# 项目七 会计报表编制

**教学目的：1、**掌握编制资产负债表的方法

2、能将资产负债表和凭证、账簿进行核对

**教学重点：**资产负债表的编制

**教学难点：**资产负债表各项目编制方法

**教学方法：**归纳讲授法、PPT 演示法、案例法、实训法

**授课时数：**4 课时

## 任务一 资产负债表编制训练

### 资产负债表含义、基本结构及编制依据

1. 含义：是企业财务报告中的重要组成部分，它反映了企业在某一特定日期的财务状况，包括资产、负债和所有者权益。
2. 基本结构（见实训书）
3. 编制依据：资产=负债+所有者权益

### 资产负债表各项目编制方法

#### 根据总账科目余额填列

1. 直接填列：直接根据总账科目的期末余额进行填列，如“短期借款”、“资本公积”、“交易性金融资产”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”、“工程物资”、“固定资产清理”、“递延所得税资产”、“长期待摊费用”等。
2. 计算填列：需要根据几个总账科目的期末余额合计数进行填列，如“货币资金”项目，需根据“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合计数填列。

#### 根据明细账科目余额计算填列

1. 预付款项：根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额减去有关坏账准备贷方余额后的净额填列。
2. 应付账款：根据“应付账款”和“预付账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。
3. 预收款项：根据“预收账款”和“应收账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。
4. 开发支出：根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额计算填列。
5. 应付职工薪酬：根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额计算填列。
6. 一年内到期的非流动资产和一年内到期的非流动负债：根据有关非流动资产和非流动负债项目的明细科目余额计算填列。
7. 其他应收款：根据“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。

#### 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

1. 长期借款：根据“长期借款”总账科目余额扣除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。
2. 其他非流动资产：根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）收回数后的金额计算填列。
3. 其他非流动负债：根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）到期偿还数后的金额计算填列。

#### 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

1. 应收账款：根据“应收账款”和“预收账款”科目所属相关明细科目的期末借方余额减去有关的坏账准备贷方余额计算填列。
2. 存货：根据“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“周转材料”、“材料采购”、“在途物资”、“发出商品”、“材料成本差异”等总账科目期末余额的分析汇总数，再减去“存货跌价准备”科目余额后的净额填列。
3. 固定资产：根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”、“固定资产减值准备”等备抵科目的期末余额，以及“固定资产清理”科目期末余额后的净额填列。
4. 无形资产：根据“无形资产”科目的期末余额，减去“累计摊销”、“无形资产减值准备”等备抵科目余额后的净额填列。

#### 综合运用上述填列方法分析填列

1. 存货：除了上述提到的根据总账科目和备抵科目余额计算填列外，还需考虑存货的成本与可变现净值孰低原则，进行进一步的调整。
2. 合同资产：根据《企业会计准则第14号—收入》的相关规定，以及“合同资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。
3. 持有待售资产：根据“持有待售资产”科目的期末余额，减去“持有待售资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。
4. 债权投资：根据“债权投资”科目的相关明细科目期末余额，减去“债权投资减值准备”科目中相关减值准备的期末余额后的金额分析填列。
5. 其他债权投资：根据“其他债权投资”科目的相关明细科目期末余额分析填列，同时考虑一年内到期的长期债权投资的期末账面价值在“一年内到期的非流动资产”项目的反映。

综上所述，资产负债表各项目的填列方法涉及多个方面，包括根据总账科目余额填列、根据明细账科目余额计算填列、根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列、根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列以及综合运用上述方法分析填列。这些方法确保了资产负债表的准确性和完整性，为企业的财务管理和决策提供了重要的参考依据。

### 举例

根据实训教材账簿资料编制大华公司20\*6年12月31日资产负债表。

资产负债表

会企01表

编制单位：大华公司 20\*6 年 12月 31日 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 期末余额 | 年初余额 | 负债和股东权益 | 期末余额 | 年初余额 |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 货币资金 | 2290580 |  | 短期借款 | / |  |
| 交易性金融资产 | / |  | 交易性金融负债 | / |  |
| 衍生金融资产 |  |  | 衍生金融负债 | / |  |
| 应收票据 | 76400 |  | 应付票据 | 200000 |  |
| 应收账款 | 111050 |  | 应付账款 | 15100 |  |
| 应收款项融资 | / |  | 预收款项 | / |  |
| 预付账款 |  |  | 合同负债 | / |  |
| 其他应收款 | / |  | 应付职工薪酬 | 168400 |  |
| 应收股利 | / |  | 应交税费 | 44682.93 |  |
| 应收利息 | / |  | 应付利息 | 2000 |  |
| 存货 | 446984.5 |  | 应付股利 | 20000 |  |
| 合同资产 | / |  | 其他应付款 | 49795.2 |  |
| 持有待售资产 |  |  | 持有待售负债 | / |  |
| 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 | / |  | 其他流动负债 | / |  |
| 流动资产合计 | 2925014.5 |  | 流动负债合计 | 499978.13 |  |
| 非流动资产： |  |  | 非流动负债： |  |  |
| 债权投资 | / |  | 长期借款 | 500000 |  |
| 其他债权投资 | / |  | 应付债券 | / |  |
| 长期应收款 | / |  | 其中：优先股 | / |  |
| 长期股权投资 | / |  | 永续股 | / |  |
| 其他权益工具投资 | / |  | 租赁负债 | / |  |
| 其他非流动金融资产 | / |  | 长期应付款 | / |  |
| 投资性房地产 |  |  | 预计负债 | / |  |
| 固定资产 | 2479920 |  | 递延收益 | / |  |
| 在建工程 | / |  | 递延所得税负债 | / |  |
| 生产性生物资产 | / |  | 其他非流动负债 | / |  |
| 油气资产 | / |  | 非流动负债合计 | 500000 |  |
| 使用权资产 | / |  | 负债合计 | 999978.13 |  |
| 无形资产 | 409500 |  | 所有者权益： |  |  |
| 开发支出 | / |  | 实收资本（或股本） | 2100000 |  |
| 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 | / |  | 永续股 | / |  |
| 其他非流动资产 | / |  | 资本公积 | 500000 |  |
| 非流动资产合计 | 2889420 |  | 减：库存股 | / |  |
|  |  |  | 其他综合收益 | / |  |
|  |  |  | 专项储备 | / |  |
|  |  |  | 盈余公积 | 525595.64 |  |
|  |  |  | 未分配利润 | 1688860.73 |  |
|  |  |  | 所有者权益合计 | 4814456.37 |  |
| 资产总计 | **5814434.5** |  | 负债和所有者权益合计 | **5814434.5** |  |

**解析：**

货币资金=库存现金+银行存款=2780+2287800=2290580（元）

存货=在途物资+原材料+生产成本+库存商品=30000+65000+39220+312764.5=446984.5（元）

固定资产=固定资产-累计折旧=3383000-903080=2479920（元）

无形资产=无形资产-累计摊销=610000-200500=409500（元）

其余各项目直接根据总账科目余额填列即可。

## 任务二 利润表编制训练

**教学目的：** 1、掌握编制利润表的方法

2、理解掌握利润表各数据之间的勾稽关系

**教学重点：**利润表的编制

**教学难点：**利润表各项目的计算方法

**教学方法：**归纳讲授法、PPT 演示法、案例法、实训法

**授课时数：**2 课时

### 利润表含义、基本结构及编制依据

1. 含义：它反映了企业在一定会计期间内的经营成果
2. 基本结构（见实训书）
3. 编制依据：收入-费用=利润

### 利润表填列方法

1. 营业收入：根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额合计填列。
2. 营业成本：根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额合计填列。
3. 税金及附加：根据“税金及附加”科目的发生额填列。
4. 销售费用、管理费用和财务费用：分别根据“销售费用”、“管理费用”和“财务费用”科目的发生额填列。
5. 资产减值损失：根据“资产减值损失”科目的发生额填列。
6. 公允价值变动收益（损失）和投资收益（损失）：根据“公允价值变动损益”和“投资收益”科目的发生额填列，若为负数则填列为损失。
7. 营业利润：根据以上各项数据计算得出营业利润。
8. 营业外收入和营业外支出：分别根据“营业外收入”和“营业外支出”科目的发生额填列。
9. 利润总额：营业利润加上营业外收入，减去营业外支出后得出利润总额。
10. 所得税费用：根据税法规定和企业的应纳税所得额计算得出所得税费用。
11. 净利润：利润总额减去所得税费用后得出净利润。

### 举例

大华公司20\*6年1—11月的损益类账户资料见下表：

20\*6年1—11月大华公司损益类账户资料

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 账户 | 1—11月累计金额 |
| 1 | 主营业务收入 | 7456850.00 |
| 2 | 其他业务收入 | 150000.00 |
| 3 | 投资收益 | 200000.00 |
| 4 | 营业外收入 | 4800.00 |
| 5 | 主营业务成本 | 3 689 450.00 |
| 6 | 其他业务成本 | 110000.00 |
| 7 | 税金及附加 | 678864.00 |
| 8 | 销售费用 | 302800.00 |
| 9 | 管理费用 | 1423000.00 |
| 10 | 财务费用 | 680000.00 |
| 11 | 营业外支出 | 165717.00 |
| 12 | 所得税费用 | 431517.00 |

根据以上资料，以及12月各账户的发生额，编制大华公司20\*6年利润表。

利润表

会企02表

编制单位：大华公司 20\*6 年 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| 一、营业收入 | 7841850 |  |
| 减：营业成本 | 3921257.5 |  |
| 税金及附加 | 678864 |  |
| 销售费用 | 323200 |  |
| 管理费用 | 1432920 |  |
| 研发费用 | / |  |
| 财务费用 | 682000 |  |
| 其中：利息费用 | / |  |
| 利息收入 | / |  |
| 加：其他收益 | / |  |
| 投资收益 | / |  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | / |  |
| 净敞口套期收益 | / |  |
| 公允价值变动收益 | / |  |
| 资产减值损失 | **/** |  |
| 信用减值损失 | **/** |  |
| 资产处置收益 | **/** |  |
| 二、营业利润（（损失以“－”号填列） | **803608.5** |  |
| 加：营业外收入 | 8800 |  |
| 减：营业外支出 | 168717 |  |
| 三、利润总额（（损失以“－”号填列） | **643691.5** |  |
| 减：所得税费用 | 160922.88 |  |
| 四、净利润（损失以“－”号填列） | **482768.62** |  |
| 五、其他综合收益的税后净额 | **/** |  |
| 六、综合收益总额 | **482768.62** |  |
| 七、每股收益 | **/** |  |
| （一）基本每股收益 | **/** |  |
| （二）稀释每股收益 | **/** |  |

**解析：**

营业收入=主营业务收入+其他业务收入=7456850+220000+150000+15000=7841850（元）

营业成本=主营业务成本+其他业务成本=3689450+112807.5+110000+9000=3921257.5（元）

税金及附加=678864（元）

销售费用=302800+20400=323200（元）

管理费用=1423000+9920=1432920（元）

财务费用=680000+2000=682000（元）

营业外收入=4800+4000=8800（元）

营业外支出=165717+3000=168717（元）