

2006年网校会计职称考试初级会计实务讲义七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E7\\_BD\\_91\\_c43\\_69106.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E7_BD_91_c43_69106.htm)

第七章 会计报表 本章概述：本章内容是在六大要素的基础上进行的一个综合，六大要素融合在资产负债表和利润表两张会计报表中。 本章要点：掌握资产负债表和利润表的理论依据，内容，结构，编制方法等方面的内容。 第一节 会计报**攀?/STRONG>** 会计报表是综合反映企业某一特定日期的资产、负债和所有者权益状况，以及某一特定时期的经营成果和现金流动情况的书面文件。 一、编制会计报表的目的：企业编制会计报表的主要目的，就是满足会计报表使用者的需要。 二、会计报表的分类（一）按反映内容分类（二）按编报时间分类注：上市公司要求编年报和中期会计报告，其他公司一般要求年报，半年报、月报、季报一般不要求。（三）按编制单位分类注：当单位对其他单位的投资占该单位注册资本总额50%(不含50%)以上，或虽然占该单位注册资本不足50%但具有实质控制权，形成母子公司关系时，应当编制合并会计报表。注：合并会计报表不等于汇总会计报表。（四）按服务对象分类 三、会计报表的编制要求 企业编制会计报表应当真实可靠、相关可比、全面完整、编报及时、便于理解。 第二节 资产负债表 掌握资产负债表的概念、理论依据、结构，资产负债表如何填列。 一、资产负债表的概念 例题：资产负债表是反映企业某一特定时期的财务状况的会计报表。（ ）【答案】×【解析】资产负债表是一个静态报表，它反映的是企业某一特定日期的财务状况。资产负债表是反映企业某一特定日期（如月末、

季末、年末等)财务状况的会计报表。二、资产负债表的内容和结构它是根据“资产 = 负债 所有者权益”这一会计等式编制而成的。因为“资产 = 负债 所有者权益”这一会计等式是静态的平衡公式，所以资产负债表是静态会计报表。在这一理论依据下，就有了资产负债表的格式，资产负债表的左边是资产，右边是负债与所有者权益，左边的合计数等于右边的合计数。具体而言，内容包括：1.资产 资产包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产等等，在资产负债表中要一一列示出来。2.负债 负债包括流动负债和长期负债。3.所有者权益 所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等等。三、资产负债表的编制方法 资产负债表的填列方法还是要归到上述的理论依据上来，资产 = 负债 所有者权益，这是一个静态的、永远的平衡，在每一个时点上都是平衡的，因此编制资产负债表一定要根据某一时点、某一账户的余额进行填制的。注意：根据什么余额填列，是根据总分账的余额，还是根据明细分类账的余额，是根据总分账余额直接填列，还是计算填列，这些问题应该注意把握。学习时尤其注意根据总分账或明细分类账余额来进行分析计算填列的内容。1.根据总分账余额填列 有一些根据总分账的余额直接进行填列，只要把那些需要计算分析的内容掌握，剩余的内容就简单啦。如短期投资，它就是根据短期投资总分账账户的借方余额直接填列的；实收资本，它就是根据实收资本总分账账户的贷方余额直接填列的。但如货币资金，它要根据前面讲的现金、银行存款、其他货币资金三个总分账账户的余额加总填列。除此之外，存货，它就是根据一些总分账账户的余额进行计算填列的，填入存

货的有：物资采购、原材料、生产成本（反映未完工产品的成本）、库存商品、包装物、低值易耗品、委托加工物资、自制半成品、分期收款发出商品，委托代销商品，受托代销商品等。例题：下列（ ）账户的余额要填列在资产负债表存货项目中 A. 委托加工的物资 B. 委托代销商品 C. 受托代销商品——解析：计算存货时，在物资采购、原材料、生产成本等的基础上加上受托代销商品之后要减去代销商品款，因为接受受托代销时，受托代销商品增加，这是企业的一项存货，但存货增加的同时，企业还增加一项受托代销商品款，实际上资产增加，负债也增加。【答案】ABC 注：计算存货时，如果在计划成本的方法下，还应考虑材料的成本差异。如果时超支差，材料成本差异借方有余额，则应该在原材料的基础上加上超支差；如果材料成本差异有贷方余额，表示节约差，则应该在原材料的基础上减去节约差。另外，对于存货如果期末采用的是成本与可变现净值孰低法计价，则可能计提了存货跌价准备，在计算存货时，就要在前面讲的内容的基础上，减去存货跌价准备，也就是把存货的净额填列在存货项目中。 存货项目在填列资产负债表中应该是一个比较复杂的项目，在学习时要特别注意，但不是去硬背，而是应有意识地把前面所讲的那些涉及资产存货的内容用到这方面来。前面介绍的分期收款发出商品、委托代销商品、委托加工物资等等，这些内容如果在前面已经搞清楚了，在这儿填列报表就没有什么问题。 待摊费用、预提费用的问题 预先提取借款利息时，借：财务费用 贷：预提费用 1) 假如当时提取的利息费用正好等于期末支付的利息费用，如每月月末计提1000元，一季度计提共3000元，通知付息时，须支付

数额为3000元，则每月预提时，借：财务费用 1000 贷：预提费用 1000 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](http://www.100test.com)