

## 一、资产负债表

### (一) 资产：

1.货币资金 = 现金 + 银行存款 + 其他货币资金

2.交易性金融资产 = 交易性金融资产

3.应收票据 = 应收票据 - 坏账准备

4.应收账款 = 应收账款 + 预收账款 - 坏账准备

5.预付款项 = 预付账款 + 应付账款 - 坏账准备

6.应收利息 = 应收利息 - 坏账准备

7.应收股利 = 应收股利 - 坏账准备

8.其他应收款 = 其他应收款 - 坏账准备

9. “存货 = 材料采购 + 商品 + 在产品 + 半成品 + 包装物 + 低值易耗品 + 委托代销商品等”

存货 = 材料材料 + 原材料 + 包装物及低值易耗品 + 库存商品 + 周转材料 + 委托加工物资 + 委托代销商品 + 生产成本等 - 存货跌价准备 ± 材料成本差异 ± 商品进销差价

10.流动资产合计 = 货币资金 + 交易性金融资产 + 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 + 其他流动资产

12.可供出售金额资产 = 可供出售金额资产 - 可供出售金额资产减值准备

13.持有至到期投资 = 持有至到期投资 - 持有至到期投资资产减值准备

14.长期应收款 = 长期应收款 - 坏账准备

15.长期股权投资 = 长期股权投资 - 长期股权投资减值准备

16.投资性房地产 = 投资性房地产 - 投资性房地产累计折旧（摊销） - 投资性房地产减值准备

17. 固定资产 = 固定地产 - 累计折旧 - 固定资产减值准备

18. 在建工程 = 在建工程 - 在建工程减值准备

19. 工程物资 = 工程物资

20. 固定资产清理 = 固定资产清理

21. 生产性生物资产 = 生产性生物地产 - 生产性生物资产累计折旧 - 生产性生物资产减值准备

22. 油气资产 = 油气地产 - 累计折耗 - 油气资产减值准备

23. 无形资产 = 无形地产 - 累计摊销 - 无形资产减值准备

24. 开发支出 = 研发支出 - 资本化支出

25. 商誉 = 商誉 - 商誉减值准备

26. 长期待摊费用 = 长期待摊费用 ( 减去将于一年内摊销的部分 )

27. 递延所得税资产 = 递延所得税资产

28. 其他非流动资产 = 其他非流动资产

29. 非流动资产合计 = 可供出售金额资产 + 持有至到期投资 + 长期应收款 + 长期股权投资 + 投资性房地产 + 固定资产 + 在建工程 + 工程物资 + 固定资产清理 + 生产性生物资产 + 油气资产 + 无形资产 + 开发支出 + 商誉 + 长期待摊费用 + 递延所得税资产 + 其他非流动资产

30. 资产总计 = 流动资产合计 + 非流动资产合计

## (二) 负债：

1. 短期借款 = 短期借款

2. 交易性金融负债 = 交易性金融负债

3. 应付票据 = 应付票据

4.应付账款 = 应付账款+预付账款

5.预收款项 = 预收账款+应收账款

6.应付职工薪酬 = 应付职工薪酬

7.应交税费 = 应交税费

8.应付利息 = 应付利息

9.应付股利 = 应付股利

10.其他应付款 = 其他应付款

11.一年内到期的非流动负债 = 一年内到期的非流动负债

12.其他流动负债 = 其他流动负债

13.流动负债合计 = 短期借款+交易性金融负债+应付票据+应付账款+预收款项+应付职工薪酬+应交税费+应付利息+应付股利+其他应付款+一年内到期的非流动负债+其他流动负债 13.长期借款 = 长期借款

14.应付债券 = 应付债券

15.长期应付款 = 长期应付款

16.专项应付款 = 专项应付款

17.预计负债 = 预计负债

18.递延所得税负债 = 递延所得税负债

19.其他非流动负债 = 其他非流动负债

20.非流动负债合计 = 长期借款+应付债券+长期应付款+专项应付款+预计负债+递延所得税负债+其他非流动负债 21.负债合计 = 流动负债合计+非流动负债合计

### (三) 所有者权益

1.实收资本（或股本）= 实收资本（或股本）

2.资本公积 = 资本公积

3.盈余公积 = 盈余公积

4.未分配利润 = 利润分配+本年利润

5.所有者权益（股东权益合计）= 实收资本（或股本）+ 资本公积+ 盈余公积+ 未分配利润

6.负债和所有者权益 = 负债合计+ 股东权益合计

## 二、利润表：

一、营业收入 = 主营业务收入+其他业务收入

营业成本 = 主营业务成本+其他业务支出

其他各项目 = 各科目的借方（支出类）或贷方（收入类）发生额

二、营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失+公允价值变动净收益+投资净收益（+其他业务成本）

三、利润总额 = 营业利润+营业外收入 - 营业外支出

四）、净利润 = 利润总额 - 所得税费用 三、会计报表勾稽关系

四、《利润分配表》中的“未分配利润” = 《资产负债表》中的“未分配利润”

五、《资产负债表》“期初未分配利润” + 《利润表》中“净利润”本年累计数 = 《资产负债表》“期末未分配利润” 六、《资产负债表》“期初数” + 各科目的本期发生数 = 《资产负债表》“期末数”

七、《资产负债表》中现金及其等价物期末余额与期初余额之差 = 《现金流量表》中现金及其等价物净增加额。