

财务会计：编制现金流量表自哪些方法？会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/536/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c74\\_536584.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_536584.htm) 具体编制现金流量

表时，企业可以根据业务量的大小及复杂程度，一般采用工作底稿法、T型账户法或直接根据有关科目的记录分析填制。

（一）工作底稿法。工作底稿法是以工作底稿为手段，以利润表和资产负债表数据为基础，结合有关科目的记录，对现金流量表的每一项目进行分析并编制调整分录，从而编制出现金流量表的一种方法。其编制步骤是：第一步，将资产负债表的期初数和期末数过入工作底稿的期初数栏和期末数栏。第二步，对当期业务进行分析并编制调整分录。调整分录大致有以下几类：第一类，通过调整，将权责发生制下的有关收入和费用转换成现金基础；第二类，涉及资产负债表和现金流量表中的投资、筹资项目，反映投资和筹资活动的现金流量；第三类，将利润表中有关投资和筹资方面的收入和费用列入到现金流量表投资、筹资现金流量中去。此外，为了核对资产负债表项目的期末数变动情况，虽不涉及现金收支，也需编制调整分录。在调整分录中，有关现金及现金等价物的事项，并不直接借或贷记现金，而是分别计入“经营活动产生的现金流量”、“投资活动产生的现金流量”、“筹资活动产生的现金流量”等项目，借记表明现金流入，贷记表明现金流出。第三步，将调整分录过入工作底稿中的相应部分。第四步，核对调整分录，借贷合计应当相等，资产负债表项目期初数加减调整分录中的借贷金额以后，应当等于期末数。第五步，根据工作底稿中的现金流量表项目部分

编制正式的现金流量表。百考试题编辑整理 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)