

项目一

解读和编制财务报表

基础知识：财务报表概述

义

财务报表的含

资产负债表 利润表

提供的
反映
一会计
计信息

是以日常的会计核算资料和其他资料为依据，按照一定的格式编制的，反映某一经济主体在一定时期的会计信息的文件

外部报表（通常说财务报表）

会计报表

内部报表

会计报告

附注

财务报表的种类

按反映的
经济内容

按编制主体

按反映的
期间长短

资产负债表

利润表

现金流量表

所有者权益变动表

个别会计报表

月度、季度、
半年度报表

合并会计报表

中期报表

年度报表

反映财务状况
静态报表

反映所有者权益
增减变动

反映现金流量



任务一 解读和编制资产负债表

含义

:

资产负债表，又称为财务状况表，是反映企业在某一特定日期（月末、季末、年末）资产、负债和所有者权益情况的会计报表。

作用

:

- 反映企业经济资源的分布情况和企业资本结构；
- 可据以评价和预测企业的短期偿债能力；
- 可据以评价和预测企业的长期偿债能力；
- 有助于评价和预测企业的财务弹性。

式 资产负债表

有账户式和报告式两种。

我国使用账户式



账户式资产负债表

编表单位:

年 月 日

货币单位:

流动资产		流动负债	
●	●	●	●
●	●	●	●
●	●	●	●
非流动资产		长期负债	
●	●	●	●
●	●	●	●
●	●	●	●
		股东权益	
		●	●
		●	●
		●	●
资产总计		负债及所有者权益总计	
XXX		XXX	

报告式资产负债表

编表单位：

年 月 日

货币单位：

资 产
●
●
●

资产总计

负 债
●
●
●

负债合计

所有者权益
●
●
●

所有者权益合计

负债及所有者权益总计

=====

资产负债表的编制

资产负债表是以相关账户的**期末余额**来编制的

“年初余额” 栏 ---- 依据上年末资产负债表的“期末余额” 栏所列数字填列。

如果本年度的部分项目的名称和内容与上年度不一致，则应按本年度项目的要求，对上年度资产负债表的对应项目进行调整然后再填列。

1. 根据总账科目余额直接填列：

交易性金融资产、应收票据、应收股利、应收利息、可供出售金融资产、在建工程、工程物资、固定资产清理、递延所得税资产、短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付职工薪酬、应付股利、应交税费、应付利息、其他应付款、长期借款、应付债券、专项应付款、预计负债、递延所得税负债、实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积等。

“期末
余额”
栏

2. 根据总账科目余额计算填列：

“货币资金”项目根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”账户的期末余额的合计数填列。

“期末
余额”
栏

3. 根据有关明细账科目余额计算填列：

“应收账款”项目，需根据“应收账款”和“预收账款”两个科目所属的相关明细科目的借方余额计算填列。

“应付账款”项目，需根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的贷方余额计算填列。

**“ 期末
余额”
栏**

4. 根据总账科目和明细科目余额分析计算填列：

“ 长期借款” 项目，“长期借款” 总账科目扣除其所属的明细科目中将在一年内到期、且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列。

5. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列：

**如：“应收账款” 减去 “坏账准备”
；**

**“ 固定资产” 减去 “累计折旧” 和
“固定资产减值准备” 。**

6. 综合分析填列：

如：“存货”项目，根据“在途物资”、“原材料”、“周转材料”、“库存商品”、“发出商品”、“委托加工物资”、“委托代销商品”、“生产成本”、“材料采购”、“材料成本差异”等总账科目余额分析汇总后，再减去“存货跌价准备”科目余额后的净额填列。

“期末
余额”
栏

课本上，资产负债表编制实例

资产负债表

编制单位: ABC公司

20×7年 1月 31日

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产	2 456 000	018 000	流动负债：		
货币资金	2 456 000	018 000	短期借款		
交易性金融资产	120 000				
应收账款	1 000 000		应付账款		
预付款项	2 055 000		应付职工薪酬		
应收利息	600 000		应交税费		
应收股利			应付利息		
流动资产合计	18 661 000		流动负债合计	6 497 000	
非流动资产			非流动负债：		
长期股权投资	1 200 000	200 000	长期借款	8 000 000	
固定资产	6 506 000		应付债券		
在建工程	8 000 000		长期应付款		
工程物资			递延所得税负债		
固定资产清理			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		
油气资产			负债合计	23 870 000	
无形资产	4 000 000		所有者权益（或股东权益）		
开发支出			实收资本（或股本）	20 750 000	
非流动资产合计	19 706 000	18 800 000	资本公积	522 000	300 000
资产总计	38 367 000	36 988 000	减：库存股		
			未分配利润	2 598 000	600 000
			所有者权益合计	23 870 000	21 650 000
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	38 367 000	36 368 000

除填写单位名称外
还应加盖单位公章
根据库存现金、银行存款账户
的期末余额合计数填列：18 661 000

根据交易性金融资产账户
根据应收账款和预收账
根据预付账款和应
付账款所属明细账

将上述流动资产项目合计：2 456 000+120 000+1 000 000+2 055 000+600 000+30 000+12 400 000=18 661 000
7 550 000+1 000 000
=12 400 000

根据长期股权投资
减值准备各账户的
根据固定资产减值
根据在建工程减值
准备账户后的金
额填列：8 000 000

根据无形资产减累
计摊销和减值准备
账户将上述非流动资产项目合计：1 200 000+6 506 000+8 000 000+4 000 000=19 706 000
将上述流动资产合计加非流动资
产项目合计：18 661 000+19 706 000=38 367 000

本年度项目名称、内容等与上年
相同，直接根据 20×6 年 12 月 31
日本表期末余额栏相应项目的数
填列

将上述流动负债项目合计：300 000+1 200 000+1 700 000+600 000+1 497 000+1 200 000=6 497 000

将上述非流动负债项目合计：8 000 000

将上述负债合计加所有者权益合
计：14 497 000+23 870 000=38 367 000

根据短期借款账户期末
余额直接填列：300 000

根据应付账款和预付账款账
户所属明细账户期末贷方余
额直接填列：1 700 000

根据应付职工薪酬账户期
末余额直接填列：600 000

根据应交税费账户期末余
额直接填列：1 497 000

根据其他应付款账户期末
余额直接填列 1 200 000

根据长期借款账户期末余
额扣除一年内到期的金额
填列 8 000 000

根据利润分配——未分配利润明
细账户期末贷方余额填列：2 598 000

根据实收资本、资本公积、盈
余公积和未分配利润项目的合
计数填列：20 750 000+522 000+2 598 000=23 870 000

期末余

期末余





THE END