

北注协CPA慢班《会计》讲义-第10章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E5_8C_97_E6_B3_A8_E5_8D_8FC_c45_167905.htm

一、本章在考试中的地位

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中居于重要地位，重点是现金流量表的编制；对于资产负债表和利润及利润分配表，主要考报表的调整，但报表的编制是基础，应熟练掌握。

2. 本章内容可能有变化：利润表不分主营业务收入和其他业务收入、营业外收入和支出要分项列示。见附件：财务报告列报。

3. 本章复习方法：在熟练掌握本章内容后，与会计政策变更、重大会计差错更正、日后事项中的报表调整相结合；与合并报表的编制相比较。

二、本章考点精讲

【考点一】资产负债表的编制（掌握）

1. 排列规律 资产负债表的排列规律是：资产方按流动性的大小排列，流动性大的排在前头，流动性小的排在后头；权益方按偿还期的长短排列，偿还期短的排在前头，偿还期长的排在后头，最后是不用偿还的资本。

2. 编制中应注意的问题（1）存货项目：反映各种存货的可变现净值，企业应根据“物资采购”、“材料成本差异”、“原材料”、“低值易耗品”、“包装物”、“委托加工物资”、“自制半成品”、“生产成本”、“库存债券、投资办企业）；

投资活动包括两个方面，既包括购置时的现金流出，也包括处置时的现金流入。 [例1]2004年3月用银行存款30万元购入一辆自用的汽车；2004年4月出售一辆旧汽车，出售价8万元，支付相关税费1万元。 [例2]2004年5月用用银行存款支付报废厂房的清理费用50万元，无清理收入。 [例3]2004年6月用银行存款500万元投资于甲

公司；2004年7月收到乙公司分回的现金股利10万元，已计入投资收益。 转贴于 天天向上学习网 <http://www.amdspace.com>

[例4]2004年8月1日购入股票100股，每股10元，其中含已宣告尚未发放的现金股利0.3元；另外支付相关税费15元；9月1日收到现金股利30元。2004年12月1日购入3个月到期的国库券100万元。

(3)筹资活动产生的现金流量。筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动，包括吸收投资、发行股票、分配利润等。 筹资活动包括两个内容，即既包括“资本”（接受现金投资），也包括“债务”（与金融机构形成的债务和发行债券形成的债务）； 筹资活动包括两个方面，既包括现金流入，也包括现金流出。 [例1]2004年1月1日，借入短期借款1000万元；7月1日，归还本息1030万元。 [例2]2004年3月1日收到丁企业投资200万元，其中160万元计入实收资本，40万元计入资本公积。2004年9月向投资者分配利润80万元，已用银行存款支付。

(4)难以界定项目的分类 企业结算账户利息收入，作为经营活动，填入“收到的其他与经营活动有关的现金”项目内； 收到的保险赔款，应分别处理：如果收到的是流动资产的保险赔款，作为经营活动，填入“收到的其他与经营活动有关的现金”项目内；如果收到的是固定资产的保险赔款，作为投资活动，填入“处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额”项目内； 接受现金捐赠，作为筹资活动，填入“收到的其他与筹资活动有关的现金”项目；捐赠现金支出，填入“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目。

3. 各项目的编制 销售借：主营业务成本（本期发生额）其他业务支出（本期发生额）应交税金应交增值税（进项税额）存货（年

末余额-年初余额) (扣除存货成本中包含的制造费用和生产工人工资等) 在建工程(在建工程领用的存货) 管理费用(盘亏的存货-盘盈的存货) 营业外支出(非正常损失的存货) 预付账款(年末余额-年初余额) 贷: 购买利息。 “取得投资收益所收到的现金”项目, 包括收回债权时收到的利息和长期股权、债权投资持有期间, 收到的现金股利、利息计入投资收益的部分。 “分配股利、利润和偿付利息所支付的现金”项目, 包括分配股利、利润支付的现金和支付的所有借款的利息(包括流动资金借款和工程借款利息)。 “计提的资产减值准备”项目, 包括计提的八大准备列支的费用(管理费用、投资收益、营业外支出)。 “待摊费用减少”和“预提费用增加”项目: 仅指经营活动形成的待摊费用和预提费用, 是经营活动形成的待摊费用和预提费用的年末余额减年初余额。 “财务费用”项目: 仅包括投资和筹资形成的财务费用, 不包括经营活动形成的财务费用。 “投资损失”项目: 不包括计提短期投资跌价准备、长期投资减值准备、委托贷款减值准备列支的投资收益部分, 否则就重算了。 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