



DMA I 数字化管理会计

财务管理与报告

Module III: Financial
management and reporting

第五章 资产负债表

第五章 资产负债表

第一节 资产负债表的概述

第二节 资本负债表的内容

第三节 资产负债表的编制

第一节

资产负债表的概述

1.1 资产负债表的格式

资产负债表根据“资产=负债+所有者权益”这一平衡公式，依照分类标准和次序，将某一特定日期的资产、负债和所有者权益具体项目排列编制而成。资产负债表一般有表首、正表两部分。

- 表首概括地说明报表名称、编制单位、编制日期、报表编号、货币名称、计量单位等。
- 正表是资产负债表的主体，列示了企业财务状况的各个项目。

1.1 资产负债表的格式

资产负债表

ABC公司 2020年12月31日

长期投资	所有者权益
固 定 资 产	股本
无 形 资 产	资本公积
其 他 资 产	盈余公积
流动资产	未分配利润
	长期负债
	流动负债
资产总额	权益总额

- 财务状况实际上反映的是资产质量和企业偿还债务的能力。
- 静态：“照片”
- 预测价值与及时性

1.2 资产负债表的作用

【作用】

- 提供某一日期资产的总额及其结构，表明企业拥有或控制的资源及其分布情况；
- 提供某一日期的负债总额及其结构，表明企业未来需要用多少资产或劳务清偿债务以及清偿时间；
- 反映所有者所拥有的权益，据以判断资本保值、增值的情况以及对负债的保障程度。

第二节 资产负债表的内容

2.1 资产负债表要素

【资产】

由过去的交易、事项形成并由企业在某一特定日期所拥有或控制，预期会给企业带来经济利益的资源。

【负债】

反映某一特定日期企业所承担的、预期会导致经济利益流出的现时义务。

【所有者权益】

资产扣除负债后的剩余权益，反映企业在某一特定日期股东所拥有的净资产。

2.2 资产和负债的分类

如何区分流动资产（负债）和非流动资产（负债）？

区别主要在于资产（负债）是否在一个会计年度（营业周期）内变现（清偿）。

企业应决定是否希望在财务状况表中将流动和非流动资产（负债）作为单独的分类。这一决定应基于企业的业务性质。如果不选择这种分类，企业应按照资产和负债的流动性顺序，列出具体的项目。

【注意】

国际会计准则规定资产和负债的排列顺序按流动性由弱到强依次列示，和我国会计准则的规定有所不同。

2.3 流动资产和流动负债

流动资产

【概念】

预计在一个正常营业周期（一年）中变现、出售或耗用的资产，也包括现金或现金等价物。

【特点】

- 能在一个经营周期内变现，持有待售或耗用的资产；
- 持有目的是为了交易。

【内容】

包括：货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、存货和一年内到期的非流动资产等。

2.3 流动资产和流动负债

流动负债

【概念】

流动负债是指将在一年或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务。

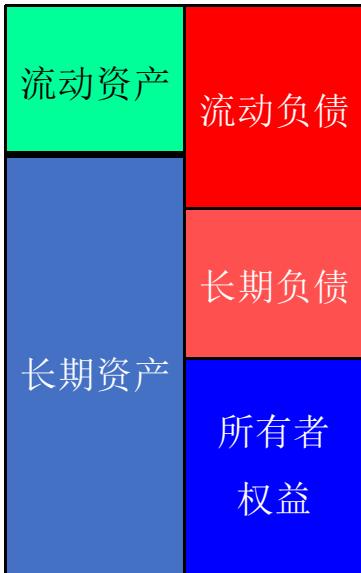
【特点】

- 预计在一个经营周期（一年）内结算；
- 持有目的是为了交易。

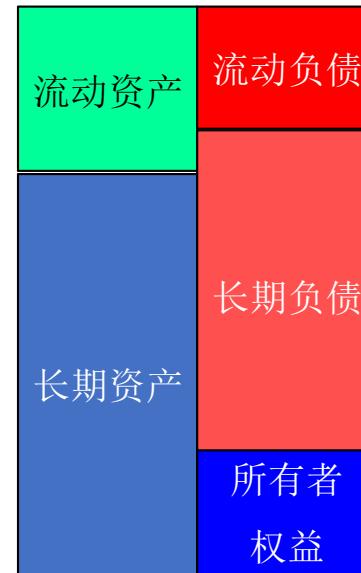
【内容】

包括短期借款、应付及预收款项、职工薪酬、应交税费、应付利息等。

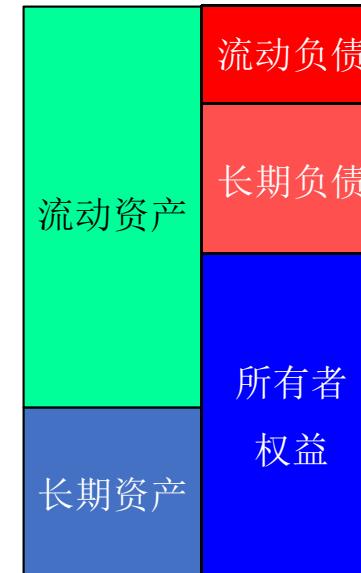
【例题】



A



B



C

思考：

- A、B、C三家企业，哪家企业的财务状况更健康？

【解析】

本题主要根据资产、负债和所有者权益的构成去判断企业的财务状况。

- A企业资产负债率较低，但其流动负债大于流动资产，面临短期流动性风险。
- B企业资产负债率较高。所有者权益较少，说明该企业盈利能力较差，因为利润是构成所有者权益最稳定的来源。
- C企业的资产负债率较低，所有者权益较大，说明企业盈利能力较强，此外流动资产远大于流动负债，流动性风险较低。一般情况下，我们认为C企业的财务状况较为健康。

【注意】

以上分析仅是一般意义上的分析，当企业面临不同的市场环境和行业特点，衡量标准会有所变化。如快速扩张的企业通常有较高的负债率。

第三节 资产负债表的编制

资产负债表的编制

本节主要对资产负债表编制过程中涉及的主要项目进行分析，掌握考核的重点。

3.1 不动产、厂房和设备

- PPE

填列方式

项目	成本	累计折旧	折旧费用	账面净值
	\$,000	\$,000	\$,000	\$,000
不动产	20,000	5,000	1,000	14,000
厂房	3,800	500	100	3,200
设备	580	150	50	380
合计	24,380	5,650	1,150	17,580

【注意】

固定资产在资产负债表中以账面净额（历史成本扣除累计折旧）入账。附注中按照固定资产类别进行详细的披露，据此判断固定资产的价值及使用情况。

3.1 不动产、厂房和设备

重估增值

【性质】

固定资产重估形成的增值，重估增值属于其他综合收益。

【计算】

重估价和固定资产账面净值之间的差额

【思考】

重估增值的计算；

重估之后如何计算折旧。

【例题】

A公司20X6年初购入固定资产，成本为\$1,000,000，预计可使用5年。20X8年初进行重估，重估价为\$1,200,000，剩余使用年数不变。

要求：

- 1、计算重估增值额、20X8年的折旧费用。
- 2、过度折旧的会计处理

【解析】

1、重估增值额=重估价-账面净值

$$=\$1,200,000 - (\$1,000,000 - \$400,000) = \$600,000$$

20X9年的折旧费用

$$=\$1,200,000 \div 3 = \$400,000$$

2、过度折旧的会计处理

Dr Revaluation surplus \$200,000

Cr Retained earnings \$200,000

【注意】

固定资产重估增值，按照重估价计算的折旧将大于此前折旧额，两者之间的差额称为过度折旧。国际会计准则第16号允许企业将过度折旧的金额从重估增值转移到留存收益。其原因在于，整体而言该业务是受益的，而不是发生了损失，因此允许冲抵多记的折旧费用。

3.2 投资性房地产

【概念】

投资房地产是为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

【范围】

为长期增值而非短期销售而持有的土地；

经营租赁下出租的建筑物；

母公司持有并出租给子公司的房产；

正在建造和开发的投资性房地产项目。

【注意】

母公司持有并出租给子公司的房产只能在母公司的报表中确认为投资性房地产，不能在合并报表中确认。

3.2 投资性房地产

-IP

【计量方法】

公允价值模式

- 企业选择公允价值模式意味着所有的投资性房地产应该采用公允价值计量，除了在该资产不能可靠计量的条件下，允许采用成本模式；
- 应确认由于公允价值变动带来的损益；
- 投资性房地产的公允价值应反映资产在期末的实际状况。

成本模式

- 以发生实际成本作为投资性房地产的入账价值；
- 投资性房地产需依据固定资产或无形资产的规定，按月计算折旧或摊销成本；
- 出现减值可能迹象时，依据资产减值规定，计提减值准备。

【例题】

A公司20X9年7月1日将自用房产作为物业投入商用，该房产的历史成本为\$2,500,000，20X0年1月1日取得，预计使用年限为50年。20X9年12月底该房产的公允价值为\$3,500,000。（采用公允价值模式计量投资性房地产）

要求：列示该事项对20X9年资产负债表的影响。

【解析】

项目	\$
历史成本	2,500,000
年初累计折旧（9年折旧）	(450,000)
当年折旧（半年折旧）	(25,000)
账面净值	2,025,000
重估增值（综合收益）	1,475,000
公允价值（20X9年12月31日）	3,500,000

【注意】

将自用转为投资性房地产，当期以公允价值作为投资性房地产入账价值，其与账面净值的差额进入综合收益。未来每年末按照公允价值进行调整，并确认当期损益。如20Y0年公允价值为\$3,800,000，则\$300,000计入当期收益。

3.3 无形资产

【概念】

企业拥有或者控制的，没有实物形态的，可辨认的非货币性资产。

【内容】

包括专利权、非专利技术、商标权和特许使用权等。

【注意】

企业的商誉是与企业整体价值联系在一起的，不可单独辨认，因此企业自身不能确认商誉。只有企业对外并购时方可确认商誉。

3.3 无形资产

- 研发支出会计处理的关键是要理清研究阶段和开发阶段的差异。
- 研究阶段因其具有计划性和探索性的特点，未来形成无形资产具有很大的不确定性，因此予以费用化。开发阶段有可能形成一项新产品或新技术，如企业能够证明其满足无形资产的确认条件，可将其予以资本化。

项目	处理	列报
研究阶段或开发阶段不符合 资本化条件的支出	费用化	管理费用
开发阶段且符合资本化条件	资本化	无形资产

【例题】

20X9年，A公司研发某项专利技术，在研究开发过程中共发生支出\$56,000,000。其中研究阶段发生的支出\$40,000,000，开发阶段发生的支出\$16,000,000，且符合资本化的条件。20X9年7月1日，该专利技术能够投入商用，给企业带来经济效益。（该专利技术预期使用年限为10年）

要求：列示该事项对20X9年资产负债表的影响。

【解析】

项目	\$,000
无形资产--专利技术	16,000
累计摊销 (半年: $16,000 \div 10 \div 2$)	800
无形资产净值	15,200

【注意】

研发支出如果能资本化，计入无形资产。摊销时点不是支出发生时，而是该项无形资产预计能投入商用，给企业带来经济效益之时。如该项资产尚不能投入商用，无形资产的净值仍为1,600万，不能计提摊销。