

资产负债表应收预付项目填列口诀

邹敏

(湖南现代物流职业技术学院 长沙 410011)

资产负债表的填制是会计工作的重要环节之一,也是会计教学的重点内容之一。但是资产负债表中数据的计算和填列并不十分容易,如应收账款、预收账款、应付账款、预付账款的填列,就比较容易混淆,学生往往搞不清楚。

笔者从多年的教学实践中,逐步摸索出一套学生便于理解和接受的教学方法——“口诀+T型账户”法。口诀的运用是便于学生进行分类和记忆,T型账户则便于学生计算,两者相互配合,相得益彰。

口诀一:“应收预收是姐妹,应付预付是兄弟”;口诀二:“一家兄弟建T账,不是一家别进来”;口诀三:“明细金额进账户,借进借方,贷进贷方”;口诀四:“加总金额得合计,报表数据就用它”。

该口诀的具体含义如下:

一、应收账款和预收账款

第一步:将应收账款和预收账款建立一个虚拟的账户(仅供编制报表时使用)。将“应收账款”和“预收账款”各明细账户的金额按照原登记方向记入,借方的记入借方,贷方的记入贷方。

第二步:分别加总借方和贷方的金额,得出各自的合计数。

第三步:借方的金额合计再扣除相应坏账准备的金额就是报表中“应收账款”项目应填列的金额,贷方的金额合计就是报表中“预收账款”项目应填列的金额。

二、应付账款和预付账款

第一步:将应付账款和预付账款建立一个虚拟的账户(仅供编制报表时使用)。将“应付账款”和“预付账款”各明细的金额按照原方向登记进来。

第二步:分别加总借方和贷方的金额,得出各自的合计数。

第三步:借方的金额合计就是报表中“预付账款”项目应填列的金额,贷方的金额合计就是报表中“应付账款”项目应填列的金额。

下面引用郭丽华编写的《基础会计》教材(西南财经大学出版社出版)中的一个例子,来说明口诀的运用。

例:麦迪股份有限公司2006年12月31日的科目余额表(部分)为:

| 科目 | 明细 | 余额方向 | 金额 |
|------|-----|------|---------|
| 应收账款 | 甲公司 | 借 | 930 000 |
| | 乙公司 | 贷 | 150 000 |
| 合计 | | 借 | 780 000 |
| 预付账款 | A公司 | 借 | 150 000 |
| | B公司 | 贷 | 30 000 |
| 合计 | | 借 | 120 000 |
| 应付账款 | 丙公司 | 借 | 60 000 |
| | 丁公司 | 贷 | 360 000 |
| 合计 | | 贷 | 300 000 |
| 预收账款 | C公司 | 贷 | 150 000 |
| | D公司 | 借 | 30 000 |
| 合计 | | 贷 | 120 000 |

首先分别建立应收账款(预收账款)和预付账款(应付账款)虚拟账户;再把上述数据按照借、贷的方向登记入T型账户;最后加总各方向的金额。如下图:

| 应收账款(预收账款) | |
|------------|---------|
| 930 000 | 150 000 |
| 30 000 | 150 000 |
| 960 000 | 300 000 |
| 预付账款(应付账款) | |
| 150 000 | 30 000 |
| 60 000 | 360 000 |
| 210 000 | 390 000 |

由T型账户可知:“应收账款”项目填列960 000元,“预收账款”项目填列300 000元,“预付账款”项目填列210 000元,“应付账款”项目填列390 000元。○