



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第二节 资产负债表

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；

“其他非流动资产”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）收回数后的金额计算填列；

“长期待摊费用”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填列；

“其他非流动负债”项目，应根据有关科目的期末余额**减去**将于一年内（含一年）到期偿还数后的金额计算填列。

4. 根据有**关科目余额减去其备抵科目余额后的净额**填列

如资产负债表中“应收票据”“应收账款”“长期股权投资”“在建工程”等项目，应当根据“应收票据”“应收账款”“长期股权投资”“在建工程”等科目的期末余额减去“坏账准备”“长期股权投资减值准备”“在建工程减值准备”等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

投资性房地产（成本模式）=投资性房地产-投资性房地产累计折旧-投资性房地产减值准备

【例题】2×19 年 12 月 31 日，甲公司“应收票据”的余额为 300 万元；“坏账准备”科目中有关应收票据的坏账准备余额为 11 万元，则 2×19 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=300-11=289（万元）

【例题】2×19 年 12 月 31 日，甲公司“固定资产”科目借方余额为 4000 万元，“累计折旧”科目贷方余额为 2000 万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额为 500 万元，“固定资产清理”科目借方余额 500 万元，则 2×19 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“固定资产”项目期末余额的列报金额=4000 - 2000 - 500 + 500 = 2000（万元）

提示：“固定资产”项目反映资产负债表日企业固定资产的期末账面价值和企业尚未清理完毕的固定资产清理净损益。

【例题】2×19 年 12 月 31 日，甲公司“无形资产”科目借方余额为 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 100 万元，则 2×19 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“无形资产”项目期末余额的列报金额= 800-200-100 = 500（万元）

【例题】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。则 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。

【单选题】2023 年 12 月初某企业“应收账款”科目借方余额为 300 万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为 20 万元，本月实际发生坏账损失 6 万元。2023 年 12 月 31 日经信用减值模型评估，该企业应补提坏账准备 11 万元。假定不考虑其他因素，2023 年 12 月 31 日该企业资产负债表“应收账款”项目的金额为（ ）万元。

A. 269



- B. 274
- C. 275
- D. 280

答案: A

解析: 资产负债表“应收账款”项目的金额是其账面价值, 账面价值 = “应收账款”科目余额 - “坏账准备”科目余额 = (300-6) - (20-6+11) = 269 (万元)。

【单选题】2023 年 12 月 31 日, 某公司下列会计科目余额如下: “固定资产”科目借方余额 1000 万元, “累计折旧”科目贷方余额 400 万元, “固定资产减值准备”科目余额 80 万元。2023 年 12 月 31 日, 该公司资产负债表中“固定资产”项目期末余额应列报的金额为 () 万元。

- A. 540
- B. 600
- C. 520
- D. 620

答案: C

解析: “固定资产”项目期末余额应列报的金额 = 1000 - 400 - 80 = 520 (万元)。

【多选题】资产负债表中, 根据总账科目减去备抵账户差额填列的是 ()。

- A. 资本公积
- B. 无形资产
- C. 固定资产
- D. 长期股权投资

答案: BCD

解析: 选项 A, 资本公积应该直接根据总账科目余额填列。

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 + 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】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 1175 万元, “委托加工物资”科目借方余额 200 万元, “存货跌价准备”科目贷方余额 100 万元, “受托代销商品”科目借方余额 400 万元, “受托代销商品款”科目贷方余额 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 = 1175 + 200 - 100 + 400 - 400 = 1275 (万元)。

【单选题】某企业采用实际成本法核算存货。年末结账后, 该企业“原材料”科目借方余额为 80 万元。“工程物资”科目借方余额为 16 万元。“在途物资”科目借方余额为 20 万元。不考虑其他因素。该企业年末资产负债表“存货”项目的期末余额为 () 万元。

- A. 100
- B. 116
- C. 96
- D. 80

答案: A



解析：该企业资产负债表“存货”项目的期末余额 = 80 + 20 = 100（万元）。

本节小结

项目	编制说明
货币资金	库存现金 + 银行存款 + 其他货币资金
交易性金融资产	交易性金融资产的明细科目期末余额分析填列
应收票据	期末余额 - 坏账准备
应收账款	应收账款科目的期末余额 - 坏账准备
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
预付款项	（应付账款 + 预付账款）明细账借方余额 - 坏账准备
其他应收款	（应收利息 + 应收股利 + 其他应收款）期末余额 - 坏账准备
存货	材料采购、原材料、在途物资、周转材料、委托加工物资；库存商品、发出商品、受托代销商品、生产成本等
	材料成本差异：借加贷减
	受托代销商品款、存货跌价准备：减
长期股权投资	期末余额 - 长期股权投资减值准备
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
在建工程	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。
持有待售资产	期末余额 - 持有待售资产减值准备
其他债权投资	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。
债权投资	期末余额 - 债权投资减值准备
合同资产	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，还应以减去“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”项目中填列。
长期应收款	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。
其他权益工具投资	根据“其他权益工具投资”科目的期末余额填列
使用权资产	期末余额 - 使用权资产减值准备 - 使用权资产累计折旧
开发支出	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。
无形资产	账面余额 - 累计摊销 - 无形资产减值准备
一年内到期的非流动资产	根据有关科目的期末余额分析填列
长期待摊费用	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。
递延所得税资产	根据“递延所得税资产”科目的期末余额填列
其他非流动资产	应根据有关科目的期末余额填列
短期借款	根据期末余额填列



交易性金融负债	根据相关明细科目期末余额填列
应付账款	(应付账款+预付账款) 明细账贷方余额
应付票据	根据期末余额填列
预收款项	根据期末贷方余额合计数填列。如“预收账款”科目所属明细科目期末为借方余额的, 应在资产负债表“应收账款”项目内填列。
其他应付款	(应付股利 +应付利息 +其他应付款) 期末余额合计
应付职工薪酬	根据该科目各所属明细账科目期末贷方余额填列
合同负债	根据“合同负债”的相关明细科目期末余额分析填列
应交税费	根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列
持有待售负债	根据“持有待售负债”科目的期末余额填列
一年内到期的非流动负债	根据有关科目的期末余额分析填列
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。
应付债券	根据“应付债券”科目的期末余额分析填列
租赁负债	根据“租赁负债”科目的期末余额填列
长期应付款	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”科目的期末余额填列
预计负债	根据“预计负债”科目的期末余额填列
递延收益	根据“递延收益”科目的期末余额填列
递延所得税负债	根据“递延所得税负债”科目的期末余额填列
其他非流动负债	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
实收资本(或股本)	根据“实收资本(或股本)”科目的期末余额填列
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期末账面价值, 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。
资本公积	根据“资本公积”科目的期末余额填列
项目	编制说明
其他综合收益	根据“其他综合收益”科目的期末余额填列
专项储备	根据“专项储备”科目的期末余额填列
盈余公积	根据“盈余公积”科目的期末余额填列
未分配利润	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