

第六章 财务报表

【考点 3】资产负债表的编制

一、资产负债表项目的填列方法

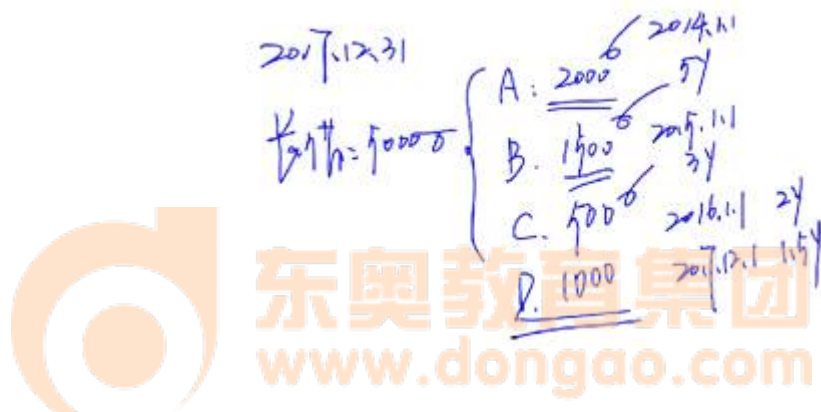
3. 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

资产负债表的有些项目，需要依据总账科目和明细账科目两者的余额分析计算填列，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·判断题】“长期借款”项目，根据“长期借款”总账科目余额直接填列。（ ）

【答案】×

【解析】“长期借款”项目，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。



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。

“投资性房地产”、“固定资产”项目，应当根据“投资性房地产”、“固定资产”科目的期末余额减去“投资性房地产累计折旧”、“累计折旧”、“投资性房地产减值准备”、“固定资产减值准备”等备抵科目余额后的净额填列；“无形资产”项目，应当根据“无形资产”科目的期末余额，减去“累计摊销”、“无形资产减值准备”等备抵科目余额后的净额填列。

【例题·单选题】2011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。2011年12月31日经减值测试，该企业应补提坏账准备11万元。假定不考虑其他因素，2011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。（2012年）

- 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，应收账款的账面价值 = “应收账款”科目余额 - “坏账准备”科目余额 = (300 - 6) - (20 - 6 + 11) = 269（万元）。

【例题·多选题】资产负债表下列各项目中，应根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列的有（ ）。

- A. 存货
- B. 无形资产
- C. 应收账款
- D. 长期股权投资

【答案】ABCD

【解析】这四个项目都有备抵科目，因此应该根据总账科目余额减去备抵科目余额后的净额填列于资产负债表中。

【例题·判断题】资产负债表中的“应收账款”项目应根据“应收账款”所属明细账借方余额合计数、“预收账款”所属明细账借方余额合计数和“坏账准备”总账的贷方余额计算填列。（ ）

【答案】×

【解析】资产负债表中的“应收账款”项目应根据“应收账款”所属明细账借方余额合计数、“预收账款”所属明细账借方余额合计数和与应收账款有关的“坏账准备”明细账的贷方余额计算填列。

5. 综合运用上述填列方法分析填列

如资产负债表中的“存货”项目，需根据“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“周转材料”、“材料采购”、“在途物资”、“发出商品”、“材料成本差异”等总账科目期末余额的分析汇总数，再减去“存货跌价准备”科目余额后的净额填列。

【例题·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。（2017年）

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）。

【例题·单选题】2015年 12月 31日，某企业“材料采购”总账科目借方余额为 20万元，“原材料”总账科目借方余额为 25万元，“材料成本差异”总账科目贷方余额为 3万元。不考虑其他因素，该企业资产负债表中“存货”项目期末余额为（ ）万元。（2016年）

A. 48

B. 45

C. 42

D. 22

【答案】C

【解析】该企业资产负债表中“存货”项目期末余额 $=20+25-3=42$ （万元）。

