



初级会计实务教材精讲班

考点 2 资产负债表编制

(8) 存货	本项目应根据“材料采购”“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”等科目的期末余额合计数， 减去“受托代销商品款”“存货跌价准备” 科目期末余额后的净额填列。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
-----------	---

【例 8-7】2020 年 12 月 31 日，甲公司有关科目余额如下：“库存商品”科目借方余额为 1 175 万元，“委托加工物资”科目借方余额为 200 万元，“存货跌价准备”科目贷方余额为 100 万元，“受托代销商品”科目借方余额为 400 万元，“受托代销商品款”科目贷方余额为 400 万元，则 2020 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=1 175+200-100+400-400=1 275（万元）。

(9) 合同资产	“合同资产”项目应根据“合同资产”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；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 ”项目填列
-------------	--

(10) 持有待售资产	该项目应根据“持有待售资产”科目的期末余额， 减去“持有待售资产减值准备” 科目的期末余额后的金额填列
----------------	--

【例 8-8】甲公司计划出售一项固定资产，该固定资产于 2020 年 12 月 31 日（本月已折旧）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 2020 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）。

(11) 一年内到期的非流动资产	反映企业预计自资产负债表日起 一年内 变现的非流动资产。本项目应根据有关科目的期末余额分析填列
(12) 债权投资	该项目应根据“债权投资”科目的相关明细科目期末余额， 减去“债权投资减值准备” 科目中相关减值准备的期末余额后的金额分析填列 自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。



老会计-用心传递温度

【例 8-9】2020 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司发行的 3 年期一次还本、分期付息的债券。“债权投资”科目的期末账面价值为 500 万元。2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“债权投资”项目“期末余额”栏的列报金额为 500 万元。

(13) 其他债权投资	该项目应根据“其他债权投资”科目的相关明细科目期末余额分析填列。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业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的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。
----------------	---

(14) 长期应收款	本项目应根据“长期应收款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列
---------------	--

(15) 长期股权投资	本项目应根据“长期股权投资”科目的期末余额，减去“长期股权投资减值准备”科目的期末余额后的净额填列
----------------	---

【例 8-10】2020 年 12 月 31 日，甲公司“长期股权投资”科目的期末账面净值为 3 600 万元。则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“长期股权投资”项目“期末余额”栏的列报金额为 3 600（万元）。

(16) 其他权益工具投资	该项目应根据“其他权益工具投资”科目的期末余额填列
------------------	---------------------------

(17) 固定资产	该项目应根据“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
--------------	--

【例 8-11】2020 年 12 月 31 日，甲公司“固定资产”科目的借方余额为 2 400 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。2020 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=2 400-370-148=1 882（万元）。

(18) 在建工程	反映资产负债表日企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的期末账面价值和企业为在建工程准备的各种物资的期末账面价值。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。
--------------	---

【例 8-12】2020 年 12 月 31 日，甲公司“在建工程”科目的借方余额为 118 万元，未计提



老会计-用心传递温度

减值准备。则 2020 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）。

(19) 使用权资产	反映资产负债表日承租人企业持有的使用权资产的期末账面价值。该项目应根据“使用权资产”科目的期末余额，减去“使用权资产累计折旧”和“使用权资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列
---------------	--

【例 8-13】2020 年 12 月 31 日，甲公司“使用权资产”科目的借方余额为 230 万元，该项租赁开始日为 2020 年 12 月 15 日，甲公司选择自下月开始计提折旧。则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“使用权资产”项目“期末余额”栏的列报金额为 230（万元）。

(20) 无形资产	本项目应根据“无形资产”科目的期末余额，减去“累计摊销”和“无形资产减值准备”科目期末余额后的净额填列
--------------	---

【例 8-14】2020 年 12 月 31 日，甲公司“无形资产”科目的借方余额为 230 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。2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“无形资产”项目“期末余额”栏的列报金额=230-200-54=80（万元）。

(21) 开发支出	本项目应当根据“研发支出”科目所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列
--------------	-------------------------------------

【例 8-15】2020 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。2020 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）。

(22) 长期待摊费用	本项目应根据“长期待摊费用”科目的期末余额，减去将于一年内（含一年）摊销的数额后的金额分析填列。但长期待摊费用的摊销年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，不得归类为流动资产，仍在各该非流动资产项目中填列，不转入“一年内到期的非流动资产”项目。
----------------	---

【例 8-16】2020 年 12 月 31 日，甲公司“长期待摊费用”科目的借方余额为 21.6 万元。2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“长期待摊费用”项目“期末余额”栏的列报金额为 21.6（万元）。

(23) 递延所得税资产	本项目应根据“递延所得税资产”科目的期末余额填列
-----------------	--------------------------



老会计-用心传递温度

【例 8-17】2020 年 12 月 31 日，甲公司“递延所得税资产”科目的借方余额为 56.25 万元。2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“递延所得税资产”项目“期末余额”栏的列报金额为 56.25（万元）。

(24) 其他非 流动资 产	本项目应根据有关科目的期末余额填列
-------------------------	-------------------

【例题·多选题】下列各项中，应在资产负债表“在建工程”项目中列报的有（ ）。(2020 年)

- A. 在建工程减值准备
- B. 工程物资
- C. 在建工程
- D. 固定资产清理

【答案】ABC

【解析】选项 D 在“固定资产”项目列报。

【例题·单选题】2019 年 12 月 31 日，某公司有关科目余额如下，“在建工程”科目借方余额 80 万元，“在建工程减值准备”科目贷方余额 8 万元，“工程物资”科目借方余额 30 万元，“工程物资减值准备”科目贷方余额 3 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额应填列的金额为（ ）万元。(2020 年)

- A. 72
- B. 80
- C. 99
- D. 110

【答案】C

【解析】该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额=80-8+30-3=99（万元）。

【例题·单选题】下列各项中，期末不在资产负债表“存货”项目反映的是（ ）。

- A. 周转材料
- B. 委托加工物资
- C. 工程物资
- D. 在途物资

【答案】C

【解析】“工程物资”属于非流动资产，在资产负债表中单独列示，不计入“存货”项目中。

【例题·多选题】下列会计科目中，其余额应在资产负债表“无形资产”项目填列的有（ ）。(2020 年)

- A. 研发支出
- B. 累计摊销
- C. 无形资产
- D. 无形资产减值准备

【答案】BCD

【解析】“无形资产”项目，应当根据“无形资产”科目的期末余额，减去“累计摊销”“无形资产减值准备”科目期末余额后的净额填列

【例题·单选题】企业用于在建工程购入的材料，如果期末尚有结余，应在资产负债表（ ）



老会计-用心传递温度

项目下列示。

- A. 在建工程 B. 固定资产 C. 存货 D. 工程物资

【答案】A

【解析】企业购入的专门用于在建工程的材料等物资，期末余额应列示在资产负债表的“在建工程”项目中。

【例题·判断题】如果企业研发的无形资产在资产负债表日尚未达到预定用途，其中符合资本化条件支出的部分，计入资产负债表“开发支出”项目下。（ ）

【答案】正确

2. 负债项目的填列说明

项目	内容
(1) 短期借款	本项目应根据“短期借款”科目的期末余额填列

【例 8-18】2020 年 12 月 31 日，甲公司“短期借款”科目的余额如下所示：银行质押借款 310 万元，信用借款 40 万元，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“短期借款”项目“期末余额”的列报金额=310 +40 =350（万元）。

(2) 交易性金融负债	该项目应根据“交易性金融负债”科目的相关明细科目期末余额填列
-------------	--------------------------------

(3) 应付票据	该项目应根据“应付票据”科目的期末余额填列
----------	-----------------------

【例 8-19】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应付票据”科目的余额如下所示：125 万元的银行承兑汇票，110 万元的商业承兑汇票，则 2020 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应付票据”项目“期末余额”的列报金额=125 +110 =135（万元）。

(4) 应付账款	该项目应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列
----------	--

【例 8-20】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应付账款”科目余额为 941.85 万元，则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“应付账款”项目“期末余额”的列报金额 941.85（万元）。

(5) 预收款项	预收账款项目=应收账款所属明细账贷方余额+预收账款所属明细账贷方余额
----------	------------------------------------

【例 8-21】2020 年 12 月 31 日，甲公司“预收账款”科目余额为 230 万元，则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“预收账款”项目“期末余额”的列报金额 230（万元）。



老会计-用心传递温度

(6) 合同负债	本项目应根据“合同负债”的相关明细科目期末余额分析填列
----------	-----------------------------

(7) 应付职工薪酬	本项目应根据“应付职工薪酬”科目所属各明细科目的期末贷方余额分析填列。
------------	-------------------------------------

【例 8-22】2020 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，社保费用（含医疗保险、工伤保险）4.1 万元，设定提存计划（含基本养老保险费）2.5 万元，住房公积金 2 万元，工会经费 1.4 万元，则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“应付职工薪酬”项目“期末余额”的列报金额=70+4.1+2.5+2+1.4=80（万元）。

(8) 应交税费	<p>本项目应根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列，如“应交税费”科目期末为借方余额，应以“-”号填列</p> <p>【提示 1】“应交税费——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</p> <p>【提示 2】“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</p> <p>【提示 3】“应交税费——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</p>
----------	--

【例 8-23】2020 年 12 月 31 日，甲公司“应交税费”科目贷方期末余额为 450 万元，则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“应交税费”项目“期末余额”的列报金额 450 万元。

(9) 其他应付款	<p>本项目应根据“应付利息”“应付股利”“其他应付款”科目的期末余额合计数填列</p> <p>【提示】其中“应付利息”科目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</p>
-----------	---

【例 8-24】2020 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 2020 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）。

(10) 持有待售负债	本项目应根据“持有待售负债”科目的期末余额填列
-------------	-------------------------

(11) 一年内到期的非流动负债	本项目应根据有关科目的期末余额分析填列
------------------	---------------------



老会计-用心传递温度

(12) 长期借款	本项目应根据“长期借款”科目的期末余额，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（即：列示金额不含一年）
-----------	--

【例 8-25】2020 年 12 月 31 日，甲公司“长期借款”科目余额为 440 万元（12 月末借入），则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“长期借款”项目“期末余额”栏的列报金额为 440 万元。

(13) 应付债券	本项目应根据“应付债券”科目的期末余额分析填列 【要点提示】 对于资产负债表日企业发行的金融工具，分类为金融负债的，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
-----------	--

(14) 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。该项目应根据“租赁负债”科目的期末余额填列
-----------	--

【例 8-26】2020 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 2020 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。

(15) 长期应付款	本项目应根据“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
------------	---

(16) 预计负债	本项目应根据“预计负债”科目的期末余额填列。企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（2018）的相关规定，对贷款承诺等项目计提的损失准备，应当在本项目中填列
-----------	--

(17) 递延收益	本项目应根据“递延收益”科目的期末余额填列。本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，仍在本项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”项目
-----------	--

(18) 递延所得税负债	本项目应根据“递延所得税负债”科目的期末余额填列
--------------	--------------------------

【例 8-27】2020 年 12 月 31 日，甲公司“递延所得税负债”科目余额为 30 元，则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“递延所得税负债”项目“期末余额”栏的列报金额为 30 万元。

(19) 其他非流动负债	反映企业除以上非流动负债以外的其他非流动负债。本项目应根据有关科目期末余额，减去将于一年内（含一年）到期偿还数后的余额分析填列。
--------------	--



老会计-用心传递温度

	非流动负债各项目中将于一年内（含一年）到期的非流动负债，应在“一年内到期的非流动负债”项目内反映
--	--

【例题】2020年12月31日，甲公司“长期借款”科目余额为155万元，其中自乙银行借入的5万元借款将于一年内到期，甲公司不具有自主展期清偿的权利，则甲公司2020年12月31日日资产负债表中“长期借款”项目“期末余额”的列报金额=155-5=150（万元），“一年内到期的非流动负债”项目“期末余额”的列报金额为5万元。

3. 所有者权益项目的填列说明

项目	内容
(1) 实收资本(或股本)	本项目应根据“实收资本(或股本)”科目的期末余额填列

【例 8-28】甲公司是由公司于2016年3月1日注册成立的有限责任公司，注册资本为人民币2 000万元，公司以货币资金2 000万元出资，持有甲公司100%权益。上述实收资本已于2016年3月1日经相关会计师事务所出具的验资报告验证。2020年12月10日，甲公司重新办理了公司注册手续，注册资本由2 000万元变更为5 000万元。2020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公司增加投入资本人民币500万元，拥有甲公司50%的股权份额；B公司投资4 300万元，其中投资转入整套设备及生产线的公允价值为1 308万元（包括单独计价的在建工程108万元），增值税税票注明税款为170.04万元，其余2 821.96万元投入现金资产，拥有甲公司35%的股权份额为1 750万元；C公司投资转入投资性房地产的公允价值为1 200万元，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%的股权份额为750万元。则2020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5 000万元。

(2) 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账面价值，并下设“优先股”和“永续债”两个项目，分别反映企业发行的分类为权益工具的优先股和永续债的账面价值
(3) 资本公积	本项目应根据“资本公积”科目的期末余额填列

【例 8-29】2020年12月31日，甲公司“资本公积”科目的期末余额为3 600万元，则甲公司2020年12月31日资产负债表中“资本公积”项目“期末余额”栏的列报金额为3 600万元。

(4) 其他综合收益	本项目应根据“其他综合收益”科目的期末余额填列
(5) 专项储备	本项目应根据“专项储备”科目的期末余额填列
(6) 盈余公积	本项目应根据“盈余公积”科目的期末余额填列

【例 8-30】2020年12月31日，甲公司“盈余公积”科目的期末余额为213元，则甲公司2020年12月31日资产负债表中“盈余公积”项目“期末余额”栏的列报金额为213万元。



(7) 未分配利润	反映企业尚未分配的利润。本项目应根据“本年利润”科目和“利润分配”科目的余额计算填列。未弥补的亏损在本项目内以“-”号填列
-----------	---

【例 8-31】2020 年 12 月 31 日，甲公司“利润分配——未分配利润”科目的期末贷方余额为 829 万元，则甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“未分配利润”项目“期末余额”栏的列报金额为 829 万元。

【例 8-33】下列各项资产负债表项目中，属于汇总列报的是（ ）。

- A. 其他应付款 B. 应付账款 C. 长期借款 D. 资本公积

【答案】A

【解析】依据重要性原则和性质或功能相同或相近的应付利息、应付股利和其他应付款等汇总列报“其他应付款”项目

本节考点回顾

1. 资产负债表概述
2. 资产负债表的编制

