



必看考点一：会计信息质量要求

➤来源：第一章

➤招牌技能（出题角度）：文字表述

➤通关秘钥：重点掌握谨慎性要求

要求	内容
谨慎性	要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
	主要应用：对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备；对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债；对很可能承担的环保责任确认预计负债

必看考点二：会计职业道德

➤来源：第一章

➤招牌技能（出题角度）：文字表述

➤通关秘钥：重点掌握会计职业道德的内容

项目	内容
坚持诚信、守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业、严于律己、心存敬畏。学法知法守法、公私分明、克己奉公、树立良好职业形象，维护会计行业声誉
	对会计人员的自律要求
坚持准则、爱岗敬业	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业、忠于职守、敢于斗争、自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序
	对会计人员的履职要求
坚持学习、守正创新	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势、新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业的高质量发展
	对会计人员的发展要求

必看考点三：会计凭证、账簿的分类

➤来源：第二章

➤招牌技能（出题角度）：文字表述

➤通关秘钥：重点掌握会计凭证、账簿的分类依据，以及不同类别下包含的具体凭证和账簿

项目	依据	内容
原始凭证	按取得来源分类	自制原始凭证、外来原始凭证
	按格式分类	通用凭证、专用凭证
	按填制的手续和内容分类	一次凭证、累计凭证、汇总凭证
记账凭证	按反映的经济业务内容划分	收款凭证、付款凭证、转账凭证
会计账簿	按用途分类	序时账簿（日记账）、分类账簿、备查账簿
	按账页格式分类	三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿





	按外形特征分类	订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿
--	---------	-------------------

必看考点四：库存现金

➤来源：第三章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关秘钥：重点掌握现金清查的会计分录

	现金短缺	现金溢余
审批之前	借：待处理财产损益 贷：库存现金	借：库存现金 贷：待处理财产损益
审批之后	借：其他应收款（应由责任人或保险公司赔偿的部分） 管理费用（无法查明原因） 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：其他应付款（应支付给有关人员或单位的） 营业外收入（无法查明原因）

必看考点五：应收款项减值

➤来源：第三章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关秘钥：重点掌握坏账准备相关会计分录以及计算公式，熟悉计算套路

当期应计提的坏账准备 = 期末应有坏账准备金额 - 期末已有坏账准备金额		
应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - 相应的坏账准备金额		
计提坏账准备	借：信用减值损失 贷：坏账准备	不影响应收账款账面余额，会导致应收账款账面价值减少
转回坏账准备（冲减坏账准备）	借：坏账准备 贷：信用减值损失	不影响应收账款账面余额，会导致应收账款账面价值增加
转销坏账（发生坏账）	借：坏账准备 贷：应收账款	会导致应收账款账面余额减少，不影响应收账款账面价值
收回已确认坏账	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款	不影响应收账款账面余额，会导致应收账款账面价值减少

必看考点六：交易性金融资产

➤来源：第三章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关秘钥：重点掌握交易性金融资产取得、持有及出售的会计分录

取得	借：交易性金融资产——成本 应收利息/应收股利 投资收益 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金
----	---





公允价值变动	公允价值上升： 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益	公允价值下降： 借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产——公允价值变动
应收股利或应收利息	收到在取得交易性金融资产时，支付的价款中所包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息时	借：其他货币资金 贷：应收利息/应收股利
	确认应收股利或应收利息： 借：应收股利/应收利息 贷：投资收益	收到应收股利或应收利息： 借：其他货币资金 贷：应收利息/应收股利
出售	借：其他货币资金 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动（或借记） 投资收益（或借记） 借：投资收益 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税（或相反分录）	

必看考点七：包装物和委托加工物资

➤来源：第三章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关秘钥：重点掌握不同情形下发出包装物的实际成本记入的会计科目、委托加工物资完工入库成本的计算以及相关会计处理

包装物	①生产领用的包装物成本记入“生产成本”科目 ②随同产品出售但不单独计价的包装物成本记入“销售费用”科目 ③随同产品出售且单独计价的包装物成本记入“其他业务成本”科目 ④出租包装物的摊销额记入“其他业务成本”科目；出租包装物时支付的包装物修理费记入“其他业务成本”科目 ⑤出借包装物的摊销额记入“销售费用”科目；出借包装物时支付的包装物修理费记入“销售费用”科目		
委托加工物资	发出材料	借：委托加工物资[实际成本=计划成本×(1±材料成本差异率)] 贷：原材料(计划成本) 借或贷：材料成本差异(结转发出材料负担的成本差异) 【提示】 原材料采用实际成本法核算，则不涉及材料成本差异科目，借贷方科目登记的均为实际成本	
	支付运费	借：委托加工物资 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：银行存款	
	支付加工费、增值税、消费税	继续生产应税消费品	借：委托加工物资 应交税费——应交增值税(进项税额) ——应交消费税 贷：银行存款
		直接销售	借：委托加工物资(消费税计入成本)





		应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	完工	借：原材料等（计划成本） 贷：委托加工物资（实际成本） 借或贷：材料成本差异（登记入库物资的成本差异） 【提示】原材料采用实际成本法核算，则不涉及材料成本差异科目，借贷方科目登记的均为实际成本

必看考点八：存货清查

➤来源：第三章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关秘钥：重点掌握存货清查的会计分录

资产	清查类型	批准前	批准后
存货	盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：管理费用
	盘亏	借：待处理财产损溢 贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）【管理不善】 ◆自然灾害——不转出（总损失：存货的成本） ◆管理不善——转出（总损失：存货的成本+进项税）	借：原材料 其他应收款 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损溢

必看考点九：长期股权投资的初始计量

➤来源：第四章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关秘钥：重点掌握长期股权投资初始计量的会计分录

方式	账务处理
合并方式	①支付现金，转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价。 借：长期股权投资（享有的被合并方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值的份额） 资本公积——资本溢价/股本溢价（借差） 盈余公积（借差） 利润分配——未分配利润（借差） 贷：有关资产、负债科目 资本公积——资本溢价/股本溢价（贷差）
	②发行权益性证券作为合并对价。 借：长期股权投资（享有的被合并方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值的份额） 资本公积——股本溢价（借差） 盈余公积（借差）





		利润分配——未分配利润（借差） 贷：股本 资本公积——股本溢价（贷差）
	非同一控制下企业合并	①支付现金作为合并对价 借：长期股权投资（公允价值） 贷：银行存款等 ②转让非现金资产作为合并对价，例如固定资产 借：长期股权投资（公允价值） 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 资产处置损益（借或贷） ③发行权益性证券作为合并对价 借：长期股权投资（公允价值） 贷：股本 资本公积——股本溢价 借：管理费用（企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费以及其他相关管理费用） 贷：银行存款 借：资本公积——股本溢价（支付发行相关税费） 贷：银行存款
非合并方式		按照现金、非现金货币性资产的公允价值等确定长期股权投资初始投资成本

必看考点十：固定资产清查

➤来源：第四章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关秘钥：重点掌握固定资产清查的会计分录

资产	清查类型	批准前	批准后
固定资产	盘盈 (前期差错)	借：固定资产（重置成本） 贷：以前年度损益调整	借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润
	盘亏	借：待处理财产损益（账面价值） 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 借：待处理财产损益 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）（盘亏固定资产账面价值×增值税税率）	借：其他应收款 营业外支出 贷：待处理财产损益

必看考点十一：自营建造固定资产及固定资产处置

➤来源：第四章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关秘钥：重点掌握相关会计分录、自营工程完工固定资产入账成本的计算及处置固定资产净损益的计算

（一）建造固定资产——自营工程

购入并领用工程物资	购入时： 借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	领用时： 借：在建工程 贷：工程物资
领用存货	借：在建工程 贷：库存商品、原材料	
工资费用	借：在建工程 贷：应付职工薪酬	
完工	借：固定资产 贷：在建工程	

（二）固定资产的处置

清理净利得或损失 = 出售价款 + 残料价值 + 变价收入等 - (账面价值 + 清理费用)	
①转入清理 借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	②发生清理费用 借：固定资产清理 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
③收到出售价款、残料入库、变价收入、应收赔偿款等 借：银行存款 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：原材料 贷：固定资产清理 借：其他应收款 贷：固定资产清理	④结转清理净损益 借：资产处置损益/营业外支出 贷：固定资产清理 或 借：固定资产清理 贷：资产处置损益/营业外收入 出售固定资产的利得和损失通过资产处置损益科目核算；报废、毁损固定资产的利得和损失通过营业外收入和营业外支出科目核算

必看考点十二：无形资产

➤来源：第四章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算、文字表述

➤通关秘钥：重点掌握相关会计分录、自行研发及摊销无形资产的特殊文字规定以及处置无形资产净损益的计算

自行研发	研究阶段支出和开发阶段不满足资本化条件的支出 （如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，应将发生的研发支出全部费用化）	借：研发支出——费用化支出 贷：原材料、银行存款、应付职工薪酬等 月末： 借：管理费用
------	---	--



		贷：研发支出——费用化支出
	开发阶段满足资本化条件的支出	借：研发支出——资本化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 达到预定用途形成无形资产： 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出
摊销	当月增加当月开摊，当月减少当月不摊；使用寿命不确定的无形资产不应摊销	借：管理费用、制造费用、其他业务成本等 贷：累计摊销
处置	出售： 借：银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益【倒挤】（或借记）	报废： 借：银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出【倒挤】 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额）

必看考点十三：资产减值

➤来源：第四章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算、文字表述

➤通关秘钥：重点掌握各资产减值的会计处理、计算原则以及转回规定

资产	计算标准（原则）	账务处理		转回方向
存货	成本>可变现净值 ★可变现净值=估计的 售价一至完工时估计将 要发生的成本一估计的 销售费用以及相关税费	计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备	可转回
		转回	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失	
		结转	借：主营业务成本/其他业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品/原材料	
固定 资产	账面价值>可收回金额	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备		减值损失一经 确认，在以后 期间不得转回
无形 资产		借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备		
生产 性生 物资		——		





产			
---	--	--	--

必看考点十四：短期借款

➤来源：第五章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录

➤通关秘钥：重点掌握短期借款利息费用计提与支付的会计分录

取得借款	借：银行存款 贷：短期借款		
利息支出	预提	按月预提	按季支付
		借：财务费用 贷：应付利息	借：应付利息——累计 2 个月 财务费用——第 3 个月 贷：银行存款
	不预提	——	借：财务费用 贷：银行存款
归还本金	借：短期借款 贷：银行存款		

必看考点十五：非货币性职工薪酬

➤来源：第五章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录

➤通关秘钥：重点掌握相关会计分录

自产产品作为非货币性福利	借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等（根据受益对象不同） 贷：应付职工薪酬（含税公允价值）	借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 贷：库存商品
将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用	借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等（根据受益对象不同） 贷：应付职工薪酬（固定资产折旧金额）	同时： 借：应付职工薪酬 贷：累计折旧
租赁住房等资产供职工无偿使用	借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等（根据受益对象不同） 贷：应付职工薪酬（每期应付的租金）	

必看考点十六：其他应交税费

➤来源：第五章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录

➤通关秘钥：重点掌握相关会计处理，尤其注意涉及多种情况的税种



资源税	销售应税产品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税	
	自产自用应税产品	借：生产成本等 贷：应交税费——应交资源税	
土地增值税（土地使用权）	房地产企业	税金及附加	
	非房地产企业	无形资产核算	资产处置损益
固定资产核算		固定资产清理	
城市维护建设税、教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交××		
代扣个税	借：应付职工薪酬 贷：应交税费——应交个人所得税		
印花税通过税金及附加科目核算，但不通过应交税费科目核算；耕地占用税、契税和车辆购置税既不通过税金及附加科目核算，也不通过应交税费科目核算			

必看考点十七：实收资本或股本增加

►来源：第六章

►招牌技能（出题角度）：会计分录、计算、文字表述

►通关秘钥：重点掌握相关会计处理、发行股票和接受非现金资产时涉及资本公积金额的计算、接受的非现金资产入账价值和实收资本入账价值的文字规定

业务	会计处理	
接受现金资产投资	有限责任公司： 借：银行存款（实际收到的金额） 贷：实收资本（占注册资本的份额） 资本公积——资本溢价（倒挤）	股份有限公司： 借：银行存款（发行总价格） 贷：股本（股票面值总额） 资本公积——股本溢价（倒挤） 手续费、佣金等交易费用： 借：资本公积 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：银行存款等
接受非现金资产投资	借：固定资产/无形资产/原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本（所占份额部分） 资本公积（倒挤）（或借记）	企业接受以材料物资、固定资产、无形资产等方式投入的资本时，应按投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）确定接受的非现金资产的入账价值；按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账，投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）超过投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）





必看考点十八：实收资本或股本减少

➤来源：第六章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关密钥：重点掌握回购和注销股票的会计分录

业务	会计处理		影响
回购股票	借：库存股（回购成本） 贷：银行存款		所有者权益减少
注销股票	回购股票支付的价款低于面值	借：股本（面值） 贷：库存股（回购成本） 资本公积——股本溢价	所有者权益不变
	回购股票支付的价款高于面值的，两者的差额冲减资本公积，不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润	借：股本（面值） 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股（回购成本）	所有者权益不变

必看考点十九：留存收益

➤来源：第六章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关密钥：重点掌握相关会计分录、可供分配利润的计算以及相关业务对留存收益、盈余公积、利润分配、所有者权益等的影响

可供分配利润＝当年实现的净利润（或净亏损）＋年初未分配利润（或一年初未弥补亏损）＋其他转入（即：盈余公积补亏转入）			
结转实现净利润		借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润	留存收益增加
提取盈余公积		借：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积 ——任意盈余公积	留存收益不变
宣告发放现金股利		借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利	留存收益减少
盈余公积的用途	盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	留存收益不变
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（或股本）	留存收益减少
	盈余公积发放现金股利或利润	借：盈余公积 贷：应付股利	留存收益减少
年度终了，将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额结转至“未分配利润”明细科目，结转后，“利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润；如为借方余额，表示累积未弥补的亏损			

必看考点二十：收入确认和计量的五步法





➤来源：第七章

➤招牌技能（出题角度）：文字表述

➤通关密钥：重点掌握五步法的内容和本质

业务	内容	本质
第一步	识别与客户订立的合同	收入确认
第二步	识别合同中的单项履约义务	
第三步	确定交易价格	收入计量
第四步	将交易价格分摊至各单项履约义务	
第五步	履行各单项履约义务时确认收入	收入确认

必看考点二十一：特定交易的会计处理

➤来源：第七章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录

➤通关密钥：重点掌握相关会计分录

项目	业务	账务处理	
附有销售退回条款的销售	赊销实现收入时	借：应收账款【全部价税】 贷：主营业务收入【总售价×预计不会退货的比率】 预计负债【总售价×预计退货率】 应交税费——应交增值税【销项税额】	同时： 借：主营业务成本【总成本×预计不会退货的比率】 应收退货成本【总成本×预计退货率】 贷：库存商品【总成本】
	到期收款时	借：银行存款 贷：应收账款	
	预计退货率调整时	如果调低退货率 借：预计负债 贷：主营业务收入	同时： 借：主营业务成本 贷：应收退货成本
		如果调高退货率，则反之	
	退货期满时	如果退货率与预计相同： 借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税(销项税额) 贷：银行存款 应收退货成本	
		如果退货率低于预计标准： 借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款 应收退货成本 主营业务收入	同时： 借：主营业务成本 贷：应收退货成本
		如果退货率高于预计标准：	





		借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 主营业务收入 贷：银行存款 应收退货成本 主营业务成本	
附有客户额外购买选择权的销售	内容	对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照有关交易价格分摊的要求将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入	
	账务处理	（1）销售商品授予积分： 借：银行存款【交易价格】 贷：主营业务收入【商品的单独售价/（商品的单独售价+积分的单独售价）×交易价格】 合同负债【积分的单独售价/（商品的单独售价+积分的单独售价）×交易价格】	（2）客户购买商品积分兑现： 借：合同负债 贷：主营业务收入【（累计兑现积分数量/预计总兑现积分数量）×积分分摊交易价格—已兑现积分收入】

必看考点二十二：在某一时段内履行履约义务确认收入

➤来源：第七章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、文字表述

➤通关密钥：重点掌握相关会计分录、确定履约进度指标的内容、履约进度能够合理确定和不能合理确定的处理

履约进度能够合理确定时	计算公式	当期应确认收入的金额=交易价格总额×履约进度—以前期间已确认的收入	
	确定履约进度	产出指标：实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付产品等	
	投入指标	投入指标：投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等	
履约进度不能合理确定时	已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止		
合同取得成本	增量成本：销售佣金 当期损益：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等（明确由客户承担除外）		
	①发生合同取得成本时： 借：合同取得成本 贷：银行存款等		②对合同取得成本进行摊销时： 借：销售费用等 贷：合同取得成本





合同履约成本	确认为合同履约成本的三个条件：①该成本与一份当前或预期取得合同直接相关；②该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；③该成本预期能够收回	
	计入当期损益的支出：①管理费用（明确由客户承担除外）；②非正常消耗的；③与已履行部分相关的支出；④无法区分的相关支出	
	①发生合同履约成本时： 借：合同履约成本 贷：银行存款等	②对合同履约成本进行摊销时： 借：主营业务成本等 贷：合同履约成本

必看考点二十三：期间费用

➤来源：第七章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、文字表述

➤通关密钥：重点掌握销售费用、管理费用和财务费用的核算范围

范围	内容
销售费用	销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等；销售机构（部门）发生的固定资产修理费用；出借包装物实际成本的摊销额、随同商品出售不单独计价的包装物的实际成本
管理费用	筹建期间内发生的开办费、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用、行政管理部门发生的折旧（摊销）费、行政管理部门发生的固定资产修理费用等；无法查明原因的现金盘亏、报经批准后的存货盘盈（冲减管理费用）、存货盘亏的一般经营净损失等
财务费用	利息支出（减利息收入）、汇兑损益、银行承兑汇票手续费、将商业汇票贴现时的贴现息等

必看考点二十四：所得税费用

➤来源：第七章

➤招牌技能（出题角度）：计算

➤通关密钥：重点掌握应纳税所得额、应交所得税、递延所得税的计算

当期所得税	=应纳税所得额×所得税税率	
应纳税所得额	=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额	
纳税调整	调增	超标计入费用的（如超标的职工福利费、工会经费、职工教育经费等）和不允许税前扣除的（如税收滞纳金、罚金、罚款等）
	调减	前五年内未弥补的亏损和国债利息收入等
递延所得税	（递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额）-（递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额）	

必看考点二十五：资产负债表

➤来源：第八章

➤招牌技能（出题角度）：计算、文字表述

➤通关密钥：重点掌握常考项目的填列依据



项目	填列依据
货币资金	根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”的总账科目余额之和填列
预付款项	根据“预付账款”所属明细科目借方余额+“应付账款”所属明细科目借方余额-相应“坏账准备”期末余额
其他应收款	应收利息+应收股利+其他应收款-坏账准备
存货	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+生产成本±材料成本差异（借加，贷减）等-存货跌价准备
固定资产	固定资产-累计折旧-固定资产减值准备±固定资产清理
在建工程	（在建工程-在建工程减值准备）+（工程物资-工程物资减值准备）
无形资产	无形资产-累计摊销-无形资产减值准备
开发支出	根据“研发支出——资本化支出”明细科目的期末余额填列
预收款项	根据“预收账款”科目的期末贷方余额合计数填列
应付账款	“应付账款”所属明细科目贷方余额+“预付账款”所属明细科目贷方余额合计数填列
其他应付款	应付股利+应付利息+其他应付款
长期借款	长期借款-所属的明细科目中将于一年内到期的金额
一年内到期的非流动负债	将于一年内偿还的长期借款等

