

 全国高职高专人才培养规划教材
财政部推荐规划教材

会计报表编制与分析

陈 颢 主编

KaiJi BaoBiao
BianZhi Yu FenXi



经济科学出版社
Economic Science Press



全国高职高专人才培养规划教材

会计报表编制与分析

陈 颢 主 编

吕兆海 主 审

施秋霞 曾坚生 叶 忠 吴培周 参 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计报表编制与分析 / 陈镔主编. —北京: 经济科学出版社, 2013. 8

全国高职高专人才培养规划教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3594 - 7

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计报表 - 编制 - 高等职业教育 - 教材②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 (2013) 第 155241 号

责任编辑: 王东萍

责任校对: 郑淑艳

责任印制: 李 鹏

会计报表编制与分析

陈 镔 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 010 - 88191344 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [espbj3@esp. com. cn](mailto:espbj3@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 14.75 印张 370000 字

2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3594 - 7 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)



全国高职高专人才
培养规划教材

序

在我国企业会计准则体系逐步健全、会计国际趋同、资本市场的发展对会计信息不断提出新的要求、会计诚信受到普遍关注的背景下，会计专业教育无论从教学理念，还是教学内容与手段都在发生变化。为此，经济科学出版社和广州市道锋图书发行有限公司组织广东农工商职业技术学院、广东理工职业学院等四十多家高职院校的一线教师、专家、学者联合编写了这套“全国高职高专人才培养规划教材（会计系列）”。该系列教材以高职高专会计专业学生为使用对象，涵盖了高职高专会计专业的核心课程，其中一些教材也适用于高职高专财务管理、审计以及工商管理等专业教学。

本系列教材编写结合高职高专教育的特点和要求，以国家最新财经法规和会计准则、审计准则等规范为依据，力求突出以下特点：

1. 体现工学结合理念。按照高职高专教育突出能力培养的要求，将应用案例（项目）作为教材的引领主线。通过实际业务案例设计，引导学生进入专业知识应用的真实环境，通过实际操作，亲身体会所学知识的运用，掌握实用操作技能。

2. 强调知识与能力并重。在体现工学结合，突出高职高专教育特色的前提下，本系列教材强调知识与能力并重。在教材内容选取和业务案例设计上，强调课程内容的科学和知识体系的严谨与完整。在体现能力培养的同时，阐述的理论知识力求讲清讲透，注重培养学生运用所学知识分析问题和解决问题的能力。

3. 通俗易懂，利于教学，方便学生自学。在内容安排和体例设计上，本着易于高职学生接受、理解的原则，尽可能地贴近业务实际及高职高专学生特点，按照学习和理解知识的规律来安排教材的结构、层次和内容。理论知识的教学，尽可能融入实际案例（项目）的实际操作中，重点放在概念、方法和结论的实

际应用上。尽量做到准确提炼、深入浅出，突出实用性、可操作性，使学生易学易懂易掌握。

编写出版一套内容新颖、结构科学、符合高职高专教育人才培养规律要求的会计、审计系列教材，既是高职高专教育发展的客观要求，也是会计教育工作者的重要使命。我认为该系列教材的优势：一是新颖性和前瞻性——本系列教材既密切联系中国会计、审计准则，又反映会计理论与实务在世界范围的现状和发展趋势，既立足当前，又着眼于未来；二是科学性——本系列教材力求材料充实，方法多样，理论透彻，在展现各种会计方法和手段时，注意引导学生从实际应用中加深认识和有效把握；三是先进性——本系列教材配有教学软件，既能供教师授课演示之用，又能满足学生练习之需，从而使学生能够熟练地运用电脑辅助系统处理实际业务。

吕兆海



全国高职高专人才
培养规划教材

前言

本书是依据高职高专人才培养目标，以培养应用性财经人才为宗旨，紧密围绕高职高专教材建设要求，在收集大量资料、调查研究和认真总结实际教学经验的基础上编写完成的。本书力求在以下两个方面作出重点阐述：会计报表的编制和会计报表的分析。

会计报表的编制主要是介绍如何根据企业的账簿编制各种会计报表以及如何准确填列会计报表各项目的期初数和期末数，注重培养学生的报表编制技能。而会计报表的分析主要是围绕三张主报表，以评价企业的偿债能力、营运能力和盈利能力等为基础，并结合企业的行业特点、经营模式、经营战略和企业所处的外围环境等具体因素，力求对企业目前的财务状况和经营成果作出客观的评价，以预测企业未来的发展趋势，注重培养学生的分析能力。

本书侧重学生职业技能的训练，以实际案例进行示范讲解，每一项目都配有课堂技能训练和课后技能训练，并提供实例让学生进行反复训练，突出了培养学生就业能力的职业教育改革方向。

本书由广东水利电力职业技术学院陈锸任主编，负责全书的整体设计和撰稿，广东农工商职业技术学院吕兆海教授担任主审，广东农工商职业技术学院施秋霞、广东科贸职业学院曾坚生、广州城建职业学院叶忠、广州市国翔置业有限公司吴培周参加了本书的编写。在本书编写过程中，我们参阅了大量文献资料，在此向作者表示感谢。

本书是在《会计报表实务》教材的基础上做了大量修改完成的。由于时间仓促，书中错误或遗漏在所难免，恳请读者批评指正。

编者

2013年7月

全国高职高专人才培养规划教材
编写指导委员会

主 任 吕兆海 王 江

常务副主任 何颂锋

副 主 任 (以姓氏笔画为序)

于雁翎 王 峻 刘 阳

刘瑞华 孙金平 李立新

吴东泰 张 凯 张 涛

张友瑞 张志红 陈 伟

周建珊 胡秦葆 胡智敏

郭 平 郭梓仁 黄佑军

曾令香 潘伟洪



全国高职高专人才
培养规划教材

目 录

项目一 资产负债表编制 / 1

- 任务一 认识资产负债表 (1)
- 任务二 编制资产负债表 (5)

项目二 利润表编制 / 37

- 任务一 认识利润表 (37)
- 任务二 编制利润表 (40)

项目三 现金流量表编制 / 45

- 任务一 认识现金流量表 (45)
- 任务二 编制现金流量表主表 (49)
- 任务三 编制现金流量表补充资料 (59)

项目四 所有者权益变动表编制 / 73

- 任务一 认识所有者权益变动表 (73)
- 任务二 编制所有者权益变动表 (75)

项目五 会计报表附注编制 / 82

- 任务一 认识会计报表附注 (82)
- 任务二 编制会计报表附注 (84)

项目六 初识会计报表分析 / 103

- 任务一 会计报表分析的目标 (103)
- 任务二 会计报表分析的方法 (107)

项目七 资产负债表分析 / 120

- 任务一 资产负债表项目分析 (120)
- 任务二 资产负债表结构分析 (127)

任务三 资产负债表比率分析	(133)
---------------------	-------

项目八 利润表分析 / 141

任务一 利润表项目分析	(141)
任务二 利润表结构分析	(149)
任务三 利润表比率分析	(155)

项目九 现金流量表分析 / 166

任务一 现金流量表项目分析	(166)
任务二 现金流量表结构分析	(170)
任务三 现金流量表比率分析	(176)

项目十 会计报表综合分析 / 188

任务一 主报表综合分析	(188)
任务二 沃尔评分法	(198)
任务三 杜邦分析法	(204)
任务四 撰写会计报表分析报告	(208)

参考文献 / 226



全国高职高专人才
培养规划教材

项目一

资产负债表编制

知识目标

通过本章的学习，学生应了解资产负债表的结构、内容和作用，掌握资产负债表各项目“年初数”和“期末数”的填制方法。

能力目标

学生能够根据企业的总账和明细账编制资产负债表，能对企业发生的经济业务进行账务处理。

任务一 认识资产负债表

资产负债表是企业财务会计报表的主要内容之一，是反映企业某一特定日期的财务状况的财务会计报表。所谓财务状况，是指企业在某一时点上的资产、负债、所有者权益及其相互关系。资产负债表的内容结构以“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计基本等式为基础，实际上揭示的是企业某一特定时点上所拥有的经济资源与所承担的经济义务之间的对应关系，因为它所反映的是某一时点上企业的财务状况。因此，它所反映的数据是历史的、它所反映的状态是静态的，是一张静态的会计报表，就像给企业因连续的生产经营活动而不断变化的财务状况所照的一张快照。

一、资产负债表的作用

编制资产负债表的主要目的是将企业的财务状况提供给企业财务信息的使用者，使他们了解到企业的资产、负债与所有者权益的规模和结构，从而分析和判断企业的经济实力、偿债能力以及企业经营的安全性等为决策提供依据。资产负债表揭示的企业资产规模和结构，

有助于报表使用者分析判断企业的经济实力、变现能力、偿债能力和资产质量。资产负债表所提供的企业所拥有的资产总量，对于判断企业的经济实力具有重要意义。因为，资产是企业进行生产经营的物质基础，拥有一定的资产量往往是进入某一市场、行业的准入条件。一般情况下企业资产总量越大，生产经营规模就越大，企业的经济实力也就越强。而不同形态的资产在企业的经营活动中又起着不同的作用，因此，资产负债表所提供的企业资产结构数据，将是分析企业的变现能力、短期偿债能力及资产质量的重要基础。资产负债表揭示的企业资本规模和结构，有助于报表的使用者进一步分析判断企业经营的安全性等。从企业资本规模的角度来看，企业资本的总额，即“负债+所有者权益”决定着企业的资产总量，进而决定着企业的经济实力。而所揭示的负债与所有者权益的结构，结合企业的资产规模与结构则有助于进一步分析企业经营的安全性、举债能力、长期债务的偿还能力以及在清算情况下债权人的保障程度，等等，将企业不同时期的资产负债表进行纵向比较，可以判断企业财务状况的发展趋势；将资产负债表所揭示的财务状况与利润表、现金流量表所揭示的信息结合起来分析，则更有助于对企业整体的财务状况和经营情况作出更为准确的判断。资产负债表也有它的局限性。首先，作为会计报表其信息主要是用货币表示的信息，因此，企业中许多无法用货币计量的经济资源和义务无法得以体现；其次，资产负债表所提供的货币信息是以历史成本计量为主的信息，与现实实际会有差距；最后，由于会计政策的可选择性、会计估计的存在等，资产负债表所提供信息难免会存在会计人员的主观判断因素。资产负债表实际上并不直接提供决策有用的信息，而是要靠报表使用者自行分析、判断，从而得到决策有用的信息。因此，信息使用者一方面要对资产负债表所提供的信息有一个全面、客观的认识；另一方面要将报表数据与其他相关资料相结合，才可能正确评判企业财务状况。

二、资产负债表的内容及分类

资产负债表中包括资产、负债和所有者权益三项内容，并按照各项内容的流动性进行了进一步的分类。

（一）资产的内容及分类

在资产负债表中，按照资产的流动性将其划分为流动资产和非流动资产，并分别列示。资产的流动性，一般以资产变现的速度来衡量，变现速度快则流动性强，变现速度慢则流动性弱。当资产满足下列条件之一时，应当归类为流动资产：（1）预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用；（2）主要为交易目的而持有；（3）预计在资产负债表日起一年内（含一年，下同）变现；（4）自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。一般企业的正常营业周期通常短于一年，一年内会有若干个营业周期。但是，也存在正常的营业周期长于一年的情况，如房地产开发企业、造船企业等，它们的营业周期往往超过一年。当正常的营业周期短于一年或不能确定时，应当以一年（12个月）作为划分流动资产（或流动负债）的标准；当正常的营业周期长于一年时，则以一个正常的、长于一年的营业周期作为划分流动资产（或流动负债）的标准。流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，主要包括持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、

生物资产、无形资产和递延所得税资产等。按照《企业会计准则第 30 号——财务报告列报》的要求，上述项目作为资产的主要内容，在资产负债表中至少应当单独列示反映。

（二）负债的内容及分类

在资产负债表中，按照负债的流动性将其划分为流动负债和非流动负债，并分别列示。负债的流动性，是按照负债的期限来划分的，借贷的期限越短流动性越强，反之则流动性越弱。当负债满足下列条件之一时，应当归类为流动负债：（1）预计在一个正常营业周期中清偿；（2）主要为交易目的而持有；（3）自资产负债表日起一年内到期应予以清偿；（4）企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。流动负债以外的负债应当归类为非流动负债。在划分流动负债与非流动负债时，对于在资产负债表日起一年内到期的负债，企业预计能够自主地将清偿义务展期至资产负债表日后一年以上的，应当归类为非流动负债；不能自主地将清偿义务展期的，即使在资产负债表日后、财务报告批准报出日前签订了重新安排清偿计划协议，该项负债仍应归类为流动负债。企业在资产负债表日或之前违反了长期借款协议，导致贷款人可随时要求清偿的负债，应当归类为流动负债。贷款人在资产负债表日或之前同意提供在资产负债表日后一年以上的宽限期，企业能够在此期限内改正违约行为，且贷款人不能要求随时清偿，该项负债应当归类为非流动负债。其他长期负债存在类似情况的，比照处理。流动负债主要包括短期借款、应付及预收款项、应交税费、应付职工薪酬、预计负债等。非流动负债主要包括长期借款、应付债券、长期应付款和递延所得税负债等。按照《企业会计准则第 30 号——财务报告列报》的要求，上述项目作为负债的主要内容，在资产负债表中至少应当单独列示反映。

（三）所有者权益的内容及分类

在资产负债表中，所有者权益按照其形成的来源不同一般分为实收资本、资本公积、留存收益等。实收资本（或股本）是企业实际收到的投资者或股东所交付的注册资本；资本公积通常来源于资本发行溢价；留存收益是企业因经营活动而产生的税后收益的留存部分，留存收益又可分为盈余公积和未分配利润。盈余公积是指定用途的留存收益，当期不得再用于向投资者分配；而未分配利润则是尚未设定用途的留存收益，可以随时向投资者分配。按照《企业会计准则第 30 号——财务报告列报》的要求，在资产负债表中，实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润均应作为所有者权益类的内容单独列示反映。

三、资产负债表的结构

资产负债表的基本结构是依据“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计基本等式设计的，其具体结构又分为报告式和账户式两种，我国企业的资产负债表采用的是账户式结构。账户式结构的资产负债表主体部分分为左右两方，左方为资产类项目，右方为负债和所有者权益类项目。在资产负债表中，资产类项目的排列依据是资产的流动性，排列顺序由大到小，先“流动资产”，后“非流动资产”；在“流动资产”中，先流动性最强的“货币资金”，后“交易性金融资产”、“应收票据”等以此类推；“非流动资产”亦是如此。负债类项目的排列依据是负债的流动性，排列也依照由大到小的顺序，排列方法与资产类项目类似。所有者

权益类项目，是按照项目在企业的永久程度排列的，“实收资本”在先，依次是“资本公积”等，排列顺序由高到低。为了提高资产负债表的效用，资产负债表中采用了前后期对比方式编制，表中各项目不仅列示期末数，而且列示出年初数，相当于两年期的资产负债表，报表使用者利用期末数与年初数的比较，可以了解企业财务状况的变动情况，预测企业经营发展的趋势。资产负债表通常包括表头、表身和表尾。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；表身包括各项资产、负债和所有者权益各项目的年初数和期末数，也是资产负债表的主要部分；表尾主要包括附注资料等。

一般企业的资产负债表如表 1-1 所示。

表 1-1		资产负债表		单位：元	
编制单位：		年 月 日			
资 产	年初数	期末数	负债和所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			应付票据		
应收票据			应付账款		
应收账款			预收账款		
预付账款			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
应收利息			应付股利		
其他应收款			应付利息		
存货			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他非流动负债		
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		
工程物资			其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计		

续表

资 产	年初数	期末数	负债和所有者权益	年初数	期末数
固定资产清理					
生产性生物资产			负债合计		
油气资产			所有者权益：		
无形资产			实收资本		
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积		
递延所得税资产			未分配利润		
其他长期资产					
非流动资产合计			所有者权益合计		
资产总计			负债和所有者权益总计		

任务二 编制资产负债表

一、资产负债表“年初数”和“期末数”的填列方法

我国企业资产负债表“年初数”各项目数据是根据上年末资产负债表“期末数”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相一致，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，填入本表“年初数”栏内。

资产负债表“期末数”各项目数据的来源，主要通过以下几种方式取得：

- (1) 根据总账科目余额直接填列。
- (2) 根据总账科目余额计算填列。
- (3) 根据明细科目余额计算填列。
- (4) 根据总账科目和明细科目余额分析计算填列。
- (5) 根据报表各项目数字抵销计算填列，以反映其净额。

二、资产类项目的填列

(1) 货币资金。货币资金，是指企业生产经营过程中处于货币状态的经营资金，包括现金、银行存款和其他货币资金。该项目应根据总账中的“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”账户期末余额的合计金额填列。

(2) 交易性金融资产。交易性金融资产，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产,包括企业为交易目的所持有的债券投资、股票投资、基金投资等,以及指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该项目应根据总账中的“交易性金融资产”账户期末余额直接填列。

(3) 应收票据。应收票据,是指企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票。

(4) 应收账款。应收账款,是指企业因销售商品、提供劳务等经营活动应收取的款项。该项目应根据明细账中的“应收账款”、“预收账款”账户分析填列,将明细账中的期末为借方余额加总起来,再减“坏账准备”账户中相应的准备,按照相减后的差额填列。若该项目中明细账期末为贷方余额,则要在“预收账款”项目填列。

【案例分析 1-1】

某公司 2013 年 5 月 31 日总账“应收账款”账户借方余额为 30 000 元,明细账户余额如下:甲公司 50 000 元(借方),乙公司 20 000 元(贷方)。假设 4 月份资产负债表“应收账款”项目的期末金额为 8 000 元,请填列该公司 2013 年 5 月 31 日资产负债表“应收账款”的期末金额。

分析:明细账户中的乙公司为贷方余额 20 000 元,应填列到资产负债表“预收账款”项目,不用在“应收账款”项目填列。

“应收账款”项目的期末数 = 8 000 + 50 000 = 58 000 (元)

(5) 预付账款。预付账款,是指企业按照合同预付的款项。该项目应根据明细账中的“预付账款”、“应付账款”账户分析填列,将明细账中的期末为借方余额的借方余额加总起来,再减去“坏账准备”账户中相应的准备,按照相减后的差额填列。若该项目中明细账期末为贷方余额,则要在“应付账款”项目填列。

(6) 应收股利。应收股利,是指企业应收取的现金股利和应收取的其他单位分配的利润。该项目应根据“应收股利”账户的期末余额直接填列。

(7) 应收利息。应收利息,是指企业交易性金融资产、持有至到期投资以及可供出售金融资产等应收取的利息。该项目应根据“应收股利”账户的期末余额直接填列。但不包括一次还本付息的持有至到期投资持有期间应收取的利息,这部分利息包括在“持有至到期投资”项目中。

(8) 其他应收款。其他应收款,是指企业除存出保证金、应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息以及长期应收款等以外的其他各种应收或暂付款项。该项目应根据“其他应收款”账户的期末余额,减去“坏账准备”账户中相应的准备后的差额填列。

(9) 存货。存货,是指企业在正常生产经营过程中持有的以备出售的产成品,或者为了出售仍然处于生产过程中的在产品,或者将在生产过程或提供劳务过程耗用的材料、物资等。包括原材料、在产品、产成品、商品、周转材料等。该项目应根据“在途物资”或“材料采购”、“原材料”、“生产成本”、“库存商品”等账户的期末余额之和,与“存货跌价准备”账户的期末余额的差额填列。在计算账户的期末余额之和时,如果原材料采用计划成本核算,应加(或减)“材料成本差异”的借方余额(或贷方余额);如果库存商品采用售价金额核算,还应减去“商品进销差价”账户的贷方余额。

【案例分析 1-2】

某工厂生产车间 2013 年 9 月份领用生产甲产品的原材料 15 万元,当月生产完工甲产品

8 万元。当月销售甲产品 5 万元并已收货款，其对应的销售成本为 4 万元。

① 请编制上述经济业务的会计分录（不考虑增值税）。

② 假设 8 月份资产负债表中“存货”项目的期末金额为 20 万元，全部为“原材料”账户的期末余额，则 9 月份资产负债表该项目的期末数应填多少？

会计分录如下：

借：生产成本	150 000
贷：原材料	150 000
借：库存商品	80 000
贷：生产成本	80 000
借：银行存款	50 000
贷：主营业务收入	50 000
借：主营业务成本	40 000
贷：库存商品	40 000

借 方	原材料	贷 方
期初余额：200 000		
本期发生额：0	本期发生额：150 000	
期末余额：50 000		

借 方	库存商品	贷 方
期初余额：0		
本期发生额：80 000	本期发生额：40 000	
期末余额：40 000		

借 方	生产成本	贷 方
期初余额：0		
本期发生额：150 000	本期发生额：80 000	
期末余额：70 000（元）		

“存货”项目的期末数 = “原材料”账户的期末余额 + “库存商品”账户的期末余额 + “生产成本”账户的期末余额 = 50 000 + 40 000 + 70 000 = 160 000（元）

（10）一年内到期的非流动资产。一年内到期的非流动资产，是指非流动资产中将要在一年的以内到期的部分。“一年内到期的非流动资产”项目应根据各非流动资产账户的内容分析填列，将其中一年内到期的部分单独填列在该项目中。如“持有至到期投资”账户中将要在一年的以内到期收回的部分，应从“持有至到期投资”项目中扣除，填列在本项目中。

（11）其他流动资产。其他流动资产是指不能列入以上项目，但性质又属于流动资产的其他资产。

（12）可供出售金融资产。可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的

非衍生金融资产，以及除下列资产以外的金融资产：①贷款和应收款项；②持有至到期投资；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。“可供出售金融资产”项目反映其期末公允价值，该项目应根据“可供出售金融资产”账户的期末余额直接填列。

(13) 持有至到期投资。持有至到期投资，是指到期日固定、收回金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。“持有至到期投资”项目反映其期末净额，该项目应根据“持有至到期投资”账户的期末余额与“持有至到期投资减值准备”账户余额的差额填列。

(14) 长期应收款。长期应收款，是指因融资租赁而产生的应收款项，以及采用递延方式、实际上具有融资性质的分期收款销售商品或提供劳务等产生的应收款项。“长期应收款”项目反映其期末净额，该项目应根据“长期应收款”账户期末余额与“坏账准备”账户中相应准备的差额填列。

(15) 长期股权投资。长期股权投资，包括：①投资企业能够对被投资企业实施控制的权益性投资，即对子公司的投资；②投资企业与其他合营方一同对被投资企业实施共同控制的权益性投资，即对合营企业的投资；③投资企业对被投资企业具有重大影响的权益性投资，即对联营企业的投资；④投资企业持有的对被投资企业不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。“长期股权投资”项目反映其期末净额，该项目应根据“长期股权投资”账户期末余额与“长期股权投资减值准备”账户的期末余额的差额填列。

(16) 投资性房地产。投资性房地产，是指企业为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。“投资性房地产”项目反映其期末净额，应根据“投资性房地产”账户期末余额减去“投资性房地产累计折旧”、“投资性房地产减值准备”账户期末余额后的净额填列。

(17) 固定资产。固定资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。“固定资产”项目反映其期末净额，该项目应根据“固定资产”账户期末余额减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”账户的期末余额后的差额填列。

【案例分析 1-3】

某公司 2013 年 5 月 31 日总账“固定资产”账户借方余额为 500 000 元，“累计折旧”账户贷方余额为 20 000 元，“固定资产减值准备”账户贷方余额为 60 000 元，请填列 2013 年 5 月 31 日资产负债表“固定资产”项目的期末金额。

分析：“固定资产”项目的期末金额 = “固定资产”账户期末余额 - “累计折旧”账户期末余额 - “固定资产减值准备”账户期末余额 = 500 000 - 20 000 - 60 000 = 420 000（元）。

(18) 在建工程。在建工程是指企业尚未达到使用状态的建设工程。“在建工程”项目反映其期末净额，该项目应根据“在建工程”账户的期末余额与“在建工程减值准备”账户期末余额的差额填列。

(19) 工程物资。工程物资是指企业为在建工程准备的各种物资。“工程物资”项目反映其期末净额，该项目应根据“工程物资”账户的期末余额与“工程物资减值准备”账户期末余额的差额填列。

(20) 固定资产清理。“固定资产清理”项目反映企业期末尚未清理完毕的固定资产的