

2006年CPV考试辅导-财务会计报表编制讲义 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPV_c47_80833.htm

一、资产负债表 1 概念 资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表，主要反映三个内容 第一，在某一特定日期企业所拥有的经济资源，即某一特定日期企业所拥有或控制的各项资产的余额，包括流动资产、长期投资、固定资产、无形及其他资产。 第二，在某一特定日期企业所承担的债务，包括各项流动负债和长期负债。 第三，在某一特定日期企业投资者拥有的净资产，包括投资者投入的资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。 2 填列方法 (1) 根据总帐科目余额直接填列。资产负债表各项目的数据来源，主要是根据总账科目期末余额直接填列，：“短期借款”项目，根据“短期借款”总账科目的期末余额直接填列等等。(2) 根据总账科目余额计算填列。资产负债表某些项目需要根据若干个总账科目的期末余额计算填列，如“货币资金”项目，根据“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目的期末余额的合计数填列：“存货”项目，根据“原材料”、“库存商品”、“低值易耗品”等科目的期末余额的合计数填列等等。(3) 根据明细科目余额计算填列。资产负债表某些项目不能根据总账科目的期末余额，或若干个总账科目的期末余额计算填列，需要根据有关科目所属的相关明细科目的期末余额计算填列，如“应收账款”项目，根据“应收账款”、“预收账款”科目的所属相关明细科目的期末借方余额计算填列；“应付账款”项目，根据“应付账款”、“预付账款”科目的所属相关明细科目的期

末贷方余额计算填列等等。应收、应付、预收、预付在资产负债表中是以各明细账户余额填列的，这里的明细账户如应收帐款a公司资产负债表项目填列方法 应收账款 应收账款所属明细科目借方余额合计 预收账款所属明细科目借方余额合计 预付账款 预付账款所属明细科目借方余额合计 应付账款所属明细科目借方余额合计 应付账款 应付账款所属明细科目贷方余额合计 预付账款所属明细科目贷方余额合计 预收账款 预收账款所属明细科目贷方余额合计 应收账款所属明细科目贷方余额合计（4）根据总账科目和明细科目余额分析计算填列。资产负债表上某些项目不能根据有关总账科目的期末余额直接或计算填列，也不能根据有关科目所属相关明细科目的期末余额计算填列，需要根据总账科目和明细科目余额分析计算填列，如“长期借款”项目，根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中反映的将于一年内到期的长期借款部分分析计算填列等等。（5）根据有关资产科目与其备抵科目抵销后的净额填列。主要是反映需要计提减值准备的科目按成本与市价孰低法计价时应在报表中披露的金额。如“短期投资”项目，根据“短期投资”科目的期末余额减去“短期投资跌价准备”科目的期末余额后的金额填列。这些项目包括：应收帐款、短期投资、存货、长期股权投资、长期债权投资、在建工程、无形资产。如果企业在报表中单独设置了有关减值准备项目，则将资产及其减值准备分别列示。

3、资产负债表的编制要注意：

*计提减值准备的大部分项目，用余额减去准备后的净额填列，它们是：应收账款净额 其他应收款净额 存货净额 短期投资净额 长期投资净额（长期股权投资净额、长期债权投资净额

）在建工程净额 无形资产净额 二、利润表p365 利润表又称收益表或损益表，是反映企业在一定会计期间经营成果的报表。（注：动态报表）利润表的内容主要包括：第一，构成主营业务利润的各项要素。主营业务利润以主营业务收入为基础，减去为取得主营业务收入而发生的相关费用（包括有关的流转税）后取得。第二，构成营业利润的各项要素。营业利润在主营业务利润的基础上，加减其他业务利润、营业费用、管理费用和财务费用后取得。第三，构成利润总额（或亏损总额）的各项要素。利润总额（或亏损总额）在营业利润的基础上，加减投资损益、营业外收支等后取得。第四，构成净利润（或净亏损）的各项要素。净利润（或净亏损）在利润总额（或亏损总额）的基础上，减去本期计入损益的所得税费用后取得。目前，我国企业利润表包括四部分内容：一是主营业务利润，主要指企业日常主要经营活动所获得的收入、成本、税金以及利润；二是营业利润，主要包括主营业务利润加减除了日常经营活动以外的其他经营活动所获得的利润和营业费用、管理费用、财务费用；三是利润总额，即营业利润加减投资收益、补贴收入和营业外收支后的利润。四是净利润，即所得税后利润。 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