



## 资产负债表

- 1.资产负债表结构
- 2.资产负债表的编制

### 考点一：资产负债表结构

#### （一）概述

- 1、资产负债表是反映企业在**某一特定日期**的**财务状况**的报表，是企业经营活动的**静态**反映。
- 2、资产负债表是根据“**资产=负债+所有者权益**”这一平衡公式编制而成。

#### （二）资产负债表主要反映资产、负债和所有者权益三方面的内容。

通过资产负债表，可以反映企业在**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**，帮助财务报表使用者全面了解企业的财务状况、分析企业的偿债能力等情况，从而为其作出经济决策提供依据。

#### （三）资产负债表一般由表头、表体两部分组成。

资产负债表的表体格式一般有两种：**报告式**和**账户式**，我国企业的资产负债表采用**账户式**结构。

账户式资产负债表分左右两方，**左方为资产项目**，大体**按资产的流动性大小排列**，流动性大的排在前面，流动性小的排在后面。**右方为负债及所有者权益项目**，一般**按要求清偿时间的先后顺序排列**。在企业清算之前不需要偿还的所有者权益项目排在后面。

#### 提示：

账户式资产负债表中的资产各项的合计等于负债和所有者权益各项的合计，即资产负债表左方和右方平衡。（资产=负债+所有者权益）

资产	期末 余额	期初 余额	负债和所有者权益	期末 余额	期初 余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			.....		
.....			流动负债合计		
流动资产合计			非流动负债：		
非流动资产：			.....		
可供出售金融资产			非流动负债合计		
.....			负债合计		
			所有者权益		
			.....		
非流动资产合计			所有者权益合计		
资产总计			负债及所有者权益总计		

【例题·判断题】“资产=负债+所有者权益”是静态会计等式，是编制利润表的依据。（ ）

【答案】错误

【解析】“资产=负债+所有者权益”是静态会计等式，是编制资产负债表的依据。

### 考点二：资产负债表的编制



### （一）资产负债表项目的填列方法

资产负债表的各项目均需填列“上年年末余额”和“期末余额”两栏。

资产负债表“上年年末余额”栏内各项数字，应根据上年末资产负债表的“期末余额”栏内所列数字填列。

如果上年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容与本年度不相一致，应按照本年度的规定对上年年末资产负债表各项目的名称和数字进行调整，填入“上年年末余额”栏内。

#### 1、根据总账科目余额填列

- （1）资产负债表中的有些项目，可直接根据有关总账科目的期末余额填列，如“短期借款”、“资本公积”等项目；
- （2）有些项目则需根据几个总账科目的期末余额计算填列，如“货币资金”项目，需根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列。

**【例题 1】**2x19 年 12 月 1 日，甲公司“库存现金”科目余额为 0.1 万元，“银行存款”科目余额为 100.9 万元，“其他货币资金”科目余额为 99 万元，则 2x19 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“货币资金”项目“期末余额”的列报金额=0.1+100.9+99=200（万元）

#### 2、根据明细账科目余额计算填列

- （1）如“应付账款”项目，需要根据“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；
- （2）“预付款项”项目，需要根据“应付账款”科目和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末借方余额减去与“预付账款”有关的坏账准备贷方余额计算填列；
- （3）“预收款项”项目，需要根据“应收账款”科目和“预收账款”科目所属相关明细科目的期末贷方金额合计填列；
- （4）“应付职工薪酬”项目，需要根据“应付职工薪”科目的明细科目期末余额计算填列；
- （5）“一年内到期的非流动资产”“一年内到期的非流动负债”项目，需要根据相关非流动资产和非流动负债项目的明细科目余额计算填列；
- （6）“未分配利润”项目，需要根据“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。

**【例题 2】**2x19 年 12 月 31 日，甲公司“应付账款”总账科目贷方余额为 50 万元，其中甲公司应付账款明细账贷方余额 100 万元，乙公司应付账款借方余额 50 万元，“预付账款”总账科目借方余额为 10 万元，其中丙公司预付账款明细账借方 20 万元，丁公司预付账款明细账贷方 10 万元。

则 2x19 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应付账款”项目“期末余额”的列报金额=100+10=110（万元）

#### 3、根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

如“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。

**【例题 3】**2x19 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



## 老会计，用心传递温度

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2x19年12月31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=5（万元）

### 4、根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

- (1) 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
- (2) 无形资产=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备
- (3) 应收账款=(应收账款+预收账款) 明细账借方余额-坏账准备
- (4) 预付款项=(应付账款+预付账款) 明细账借方余额-坏账准备
- (5) 长期股权投资=长期股权投资-长期股权投资减值准备

**【例题4】**2x19年12月31日，甲公司“应收票据”的余额为1300万元；“坏账准备”科目中有关应收票据的坏账准备余额为45万元，则2x19年12月31日，计算甲公司资产负债表中“应收票据”项目期末余额的列报金额=1300-45=1255（万元）

### 5、综合运用上述填列方法分析填列

“存货”项目=原材料+周转材料+在途物资（材料采购）+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（超支差异）-材料成本差异（节约差异）-存货跌价准备+受托代销商品-受托代销商品款

**【例题5】**2x19年12月31日，甲公司有关科目余额如下：“发出商品”科目借方余额为800万元，“生产成本”科目借方余额为300万元，“原材料”科目借方余额为100万元，“委托加工物资”科目借方余额为200万元，“材料成本差异”科目的贷方余额为25万元，“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2x19年12月31日，计算甲公司资产负债表中“存货”项目“期末余额”的列报金额=800+300+100+200-25-100+400-400=1275（万元）

## 每日作业

1. **【单选题】**下列各项中，应根据相关总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是（）。
  - A. 应付账款
  - B. 固定资产
  - C. 长期借款
  - D. 短期借款
2. **【多选题】**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. 交易性金融资产
3. **【单选题】**2019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

4. 【单选题】下列资产负债表项目中，应根据有关科目余额减去其备抵科目余额之后的净额填列的是（）。

- A. 固定资产
- B. 开发支出
- C. 长期待摊费用
- D. 货币资金

5. 【判断题】企业一年内将到偿还期的长期借款，应列入资产负债表长期借款项目。（）

每日解析

1. 【答案】D

解析：选项 A，根据有关明细账科目余额计算填列；选项 B，根据有关科目余额减去备抵科目余额填列；选项 C，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。

2. 【答案】ABC

解析：选项 D 应填入资产负债表的“交易性金融资产”项目。

3. 【答案】D

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，反映在“应收账款”项目中，所以“预收款项”期末应当填列的金额为 25 万元。

4. 【答案】A

解析：选项 B，应当根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列；选项 C，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；选项 D，应根据“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。

5. 【答案】错误

解析：反映企业各种非流动负债在一年之内到期的金额，列入一年内到期的非流动负债项目。