 30 万元，“预收账款——乙公司”科目贷方余额为 20 万元，“坏账准备”科目贷方余额为 1.5 万元。

2019 年 12 月，该公司发生相关经济业务如下：

(1) 3 日，向乙公司销售 M 产品 1 000 件，开具增值税专用发票注明的价款 10 万元，增值税税额 1.3 万元，产品已发出；销售合同规定的现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30，计算现金折扣时不考虑增值税，款项尚未收到。

(2) 13 日，向乙公司销售一批 H 产品，开具增值税专用发票注明的价款 30 万元，增值税税额 3.9 万元。收到乙公司开出的银行汇票一张，票面金额 33.9 万元，商品已经发出。

(3) 20 日，收回上年度已作坏账转销的乙公司应收账款 2 万元，收到乙公司开出的转账支票一张送存银行，票面金额 2 万元。

(4) 31 日，经减值测试预计应收乙公司账款未来现金净流量现值为 39.6 万元（或者表述为：31 日，甲公司“坏账准备”科目应保持的贷方余额为 1.7 万元）。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司销售 M 产品的会计处理结果正确的是()。

- A. 确认应收账款 11.1 万元
- B. 确认主营业务收入 10 万元
- C. 确认主营业务收入 9.8 万元
- D. 确认应交税费 1.3 万元

『正确答案』BD



『答案解析』甲公司销售商品的账务处理为：

借：应收账款——乙公司	11.3
贷：主营业务收入	10
应交税费——应交增值税（销项税额）	1.3

2. 根据期初资料和资料（2），下列各项中，甲公司 13 日销售 H 产品的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. “应交税费——应交增值税（销项税额）”科目贷方余额增加 3.9 万元
- B. “主营业务收入”科目贷方金额增加 30 万元
- C. “其他货币资金”科目借方余额增加 33.9 万元
- D. “库存商品”科目借方余额增加 20 万元

『正确答案』AB

『答案解析』销售商品的账务处理为：

借：银行存款	33.9
贷：主营业务收入	30
应交税费——应交增值税（销项税额）	3.9
借：主营业务成本	20
贷：库存商品	20

3. 根据资料（3），下列各项中，关于收回已作坏账转销的丁公司应收账款的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. “银行存款”科目借方登记 2 万元
- B. “坏账准备”科目借方登记 2 万元
- C. “坏账准备”科目贷方登记 2 万元
- D. “信用减值损失”科目贷方登记 2 万元

『正确答案』AC

『答案解析』应收账款一增一减没有变化。

借：应收账款	2
贷：坏账准备	2
借：银行存款	2
贷：应收账款	2

4. 根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，甲公司相应会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 12 月末“应收账款——乙公司”账面价值为 39.6 万元
- B. 12 月末“应收账款——乙公司”科目借方余额为 41.3 万元
- C. 12 月末应计提坏账准备 1.7 万元
- D. 12 月末“坏账准备”科目贷方余额为 1.7 万元

『正确答案』ABD

『答案解析』“应收账款——乙公司”科目借方余额 = 30（期初） + 11.3（资料 1） = 41.3（万元）；账面余额高于预计未来现金流量现值，所以期末坏账准备科目的金额（有多少损失就应有多少准备） = 41.3 - 39.6 = 1.7（万元），由于期初坏账准备科目余额为 1.5 万元，收回已作坏账转销的应收账款 2 万元，计提准备前坏账准备账户余额为



3.5 万元（已有准备），所以本期应转回 $1.8[1.7 - (1.5 + 2)]$ 万元：

借：坏账准备 1.8

贷：信用减值损失 1.8

应收账款的账面价值 = 应收账款的账面余额 - 坏账准备 = $41.3 - 1.7 = 39.6$ （万元）

5. 根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，甲公司年末资产负债表相关项目年末余额填列正确的是（ ）。

- A. “预收款项”项目为 0 万元
- B. “应收账款”项目为 39.6 万元
- C. “预收款项”项目为 20 万元
- D. “应收账款”项目为 53.5 万元

『正确答案』BC

『答案解析』资产负债表中“应收账款”项目的金额 = 乙公司 $(41.3 - 1.7) = 39.6$ （万元）。

