

# 第六章 财务报表



## 第一节 资产负债表

资产负债表是指反映企业在某一特定日期的财务状况的报表。我国企业的资产负债表采用账户式结构。  
 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

### （一）资产负债表的内容

#### 1. 资产

流动资产包括：货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货、持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产和一年内到期的非流动资产等。

非流动资产包括：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、长期应收款、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、固定资产清理、无形资产、开发支出、长期待摊费用、递延所得税资产以及其他非流动资产等。

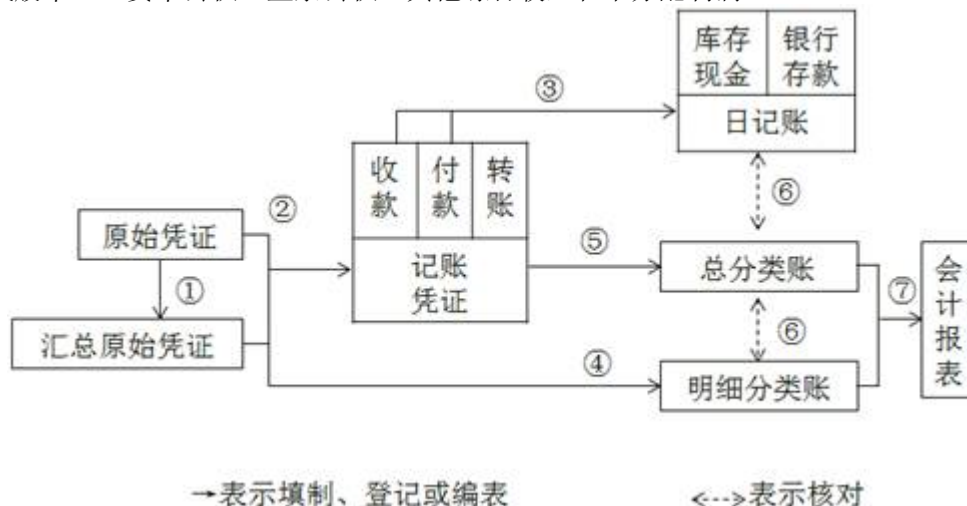
#### 2. 负债

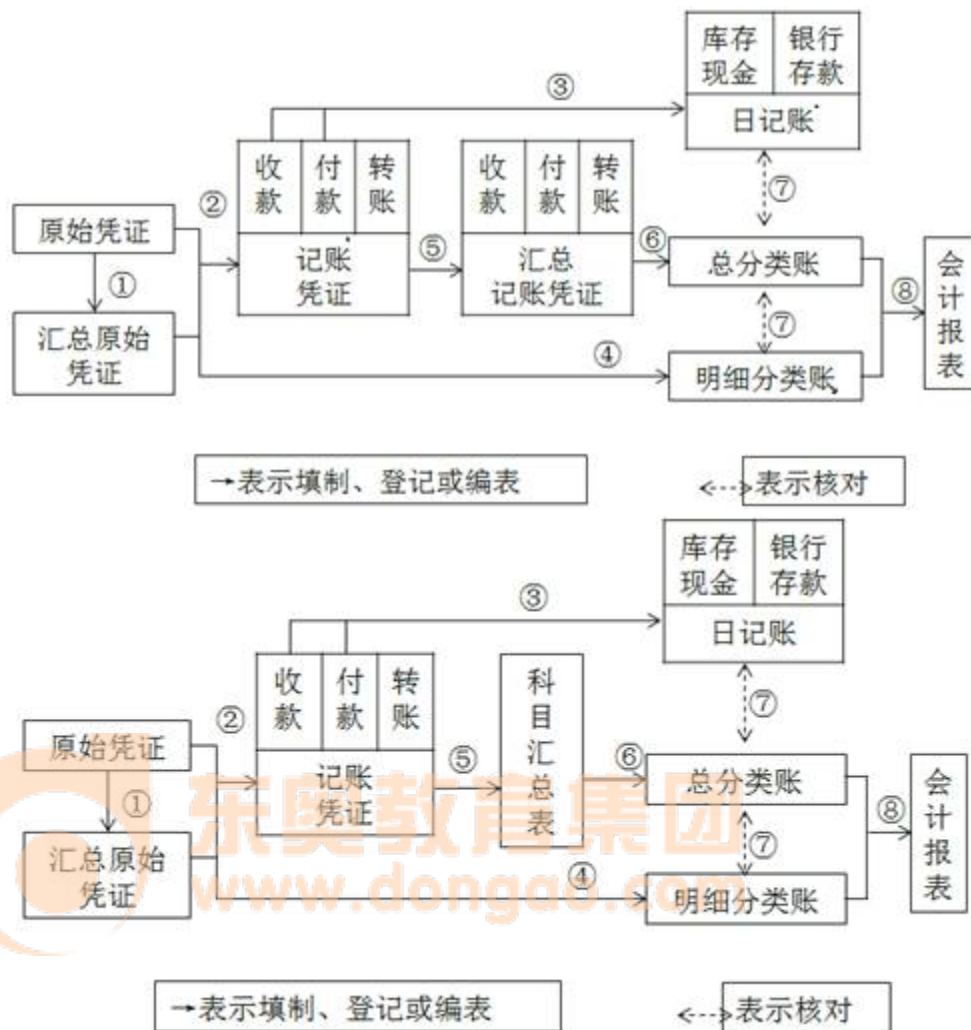
流动负债包括：短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款、持有待售的处置组中的负债、一年内到期的非流动负债等。

非流动负债包括：长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款、预计负债、递延收益、递延所得税负债和其他非流动负债等。

#### 3. 所有者权益

实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积、其他综合收益和未分配利润。





## (二) 资产负债表项目的填列方法

### 1. 根据总账科目的余额填列

根据总账科目的余额直接填列：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、工程物资、固定资产清理、短期借款、应付票据、资本公积等。

根据几个总账科目的余额计算填列：货币资金。

货币资金 = 库存现金 + 银行存款 + 其他货币资金

**【例 6-1】** 2016 年 12 月 31 日，甲公司“库存现金”科目余额为 0.1 万元，“银行存款”科目余额为 100.9 万元，“其他货币资金”科目余额为 99 万元，则 2016 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“货币资金”项目“期末余额”的列报金额 = 0.1 + 100.9 + 99 = 200（万元）。

### 2. 根据有关明细科目的余额计算填列

应收账款 = 应收账款明细科目借方余额 + 预收账款明细科目借方余额（若无坏账准备）

预付款项 = 预付账款明细科目借方余额 + 应付账款明细科目借方余额（若无坏账准备）

应付账款 = 应付账款明细科目贷方余额 + 预付账款明细科目贷方余额

预收款项 = 预收账款明细科目贷方余额 + 应收账款明细科目贷方余额

开发支出项目，需要根据研发支出科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额计算填列；

未分配利润项目，需要根据利润分配科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列。

**【例 6-2】** 2016 年 12 月 31 日，甲公司“应收票据”科目的余额如下所示：银行承兑汇票余额为 700 万元，不存在商业承兑汇票；“坏账准备”科目中有关应收票据计提的坏账准备余额为 35 万元，则 2016 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表中“应收票据”项目“期末余额”的列报金额 = 700 - 35 = 665（万元）。

**【例 6-3】** 2016 年 12 月 31 日，甲公司“应收账款”科目借方余额为 400 万元，其中：“应收 A 公司账款”明细科目借方余额为 350 万元，“应收 B 公司账款”明细科目借方余额为 50 万元；“预收账款”科目贷方余额为 300 万元，其中：“预收 C 工厂账款”明细科目贷方余额为 500 万元，“预收 D 工厂账款”明细科目借方余额为 200 万元；与应收账款有关的“坏账准备”明细科目贷方余额为 10 万元。

甲公司期末资产负债表中“应收账款”项目应根据“应收账款”和“预收账款”科目所属明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列，即2016年12月31日，甲公司资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”的列报金额 = (350+50) + 200 - 10 = 590（万元）。

