

## □概述

某一特定日期财务状况

采用账户式结构

账户左资产（流动性大小）右负债和所有者权益（清偿时间先后）

(续表)

其他权益工具投资	租赁负债
其他非流动金融资产	递延收益
投资性房地产	递延所得税负债
固定资产	其他非流动负债
在建工程	非流动负债合计
生产性生物资产	负债合计
无形资产	所有者权益(或股东权益):
开发支出	实收资本(或股本)
商誉	其他权益工具
长期待摊费用	其中: 优先股
递延所得税资产	永续债
其他非流动资产	资本公积
非流动资产合计	减: 库存股
	其他综合收益
	盈余公积
	未分配利润
	所有者权益(或股东权益)合计
	所有者权益(或股东权益)总计
资产总计	

## □资产负债表的编制

## 上年年末余额

根据上年末资产负债表的“期末余额”栏目内所列数字填列

## 期末余额

1. 根据总账科目余额填列 直接填列 计算填列
  2. 根据明细账科目余额计算填列 应付账款
  3. 根据总账科目和明细账科目余额分析填列 长期借款
  4. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后净额填列 固定资产、无形资产
  5. 综合运用上述填列方法填列 存货
- 根据总账科目余额填列

## 直接填列

大部分项目：如与正常方向不一致，以负号填列，如应交税费、应付职工薪酬、固定资产清理等

## 计算填列

货币资金=库存现金+银行存款+其他货币资金

未分配利润=本年利润+利润分配

其他应收款项目=其他应收款+应付股利+应付利息

- 根据明细账科目余额计算填列

如“应付票据”需根据“应付票据”科目期末余额

“应付账款”需根据“应付账款”“预付账款”两个科目所属相关明细科目的期末贷方余额计算填列

“应收票据”和“应收账款”同上

“预付款项”需根据“应付账款”科目借方余额和“预付账款”科目借方余额减去与“预付账款”有关的坏账准备贷方余额计算填列

“开发支出”根据“研发支出”科目所属“资本化支出”明细科目期末余额计算填列

“应付职工薪酬”根据其科目明细科目期末余额计算填列

“一年内到期的非流动负债” “一年内到期的非流动资产” 根据有关明细科目余额计算填列

“未分配利润”根据“利润分配”科目所属“未分配利润”明细科目期末余额填列

“应收账款融资”科目反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款

## 根据总账账户和明细账账户余额分析计算填列

- 长期待摊费用

反映企业已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以内的各项费用

但长期待摊费用的摊销年限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动资产，仍在各项非流动资产项目中填列，不转入“一年内到期的非流动资产”

- □长期借款

根据其总账科目扣除其明细账中反映的将于一年内到期的长期借款部分计算填列

## □根据有关科目余额减去其备抵科目余额的净额填列

固定□资产=固定□资产-累计□折旧□-固定□资产减值□准备

无形□资产=无形□资产-累计□摊销□-无形□资产减值准备

在建□工程=在建□工程-在建□工程□减值□准备

投资性□房地产=投资性□房地产-

投资□性□房地产□累计□折旧□-投资性□房地产减值□准备

长期股权投资 = 长期股权投资 - 长期股权投资减值准备

应收票据 = 应收票据 - 坏账准备

存货项目 = 原材料 + 周转材料 + 在途物资 + 材料采购 + 委托加工物资 + 生产成本 + 库存商品 + 发出商品 + 委托代销商品 - 受托代销商品 - 存货跌价准备 + 材料成本差异 + 商品进销差价