

财务系列课程

资产负债表介绍及填列方法

王丽琴

2022年8月



目录

- 1 资产负债表概述
- 2 资产负债表报表格式
- 3 资产负债表填列方法

PART

1

资产负债表概述

资产负债表-概述

- 资产负债表是反映企业在某一特定日期（如月末、季末、年末）全部资产、负债、所有者权益情况的报表，它表明企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现有义务和所有者对净资产的要求权。它是一张揭示企业在一定时点财务状况的静态报表。
- 资产负债表的三大要素：资产、负债、所有者权益。



PART

2

资产负债表报表格式

资产负债表-报表格式

资产负债表

编制单位：		年 月 日		会企01表 单位：元	
项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款			应付票据及应付账款		
预付款项			预收款项		
其他应收款			合同负债		
存货			应付职工薪酬		
合同资产			应交税费		
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		
债券投资			非流动负债：		
其他债券投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产			递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
无形资产			负债合计		
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）		
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计			资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积		
			未分配利润		
			所有者权益（或股东权益）合计		
资产总计			负债和所有者权益（或股东权益）总计		

PART

3

资产负债表填列方法

资产负债表-填制方法

□ “年初余额”的填列

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

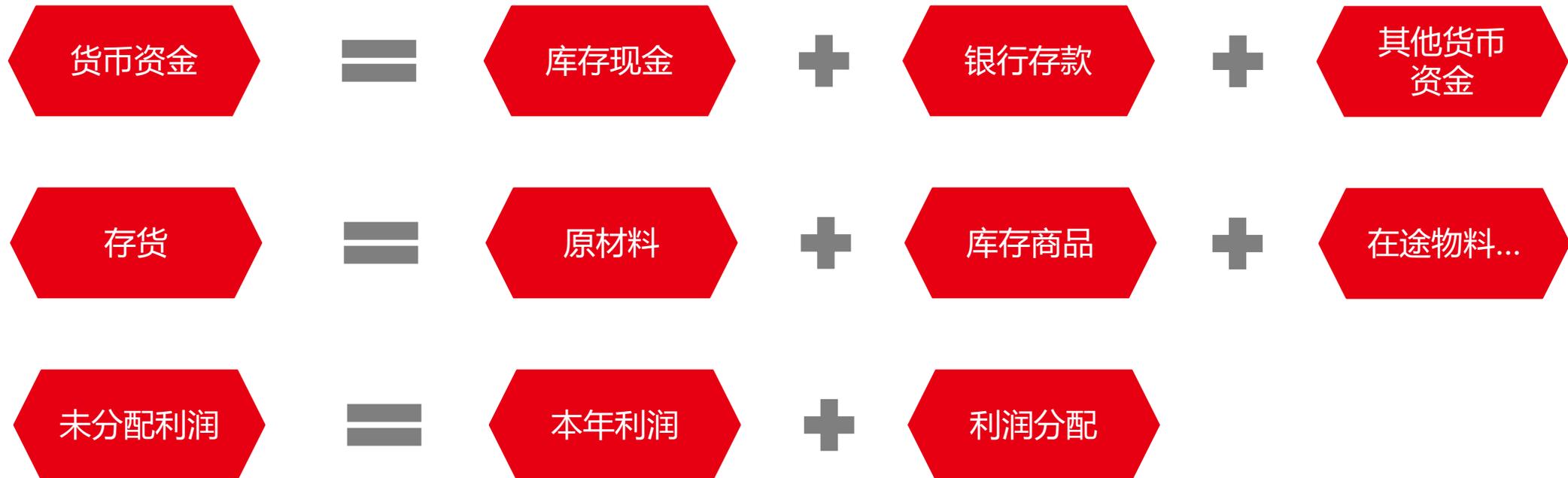
□ “期末余额”的填列

资产负债表“期末余额”栏内各项数字，根据各项目有关总账科目或明细科目的期末余额直接填列或计算分析填列。具体填列方法有以下几种：

- ✓ 根据总账科目余额计算填列
- ✓ 根据明细账科目余额计算填列
- ✓ 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

资产负债表-根据总账科目余额计算填列

□ 填制方法一：根据总账科目余额计算填列



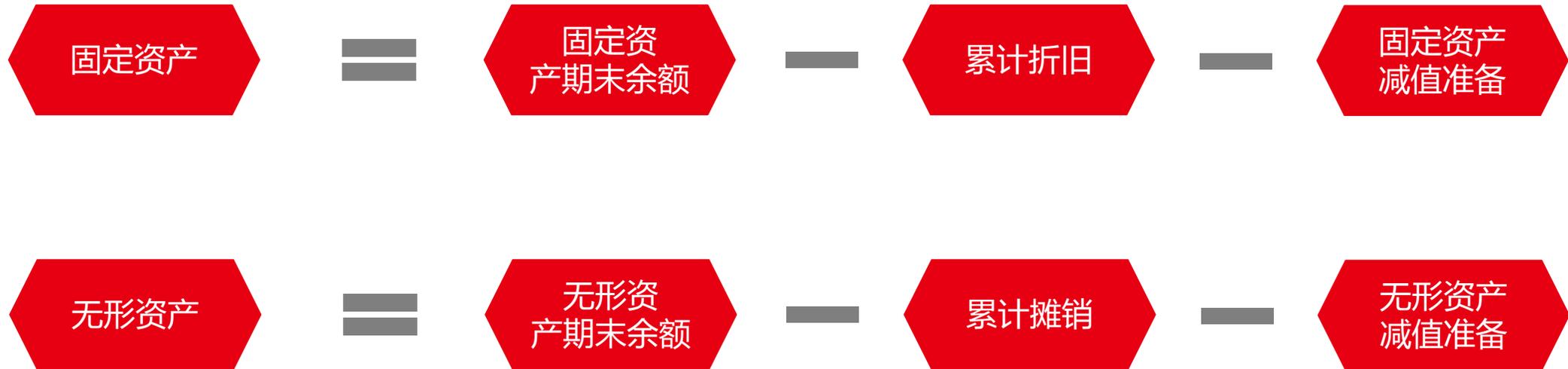
资产负债表-根据明细账科目余额计算填列

□ 填制方法二：根据明细账科目余额计算填列



资产负债表-根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

- 填制方法三：根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列



资产负债表-资产项目内容和填列方法

- **“货币资金”** 项目，应根据“库存现金”、“银行存款”以及“其他货币资金”三个总账科目的期末余额填列。
- **“交易性金融资产”** 项目，根据“交易性金融资产”科目的明细科目期末余额分析填列，自资产负债表日超过一年到期且预计持有超过一年的应列示在“其他非流动金融资产”项目。
- **“衍生金融资产”** 项目，根据“衍生工具”科目的借方期末余额进行填列。
- **“应收账款”** 项目，应根据“应收账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计，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余额填列。如果“应收账款”科目所属明细科目期末有贷方余额，应在本表“预收账款”项目内填列。
- **“预付账款”** 项目，应根据“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计填列。如果“预付账款”科目所属明细科目期末有贷方余额，应在本表“应付账款”项目内填列。如果“应付账款”科目所属明细科目期末有借方余额，也应包含在本项目内。
- **“其他应收款”** 项目，应根据其他应收款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中有关其他应收款计提的坏账准备期末余额后的填列。
- **“存货”** 项目，根据“原材料”“材料采购”“发出商品”“库存商品”“周转材料”“委托加工物质”“生产成本”“受托代销商品”科目余额以及“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限不超过一年或一个营业周期的期末余额合计，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”科目余额以及“合同履约成本减值准备”科目后的余额填列。如果企业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，还应加减材料成本差异商品进销差价后的金额。
- **“合同资产”** 项目，应根据“合同资产”的明细科目分析填列。同一合同产生的“合同资产”和“合同负债”应根据净额填列。如果是借方余额，则根据其流动性填列在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中，如果存在计提的减值准备，还应扣除“合同资产减值准备”科目中的期末余额；如果净额是贷方余额，则根据流动性填列在“流动负债”或“其他非流动负债”项目下。

资产负债表-资产项目内容和填列方法

- **“长期股权投资”** 项目，应根据“长期股权投资”总账科目余额，减去“长期股权投资减值准备”科目期末余额后的金额填列。
- **“投资性房地产”** 项目，企业采用公允价值模式核算的，“投资性房地产”项目根据“投资性房地产”总账科目余额填列，采用成本模式核算的，根据“投资性房地产”科目期末余额，减去“投资性房地产减值准备”以及“投资性房地产累计折旧”期末余额后的金额进行填列。
- **“固定资产”** 项目，应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”“固定资产减值准备”科目余额后的金额填列。
- **“在建工程”** 项目，应根根“在建工程”和“工程物质”科目的期末余额，扣除“在建工程减值准备”和“工程物质减值准备”科目的期末余额后的金额填列。
- **“无形资产”** 项目，应根据“无形资产”科目的期末余额，减去“无形资产减值准备”科目期末余额的金额填列。
- **“长期待摊费用”** 项目，反映企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用中在一年内（含一年）摊销的部分，在资产负债表“一年内到期的非流动资产”项目填列。本项目应根据“长期待摊费用”科目的期末余额减去将于一年内（含一年）摊销的数额后的金额分析填列。
- **“递延所得税资产”** 项目，应根据“递延所得税资产”总账科目期末余额填列。
- **“其他非流动资产”** 项目有关科目的期末余额减去将在一年内（含）收回数后的金额，以及“合同取得成本”科目“合同履约成本”科目的明细科目中确认的摊销期限在一年或一年以上的期末余额，减去“合同取得成本减值准备”“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额。

资产负债表-负债项目内容和填列方法

- **“短期借款”** 项目、**“交易性金融负债项目”** 项目、**“应付票据”** 项目、**“应付股利”** 项目，应根据相应的科目的总账科目余额填列。
- **“应付账款”** 项目，应根据“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计填列；如果“应付账款”科目所属明细科目期末有借方余额，应在本表“预付账款”项目内填列。
- **“预收账款”** 项目，应根据“预收账款”所属明细科目的贷方余额列。如“预收账款”科目所属有关明细科目有借方余额的，应在本表“应收账款”项目内填列；如“应收账款”科目所属有关明细科目有贷方余额的，也应包括在本项目内。
- **“合同负债”** 项目，应根据“合同负债”的明细科目分析填列。同一合同产生的“合同资产”和“合同负债”应根据净额填列。如果是借方余额，则根据其流动性填列在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中，如果存在计提的减值准备，还应扣除“合同资产减值准备”科目中的期末余额；如果净额是贷方余额，则根据流动性填列在“流动负债”或“其他非流动负债”项目下。
- **“应付职工薪酬”** 项目，应根据“应付职工薪酬”科目期末贷方余额填列，如“应付职工薪酬”科目期末为借方余额，以“-”号填列。
- **“应交税费”** 项目，应根据企业按照税法规定应该交纳的企业所得税、增值税、印花税、附加税等税费，根据余额性质分析填列。“应交税费”科目下的“应交增值税”“未交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进项税额”“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额，根据情况在资产负债表中“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示。
“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据流动性情况，在资产负债表中“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。
“应交税费”科目下“未交增值税”“简易计税”“代扣代交增值税”等科目期末贷方余额，在“应交税费”项目下填列。
- **“长期借款”** 项目，应根据“长期借款”科目的期末余额填列。
- **“长期应付款”** 项目，应根据“专项应付款”科目的期末余额，减去相应的“未确认融资费用”科目期末余额后的金额填列。
- **“其他非流动负债”** 项目，反映企业除以上长期负债项目以外的其他长期负债。应根据有关科目的期末余额填列，如其他长期负债价值较大的，应在会计报表附注中披露其内容和金额。

资产负债表-所有者权益项目内容和填列方法

- **“实收资本（或股本）”** 项目，反应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。
- **“资本公积”** 项目，反应企业资本公积的期末余额。本项目应根据“资本公积”科目的期末余额填列。
- **“盈余公积”** 项目，反应企业盈余公积的期末余额。
- **“未分配利润”** 项目，反应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以“-”号填列。

视频课程请关注微信公众号【用友数智运营服务】NC Cloud微课堂系列

课件资料请关注[iKM]NC Cloud财务系列课程（2022年）

<https://ikm.yonyou.com/share?shareid=d9380f62f276e7788b0f918f8d614c3c>