

现金流量表的全部编制过程的口诀 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E7_8E_B0_E9_87_91_E6_B5_81_E9_c45_73819.htm 看到收入找应收，未收税金分开走 看到成本找应付，存货变动莫疏忽 有关费用先全调，差异留在后面找 财务费用有例外，注意分出类别来 所得税直接转，营业外去找固定资产 坏账，工资，折旧，摊销，哪来哪去反向抵销 为职工支付的单独处理。每句话怎样理解呢？别急，我们逐个地看。第一句话针对销售商品，提供劳务收到的现金，因为直接法是以利润表中营业收入为起算点，所以，我们看到营业收入，就要找应收项目（应收账款，应收票据等）。未收的税金再单独作账（收到钱的增值税才作为现金流量）也就是说应收账款中包括的应收取的税金部分，若实际未收取现金则贷记应交税金，另外，有关贴现的处理，将应收票据因贴现产生的贴现息（已计入财务费用）作反调。简言之，在进行‘销售商品，提供劳务收到的现金’的处理时，i) 借：经营活动现金流量—销售商品收到的现金（P334，111）应收账款（借方或贷方）贷：主营业务收入 应收票据 应交税金Y ii) 对贴现息处理（P335，161）借：财务费用Sa 贷：经营活动现金流量-销售商品的收到现金 例如：应收票据发生额10万元（假如3月发生）后5月份贴现，贴现息为1万元。但是从期初，期末的报表看，应收票据未发生变动，但你不能不作现金流量的调整，因为实际现金流量为9万元。贴现时：借：财务费用1万 作现金流量表时：银存9万 借：财务费用1万 i 贷：应收票据10万 贷：经营活动现金流量1万-xB iii) 对应交税金的调整

如书上P338，（20）qBwQ 0]借：经营活动现金流量5]3贷：应交税金QW1第 句‘看到成本找应付，存货变动莫疏忽’--告诉你在进行‘购买商品支付的现金’的处理时，找应付科目，同时考虑存货的期初，期末变动值，看是否与此项目有关，有关的调整。第 句‘有关费用先全调，差异留在后面找’是指先把‘管理费用’、‘营业费用’的数额全部调整‘支付的其他与经营活动有关的现金’。而后面把6项内容仅调回来。这6项内容是：坏账准备，待摊费用，累计折旧，无形资产摊销，应付管理员工资，应付管理人员的福利费（营业费用无任何调整）第 句‘财务费用有例外，注意分出类别来’指的就是上面说的贴息。第 句‘所得税直接结转，营业外找固定资产’所得税直接结转，营业外收入，营业外支出，都是从固定资产盘盈，盘亏那来的，自然就要找固定资产了。第 句是指这几个项目不影响现金流量，那么就反向抵回来就可以了借：经营活动现金流量-支付的其他与经营活动有关的现金贷：坏账准备，累计折旧，无形资产摊销费等第 句支付给职工，和为职工支付的现金项目较特殊，需单独核算。总的来说，有三项需要注意的（参考书中例子，大家自己看看各步的做法）在进行‘销售商品收到的现金’核算时，需调整2项内容。财务费用中贴息和应交税金中收到的现金[P334（1）（6）（20）]在进行‘购买商品支付的现金’核算时，需调整5项内容。累计折旧，应付工资，应付福利费，待摊费用，应交税金（进项税额）。[P334，12（12），（14）（18）（19）（20）]在进行‘支付的其他与经营活动有关的现金’的核算时，需要调整6项内容。坏账准备，待摊费用，累计折旧，应付管理员工资

，应付管理人员福利费，无形资产摊销。P334（5）（1）（2）（14）（16）（18）（19）600掌握了这三种情况，我想现金流量表也就没什么难的了，其他内容都是很容易*作的，在这就不多述了。还有，大家对间接法的运用熟练吗？如果还不够熟练，那大家可以参考一下我为大家总结的间接法核算规律。

与损益有关的项目（9项）调整净利润。固定资产（4项）：减值准备，折旧，处置损失，报废损失。无形资产（1项）：无形资产摊销。·财务费用：反映本期应属投资筹资的财务费用，不包括贴现息（我们上面已经谈过，贴现息是一项特殊的财务费用，实际做题时一定要留。）投资损失 预提费用 待摊费用

与损益无关的项目（四项）：存货，递延税款，经营性应收及应付，这几项的调整可以应用平衡式‘资产=负债 所有者权益’当使所有者权益增加时，调减净利润；当使所有者权益减少时，调增净利润，从而实现了将权责发生制下的净利润调节为经营活动现金流量，去除不影响现金流量变化的项目。例如：若固定资产折旧增加，则说明‘资产’方减少、负债不变情况下‘所有者权益’减少，因为折旧不影响现金流量，所以要把这部分往净利润中增加，其他各项都仿照进行处理。除了现金流量表制作方面的内容以外，还有一些基本的知识点提醒大家。注意：因为我们前面提到过这章内容要么出小题，多选，判断之类的，要出大题肯定难度不小，至少，15分以上吧！所以鉴于这两年的情况，大家在重视大题目的同时，关注小题目，没准他今年还是出选择题。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com