

会计考试现金流量表的编制技巧 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/501/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_80_83_E8_c42_501956.htm 大家准备了一首口诀

，这首口诀基本上概括了现金流量表的全部编制过程。我想大家只要好好理解它，那么，出什么样的问题你差不多都能对付。

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 ii) 对贴现息处理（P335，161） 借：财务费用 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 银存 9万 贷：应收票据 10万 作现金流量表时：借：财务费用 1万 贷：经营活动现金流量 1万 iii) 对应交税金的调整 如书上P338，(20) 借：经营活动现金流量 贷：应交税金 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 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。 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