

第六章 财务报表

3. 根据总账科目和明细账科目的余额分析计算填列

长期借款项目,应根据“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。

【注意】一年内即将到期的非流动负债列示于流动负债中的“一年内到期的非流动负债”项目。

长期待摊费用项目,应根据“长期待摊费用”总账科目余额扣除“长期待摊费用”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内摊销的长期待摊费用后的金额填列。

【注意】一年内即将摊销的长期待摊费用列示于流动资产中的“一年内到期的非流动资产”项目。

【例 6-11】2016年 12月 31日,甲公司“长期借款”科目余额为 155万元,其中自乙银行借入的 5万元借款将于一年内到期,甲公司不具有自主展期清偿的权利,则甲公司 2016年 12月 31日资产负债表中“长期借款”项目“期末余额”的列报金额 $=155-5=150$ (万元),“一年内到期的非流动负债”项目“期末余额”的列报金额为 5万元。

4. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

应收账款:扣除有关的坏账准备

长期股权投资:扣除长期股权投资减值准备

固定资产:扣除累计折旧、固定资产减值准备

无形资产:扣除累计摊销、无形资产减值准备

【例 6-5】甲公司计划出售一项固定资产,该固定资产于 2017年 6月 30日被划分为持有待售固定资产,其账面价值为 315万元,从划归为持有待售的下个月起停止计提折旧,不考虑其他因素,则 2017年 6月 30日,甲公司资产负债表中“持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产”项目“期末余额”的列报金额为 315万元。(新增)

【例 6-6】2016年 12月 31日,甲公司“固定资产”科目借方余额为 5 000万元,“累计折旧”科目贷方余额为 2 000万元,“固定资产减值准备”科目贷方余额为 1 000万元,则 2016年 12月 31日,甲公司资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”的列报金额 $=5\,000-2\,000-1\,000=2\,000$ (万元)。

【例 6-7】2016年 12月 31日,甲公司“无形资产”科目借方余额为 800万元,“累计摊销”科目贷方余额为 200万元,“无形资产减值准备”科目贷方余额为 100万元,则 2016年 12月 31日,甲公司资产负债表中“无形资产”项目“期末余额”的列报金额 $=800-200-100=500$ (万元)。

5. 综合运用上述填列方法分析填列

如“存货”项目,需根据材料采购、原材料、低值易耗品、自制半成品、库存商品、包装物、生产成本、委托加工物资、委托代销商品、材料成本差异等科目的期末余额汇总数,再减去“存货跌价准备”备抵科目余额后的金额填列。

【注意】

(1) 材料成本差异如为借方余额则“加”,材料成本差异如为贷方余额则“减”;

(2) “工程物资”不属于存货。

【例 6-4】2016年 12月 31日,甲公司有关科目余额如下:“工程物资”科目的借方余额为 90万元,“发出商品”科目借方余额为 800万元,“生产成本”科目借方余额为 300万元,“原材料”科目借方余额为 100万元,“委托加工物资”科目借方余额为 200万元,“材料成本差异”科目的贷方余额为 25万元,“存货跌价准备”科目贷方余额为 100万元,“受托代销商品”科目借方余额为 400万元,“受托代销商品款”科目贷方余额为 400万元,则 2016年 12月 31日,甲公司资产负债表中“存货”项目“期末余额”的列报金额 $=800+300+100+200-25-100+400-400=1\,275$ (万元)。

【例 6-8】2016年 12月 31日,甲公司“短期借款”科目的余额如下所示:银行质押借款 10万元,信用借款 40万元,则 2016年 12月 31日,甲公司资产负债表中“短期借款”项目“期末余额”的列报金额 $=10+40=50$ (万元)。

【例 6-9】2016年 12月 31日,甲公司“应付票据”科目的余额如下所示:存在 30万元的银行承兑汇票,5万元的商业承兑汇票,则 2016年 12月 31日,甲公司资产负债表中“应付票据”项目“期末余额”的列报金额 $=30+5=35$ (万元)。

【例 6-10】2016年 12月 31日,甲公司“应付职工薪酬”科目显示,所欠的薪酬项目包括:工资、奖金、津贴和补贴 70万元,社会保险费(含医疗保险、工伤保险、生育保险)5万元,设定提存计划(含基本养老保险

费) 2.5万元, 住房公积金 2万元, 工会经费和职工教育经费 0.5万元, 则 2016年 12月 31日, 甲公司资产负债表中 “应付职工薪酬” 项目 “期末余额” 的列报金额 = 70 +5 +2.5 +2 +0.5 =80 (万元)。

【例 6-12】甲公司是由 A公司于 2000年 3月 1日注册成立的有限责任公司, 注册资本为人民币 5 000万元, A公司以货币资金人民币 5 000万元出资, 占注册资本的 100%, 持有甲公司 100%的权益。上述实收资本已于 2000年 3月 1日经相关会计师事务所出具的验资报告验证。该资本投入自 2000年以来至 2016年末从未发生过变动, 则 2016年 12月 31日, 甲公司资产负债表中 “实收资本” 项目 “期末余额” 的列报金额为 5 000万元。

<div> <div>编制单位：甲公司</div> <div> 资产负债表 <div>会企 01表</div> </div> <div>2016 年 12 月 31 日</div> <div>单位：元</div> </div>					
资产	期末 余额	年初 余额	负债和所有 者权益 (或股东权 益)	期末 余额	年初 余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2 000 000		短期借款	500 000	
以公允价 值计量且其变 动计入当期损 益的金融资产			以公允价值 计量且其变动计 入当期损益的负 债		
应收票据	6 650 000		应付票据	350 000	
应收账款	5 900 000		应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪 酬	800 000	
应收股利			应交税费		
其他应收 款			应付利息	350 000	
存货	12 750 000		应付股利		
持有待售 的非流动资产 或持有待售的 处置组中的资 产			其他应付款		
一年内到 期的非流动资 产			持有待售的 处置组中的负债		
其他流动 资产			一年内到期 的非流动负债	50 000	
流动资产 合计	27 300 000		其他流动负 债		
非流动资 产：			流动负债合 计	1 700 000	
以摊余成 本计量的金融 资产			非流动负 债：		
以公允价 值计量且其变 动计入其他综 合收益的金融 资产			长期借款	1 500 000	
长期应收 款			应付债券		
长期股权 投资			长期应付款		

投资性房地产			专项应付款		
固定资产	20 000 000		预计负债		
在建工程			递延收益		
工程物资	900 000		递延所得税 负债		
固定资产 清理			其他非流动 负债		
生产性生 物资产			非流动负债 合计	1 500 000	
油气资产			负债合计	3 200 000	
无形资产	5 000 000		所有者权益 (或股东权益)		
开发支出			实收资本 (或股本)	50 000 000	
商誉			资本公积		
长期待摊 费用			减: 库存股		
递延所得 税资产			其他综合收 益		
其他非流 动资产			盈余公积		
非流动资 产合计	25 900 000		未分配利润		
			所有者权益 (或股东权益) 合计	50 000 000	
资产总计	53 200 000		负债和所有 者权益(或股 东权益)总计	53 200 000	

【例题·多选题】下列项目中,属于资产负债表中“流动资产”项目的有()。

- A. 一年内到期的非流动资产
- B. 工程物资
- C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- D. 存货

【答案】ACD

【例题·单选题】某企业 2015 年 4 月 1 日从银行借入期限为 3 年的长期借款 400 万元,编制 2017 年 12 月 31 日资产负债表时,此项借款应填入的报表项目是()。

- A. 短期借款
- B. 长期借款
- C. 其他长期负债
- D. 一年内到期的非流动负债

【答案】D

【例题·计算分析题】某企业 2017 年 12 月 31 日结账后有关科目所属明细科目借贷方余额如下表所示。

科目	明细科目借方合计	明细科目贷方合计
应收账款	1 600 000	100 000
预付账款	800 000	60 000
应付账款	400 000	1 800 000
预收账款	600 000	1 400 000

假如应收账款没有计提坏账准备。

要求:计算应收账款、预付款项、应付账款、预收款项在财务报表上列示的金额。

【答案】

“应收账款”项目金额 = 1 600 000 + 600 000 = 2 200 000 (元)

“预付款项”项目金额 = 800 000 + 400 000 = 1 200 000 (元)

“应付账款”项目金额 = 1 800 000 + 60 000 = 1 860 000 (元)

“预收款项”项目金额 = 1 400 000 + 100 000 = 1 500 000 (元)

【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()。

- 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】资产负债表中，“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】2017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。2017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，2017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。

- A. 269
- B. 274
- C. 275
- D. 280

【答案】 A

【解析】资产负债表“应收账款”项目金额是账面价值 = 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·单选题】某企业2017年3月31日结账后的“固定资产”科目余额为2 000万元，“累计折旧”科目余额为200万元，“固定资产减值准备”科目余额为300万元。该企业2017年3月31日资产负债表中的“固定资产”项目金额为()。

- A. 1 500
- B. 2 000
- C. 1 800
- D. 1 700

【答案】 A

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

- A. 生产成本
- B. 材料采购
- C. 委托加工物资
- D. 委托代销商品

【答案】 ABCD

【例题·单选题】某企业期末“工程物资”科目的余额为1 000万元，“发出商品”科目的余额为800万元，“原材料”科目的余额为1 000万元，“材料成本差异”科目的贷方余额为100万元，“存货跌价准备”科目贷方余额为50万元。假定不考虑其他因素，该企业资产负债表中“存货”项目的金额为()万元。

- A. 1 700
- B. 1 650
- C. 2 650
- D. 2 750

【答案】 B

【解析】资产负债表中“存货”项目的金额 = 800 + 1000 - 100 - 50 = 1650 (万元)。