

# 第六章 财务报表

## 【考点 3】资产负债表的编制

### 二、资产负债表项目的填列说明

#### 2. 负债项目的填列说明

(1) “短期借款”项目，反映企业向银行或其他金融机构等借入的期限在一年以下（含一年）的各种借款。本项目应根据“短期借款”科目的期末余额填列。

(2) “以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”项目，反映企业持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的为交易目的所发行的金融负债。本项目应当根据“交易性金融负债”科目和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债科目的期末余额填列。

(3) “应付票据”项目，反映企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。本项目应根据“应付票据”科目的期末余额填列。

(4) “应付账款”项目，反映企业因购买材料、商品和接受劳务供应等经营活动应支付的款项。本项目应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。如“应付账款”科目所属明细科目期末有借方余额的，应在资产负债表“预付款项”项目内填列。

(5) “预收款项”项目，反映企业按照销货合同规定预收客户的款项。本项目应根据“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。如“预收账款”科目所属各明细科目期末有借方余额的，应在资产负债表“应收账款”项目内填列。

(6) “应付职工薪酬”项目，反映企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，也在本项目列示。

(7) “应交税费”项目，反映企业按照税法规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、消费税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船税、教育费附加、企业所得税、矿产资源补偿费等。企业代扣代缴的个人所得税，也通过本项目列示。企业所交纳的税金不需要预计应交数的，如印花税、耕地占用税等，不在本项目列示。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。

(8) “应付利息”项目，反映企业按照规定应当支付的利息，包括分期付息到期还本的长期借款应支付的利息、企业发行的企业债券应支付的利息等。本项目应根据“应付利息”科目的期末余额填列。

(9) “应付股利”项目，反映企业应付未付的现金股利或利润，企业分配的股票股利，不通过本项目列示。本项目应根据“应付股利”科目的期末余额填列。

(10) “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、应付股利、应付利息、应交税费等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项。本项目应根据“其他应付款”科目的期末余额填列。

(11) “一年内到期的非流动负债”项目，反映企业非流动负债中将于资产负债表日后一年内到期部分的金额，如将于一年内偿还的长期借款。本项目应根据有关科目的期末余额分析填列。

(12) “长期借款”项目，反映企业向银行或其他金融机构借入的期限在一年以上（不含一年）的各项借款。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。

(13) “应付债券”项目，反映企业为筹集长期资金而发行的债券本金（和利息）。本项目应根据“应付债券”科目的期末余额填列。

(14) “长期应付款”项目，反映除了长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款。主要有应付补偿贸易引进设备款、采用分期付款购入固定资产和无形资产发生的应付账款、应付融资租入固定资产租赁费等。该项目应当根据“长期应付款”科目的期末余额，减去“未确认融资费用”科目的期末余额，再减去所属相关明细科目中将于一年内到期的部分后的金额进行列示。

(15) “专项应付款”项目，反映企业接受国家作为企业所有者拨入的具有专门用途的款项所形成的不需要以资产或增加其他负债偿还的负债，是企业接受国家拨入的具有专门用途的拨款。本项目应根据“专项应付款”科目的期末余额填列。

(16) “预计负债”项目，反映企业根据或有事项等相关准则确认的各项预计负债，包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务以及固定资产和矿区权益弃置义务等产生的预计负债。本项目应根据“预计负债”科目的期末余额填列。

(17) “递延收益”项目，反映尚待确认的收入或收益。本项目核算包括企业根据政府补助准则确认的应在以后期间计入当期损益的政府补助金额、售后租回形成融资租赁的售价与资产账面价值差额等其他递延性收入。本项目应根据“递延收益”科目的期末余额填列。

(18) “递延所得税负债”项目，反映企业根据所得税准则确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债。本项目应根据“递延所得税负债”科目的期末余额填列。

(19) “其他非流动负债”项目，反映企业除上述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的期末余额填列。其他非流动负债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。

### 3. 所有者权益项目的填列说明

(1) “实收资本(或股本)”项目，反映企业各投资者实际投入的资本(或股本)总额。本项目应根据“实收资本(或股本)”科目的期末余额填列。

(2) “资本公积”项目，反映企业收到投资者出资超出其在注册资本或股本中所占的份额以及其他资本公积等。本项目应根据“资本公积”科目的期末余额填列。

(3) “其他综合收益”项目，反映企业其他综合收益的期末余额。本项目应根据“其他综合收益”科目的期末余额填列。

(4) “盈余公积”项目，反映企业盈余公积的期末余额。本项目应根据“盈余公积”科目的期末余额填列。

(5) “未分配利润”项目，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。

【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，而不列入“存货”项目。

【例题·单选题】某企业 2018 年 12 月 31 日“固定资产”科目余额为 1000 万元，“累计折旧”科目余额为 300 万元，“固定资产减值准备”科目余额为 50 万元。该企业 2018 年 12 月 31 日资产负债表“固定资产”项目的金额为( ) 万元。

- A. 650
- B. 700
- C. 950
- D. 1000

【答案】 A

【解析】列入“固定资产”项目金额 = 1000 - 300 - 50 = 650 (万元)。

【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，如有与预付账款相关的坏账准备，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( )。(2011年)

- 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

【解析】“存货”项目应根据“材料采购”、“原材料”、“低值易耗品”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“委托代销商品”、“生产成本”、“受托代销商品”等科目的期末余额合计，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目期末余额后的净额填列。材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。四个选项均属于“存货”项目核算的内容。

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

- A. 预付职工差旅费
- B. 代购货单位垫付的运杂费
- C. 销售产品应收取的款项
- D. 对外提供劳务应收取的款项

【答案】BCD

【解析】预付职工差旅费计入其他应收款。

【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. 计提的到期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】√

