

会计从业资格考试技巧心得:初学者口诀(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c67_261220.htm

四、利用口诀理解记忆长期股权投资核算的成本法股利核算口诀 当年分以前，成本来冲减。当年分当年，利益算一算。以后年度分，两者比较看。股利减净利，差额细判断。“当年分以前，直接冲成本”：比如96年1月1日进行长期股权投资，采用成本法进行核算，96年5月2日被投资企业宣告分派95年度股利，于是投资企业就要全部冲减投资成本。“当年分当年，利益算一算”：如果假设例题中96年5月2日分派的股利，还包括本年度的，那么就计算一下属于投资前的部分和属于投资后的部分，前者冲减投资成本，后者计入投资收益。当然了，这种情况下，出题者一般都会假定各月的利润平均分配。“以后年度分，两者比较看”：97年以后不是还要宣告分派股利吗，这时我们就可以比较两个值：其一，就是投资企业按比例从被投资企业分得的累积股利（截止本年末）；其二，就是投资企业按照比例享有的被投资企业的累积净利。然后判断：1、前者累积股利 = 后者累积净利，将以前已冲减的投资成本转回。2、前者 > 后者，将（前者累积股利 - 后者累积净利 - 以前已冲减投资成本）的差额冲减投资成本。将投资企业当年应收取股利计入应收股利，将应收股利和冲减成本的差额计入投资收益。3、前者 整个过程都是借助于在累积股利和累积净利之间求差，以判断是否存在“过头分配”，从而确定是需要冲减投资成本，还是恢复投资成本。如果不能确定投资成本的变化，也就无法确定投资收益的大小。举例如

下：假设以前已经冲减的投资成本是10,000，以前已经收取的累积股利是10,000 分派值30,000 累积股利10,000 + 30,000 = 40,000 累积净利润数40,000 借：应收股利 30,000 长期股权投资 10,000 贷：投资收益 40,000 分派值50,000 累积股利10,000 + 50,000 = 60,000 累积净利润数40,000 差额20,000 借：应收股利 50,000 贷：长期股权投资 10,000 (20,000-10,000) 投资收益 40,000 分派值250,000，已分累积股利10,000 25,000 = 35,000，累积净利润数40,000 差额-5,000 即使-5000-10000 = -15000 也不是按照差额恢复成本，还是恢复原来已经冲减成本的全部数额（不超过这个数额） 借：应收股利 25,000 长期股权投资 10,000 贷：投资收益 35,000 如果分派值150,000，已分累积股利10,000 15,000，累积净利润数40,000 差额-15,000，同样即使-15000-10000 = -25000 也不是按照差额恢复成本，还是恢复原来已经冲减成本的全部数额10000（不超过这个数额）。若被投资单位当期末分派股利，即使“应冲减初始投资成本”为负数，也不确认当期投资权益和恢复初始投资成本。

五、利用口诀理解记忆现金流量表的编制方法

现金流量表是会计考试中十分令人头疼的内容，丢三落四是现金流量表编制中最容易出现的错误。下面的口诀基本上概括了现金流量表的全部编制过程。口诀的具体内容如何理解，我们在口诀后边详细阐述。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。所得税你直接转，营业外找固定资产。坏账工资折旧摊销，哪来哪去反向抵销。为职工支付有多少，单独处理分类思考。解释：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。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。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现息。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。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：在进行“销售商品收到的现金”核算时，需调整2项内容。财务费用中贴现息和应交

税金中收到的现金。 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）。 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。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意。）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。

六、利用口诀来理解记忆资产负债表有关项目的填列 在编制资产负债表，填写“应收账款”、“预付账款”、“应付账款”、“预收账款”这四个项目时，要区分对应明细账户的借方或者贷方余额来计算填列。我曾经总结了四个计算公式给学员，如下：1、资产方应收账款项目金额 = “应收账款”明细账户借方余额 + “预收账款”明细账户借方余额（假定不考虑坏

账准备) 2、负债方预收账款项目金额 = “应收账款” 明细账户贷方余额 + “预收账款” 明细账户贷方余 3、资产方预付账款项目金额 = “预付账款” 明细账户借方余额 + “应付账款” 明细账户借方余额 4、负债方应付账款项目金额 = “应付账款” 明细账户贷方余额 + “预付账款” 明细账户贷方余额 后来发现学员对这四个公式的理解不是十分全面，计算时还是容易出错，我就在这四个公式的基础上总结了以下的“五言” 口诀，帮助同学们加深记忆：两收合一收，借贷分开走。两付合一付，各走各的路。应该说第一句用来配合公式1、3，第二句可以配合公式2、4.这样学员填制有关项目的准确性就大大提高。比如某个企业只设置了“应收账款”、“应付账款” 账户，而没有设置“预付账款”、“预收账款” 账户。其“应收账款” 账户有两个明细账户，余额分别是借方400和贷方700，“应付账款” 账户也有两个明细账户，余额分别是借方500和贷方600，则根据口诀可以迅速计算出“应收账款”、“预付账款”、“应付账款”、“预收账款” 这四个项目的金额依次分别为400、500、600、700。

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