

高职高专会计专业

工学结合系列教材

财务报表阅读与分析

第二版

● 李莉 主编



清华大学出版社

高职高专会计专业

工学结合系列教材

财务报表阅读与分析

第二版

● 李 莉 主 编

● 韩德静 林成喜 康中和 副主编

7-23

2065

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本版教材依据财政部2014年修订的企业会计准则体系进行了更新和调整,按照工学结合的指导思想,通过分析财务报表岗位所需的素质、知识、能力,体现企业会计准则、国家税收法规最新修订的成果的会计专业教材。全书共分6个项目,由3个模块组成。第1模块为项目1,是报表阅读与分析的基础,通过本项目分解的工作任务,形成一套完整且系统的财务报表资料,为后续各报表的单项阅读与分析奠定基础。第二模块为项目2到项目5,根据第1模块形成的报表数据分别解读企业的财务状况、经营成果、现金流量等财务及经营信息。这部分内容是本书的核心。第3模块为项目6,是在对财务报表单项解读分析的基础上,运用综合财务分析的方法,系统、全面地解读企业的经营管理活动及财务状况的全貌,并付诸最终的分析成果——财务分析报告。

本教材采用一体化的综合案例,体现学做结合的完整工作流程,语言表述通俗易懂,辅之“小提示”、“知识链接”等多种醒目的阅读提示,使学习者和阅读者能清晰、轻松地掌握报表解读的方法和内容。

本教材既可作为高职高专会计专业的教学用书,也可作为财经管理类专业学生、企业管理者等非财会人员自学财务报表阅读与分析知识的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务报表阅读与分析/李莉主编.--2版.--北京:清华大学出版社,2015

高职高专会计专业工学结合系列教材

ISBN 978-7-302-40041-7

I. ①财… II. ①李… III. ①会计报表—会计分析—高等职业教育—教材 IV. ①F231.5

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第086767号

责任编辑:左卫霞

封面设计:毛丽娟

责任校对:刘 静

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印装者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:15.5 字 数:351千字

版 次:2009年9月第1版 2015年8月第2版 印 次:2015年8月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:32.00元

高职高专会计专业工学结合系列教材

编委会名单

主 任：梁伟样(丽水职业技术学院)

编委会成员(按姓氏拼音顺序)：

陈 强(浙江商业职业技术学院)

顾全根(苏州经贸职业技术学院)

李 莉(四川商务职业学院)

李泽岚(唐山职业技术学院)

戚素文(唐山职业技术学院)

申屠新飞(温州职业技术学院)

施海丽(丽水职业技术学院)

俞校明(浙江经贸职业技术学院)

周小芬(长沙商贸旅游职业技术学院)

朱 明(浙江经贸职业技术学院)

邹 敏(湖南交通职业技术学院)

策划编辑：左卫霞(zuoer_2002@163.com)

丛书总序

2014年5月2日,国务院发布了《关于加快发展现代职业教育的决定》(国发〔2014〕19号),提出坚持校企合作、工学结合,强化教学、学习、实训相融合的教育教学活动。推行项目教学、案例教学、工作过程导向教学等教学模式。加大实习实训在教学中的比重,创新顶岗实习形式,强化以育人为目标的实习实训考核评价。积极推进学历证书和职业资格证书“双证书”制度。建设融“教、学、做”为一体、强化学生能力培养的优质教材显得更为重要。

2013年8月1日起,陆续在全国开展交通运输业、邮政业、电信业和部分现代服务业进行营业税改征增值税的试点工作;2014年7月1日起,实施《长期股权投资》、《职工薪酬》、《公允价值计量》、《财务报表列报》、《合并会计报表》等新的企业会计准则;2014年12月1日起实施修订后的消费税和资源税法规,企业所得税纳税申报表从2015年1月1日起作了全新的修改。会计法规在变,税法在变,教材也应及时更新、再版。

为满足教学改革和教学内容变化的需要,我们对2007年立项、梁伟样教授主持的清华大学出版社重点规划课题“高职院校会计专业工学结合模式的课程研究”成果,2009年以来出版的“高职高专会计专业工学结合系列教材”陆续进行修订、再版,包括《出纳实务》、《基础会计实务》、《财务会计实务》、《成本会计实务》、《企业纳税实务》、《会计电算化实务》、《审计实务》、《财务管理实务》、《财务报表阅读与分析》、《会计综合实训》,前7种教材单独配备了“全真实训”,以方便教师的教学与学生的实训练习。

本系列教材具有以下特色。

(1) 项目导向,任务驱动。以真实的工作目标作为项目,以完成项目的典型工作过程(环节、方法、步骤)作为任务,以任务引领知识、技能和态度,让学生在完成工作任务中学习知识,训练技能,获得实现目标所需要的职业能力。

(2) 内容适用,突出能力。根据高职毕业生就业岗位的实际情况,以会计岗位的各种业务为主线,以介绍工作流程中的各个程序和操作步骤为主要内容,围绕职业能力培养,注重内容的实用性和针对性,体现职业教育课程的本质特征。

(3) 案例引入,学做合一。每个项目以案例展开并贯穿于整个项目之中,打破长期以来理论与实践二元分离的局面,以任务为核心,配备相应的全真实训教材,便于在做中学、学中做,学做合一,实现理论与实践一体化教学。

(4) 资源丰富,方便教学。在教材出版的同时为教师提供教学资源库,主要内容为:教学课件、习题答案、趣味阅读、课程标准、模拟试卷等,以便于教师教学参考。

(5) 与会计从业资格无纸化考试对接。本书印有“会计考试宝”的二维码,读者可以扫描二维码,下载“会计考试宝”,单击左下角“我要试用”,在线体验会计从业资格考试系统,手机、计算机同步做题。购买本书的教师可免费获得一个“会计考试宝”账号,如有需要,可发邮箱至 zuoer_2002@163.com 索取账号和密码。

本系列教材无论从课程标准的开发、教学内容的筛选、教材结构的设计,还是到工作任务的选择,都倾注了职业教育专家、会计教育专家、企业会计实务专家和清华大学出版社各位编辑的心血,是高等职业教育教材为适应学科教育到职业教育、学科体系到能力体系两个转变进行的有益尝试。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校的财会类专业,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称考试的教学用书。

本系列教材难免有不足之处,请各位专家、老师和广大读者不吝指正,希望本系列教材的出版能为我国高职会计教育事业的发展和人才培养做出贡献。

高职高专会计专业工学结合系列教材 编写委员会



苹果系统



安卓系统



扫描二维码
下载会计考试宝

马上体验吧!

请使用QQ、UC浏览器等工具进行下载。

第二版前言

本书自出版以来,得到了社会各界的一致好评,被多家兄弟院校、培训机构及社会公众作为教材或读本,在此,我们对广大读者的厚爱表示最真挚的谢意。

国际会计准则的新一轮改革已经进入了关键阶段,在这一轮的改革过程中,我国在准则修订过程中已经逐渐开始掌握了话语权,并在我国的会计准则建设过程中逐步与国际趋同。

为适应社会主义市场经济发展,进一步完善我国企业会计准则体系,提高财务报表列报质量和会计信息透明度,保持我国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同,2014 年伊始,财政部就出台了一系列准则,发布了五项会计准则、一项准则解释和两项征求意见稿。是继 2012 年会计准则修订后的又一次大规模修订,其中,《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》也做了较大范围的修订,并规定自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行。

为配合 2014 年财政部出台的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》具体准则的实施,同时也为读者提供更好的服务,我们对本书进行了全面的修订与完善,按照修订后的财务报表列报准则的最新规定,对资产负债表、利润表、所有者权益变动表等变化较大的几张报表项目进行了更新和调整,在相应的教材内容中予以补充说明,并增加了课后实训题量。

本次修订主要由李莉教授负责,林成喜老师,韩德静老师,康中和注册会计师也参与了全书的编写工作。

由于编者水平有限,书中不足之处恳请读者批评指正。

编 者

2015 年 4 月

第一版前言

《财务报表阅读与分析》是清华大学出版社 2008 年度重点课题“工学结合模式下会计专业主干课程的改革研究”课题的研究成果。

本书是按照高等职业教育工学结合的指导思想,以某一特定企业某一会计期间发生的生产经营活动,结合企业会计报表岗位的工作流程,按照报表的形成、对报表的解读与分析,进而编写财务分析报告三个相互衔接的模块来设计教材的内容体系,体现完整的工作过程,具有一定的新意,呈现给读者较清晰的学习和阅读框架,并强调学做结合,实用性较强。

本书较系统地介绍了财务报表的形成、解读的方法和内容,对四张主要财务报表(资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表)的主要项目及相关数字进行拆分、识别、理解、阅读以及趋势、质量和结构分析,同时深入分析每张财务报表所对应的企业财务能力,建立相应的分析评价指标体系,目的在于让报表使用者和财经类专业学生快速掌握财务报表阅读与分析的基本技能,帮助他们灵活应用财务报表,正确清醒地评价企业过去的财务状况、经营成果、现金流量,以及所有者资本保值增值情况,科学合理地预测企业未来的发展趋势,并付诸于相关的决策、管理活动中,以增强企业和个人的竞争力。

我们精心编写的《财务报表阅读与分析》一书,旨在使高职高专财经管理类学生以及企业管理者等非财会人员的读者轻松、快捷、高效地掌握财务报表阅读与分析的主要内容和方法,领会财务报表数字化背后所蕴含的企业经营管理信息。本书主要具有以下特点。

1. 内容新颖,注重实用

将我国最新企业会计准则的规定和企业生产经营管理的实际情况相结合,讲述财务报表阅读与分析的基本方法和技能。

2. 结构清晰,体系完整

本书内容全面,涵盖了资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表的阅读与分析、财务综合分析、财务分析报告的编写等内容,并以工作流程按照财务报表的形成、阅读分析和编写财务分析报告的顺序依次介绍相关内容,读者可以依照书中提供的方法轻松学会阅读和分析财务报表。

3. 版式新颖、轻松学习

本书用通俗易懂的语言,阐述财务报表阅读与分析的基本原理、程序和方法,将繁杂的财务报表内容非常直观地展现在读者面前,使阅读和分析财务报表的技术和方法简单

化、通俗化。在版式和内容设计上做到项目化、流程化、图表化；并在书中增加标志醒目的“知识链接”、“启示”、“小提示”等提示框，力求使读者轻松地学习、阅读和使用本书。

本书可作为高职高专财经类专业学生的学习用书，也可作为有关人员学习财务报表分析知识的参考用书。

本书由四川商务职业学院李莉副教授任主编，苏州经贸职业技术学院林成喜副教授、唐山职业技术学院韩德静讲师任副主编，中国燃气股份有限公司康中和注册会计师参加编写。具体编写分工为：李莉编写项目一，另和康中和合编项目六并负责本书的总纂，韩德静编写项目二和项目三，林成喜编写项目四和项目五。

由于编者水平有限，加之财务报表阅读与分析的方法也在不断发展和完善，书中难免存在不足之处，恳请读者批评指正，多提宝贵意见和建议，以便修订再版时进一步完善。

编 者

2009 年 7 月

目 录

1

项目1 财务报表的形成

任务 1.1 资产负债表的编制	2
1.1.1 资产负债表的内容和结构	2
1.1.2 资产负债表的编制方法	4
1.1.3 资产负债表的编制应用	6
任务 1.2 利润表的编制	9
1.2.1 利润表的内容和结构	9
1.2.2 利润表的编制方法	11
1.2.3 利润表的编制应用	13
任务 1.3 现金流量表的编制	15
1.3.1 现金流量表的内容和结构	15
1.3.2 现金流量表的编制方法及程序	19
1.3.3 现金流量表的编制应用	27
任务 1.4 所有者权益变动表的编制	30
1.4.1 所有者权益变动表的内容和结构	30
1.4.2 所有者权益变动表的填列方法	31
1.4.3 所有者权益变动表的编制应用	33
任务 1.5 财务报表附注的编写	36
1.5.1 财务报表附注概述	36
1.5.2 附注的披露要求及内容	36
1.5.3 报表附注的编写应用	38
知识链接 1-1 财务报表知识	50
知识链接 1-2 财务报表阅读与分析基础	55
课后练习	65

74

项目2 资产负债表的阅读与分析

任务 2.1 资产负债表的阅读	75
2.1.1 资产类项目的阅读	75
2.1.2 负债类项目的阅读	81

2.1.3 所有者权益类项目的阅读	85
任务 2.2 资产负债表的分析	86
2.2.1 资产与负债的组成分析	86
2.2.2 融资结构分析	94
2.2.3 企业偿债能力分析	96
2.2.4 资产营运能力分析	99
2.2.5 资产负债表的趋势分析	102
知识链接 2-1 阅读和分析资产负债表应注意的问题	109
课后练习	110

项目3 利润表的阅读与分析

任务 3.1 利润表的阅读	118
任务 3.2 利润表的分析	122
3.2.1 利润表的结构分析	122
3.2.2 企业赢利能力分析	125
3.2.3 企业自身发展能力分析	127
3.2.4 利润表的趋势分析	134
任务 3.3 上市公司利润表的特殊分析	138
3.3.1 每股收益	139
3.3.2 每股净资产	140
3.3.3 市盈率	141
3.3.4 市净率	141
3.3.5 每股股利	142
3.3.6 股利发放率	143
3.3.7 股利报酬率	143
3.3.8 普通股权益报酬率	144
3.3.9 股利保障倍数	145
3.3.10 留存赢利比率	145
知识链接 3-1 利润分配表阅读	146
课后练习	148

项目4 现金流量表的阅读与分析

任务 4.1 现金流量表的阅读	155
4.1.1 现金流量表主表项目的阅读	155
4.1.2 现金流量表补充资料项目的阅读	159
任务 4.2 现金流量表的分析	162
4.2.1 现金流量表结构分析	162

4.2.2 企业现金流量质量分析	165
4.2.3 现金流量表比率分析	169
知识链接 4-1 现金流量表分析注意事项	174
课后练习	176

项目5 所有者权益变动表的阅读与分析

任务 5.1 所有者权益变动表的阅读	180
5.1.1 全面收益观念与所有者权益变动表	180
5.1.2 所有者权益变动表的主要项目的阅读	183
任务 5.2 所有者权益变动表的分析	184
5.2.1 所有者权益变动表分析概述	184
5.2.2 所有者权益变动表的变动结构分析	185
5.2.3 所有者权益变动表的比率分析	187
5.2.4 市价比率分析	191
课后练习	192

项目6 财务分析报告的编写

任务 6.1 财务报表综合分析	196
6.1.1 财务报表综合分析概述	196
6.1.2 杜邦财务分析体系	198
6.1.3 星辉股份有限公司杜邦财务分析应用	203
6.1.4 沃尔评分法	205
6.1.5 财务报表附注、附表及有关资料的阅读分析	205
任务 6.2 财务分析报告的编写	209
6.2.1 财务分析报告的内容和格式	209
6.2.2 财务分析报告的编写要求和方法	210
6.2.3 财务分析报告的编写应用	212
课后练习	228

参考文献

财务报表的形成

项目 1

Xiangmu 1



技能目标

会编制资产负债表、利润表等基本财务报表；能初步运用财务报表分析的基本方法进行财务报表的阅读和分析。



知识目标

掌握资产负债表、利润表等基本财务报表的编制原理和方法；熟悉资产负债表、利润表等基本财务报表的内容和结构；了解企业财务报告体系的主要内容。



案例导入

沃尔玛的诚信与巴菲特的投资

沃尔玛是世界零售业的巨头，它和著名的投资大师巴菲特之间有着一次高效的合作。多年以来，巴菲特一直把《财富》杂志所调查的“最受人景仰的企业”那一票投给沃尔玛，因为他对沃尔玛的诚信和经营能力有着高度的信任。2003年春天，沃尔玛有意出售麦克林——其下属一个年营业额约230亿美元的非核心企业，此消息被巴菲特得知，他立即做出相应的收购投资决策。当时整个收购交易异常简单迅速，巴菲特和沃尔玛的首席财务官面谈了两个小时，巴菲特当场点头同意购买金额，而沃尔玛的首席财务官只打了电话请示首席执行官，交易就宣告结束。29天后，购买麦克林的15亿美元款项，就由伯克希尔-哈撒韦公司直接汇入沃尔玛账户，中间没有任何投资银行介入。这种交易是否过于草率？巴菲特说，他相信沃尔玛财务报表所提供的一切数字，因此计算合理的收购价格对他来说轻而易举。事后也证明，沃尔玛提供给巴菲特的各项数据的确坦诚无欺。



启示

提供诚信的信息、具有诚信的声誉是企业的无价之宝

企业伦理是复式记账的基础。简单地说，不对信息用户负责，就没有会计。只讲

究会计的技术而不谈诚信原则,财务报表就失去灵魂。对企业经理人来讲,在编制财务报表的过程中,正确的价值观与态度,远比会计的专业知识重要。而具有诚信的声誉会大幅度降低企业的交易成本。

任务 1.1 资产负债表的编制

1.1.1 资产负债表的内容和结构

1. 资产负债表概述

(1) 资产负债表的概念

资产负债表是反映企业在某一特定日期(月末、季末、半年末、年末)财务状况的报表。它根据资产、负债、所有者权益三个会计要素的相互关系,依据一定的分类标准和顺序,把企业在一定日期的资产、负债、所有者权益项目予以排列,并根据账户资料编制而成。

(2) 资产负债表的作用

资产负债表主要提供有关企业财务状况方面的信息,即某一特定日期关于企业资产、负债、所有者权益及其相互关系。其作用主要包括以下几个方面。

① 可以提供某一日期资产的总额及其结构,表明企业拥有或控制的资源及其分布情况,使用者可以一目了然地从资产负债表上了解企业在某一特定日期所拥有的资产总量及其结构。

② 可以提供某一日期负债的总额及其结构,表明企业未来需要用多少资产或劳务清偿债务以及清偿时间。

③ 可以反映所有者所拥有的权益,据以判断资本保值、增值的情况以及对负债的保障程度。

④ 此外,资产负债表还可以提供进行财务分析的基本资料,如将流动资产与流动负债进行比较,计算出流动比率等指标,可以反映企业的变现能力、偿债能力和资金周转能力,从而有助于报表使用者做出经济决策。

2. 资产负债表的生成依据

一定渠道筹集而来的资金(所有者投入的资金被称为“所有者权益”,借入的资金被称为“负债”)进入企业后形成供企业开展生产经营活动的经济资源(被称为“资产”)。资产、负债、所有者权益三者之间必然存在数量上的平衡关系,即资产=负债+所有者权益,而且我们将这三个会计要素细化为会计科目后,等式两边的合计数也必定是相等的。即

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

上述等式又可细化为

$$\text{流动资产} + \text{非流动资产} = (\text{流动负债} + \text{非流动负债}) + \text{所有者权益}$$

将上述三个要素存在的数量恒等关系予以表格化,按资产、负债、所有者权益分类分项反映,即形成资产负债表。

3. 资产负债表的内容和格式

(1) 资产负债表的内容

在资产负债表中,左方列报的资产项目,反映资产的构成;右方列报的负债和所有者权益项目,反映权益结构,即资产的来源渠道。

资产类项目按照流动性排列,流动性反映资产的变现能力(即变成现金速度的快慢)。流动性强的在前,流动性弱的在后。具体分为流动资产和非流动资产两大类来排列,其中:流动资产指主要为交易目的而持有、预计能在一年内或者一个正常营业周期内变现、出售或者耗用的资产。流动资产以外的资产应当归类为非流动资产,并按其性质分类列示。流动资产依序排列为货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货、一年内到期的非流动资产等项目。非流动资产项目依序排列为可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产、递延所得税资产和其他非流动资产等项目。

负债类项目以各项负债的约定偿还日期的远近为依据进行先后次序的排列,偿还日期近者在前,远者在后。

所有者权益类项目是以资本的永久性高低为依据进行先后次序的排列,永久性高者在前,低者在后。实收资本(或股本)指投资人的投入资本及资本储备,包括实收资本(或股本)和资本公积两个项目。留存收益指不能或尚未以股利等形式分发给投资者的部分企业净收益,包括盈余公积和未分配利润两个项目。

上述资产负债表列报的项目在会计处理中大多细化成具体的会计核算账户,是报表数据的主要载体。

(2) 资产负债表的格式

在我国,资产负债表采用账户式结构,通常包括表头、表身和表尾三部分。表头主要包括资产负债表的名称、编制单位、编制日期和金额单位;表身主要包括资产、负债和所有者权益各项的期末余额和年初余额,是资产负债表的主体部分;表尾主要包括附注资料等。资产负债表的表身部分分为左右两边,左方列示资产,右方列示负债和所有者权益。每个项目又分为“期末余额”和“年初余额”两栏分别填列。资产负债表的具体格式如表 1-1 所示。

表 1-1 资产负债表

会企 01 表

编制单位:

年 月 日

金额单位:元

项 目	期末余额	年初余额	项 目	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金			短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		

续表

项 目	期末余额	年初余额	项 目	期末余额	年初余额
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债		
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产:			非流动负债:		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
长期应收款			长期应付款		
长期股权投资			专项应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产			递延所得税负债		
在建工程			递延收益		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计		
油气资产			所有者权益(或股东权益):		
无形资产			实收资本(或股本)		
开发支出			资本公积		
商誉			减:库存股		
长期待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润		
非流动资产合计			所有者权益(或股东权益)合计		
资产合计			负债和所有者权益(或股东权益)合计		

1.1.2 资产负债表的编制方法

资产负债表是反映企业某一特定日期财务状况的报表。资产、负债和所有者权益各项目列报的数据有两项:年初余额和期末余额,因此在编制时,应根据对应于列报项目的

账户的年初余额和期末余额分别填列。其中,资产项目应根据资产类账户借方年初余额和借方期末余额填列,负债和所有者权益项目应根据负债和所有者权益类账户贷方年初余额和贷方期末余额填列。

1. “年初余额”栏的填列

资产负债表“年初余额”栏内各项数字,应根据上年末资产负债表“期末余额”栏内所列数字填列。如果本年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容与上年度不一致,应对上年年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整,填入本年度资产负债表“年初余额”栏内。

2. “期末余额”栏的填列

资产负债表各项目“期末余额”栏的填列主要有以下几种方法。

(1) 根据总账科目余额填列。如“工程物资”、“固定资产清理”、“递延所得税资产”、“短期借款”、“应付票据”、“应付职工薪酬”、“应交税费”、“应付利息”、“应付股利”、“其他应付款”、“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”、“库存股”、“盈余公积”等项目,应根据有关总账科目的余额填列。

(2) 根据几个总账科目的期末余额计算填列。在资产负债表中,某些项目涵盖范围广,则需根据几个总账科目的期末余额计算填列。如“货币资金”项目,应根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个总账科目的期末余额的合计数填列;“其他非流动资产”、“其他流动负债”项目,应根据有关科目的期末余额分析填列。

(3) 根据明细账科目余额计算填列。部分项目涉及不同总账科目的内容,要根据相应几个总账科目所属部分明细账科目余额计算填列。如“预收款项”项目,应根据“预收账款”和“应收账款”科目所属明细账的期末贷方余额合计填列;“应付账款”项目,应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属明细账的期末贷方余额合计填列;“开发支出”项目,应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列;“一年内到期的非流动资产”、“一年内到期的非流动负债”项目,应根据有关非流动资产或负债项目的明细科目余额分析填列;“长期借款”、“应付债券”项目,应分别根据“长期借款”、“应付债券”科目的明细科目余额分析填列;“未分配利润”项目,应根据“利润分配”科目中所属明细的“未分配利润”明细科目的期末余额填列。

(4) 根据总账科目余额和所属明细账科目余额分析计算填列。部分项目按性质只反映某总分账户余额的一部分,应该根据明细账余额做相应扣减后填列。如“长期借款”项目,需根据“长期借款”总分账户余额扣除“长期借款”账户所属明细账户中将在资产负债表日起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;“长期待摊费用”项目,应根据“长期待摊费用”科目的期末余额减去将于一年内(含一年)摊销的数额后的金额填列;“其他非流动负债”项目,应根据有关科目的期末余额减去将于一年内(含一年)到期偿还数额后的金额填列。

(5) 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列,以反映其净值。“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”、“长期股权投资”、“在建工程”、“商誉”项目,应根据相