

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

资产负债表的各项目均需填列“年初余额”和“期末余额”两栏。

资产负债表的“年初余额”栏内各项数字，应根据上年年末资产负债表的“期末余额”栏内所列数字填列。

如果上年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容与本年度不相一致，应按照本年度的规定对上年年末资产负债表各项目的名称和数字进行调整，填入“年初余额”栏内。

资产负债表的“期末余额”栏内各项数字，其填列方法如下：

1. 根据总账科目余额填列

资产负债表中的有些项目，可直接根据有关总账科目的期末余额填列，如“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”等项目；有些项目则需根据几个总账科目的期末余额计算填列，如“货币资金”项目，需根据“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。

【例题·单选题】下列各项中，应根据相关总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是（ ）。（2017年）

- A. 应付账款
- B. 固定资产
- C. 长期借款
- D. 短期借款

【答案】D

【解析】选项 A，根据有关明细账科目余额计算填列；选项 B，根据有关科目余额减去备抵科目余额填列；选项 C，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。

【例题·单选题】下列各项中，应根据相应总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是（ ）。（2014年）

- A. 短期借款
- B. 固定资产
- C. 长期借款
- D. 应收账款

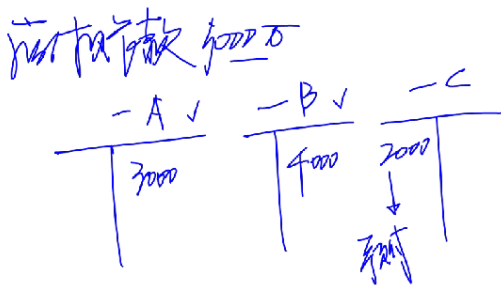
【答案】A

【解析】“短期借款”是可以直接通过相应的总账科目的余额直接填列在资产负债表上面的，选项 A 正确；“长期借款”需要根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列，选项 C 错误；“固定资产”和“应收账款”需要根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列，选项 B 和 D 错误。

【提示】2017 年和 2014 年考题基本一致，提请各位考生注意。

2. 根据明细账科目余额计算填列

如“应付账款”项目，需要根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列；“应收账款”项目，需要根据“应收账款”和“预收账款”两个科目所属的相关明细科目的期末借方余额减去与应收账款有关的坏账准备贷方余额计算填列；“预收款项”项目，需要根据“应收账款”科目借方余额和“预收账款”科目借方余额减去与“预收账款”有关的坏账准备贷方余额计算填列；



“预收款项”项目，需要根据“应收账款”科目贷方余额和“预收账款”科目贷方余额计算填列；“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；“应付职工薪酬”

项目，需要根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额计算填列；“一年内到期的非流动资产”、“一年内到期的非流动负债”项目，需要根据有关非流动资产和非流动负债项目的明细科目余额计算填列；“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。

【例题·单选题】2016年12月31日，甲企业“预收账款”总账科目贷方余额为15万元，其明细科目余额如下：“预收账款—乙企业”科目贷方余额为25万元，“预收账款—丙企业”科目借方余额为10万元。不考虑其他因素，甲企业年末资产负债表中“预收款项”项目的期末余额为（ ）万元。（2017年）

A. 10

B. 15

C. 5

D. 25

【答案】D

【解析】“预收款项”项目应当根据“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。本题中“预收账款—丙公司”是借方余额，反映在“应收账款”项目中，所以“预收款项”期末应当填列的金额为25万元。



东奥教育集团
www.dongao.com