



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

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】2022 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 2022 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】2022 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 2022 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=235（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】2022 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 2022 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】2022 年 12 月 31 日，甲公司“预收账款”科目余额为 230 万元，则甲公司 2022 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）。

(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】2022 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 2022 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	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 【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 【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 【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
----------	---

【例 8-23】2022 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 2022 年 12 月



老会计-用心传递温度

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	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 【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
-----------	---

【例 8-24】2022 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 2022 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
------------------	---------------------

(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】2022 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 2022 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】2022 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 2022 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	本项目应根据“递延所得税负债”科目的期末余额填列
-----------	--------------------------



税负债	
-----	--

【例 8-27】2022 年 12 月 31 日，甲公司“递延所得税负债”科目余额为 30 万元，则甲公司 2022 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。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】2022 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 2022 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。

【例题·单选题】2020 年 12 月 31 日，甲公司“长期借款”科目余额为 650 万元，其中：从乙银行借入的 50 万元借款距离到期日尚余 8 个月，甲公司不具有自主展期清偿的权利；从丙银行借入的 200 万元借款距离到期日尚余 13 个月；从丁银行借入的 400 万元借款距离到期日尚余 24 个月。不考虑其他因素，甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表“长期借款”项目的期末余额为（ ）万元。（2022 年）

- A. 650
- B. 400
- C. 600
- D. 50

【答案】C

【解析】“长期借款”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。因此，甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表“长期借款”项目的期末余额=650-50=600（万元）。

【单选题】2021 年 12 月 31 日，某企业应付款项相关会计科目期末贷方余额分别为：应付利息 10 万元，应付股利 300 万元。不考虑其他因素，2021 年 12 月 31 日该企业资产负债表中“其他应付款”项目“期末余额”栏应填列的金额为（ ）万元。（2022 年）

- A. 0
- B. 340
- C. 310
- D. 300

【答案】C

【解析】“其他应付款”项目反映企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项“其他应付款”项目期末余额=“应付利息”科目的期末余额+“应付股利”科目的期末余额+“其他应付款”科目的期末余额=10+300=310（万元）。综上，本题应选 C。

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 A 公司于 2018 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 2018 年 3 月 1 日经相关会计师事务所出具的验资报告验证。2022 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。2022 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 2022 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】2022 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 2022 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】2022 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 2022 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】2022 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 2022 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

本节考点回顾

1. 资产负债表概述
2. 资产负债表的编制