

06年CPA考试会计辅导内部讲义(十七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4

CPA_E8_80_c45_74213.htm 第十章财务会计报告 本章主要涉及资产负债表、损益表和现金流量表等三张报表的编制，属于基础知识，应作重点把握。其中，尤以资产负债表和现金流量表的编制方法最为关键。每年的分值有一定起伏，但作为会计信息的加工终点，其覆盖的知识面最为广泛，也是综合性最强的一个知识点。【重点、难点解析】

一、资产负债表的编制方法
报表项目具体编制方法
货币资金根据“现金”、“银行存款”和“其他货币资金”的总账科目余额之和填列。短期投资根据“短期投资”及其备抵账“短期投资跌价准备”相抵后填列。应收账款和预收账款根据“应收账款”及“预收账款”的明细账借方余额之和再与其备抵账“坏账准备”相抵后填列“应收账款”项；根据根据“应收账款”及“预收账款”的明细账贷方余额之和填列“预收账款”项。

【例1】某企业年末“应收帐款”科目所属明细科目中有借方余额50000元，贷方余额20000元，“预收帐款”科目所属明细科目中有借方余额3000元，贷方余额10000元，应收帐款对应的坏帐准备为10 000，则年末资产负债表中“应收帐款”项目和“预收帐款”项目的期末数分别为（ ）。A、30000

元/70000元B、50000元/10000元C、43000元/30000元D、70000

元/13000元
答案：C
解析：根据“应收账款”及“预收账款”的明细账借方余额之和再与其备抵账“坏账准备”相抵后填列“应收账款”项；根据根据“应收账款”及“预收账款”的明细账贷方余额之和填列“预收账款”项。具体到本题，

“ 应收账款 ” 项 = $3000 + 50000 - 10000 = 43000$ (元) , “ 预收账款 ” 项 = $20000 + 10000 = 30000$ (元) 。应付账款和预付账款根据 “ 应付账款 ” 和 “ 预付账款 ” 的明细账借方余额之和填 “ 预付账款 ” 项 , 明细账贷方余额之和填 “ 应付账款 ” 项。存货根据 “ 原材料 ” 、 “ 物资采购 ” 、 “ 在途物资 ” 、 “ 材料成本差异 ” 、 “ 库存商品 ” 、 “ 分期收款发出商品 ” 、 “ 发出商品 ” 、 “ 委托代销商品 ” 、 “ 受托代销商品 ” 、 “ 代销商品款 ” 、 “ 委托加工物资 ” 、 “ 生产成本 ” 、 “ 包装物 ” 、 “ 低值易耗品 ” 、 “ 存货跌价准备 ” 等总账科目余额相加或相减后填列。【例2】按照现行会计制度的规定,在资产负债表中应作为 “ 存货 ” 项目列示的有A、分期收款发出商品B、委托加工物资C、委托代销商品D、在途物资E、生产成本答案:ABCDE待摊费用、预提费用和长期待摊费用根据 “ 待摊费用 ” 、 “ 预提费用 ” 的借方余额之和再加上 “ 长期待摊费用 ” 中下年要到期的部分填在 “ 待摊费用 ” 项 ; 根据 “ 待摊费用 ” 、 “ 预提费用 ” 的贷方余额之和填 “ 预提费用 ” 项 , 对于 “ 长期待摊费用 ” 中下年未到期的部分则填写 “ 长期待摊费用 ” 项。长期股权投资根据 “ 长期股权投资 ” 的总账科目余额减去 “ 长期投资减值准备 ” 中属于长期股权投资的部分后填在 “ 长期股权投资 ” 项。 “ 长期债权投资 ” 与 “ 一年内到期的长期债权投资 ” 根据 “ 长期债权投资 ” 中下一年要到期的部分减去其对应的 “ 长期投资减值准备 ” 后填在 “ 一年内到期的长期债权投资 ” , 其余部分再抵掉相应的 “ 长期投资减值准备 ” 后填在 “ 长期债权投资 ” 项。固定资产诸项指标固定资产原价直接照抄总账科目余额。累计折旧固定资产减值准备在建工程根据 “ 在建工程 ” 总账科目余额减

去“在建工程减值准备”后以净额列示无形资产根据“无形资产”总账科目余额减去“无形资产减值准备”后以净额列示递延税款借方根据“递延税款”的借方余额来填列。递延税款贷方根据“递延税款”的贷方余额来填列。“长期负债”与“一年内到期的长期负债”根据各长期负债项中下一年要到期的部分填在“一年内到期的长期负债”，其余部分填在各长期负债项。未分配利润根据“本年利润”和“利润分配”分析填列其余诸项可据其总账科目余额抄列，在此不予赘述。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