

如何检查现金流量表编制结果是否基本正确会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/537/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A6\\_82\\_E4\\_BD\\_95\\_E6\\_A3\\_80\\_E6\\_c42\\_537205.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E5_A6_82_E4_BD_95_E6_A3_80_E6_c42_537205.htm)（一）在采用工作底稿法编制现金流量表时，根据本期发生的经济业务，编制会计分录、登记账簿、编制资产负债表和利润表以及其他有关资料，填列工作底稿，在这个工作底稿上需要进行下列内容的核对，以检查现金流量表的编制结果是否正确，以便正式编制现金流量表。（1）资产负债表项目的核对。首先，将资产负债表各个项目期末、期初的增减变动额，及其借贷方向与各自行内的工作底稿分录的借方金额（合计）或贷方金额（合计）或借方金额（合计）与贷方金额（合计）的差额逐一核对，检查是否金额相等，方向一致。然后，将资产负债表项目下各个项目的工作底稿分录栏的借方金额和贷方金额分别进行纵向汇总，做到借方总合计数与贷方总合计数相等。（2）利润表项目的核对。首先，按照利润表各个项目的本期数同各自行内的工作底稿分录的借方金额（合计）或贷方金额（合计）或借方金额（合计）与贷方金额（合计）的差额逐一核对，检查是否金额相等，方向一致。然后，分别对利润表项目下各个项目的工作底稿分录栏的借方金额和贷方金额分别进行纵向汇总，做到借方总合计数与贷方总合计数相等。（3）现金流量表项目的计算和核对。首先，把现金流量表每个项目的工作底稿分录栏内的借方金额和贷方金额分别加总，再相减，以计算出各个项目的本期数，并把它填列在“本期数”栏内；然后，按照经营活动、投资活动和筹资活动三大类计算出各自的现金流量净额，并填入“本

期数”栏内。（4）对现金流量表项目工作底稿栏内借方金额和贷方金额分别做纵向汇总，其结果应为：借方金额等于贷方金额。根据其稽核结果以及借方合计数与贷方合计数各自平衡，来证明所编制的工作底稿在数字上是正确的。在计算和调整现金流量表补充资料中有关项目的金额上，是将补充资料第二部分“将净利润调节为经济活动的现金流量”的内容，把利润表中的“净利润”调整为“经营活动产生的现金流量净额”。这部分是按照另外一种列表方向，即“间接法”来反映现金流量的变化的。在运用工作底稿技术中的调整分录方法中，利用资产负债表和利润表及有关业务资料，编制现金流量表间接法的调整分录，计算出“经营活动产生的现金流量净额”类项的金额，它须与直接法工作底稿的计算结果相等，以证明调整分录的正确。在此基础上，正式编制现金流量表。（二）在采用T型账户法编制现金流量表时，要设置T型账户，分析资产负债表和利润表各个项目的变动。首先，要设置T型账户，将资产负债表各个项目的期末余额与期初余额的差额，以及利润表各项目数额，过入相应的T型账户内，还需增设“现金及现金等价物”、“经营活动的现金流量”、“投资活动的现金流量”、“筹资活动的现金流量”等T型账户；然后，分析资产负债表和利润表的各个项目的变动额，编制调整会计分录。检查其结果是否正确的步骤为：（1）根据上述编制的调整分录登记有关T型账户，并进行核对。经核对，各个账户借贷金额相抵后的余额与原过入的期末与期初的差额，方向一致，金额相等。百考试题为你加油（2）将上述调整影响现金流量的分录分别登记到“经营活动现金流量”、“投资活动现金流量”、“筹资活动

现金流量”等T型账户内，此时，他们的借方金额合计与贷方金额合计都有差额；然后，将上述三大类T型账户的借贷方差额，分别转到“现金及现金等价物”T型账户内；结转后，“经营活动现金流量”、“投资活动现金流量”、“筹资活动现金流量”、“现金及现金等价物”四个T型账户均结平，以证明调整分录的正确。（3）根据上述四个T型账户的结果，正式编制现金流量表。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)