

会计基本技能与案例丛书

蒙丽珍 主编 KUAIJI JIBEN JINENG YU ANLI CONGSHU

资产负债表·利润表 编制技能

与案例

李家瑗 编著



中国财政经济出版社

F231.1

2

会计基本技能与案例丛书



资产负债表、利润表 编制技能与案例

李家媛 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

资产负债表、利润表编制技能与案例/李家瑗编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.12

(会计基本技能与案例丛书)

ISBN 7-5005-6263-2

I. 资… II. 李… III. ①资产负债表-编制②利润表-编制 IV. F231

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 099991 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 18 开 9.75 印张 172 000 字

2003 年 1 月第 1 版 2003 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 16.00 元

ISBN 7-5005-6263-2/F·5464

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计基本技能与案例丛书》

编委会

主 任：蒙丽珍

副主任：李家瑗

委 员：李伯兴、周英虎、廖玉、李星华、
容焱

策 划：郭兆旭

改革开放 20 多年来，特别是确立社会主义市场经济体制的目标后，中国会计改革的步伐明显加快，会计事业得到了长足发展。1992 年“两则”、“两制”的颁布，初步完成了我国会计模式由计划经济向市场经济的转换。随后又陆续发布并实施了一系列具体会计准则和《企业会计制度》、《金融企业会计制度》，建立起了适应社会主义市场经济需要的会计标准框架体系。这为规范企业会计行为、提高会计信息质量提供了制度保障。但众所周知，会计是一门技术应用性强的管理科学，如何使各项准则和制度落到实处，提高广大会计人员的职业判断能力，更好地服务于经济建设，一直是财政部门 and 广大会计教育工作者研究的课题。



我国加入 WTO 之后，为会计事业的发展又带来了新的机遇和挑战。要深化会计改革、实现会计的国际协调，就需要有与之相适应的会计人才队伍。会计人员作为会计工作的主体，是会计事业发展的决定因素。一个单位会计人员业务素质的高低、职业道德的好坏直接关系到本单位会计工作的水平和质量；

全社会会计队伍的状况，则关系到整个会计事业的发展。不可否认，我国整个会计人才队伍素质尚不能满足会计改革和进行国际协调的需要，因此，需要继续加强企业会计人员的后续教育，除了要求财会人员掌握新法规、新知识、新技能外，还需增加诚信教育、职业道德和国际惯例等方面的内容，使广大会计人员的后续教育系统化、规范化，而培训的关键之一是要编写一套通俗易懂的教材。

由蒙丽珍教授主编的《会计基本技能与案例丛书》不失为一套会计人员继续教育的好教材。这是一套直接面对基层会计人员的普及性读物，是一套实用性很强的教材，它以广大会计实务工作者为对象，旨在提高其专业素质，而提高广大会计人员的素质无疑是提高会计工作质量的基础，因此，它的出版发行具有较强的现实意义。

纵观整套丛书，采用了一种通俗易懂的讲授方式，以会计要素为主线，每一会计要素自成体系，独立成册，内容全面、完整。每册又都以现行的会计制度、基本方法、基本技能为依托，理论联系实际，由表及里，深入浅出。并将全部内容以问题的形式提出，引人入胜，



使之更适应基层会计人员的学习,也使该丛书在注重适用性、通俗性和可操作性的同时,对贯彻执行《企业会计制度》和各项具体会计准则,具有很强的辅导作用。

另外,从本套书的结构上看,作者的编排也是颇费心思的,它按照“技能——案例——实训”这样的条理和层次循序渐进,通过具体的会计案例来指导会计人员的实务操作,更有利于讲解会计制度、会计准则与方法的应用。

值得一提的是,该套丛书还包括了会计职业道德和会计法律规范的内容。这对贯彻落实朱镕基总理“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的指示精神,帮助广大会计人员加强职业道德修养、增强会计法律意识具有很强的指导作用,充分体现了本套丛书与时俱进的时代特色。

希望这套丛书的出版,能够在指导会计工作实践,提高会计人员的素质方面做出应有的贡献。

2002年12月



前言

这是一套写给广大会计实务工作者的书，我们称之为《会计基本技能与案例丛书》。

如果您是一个会计工作岗位的新手，工作中的许多问题会使您不知所措，尽快掌握会计基本知识和技能是您的必然选择。自学吧，面对众多的专业书中通篇抽象、生涩难懂的会计术语，实在觉得无从下手。于是您就会想，有没有这样一套书，能像一个师傅在旁边，手把手地来教。

也许您已有几年的会计工作经历，业务上也很得领导的赏识，但您还会想百尺竿头更进一步。但是，头绪繁多的工作、沉重的家庭负担都可能不允许您脱产学习。于是，您也想能有这样一套书，既可帮助您系统地学习会计知识，也能使您合理安排时间，见缝插针地逐步学习。

或许您是科班出身，有多年会计工作经验并担任部门主管，在事业上正大展鸿图。但随着经济业务越来越复杂，会计核算要求越来越高，新的会计准则不断推出，您会渐渐感到力不从心，原有的知识、经验已难以适应新的工作要求，正想着找一套能体现会计准则要求、囊括所有会计业务内容、有案例可参照的会计教材。

正是为了满足您的以上要求，我们编写了这套丛



书。它以简明扼要的文字、通俗易懂的讲解、让人眼见为实的凭证资料、逐步展开的会计案例，带您步入神秘的会计王国。也许它不同于课堂上老师的严肃、庄重，也许它缺乏学者的智慧、敏锐，但它却像邻居大姐姐那么亲切，像共处一室的同事那么随和，像相处多年的朋友那么诚恳，它就是您梦寐以求的那种身边常备、手里常翻的会计知识普及读物，一定可以成为您的良师益友。

丛书按会计要素单独编写成册，并循着这样的思路来展现会计知识内容：第一部分为技能篇，主要以通俗明了的语言向您介绍或与您一起复习会计业务核算的内容、方法和技能，这部分内容是学习的基础，在这里我们已经注意到把最新的会计准则的内容融入其中。第二部分为案例篇，主要以会计案例为分析对象，生动地再现会计的核算过程，示范性地展现会计实践。第三部分为实训篇，主要提供各种会计业务练习，营造一个会计实验的环境。总之，我们的初衷就是通过“技能→案例→实训”这样一个学习步骤，完成“知识→示范→实践”这样一个教学过程，使您能在较短的时间内，更好地将书本知识转化为自己的工作技能，更好地指导工作实践。

本套书共有 14 本，包括《会计核算入门技能与案例》、《货币资金核算技能与案例》、《固定资产、无形资产核算技能与案例》、《存货核算技能与案例》、《投资核算技能与案例》、《负债核算技能与案例》、《收入、利润核算技能与案例》、《成本、费用核算技能与案例》、《所有者权益核算技能与案例》、《资产负债表、利润表编制技能与案例》、《现金流量表编制技能与案例》、《会计报表分析技能与案例》、《纳税业务核算技能与案例》、《会计行为规则与案例》。

本书在策划、编写过程中，得到会计教育界及会计实务工作者的大力支持和帮助，他们提出了很多宝贵的意见和建议。广西壮族自治区财政厅厅长刘铭达教授欣然为本套丛书作序，在此一并表示衷心感谢！

流连于会计苑地，真可谓万紫千红，令人赏心悦目，只要稍作留心，您可能会惊奇地发现，我们这套丛书又为其增添了一束奇葩。诚然，它有许多不足，但却不乏其独到之处。



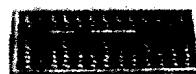


它秉承了“师傅带徒弟”的传统，手把手地教您去做会计；
它吸纳了会计业务的精华，让您的会计工作精益求精；
它体现了生活中的一个普通哲理——简单就是美。

蒙丽珍
2002 年 12 月

3

前
言



目 录

技 能 篇

一、资产负债表.....	(3)
1. 认识资产负债表的家庭	(3)
2. 撩开资产负债表的面纱	(3)
3. 了解资产负债表的总体构架	(5)
4. 资产负债表的作用	(5)
5. 资产负债表的表头内容	(6)
6. 资产负债表的表体结构	(6)
7. 资产负债表中的资产是什么含义	(7)
8. 资产负债表中的负债是什么含义	(8)
9. 资产负债表中的所有者权益是什么含义	(9)
10. 认识企业的血液——流动资产	(9)
11. 赚钱的功劳数你大——长期资产	(14)
12. 企业短期债务知多少——流动负债	(17)
13. 成也萧何败也萧何——长期负债	(19)
14. 老板的权益知多少——所有者权益	(20)



15. 编制资产负债表的基本要求 (21)
16. 编制资产负债表前, 应做好哪些工作 (22)
17. 稳中求胜——试算平衡后才编表 (22)
18. 资产负债表的编制方法有哪几种 (24)
19. 资产负债表编制的依据有哪些 (25)
20. 资产负债表的哪些项目可以按总账余额直接填列 (25)
21. 资产负债表哪些项目是按类填列的 (25)
22. 资产负债表哪些项目是按明细账余额的性质分析填列的 (26)
23. 资产负债表哪些项目是按余额的性质可能填在资产方、可能
填在负债方的 (27)
24. 资产负债表项目以资产净值为合计口径对项目填列的影响 (27)
25. 资产负债表项目内, 为什么没有“待处理财产损溢”项目 (28)
26. 资产负债表中的“存货”项目, 是否与仓库结存的材料和商品
数额一致 (29)
27. 资产负债表项目内, 为什么没有“材料成本差异”、“商品进销
差价”及各种准备金的项目 (29)
28. “应收账款”明细账出现了贷方余额时, 在报表上应如何填列 ... (29)
29. 当某“长期借款”的偿还年限只有一年或已不足一年时, 在报
表上应如何填列 (29)
30. 当某“长期债券投资”明细账到回收期只有一年或已不足一年
时, 在报表上应如何填列 (30)
31. 对于备查簿所登记的“经营性租入的固定资产”在资产负债表
中如何反映 (30)
32. 对于融资租入的固定资产在资产负债表中如何反映 (30)
33. 对于“已贴现的商业汇票”、“未决诉讼”等事项在报表中如何
反映 (30)
34. 资产负债表项目按流动性划分对项目填列的影响 (31)
35. 资产负债表“年初数”栏如何填列 (31)
36. 资产负债表“期末数”各项目的内容和填列方法 (32)
37. 资产负债表填列方法举例 (37)
- 二、资产负债表的附表——资产减值明细表 (40)
38. 撩开资产减值明细表的面纱 (40)
39. 资产减值明细表的结构和内容 (40)
40. 资产减值明细表项目编制的数据来源 (41)





41. 资产减值明细表各项目的内容和填列方法	(41)
三、资产负债表的附表——应交增值税明细表	(43)
42. 撩开应交增值税明细表的面纱	(43)
43. 应交增值税明细表的结构和内容	(43)
44. 应交增值税明细表项目的数据来源	(44)
45. 应交增值税明细表哪些项目是根据平时核算获得的数据填列的	(44)
46. 应交增值税明细表哪些项目是期末结转应交税金账户时产生的 数据填列的	(45)
47. 应交增值税明细表哪些项目是直接按期末余额数或将期末余额 数分析后填列的	(46)
48. 应交增值税明细表各项目的内容和填列方法	(46)
49. 应交增值税明细表的勾稽关系有哪些	(48)
四、利润表	(49)
50. 利润表的家庭	(49)
51. 撩开利润表的面纱	(49)
52. 利润表的内容和结构	(50)
53. 利润表的作用	(52)
54. 利润表中“本月数”各项目的填列依据有哪些	(53)
55. 编制利润表前, 应做好哪些工作	(53)
56. 磨刀不误砍柴功——编表前先编制“损益类账户净发生额情况 表”	(53)
57. 利润表中哪些项目是按损益类账户的本期发生净额直接填列的	(54)
58. 利润表中哪些项目是根据两个损益类账户抵减后的发生净额填 列的	(54)
59. 利润表中哪些项目是根据表内有关项目计算后填列的	(54)
60. 超过控制标准的费用是否还包括在“利润表”相关的费用项 目内	(55)
61. 企业因违法而被罚款, 其支出能否包括在“利润表”相关的 支出项目内	(55)
62. “利润表”为何没有“以前年度损益调整”项目	(55)
63. “利润表”的“主营业务税金及附加”项目包括什么内容	(56)





- 64. 利润表中补充资料的项目是什么意思 (56)
- 65. 如果审计部门、会计师事务所或税务部门, 在检查中, 如发现
 上年的收支存在差错, 是否要重编上年的“利润表” (57)
- 66. 利润表正表各项目的内容和填列方法 (57)
- 67. 利润表填列方法举例 (58)

五、利润分配表 (61)

- 68. 撩开利润分配表的面纱 (61)
- 69. 利润分配表的内容和结构 (61)
- 70. 利润分配表的编制依据有哪些 (62)
- 71. 利润分配表哪些项目是根据“本年利润”和“利润分配”账户
 填列的 (63)
- 72. 利润分配表哪些项目根据表内有关项目计算后填列的 (63)
- 73. 是否所有的利润分配都在利润分配表中反映 (64)
- 74. 利润分配表与资产负债表和利润表有哪些勾稽关系 (64)
- 75. 利润分配表各项目的内容和填列方法 (64)
- 76. 利润分配表填列方法举例 (65)

六、报表的附注、整理及其他要求 (67)

- 77. 编制和对外提供财务会计报告的总体要求 (67)
- 78. 企业为什么要编制会计报表附注 (67)
- 79. 会计报表附注一般要包括哪些内容 (67)
- 80. 当不符合会计核算基本前提时如何在报表附注中说明 (68)
- 81. 如何在会计报表附注中说明重要会计政策和会计估计 (68)
- 82. 如何进行重要会计政策和会计估计变更的说明 (69)
- 83. 如何进行或有事项的说明 (69)
- 84. 如何进行资产负债表日后事项的说明 (70)
- 85. 在报表附注如何进行关联方关系及其交易的披露 (70)
- 86. 如何进行重要资产转让及其出售的说明 (70)
- 87. 如何进行企业合并、分立的说明 (71)
- 88. 会计报表中重要项目的说明包括哪些 (71)
- 89. 当期收入金额确认的说明 (75)
- 90. 所得税会计处理方法的说明 (75)
- 91. 合并会计报表的说明 (75)
- 92. 有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项 (75)





93. 如何编写财务情况说明书 (75)
94. 财务会计报告的编制期限有哪些规定 (76)
95. 会计报表的封面应当注明哪些内容 (76)
96. 对外提供的会计报表有哪些形式上的要求 (76)

案 例 篇

- 一、资产负债表编制案例 (79)
- 二、资产减值明细表编制案例 (98)
- 三、应交增值税明细表编制案例 (100)
- 四、利润表编制案例 (102)
- 五、利润分配表编制案例 (104)

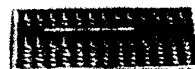
5

目

录

实 训 篇

- 一、单项选择题 (109)
- 二、多项选择题 (112)
- 三、判断题 (114)
- 四、简答题 (115)
- 五、业务核算题 (116)
- 六、实训篇答案 (130)
- 后 记 (138)





技 能 篇



一、资产负债表

1. 认识资产负债表的家庭

资产负债表是一个大家庭，家长就是资产负债表本身，其身边的子女则有“资产减值明细表”、“应交增值税明细表”、“股东权益增减变动明细表”等。在会计上，我们一般称“资产负债表”主表为“资产负债表”，“资产减值明细表”、“应交增值税明细表”和“股东权益增减变动明细表”为资产负债表的附表。

资产负债表还是财务会计报表母系大家族中的族长，在这个母系大家族中，还有“利润表”和“现金流量表”。说其是母系大家族，是因为，严格说来，资产负债表是最基本的主表，利润表和现金流量表也是资产负债表的附表。因为利润表中的利润及利润分配、现金流量表中的现金状况，都仅仅是对资产负债表中相应项目的具体化而已。

2. 撩开资产负债表的面纱

你企业有多少家底？这些家底有多少是属于老板投资的？多少是欠债方式形成的？这些信息自然是老板和职工们所关心的，也是资产负债表所提供的会计信息。

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表。

某一特定日期，是按会计期间的规定，企业应于每月末的最后一天，作为当月资产负债表的编制日。这里说的编制日不是编制工作日，而是指会计信息的截止日期。企业的资产每天都在变化着，在某一瞬间人为地将其面貌拍摄下来，这就是资产负债表。但拍摄不是用照相机，而是采用编表的方式进行，得到的也不是照片，而是一张具有规定格式的表格。

资产负债表是反映企业财务状况的报表。财务状况就是企业的资产、负债和所有者权益的状况。通过该表，能够提供企业在一定日期所掌握的经济资源、所承担的现有债务及所有者对净资产的要求权。

