

公司如何编制资产负债表

资产负债表是会计报表的重要报表，是反映公司在某一特定日期(月末、季末、年末)所有资产、负债和所有者权益情况的报表。通过资产负债表，可以全面综合地了解公司资产、负债和所有者权益的构成情况，用来分析公司的偿债能力和获利能力。

(1) 资产负债表的结构与内容

资产负债表的基本结构是以“资产=负债+所有者权益”这一会计平衡公式为理论基础的。等式的左方是公司的资产，即公司在生产经营商品活动中，所持有的各项经济资源。等式的右方是公司投资者，即债权人、股权人投入公司的资金及公司留利部分。整张报表反映的是公司持有的各种经济资源及其产权归属的对照关系。不管公司资金运动处在何种状态，这种平衡的对照关系始终存在。

资金负债表由表首、基本部分和补充资料三个部分所构成。

第一部分：表首

表首是报表的基本标志，列有报表名称、编制单位、报表编号、编报日期和金额计量单位等项目。

由于资产负债表是反映期末资产静态的报表，所以编报的日期应填写报告末最后一天的日期。

第二部分：基本部分

基本部分是报表的主体，分为左右两方。

①左方。左方的项目分为五大类：

○ 流动资产。涉及货币资金、短期投资、应收票据、应收账款、坏账准备、预付货款、其他应收款、存货、待摊费用、待解决流动资产净损失和一年内到期的长期债务投资等项目。

○ 长期投资。

○ 固定资产。涉及固定资产原价、累计折旧、固定资产净值、固定资产清理、在建工程和待解决固定资产净损失等项目。

○ 无形资产。

○ 其他长期资产。

上述项目是根据资产变现能力的顺序排列的。货币资金自身是可以用于支付的钞票或银行存款，排在首位。以后是变现能力较强在一年内或一个营业周期内可以变现的各种流动资产、固定资产、无形资产及其他资产等长期不容易变现的资产排在最后。按变现能力先后排列资产项目，可以反映公司的支付能力状况，与该表右方项目联系起来，可以看出公司的偿债能力。

②右方。右方项目分为四大类：

○ 流动负债。涉及短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款、应付工资、应付福利费、未交税金、未付利润、其他未交款、预提费用、一年内到期的长期负债、其他流动负债等项目。

○ 长期负债。

○ 递延税款。

○ 所有者权益。涉及实收资本、资本公积、盈余公积、未分派利润等项目。

右方的项目是按照要偿还的先后顺序排列的。短期借款等需要把一年内或一个营业周期内偿还的流动负债排在前面。在一年以上或一个营业周期以上才需要偿还的长期负债排在中间。在公司解散之前不需要偿还的所有者权益排在后面。按需要偿还的先后顺序排列，可以反映公司各种债务需要偿还的时间性，联系该表左方可以看出公司的偿债能力。

第三部分：补充资料

补充资料列在资产负债表的后面。补充资料也是资产负债表的重要组成部分，是基本部分中无法反映或难于单独反映的一些资料。重要由以下内容组成：

- ①附表一：资产减值准备明细表(年度报告)。
- ②附表二：股东权益增减变动表(年度报告)。
- ③附表三：应交增值税明细表(中期报告、年度报告)。

(2) 资产负债表的编制方法

资产负债表各项目的填制，重要依据相应的各个总账及相关的明细分类账户的期末余额填列。但资产负债表中有的项目名称与账户的名称不完全一致，或名称虽然一致，但反映的内容却存在差异。所以资产负债表部分项目需要通过度析、计算、整理后才干填列。现将表内各项目的填列方法分述如下：

第一，资产项目填列内容及其方法。

①流动资产项目。流动资产按照变现能力顺序排列为：货币资金、短期投资、应收票据、应收账款、坏账准备、应收账款净额、预付账款、其他应收款、存货、待摊费用、待解决流动资产损失、一年内到期的长期债券投资、其他流动资产等。

○货币资金。反映公司库存钞票、银行结算户存款、外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和在途资金等货币的合计数。

本项目应根据“钞票”、“银行存款”、“其他货币资金”账户的期末余额合计填列。

○短期投资。反映公司购入的各种能随时变现、持有时间不超过一年的股票和债券的其他投资。本项目应根据的短期投资账户的期末余额填列。

○应收票据。反映公司将收到的未到期收款也未向银行贴现的应收票据，涉及商业承兑汇票。本项目应根据“应收票据”账户的期末余额填列。

已办贴现的商业承兑汇票，假如出票人到期不能付款，本公司仍然有付款责任，为了反映这种潜在的责任，故应当在补充资料中予以填列；而已办贴现的银行承兑汇票，收款人肯定到期后可以从承兑银行承得款项，此票据已经与本公司无关，故不需要反映。

○应收账款。反映公司因销售产品和提供劳务而应向购买单位收取的各种款项。本项目应根据“应收账款”账户所属各明细账户的期末借方余额合计填列。

假如“应收账款”账户所属明细账户中有的是贷方余额，应当列入本表“预收账款”项目。假如“预收账款”账户中所属明细账户有借方余额的，也应涉及在本项目内。

应收账款是对先发货后收款的赊销业务进行反映，有形成无法收回货款的坏账风险，极易给公司带来经济损失，会计上一般采用备抵法解决。

○坏账准备。反映公司按规定提取以应收账款余额的 3%~5% 尚未转销的坏账准备。

本项目应根据“坏账准备”账户的期末余额填列，其中借方余额应“-”号

填列(表白转销数大于提取数)。

○应收账款净额。根据应收账款减坏账准备的差额填列。

○预付账款。反映公司预付给供应单位的款项。本项目应根据“预付账款”账户的期末余额填列。

假如“预付账款”账户所属有关明细账户有贷方余额的，应在本表“应付款项”项目内填列。假如“应付账款”账户所属明细账户有借方余额的，也应涉及在本项目内。

○应收补贴数。反映公司按规定应收的政策性亏损补贴和其他补贴。本公司应根据“应收补贴数”账户的期末余额填列。

○其他应收款。反映公司对其他单位和个人的应收和暂付的款项减去已计提的坏账准备后的净额。本项目应根据“其他应收款”账户的期末余额填列。

○存货。反映公司期末在库、在途和在加工中的各项存货的实际成本。涉及原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、产成品、分期收款发出商品等。本项目应根据“物资采购”、“原材料”、“包装物”、“低值耗品”、“材料成本差异”、“委托加工材料”、“自制半成品”、“产成品”、“分期收款发出商品”、“生产成本”等账户的期末借贷方余额相抵后的差额填列。

○待摊费用。反映公司已经支出但应由以后各期分期摊销的费用。涉及低值易耗品摊销、出租出借包装物摊销、预付保险费、固定资产修理费等。本项目应根据“待摊费用”账户的期末余额填列。但“预提费用”账户期末假如是借方余额，也计算到“待摊费用”填列。

○待解决流动资产净损失。反映公司在清查财产中发现的尚待批准转销或其他解决的流动资产盘亏、毁损和除盘盈后的净损失。本项目应根据“待解决财产损益”账户所属“待解决流动资产损益”明细账户的期末余额填列。

公司待解决的固定资产净损失，应在本表“待解决固定资产损益”明细账户的期末余额填列。

○一年内长期债券投资。反映公司长期投资中将于一年内到期的债券投资。本项目应根据“长期投资账户”所属“债券投资”明细账户的期末余额分析填列。

一年内到期的长期债券投资应作为流动资产在流动资产项目中单独反映。这样反映的目的是可以从资产负债表中完整反映公司流动资产的全貌。但这仅仅是在资产负债中的反映，对于这部分将于一年内到期的长期债券投资在账务解决上仍然在“长期投资”账户中核算，不需要将其转入其他流动资产账户。

○其他流动资产。反映公司除以上流动资产项目以外的其他流动资产的实际成本。本项目应根据有关账户的期末余额填列。如其他流动资产价值较大的，应在会计报表附注中披露其内容和金额。

○流动资产合计。流动资产合计=货币资金+短期投资+应收票据+应收账款净额+预付账款+应收补贴款+其他应收款+存货+待摊费用+待解决流动资产净损失+一年内到期的均期债券投资+其他流动资产。

②长期投资。长期投资重要涉及股票投资、债券投资和其他投资。由于投资的目的和持有时间都是可以随时变化的，因而事实上长期投资和短期投资的区别有时并不是那么明确。

长期投资反映公司不准备在一年内变现的投资。长期投资中将于一年内到期的债券投资，应在流动资产类下“一年内到期债券投资”项目单独反映。本项目应根据“长期投资”账户的期末余额扣除一年内到期的长期债券投资后的数额填列。

值得注意的是必须是扣除一年内到期的长期债券投资后的差额。

○长期股权投资。反映公司不准备在一年内(含1年)变现的各种股权性质的投资的可收回金额。本项目根据“长期股权投资”科目的期末余额减去“长期投资减值准备”科目中有关股权投资减值准备期末余额后的金额填列。

○长期债权投资。反映公司不准备在一年内(含1年)变现的各种债权性质的投资的可收回金额。长期债权投资中,将于一年内到期的长期债权投资,应在流动资产内下“一年内到期的长期债权投资”项目单独反映。本项目根据“长期债权投资”账户的期末余额,减去“长期投资减值准备”账户中有关债权投资减值期末余额的一年内到期的长期债权投资后的金额填列。

③固定资产。在资产负债表上对固定资产揭示了三个方面的内容:固定资产的原始成本;固定资产的累计折旧额;固定资产的净值。此外,在附注中,还应说明计提折旧的方法。

○固定资产原值。反映公司的各种固定资产原值。融资租入的固定资产在产权尚未明确之前,其原价也涉及在内。同时融资租入固定资产原价应在本表下端补充资料内另行反映。本项目应根据“固定资产”账户的期末余额填列。

反映公司的各种固定资产累计折旧。融资租入固定资产在产权尚未拟定之前,其已提折旧也涉及在内。

○固定资产净值。固定资产净值=固定资产原价-累计折旧。

○固定资产清理。反映公司因出售、毁损、报废等因素进行清理但尚未清理完毕的固定资产的净值,以及固定资产清理过程中所发生的清理费用和变价收入等各项金额的差额。本项目应根据“固定资产清理”账户的期末借方余额填列,如余额为贷方应以“-”号填列。

○在建工程。反映公司期末各项竣工工程的实际成本,涉及交付安装的设备价值,未完建筑安装的工程已经耗用的材料、工资和费用支出、预付外包工程价

款、已经建筑安装完毕但尚未交付使用的建筑安装工程成本、尚未使用的工程物质的实际成本等。本项目应根据“在建工程”账户的期末余额填列。

○待解决固定资产净损失。反映公司在清查财产中发现的尚待批准转销的固定资产盘亏、毁损扣除盘盈后的净损失。本项目应根据“待解决财产损益”账户所属“待解决固定资产损益”明细账户的期末余额填列。如为“-”号表达尚未解决的净收益。

○固定资产合计。固定资产合计=固定资产净值+固定资产清理+在建工程+待解决固定资产净损失。

④无形资产。无形资产涉及专利权、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。与固定资产不同，无形资产一般不分别列示原始成本，累计摊销款和账面净值，而是直接列示账面净值。

无形资产反映公司各项无形资产的原值扣除摊销后的净额。本项目应根据“无形资产”账户的期末余额填列。

⑤其他长期资产。重要反映上述资产项目未反映的那部分资产。即反映特殊行业、特殊情况所引起的无法列入上述资产项目的资产，如冻结资产、特准储备等。本项目应根据有关账户的期末余额填列。

⑥递延税款借项。反映公司期末尚未摊销的递延税款的借方余额。本项目应根据“递延税款”账户的期末余额分析填列。

⑦资产总计。资产总计=流动资产合计+长期投资+固定资产合计+无形资产+其他长期资产+递延税款借项。

第二，负债项目的填列内容及其方法。

负债，分为流动负债和长期负债的两大项目，每一项目下又分为若干小项目。它们是根据索偿权的先后顺序进行排列，先流动负债，后长期负债，在编制报表时应根据报表项目与相应收账账户余额分析填列。

①流动负债。流动负债是资产负债表中的负债方列为第一类。具体涉及的项目及其排列顺序是：短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款、应付工资、应付福利费、未交税金、未交利润、其他未交款、预提费用和将于一年内到期的长期的负债等。

○短期借款。反映公司借入尚未归还的一年期以下的借款。本项目应根据“短期借款”账户的期末余额填列。

○应付票据。反映公司为了抵付货款等而开出承兑的尚未到期付款的应付票据，涉及银行承兑汇票和商业承兑汇票。本项目应根据“应付票据”账户的期末余额填列。

○应付账款。反映公司购买材料或接受劳务供应而应付给供应单位的款项。本项目应根据“应付账款”账户所属各有关明细账户的期末贷方余额会计填列。假如“应付账款”账户所属明细账户期末有借方余额，则应列入本表“预付账款”项目；假如“预付账款”账户所属明细账中有贷方余额，也应涉及在本项目内。

○预收账款。反映公司销货协议预收购买单位的货款。本项目应根据“预收账款”账户的期末余额填列。假如“预收账款”账户所属明细账户有贷方余额的，也应涉及在本项目内。假如“预收账款”账户所属明细账户有借方余额的，应在本表“应收账款”项目内填列。

○其他应付款。反映公司所有应付和暂收其他单位和个人的款项，如应付保险费、存入保证金等。本项目应根据“其他应付款”账户的期末余额填列。

○应付工资。反映公司应付未付的职工工资。本项目应根据“应付工资”账户期末余额填列。如为借方余额，应以“-”号表达。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/445042031310011221>