

第六章 财务报表

第一节 资产负债表

具体常见资产负债表各项目的填列介绍：

（一）流动资产

1. 货币资金
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
3. 应收票据
4. 应收账款
5. 预付款项
6. 应收利息
7. 应收股利
8. 其他应收款
9. 存货
10. 持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产
11. 一年内到期的非流动资产

（二）非流动资产

1. 长期应收款

【手写板】

借：长期应收款

4500

贷：主营业务收入

3000

未实现融资收益

1500

2. 长期股权投资

3. 固定资产

4. 在建工程

5. 工程物资

6. 固定资产清理

7. 无形资产

8. 开发支出

9. 长期待摊费用

10. 递延所得税资产

（三）流动负债

1. 短期借款

2. 应付票据

3. 应付账款

4. 预收款项

5. 应付职工薪酬

6. 应交税费

7. 应付利息

8. 应付股利

9. 其他应付款

10. 一年内到期的非流动负债

（四）非流动负债

1. 长期借款

2. 应付债券

3. 长期应付款

【手写板】

借：固定资产

3000

未确认融资费用

1500

贷：长期应付款

4500

4. 递延所得税负债

（五）所有者权益

1. 实收资本（或股本）

2. 资本公积

3. 其他综合收益
4. 盈余公积
5. 未分配利润

【记忆方法】针对资产负债表中“应收账款”、“预收款项”、“应付账款”和“预付款项”的填列可以结合以下口诀记忆：“收对收、付对付、资产为借、负债为贷”。

【例题·单选题】下列各项中，关于资产负债表“预收款项”项目填列方法表述正确的是（ ）。 （2013年）

- A. 根据“预收账款”科目的期末余额填列
- B. 根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列
- C. 根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列
- D. 根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

【答案】 B

【解析】资产负债表“预收款项”项目根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细各科目的期末贷方余额合计数填列。

【例题·单选题】下列各科目的期末余额，不应在资产负债表“存货”项目列示的是（ ）。

- A. 库存商品
- B. 生产成本
- C. 工程物资
- D. 委托加工物资

【答案】 C

【解析】“工程物资”应该单独列示，而不计入存货项目。

【例题·多选题】下列各项中，应在资产负债表“预付款项”项目列示的有（ ）。 （2012年）

- A. “应付账款”科目所属明细账科目的借方余额
- B. “应付账款”科目所属明细账科目的贷方余额
- C. “预付账款”科目所属明细账科目的借方余额
- D. “预付账款”科目所属明细账科目的贷方余额

【答案】 AC

【解析】“预付款项”项目应当根据应付账款明细账的借方余额加上预付账款明细账的借方余额合计数填列，如有坏账准备的，还应减去相应的坏账准备。

【例题·多选题】下列会计科目中，其期末余额应列入资产负债表“存货”项目的有（ ）。

- A. 库存商品
- B. 材料成本差异
- C. 生产成本
- D. 委托加工物资

【答案】 ABCD

【例题·多选题】下列各项中，应列入资产负债表“应付利息”项目的有（ ）。 （2011年）

- A. 计提的短期借款利息
- B. 计提的一次还本付息的债券利息
- C. 计提的分期付息到期还本债券利息
- D. 计提的分期付息到期还本长期借款利息

【答案】 ACD

【解析】选项 B，计提的到期一次还本付息的债券利息，记入“应付债券—应计利息”科目。

【例题·判断题】资产负债表日，应根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列资产负债表“货币资金”项目。（ ） （2016年）

【答案】 √