

利用口诀理解记忆现金流量表的编制方法 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\\_\\_E5\\_88\\_A9\\_E7\\_94\\_A8\\_E5\\_8F\\_A3\\_E8\\_c42\\_501968.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/501/2021_2022__E5_88_A9_E7_94_A8_E5_8F_A3_E8_c42_501968.htm) 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。第二句“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，有关的调整第三句“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。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](http://www.100test.com)