



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

(二) 资产负债表项目的填列说明

1. 资产项目的填列说明

(1) 货币资金	本项目应根据“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
-------------	--

【例 8-1】2022 年 12 月 31 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 2022 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) 交易性金融资产	反映企业资产负债表日分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以及企业持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的期末账面价值。 该项目应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。
----------------	---

【例 8-2】2022 年 12 月 31 日，甲公司“交易性金融资产”科目的余额为 1 200 万元；该交易性金融资产未超过一年到期，直接列示“交易性金融资产”项目的期末余额。

(3) 应收票据	该项应根据“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
-------------	--

【例 8-3】2022 年 12 月 31 日，甲公司“应收票据”科目的余额为 300 万元；“坏账准备”科目贷方余额中有关应收票据计提的坏账准备余额为 11 万元，则 2022 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应收票据”项目“期末余额”栏的列报金额=300-11=289（万元）。

(4) 应收账款	该项目应根据“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
-------------	---

【例 8-4】2022 年 12 月 31 日，甲公司“应收账款”科目的余额为 1 000 万元；“坏账准备”科目贷方余额中有关应收账款计提的坏账准备余额为 34 万元，则 2022 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏的列报金额=1 000-34=966（万元）。

(5) 应收款项融资	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
(6) 预付款项	本项目应根据“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”科目中有关预付账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列 预付款项=预付账款明细科目借方余额+应付账款明细科目借方余额—坏账准备

【例 8-5】2022 年 12 月 31 日，甲公司“预付账款”科目的余额为 200 万元；“坏账准备”科目中有关应收票据计提的坏账准备余额为 0 万元，则 2022 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“预付账款”项目“期末余额”栏的列报金额为 200（万元）。

(7) 其他应收款	本项目应根据“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。
--------------	--

【例 8-6】2022 年 12 月 31 日，甲公司“其他应收款”科目的余额为 15 万元；“应收利息”科目的期末余额



老会计-用心传递温度

为 25 万元，则 2022 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“其他应收款”项目“期末余额”栏的列报金额为 40（万元）。

(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】2022 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 2022 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 2022 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 2022 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。

【例 8-9】2022 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。2022 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	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
--------------	--



老会计-用心传递温度

款	
(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】2022 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 2022 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】2022 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。2022 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】2022 年 12 月 31 日，甲公司“在建工程”科目的借方余额为 118 万元，未计提减值准备。则 2022 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】2022 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 2022 年 12 月 15 日，甲公司选择自下月开始计提折旧。则 2022 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】2022 年 12 月 31 日，甲公司“无形资产”科目的借方余额为 800 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。2022 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=800-200-54=546（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】2022 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。2022 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】2022 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。2022 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
---------------------	--------------------------

【例 8-17】2022 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。2022 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
---------------------	-------------------

【多选题】资产负债表项目的“期末余额”栏，主要的填列方法有（ ）。 （2022 年）

- A. 根据有关科目的余额减去其备抵科目余额后的净额填列
- B. 根据几个总账科目的期末余额计算填列
- C. 根据明细账科目余额计算填列
- D. 根据总账科目期末余额直接填列

【答案】ABCD

【解析】资产负债表项目的“期末余额”栏，主要的填列方法：

- （1）根据总账科目余额填列，包括根据总账科目期末余额直接填列和根据几个总账科目的期末余额计算填列；
- （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其备抵科目余额后的净额填列；
- （5）综合运用上述填列方法分析填列。