

会计证辅导：资产负债表的一般编制方法会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_588615.htm)

[E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_588615.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_588615.htm) 资产负债表的各项目均需填列“年初数”和“期末数”两栏，其数据主要来自会计账簿记录。（一）“年初数”的编制依据和方法。“年初数”栏内各项数字，应根据上年末资产负债表的“期末数”栏内所列数字填列。如果本年度资产负债表规定的各项目的名称和内容与上年不一致，则应对上年年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整，填入本表“年初数”栏内。（二）“期末数”的编制依据和方法。“期末数”栏内各项数字，应根据相关科目的期末余额填列，具体方法如下：1、根据总账账户期末余额直接填列。资产负债表中的项目与有关账户含义相同，应根据有关账户的期末余额直接填列。“应收票据”、“应收股利”、“应收利息”、“应收补贴款”、“固定资产原值”、“累计折旧”、“固定资产清理”、“工程物资”、“短期借款”、“应付票据”、“其他应付款”、“预计负债”、“应付工资”、“应付福利费”、“应交税金”、“应付股利”、“其他应付款”、“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”等项目，应根据各相关总账账户的余额直接填列。其中，“应付工资”、“应付福利费”、“应交税金”、“应付股利”、“其他应付款”、“资本公积”等账户如为借方余额，以负数填列，“递延税款借项”项目，应根据“递延税款”账户借方余额填列，如果“递延税款”账户为贷方余额，则应列入“递延税款贷项”项目。2、根据有关总账账户期末余额合

并计算填列。资产负债表某些项目需要根据若干个总账账户的期末余额计算填列，如“货币资金”项目应根据“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”账户期末余额的合计数填列；又如“存货”项目，应根据“物资采购”、“原材料”、“低值易耗品”、“包装物”、“库存商品”、“分期收款发出商品”、“委托加工物资”、“生产成本”、“材料成本差异”、“存货跌价准备”等账户期末余额计算填列；“短期投资”、“应收账款”、“其他应收款”、“长期股权投资”、“在建工程”、“无形资产”等项目，应以其账面余额扣减计提的减值准备后的金额填列；“未分配利润”应根据“本年利润”账户和“利润分配”账户余额之差填列，如果为未弥补亏损，以负数填列。

3、根据有关明细账账户期末余额合并计算填列。“预收账款”项目，应根据“应收账款”、“预收账款”总账账户所属明细账账户的贷方余额之和计算填列；“应付账款”项目，应根据“应付账款”、“预付账款”总账账户所属明细账账户的贷方余额之和计算填列；还有“预付账款”和“应收账款”项目同样方法填列。

4、根据有关总账账户余额和明细账账户余额分析计算填列。“长期待摊费用”项目，应根据“长期待摊费用”账户期末余额扣除其中一年内摊销的数额后的金额填列；“长期债权投资”项目，应根据“长期债权投资”账户的余额减去“长期投资减值准备”账户中有关债权投资减值准备金额和一年内到期的长期债权投资后的金额填列；同样“长期借款”、“应付债券”、“专项应付款”、“其他长期负债”项目，也应根据其账户余额扣减一年内到期的部分后的金额填列，一年内到期的部分在“一年内到期的长期负债”项

目反应。5、根据资产负债表内有关项目金额计算填列。如“固定资产净值”项目应根据资产负债表中“固定资产原值”项目金额减去“累计折旧”项目金额后的差额填列。还有“流动资产合计”、“固定资产合计”、“资产合计”、“负债合计”、“实收资本净额”、“所有者权益合计”、“负债和所有者权益合计”等项目。现举例编制资产负债表如下：某公司20××年12月31日各总账账户年末余额资料如表9-2所示。

表9-2 20××年12月31日某公司账户余额表		账户名称		借方余额	贷方余额
现金	银行存款	其他货币资金	短期投资	应收票据	应收账款
坏账准备	预付账款	其他应付款	原材料	低值易耗品	库存商品
物资采购	材料成本差异	待摊费用	长期股权投资	固定资产	10 300 628
288 001 46	000 600	000 100	000 500	000 455	000 160
000 189	250	000 239	857	1 800	32 700
累计折旧	在建工程	工程物资	无形资产	长期待摊费用	短期借款
应付票据	应付账款	其他应付款	应付工资	应付福利费	应交税金
其他应交款	一年内到期的长期负债	长期借款	实收资本	盈余公积	利润分配
580 000	150 000	540 000	200 000	170 000	50 000
000 100	000 953	800 500	000 100	000 080	000 167
2306	60001	160 000	5000	000 171	557122
158	根据上述资料编制的该公司20××年度资产负债表见表9-3。				

表9-3 资产负债表

编制单位：××公司 20××年12月31日		单位：元	
资产	行次	年初数	期末数
流动资产：			
货币资金	11	306 300	638 588
短期借款	42	300	50 000
短期投资	215	000	000
应付票据	43	200 000	100 000
应收账款	53	46 000	146 000
应付账款	44	953 800	953 800
应收股利	6		
预收账款	45	000	000
应收利息	7		
应付工资	47	100 000	100 000
应收账款			

10299 100598 200应付福利费 4810 00080 000其他应收款 115
0005 000应付股利 4900预付账款 12100 000100 000应交税金 5030
000167 230应收补贴款 13 其他应交款 516 6006 600存货 162 580
0002 574 700其他应付款 5250 00050 000待摊费用 17100 000 预提
费用 531 000 一年内到期的 长期债权投资 19 预计负债 54 其他
流动资产 20 一年内到期的 长期负债 551 000 000 流动资产合计
214 751 4004 012 488其他流动负债 560 长期投资： 流动负债合
计 572 651 4001 507 630长期股权投资 22250 000250 000 长期债
权投资 23 长期负债： 长期投资合计 24250 000250 000长期借款
58600 0001 160 000固定资产： 应付债券 590 固定资产原价 271
500 0002 398 857长期应付款 600 减： 累计折旧 28400 000170 000
其他长期负债 610 固定资产净值 291 100 0002 228 857长期负债
合计 62600 0001 160 000减： 固定资产 减值准备 00递延税款：
固定资产净额 1 100 0002 228 857递延税款贷项 630 工程物资
300150 000负债合计 643 251 4002 667 630在建工程 311 500
000580 000 固定资产清理 3200 固定资产合计 342 600 0002 958
857所有者权益： 无形资产 及其他资产： 实收资本 655 000
0005 000 000无形资产 35600 000540 000资本公积 660 长期待摊
费用 37200 000200 000盈余公积 67150 000171 557其他长期资产
3800其中： 法定公益金 68 7 186无形资产及 其他资产合计
39800 000740 000未分配利润 690122 158递延税款： 递延税款
借项 4000所有者权益合计 705 150 0005 293 715资产 总计 418
401 4007 961 345负债和所有者权益总计 758 401 4007 961 345
100Test 下载频道开通， 各类考试题目直接下载。 详细请访问
www.100test.com