



项目七 财务报表编制与分析

任务一 编制资产负债表

职业能力目标

知识目标	掌握资产负债表各项目的填制规则。
技能目标	能够根据资产负债表的填列说明填列数据。
素养目标	<ol style="list-style-type: none">1. 通过编制报表，培养学生理清数据之间勾稽关系的能力，进行职业素养教育；2. 通过报表数据填列，增强学生对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的正确理解，进行正确的三观教育；3. 通过设计和美化图表，培养学生审美，进行美育教育。

教学重难点

教学重点	重点内容	了解资产负债表项目的填列说明；填写资产负债表各个项目的数据
	解决方法	认真听课，勤加练习
教学难点	难点内容	填写资产负债表各个项目的数据
	解决方法	认真听课，勤加练习
教学方法 与手段	教学方法	操作演示、微课、讨论、任务驱动、翻转课堂
	教学手段	电子教室、网络教学平台

任务要求

2022年8月31日山东海弘家纺股份有限公司的财务部郎部长要求财务部员工小张编制一份公司8月份的资产负债表，以便查询公司的资产负债状况，进行更好的财务分析。

任务分析

在编制资产负债表之前，需要先将公司的科目余额表调出来以便使用，山东海弘家纺股份有限公司使用一般企业财务报表格式，根据会计科目之间的勾稽关系填列数据。

— 01

编制资产负债表

操作步骤

在Excel中编制资产负债表时，各项目的数据可以直接引用科目余额表、明细分类账表格数据，也可采用函数间接调用数据，如使用Vlookup函数查找并调用数据。本书以资产负债表直接引用科目余额表数据进行讲解。具体操作步骤如下：

操作步骤

步骤一：创建工作簿，重命名工作表

新建一个工作簿，以“山东海弘家纺股份有限公司财务报表”为名保存至电脑桌面，将工作表1的名字修改为“科目余额表”，工作表2的名字修改为“资产负债表”。

打开“实训素材7 课上山东海弘家纺股份有限公司科目余额表”的“科目余额表”工作表，复制A1:H39区域数据粘贴到“科目余额表”工作表的A1:H39区域。打开“实训素材7 课上资产负债表格式”的“资产负债表”工作表，复制A1:F45区域数据粘贴到“科目余额表”工作表的A1:F45区域。

在A2单元格中输入“编制单位：山东海弘家纺股份有限公司”，在C2单元格中输入“2022年8月31日”。

操作步骤

步骤二：填写资产负债表中货币资金期末金额和期初余额

单击“资产负债表”工作表，在B5单元格中输入“=科目余额表!G2+科目余额表!G3+科目余额表!G4”，按Enter键，此时B5单元格会显示货币资金期末余额。在C5单元格中输入“=科目余额表!C2+科目余额表!C3+科目余额表!C4”，按Enter键，此时C5单元格会显示货币资金期初余额。

操作步骤

步骤三：填写资产负债表中其他非合计期末金额和期初余额

参照工作步骤二，完成除“合计”外资产负债表其他项目的填列。

步骤四：填写资产负债表中流动资产合计期末金额和期初余额

在B18单元格中输入“=SUM(B5:B17)”，按Enter键，此时B18单元格会显示流动资产合计期末余额。在C18单元格中输入“=SUM(C5:C17)”，按Enter键，此时C18单元格会显示流动资产合计期初余额。

操作步骤

步骤五：填写资产负债表中其他合计期末金额和期初余额

参照工作步骤四，完成其他合计项目的填列。

资产负债表中各单元格的公式（部分）如表所示。

单元格	项目	公式
B5	货币资金	=科目余额表!G2+科目余额表!G3+科目余额表!G4
B8	应收票据	=科目余额表!G5
B9	应收账款	=科目余额表!G6-科目余额表!H9
B11	预付款项	=科目余额表!G7
B12	其他应收款	=科目余额表!G8
B13	存货	=科目余额表!G10+科目余额表!G11+科目余额表!G12+科目余额表!G13-科目余额表!H23
B18	流动资产合计	=SUM(B5:B17)

操作步骤

B27	固定资产	=科目余额表!G14-科目余额表!H15
B38	非流动资产合计	=SUM(B20:B37)
B44	资产总计	=B18+B38
E8	应付票据	=科目余额表!H18
E9	应付账款	=科目余额表!H19
E10	预收款项	=科目余额表!H20
E13	应交税费	=科目余额表!H22
E18	流动负债合计	=SUM(E5:E17)
E31	负债合计	=E18+E30
E33	实收资本（或股本）	=科目余额表!H25
E42	未分配利润	=科目余额表!H26+科目余额表!H27
E43	所有者权益合计	=E33+E34+E37-E38+E39+E40+E41+E42
E44	负债和所有者权益总计	=E31+E43

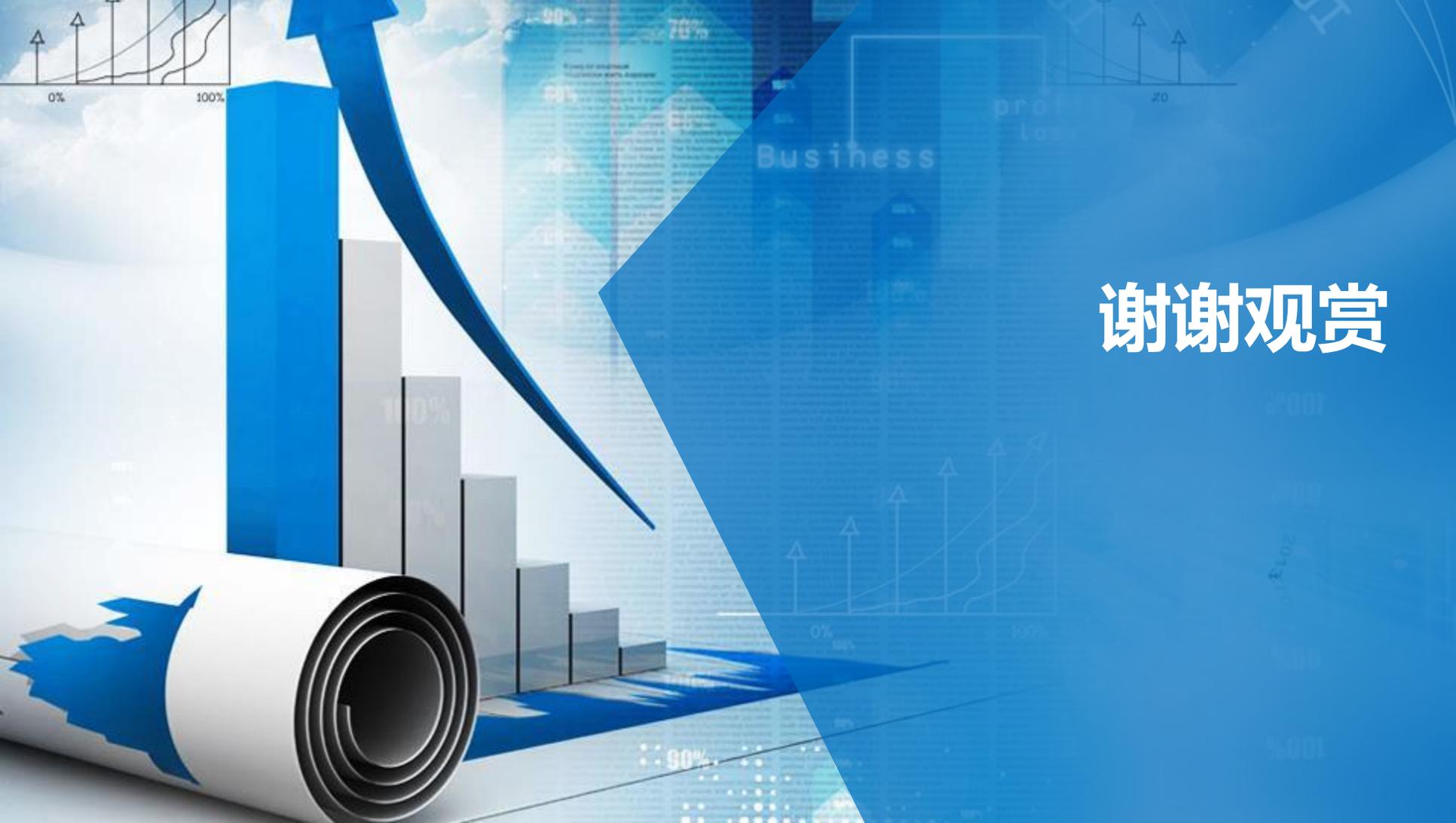
操作步骤

对“资产负债表”工作表按照喜欢的样式进行美化，最终效果如图所示。

	A	B	C	D	E	F
1	资产负债表					
2	编制单位：山东海弘家纺股份有限公司			2022年8月31日		单位：元
3	资 产	期末余额	期初余额	负债及所有者权益	期末余额	期初余额
4	流动资产：			流动负债：		
5	货币资金	700,786.60	567,054.60	短期借款		
6	交易性金融资产			交易性金融负债		
7	衍生金融资产			衍生金融负债		
8	应收票据	105,300.00	8,424.00	应付票据	6,700.00	0.00
9	应收账款	403,832.00	142,688.00	应付账款	348,920.70	57,463.20
10	应收账款融资			预收款项	5,000.00	5,000.00
11	预付款项	2,000.00	2,000.00	合同负债		
12	其他应收款	280.80	0.00	应付职工薪酬		
13	存货	288,975.95	307,800.00	应交税费	31,148.50	0.00
14	合同资产			其他应付款		
15	持有待售资产			持有待售负债		
16	一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
17	其他流动资产			其他流动负债		
18	流动资产合计	1,501,175.35	1,027,966.60	流动负债合计	391,769.20	62,463.20

操作步骤

	A	B	C	D	E	F
19	非流动资产：			非流动负债：		
20	债权投资			长期借款		
21	其他债权投资			应付债券		
22	长期应收款			其中：优先股		
23	长期股权投资			永续债		
24	其他权益工具投资			租赁负债		
25	其他非流动金融资产			长期应付款		
26	投资性房地产			预计负债		
27	固定资产	690,496.60	690,496.60	递延收益		
28	在建工程			递延所得税负债		
29	生产性生物资产			其他非流动负债		
30	油气资产			非流动负债合计		
31	使用权资产			负债合计	391,769.20	62,463.20
32	无形资产			所有者权益：		
33	开发支出			实收资本（或股本）	1,600,000.00	1,600,000.00
34	商誉			其他权益工具		
35	长期待摊费用			其中：优先股		
36	递延所得税资产			永续债		
37	其他非流动资产			资本公积		
38	非流动资产合计	690,496.60	690,496.60	减：库存股		
39				其他综合收益		
40				专项储备		
41				盈余公积		
42				未分配利润	199,902.75	56,000.00
43				所有者权益合计	1,799,902.75	1,656,000.00
44	资产总计	2,191,671.95	1,718,463.20	负债和所有者权益总计	2,191,671.95	1,718,463.20
45	公司法定代表人：		主管会计工作负责人：		会计机构负责人：	



谢谢观赏