

财务会计每日一讲：经营活动产生的现金流量间接法各项目的确定(4.24)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\\_ti2020/563/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c74\\_563469.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/563/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_563469.htm) 经营活动产生的现金流量间接法各项目的确定 补充资料中“将净利润调节为经营活动的现金流量”，实际上是以间接法编制的经营活动的现金流量。间接法是以净利润为出发点，通过对若干项目的调整，最终计算确定经营活动产生的现金流量。其基本原理是：经营活动产生的现金流量净额 = 净利润 + 不影响经营活动现金流量但减少净利润的项目 - 不影响经营活动现金流量但增加净利润的项目 + 与净利润无关但增加经营活动现金流量的项目 - 与净利润无关但减少经营活动现金流量的项目。对不影响经营活动现金流量但影响净利润的业务，一般应通过调整“损益类”账户的发生额确定，此类业务涉及的是“投资活动”和“筹资活动”两类业务。如无形资产摊销业务，应调整“管理资用无形资产摊销”账户；对与净利润无关但影响经营活动现金流量的业务，应通过调整“经营性流动性类”账户本身的发生额确定。如收回客户前欠账款业务，应分析调整“应收账款”账户的发生额确定。具体项目内容说明如下：（1）计提的资产减值准备项目 资产减值准备项目包括坏账准备、存货跌价准备、短期投资跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备和无形资产减值准备等。本期资产计提减值准备时，记入当期的利润表中的“损益类”项目。但实际上并未影响经营活动现金流量，因此，应在净利润的基础上进行调整，当计提资产减值准备时，应将其加回

到净利润中，若恢复以前年度计提的减值准备，应从净利润中将其扣除。

（2）固定资产折旧 企业计提固定资产折旧时，有的计入管理费用等期间费用，有的计入制造费用。计入期间费用部分已列入了利润表，计入制造费用部分则可能通过销售成本列入利润表，也可能形成企业的存货。企业计提的固定资产折旧，并不影响经营活动现金流量，应在净利润的基础上将其全部加回。当计提的固定资产折旧费包含在存货中时，虽然未影响净利润，但是增加了存货，这里也将其加回，然后在“存货的减少（减：增加）”项目中再将其相同净额扣除，形成自动平衡。

（3）无形资产摊销 无形资产摊销时，计入了管理费用，使本期净利润减少，应在净利润的基础上将其全部加回。

（4）长期待摊费用摊销 长期待摊费用摊销时，计入了管理费用或制造费用等。本项目的确定原理与固定资产折旧项目相同，应在净利润的基础上将其全部加回。

（5）待摊费用的减少（减：增加） 本项目反映由于经营活动影响的待摊费用的增减变化，待摊费用减少一般会增加费用，减少净利润，应在净利润的基础上加回；待摊费用增加一般会减少现金或存货等，应从净利润中扣除。但由于投资活动和筹资活动业务影响的待摊费用的增加或减少业务，则不应考虑，如由在建工程转入的待摊费用等。

（6）预付费用的增加（减：减少） 本项目反映由于经营活动影响的预付费用的增减变化，预提费用增加一般会增加费用，减少净利润，应在净利润的基础上加回；预提费用减少一般会减少现金或存货等，应从净利润中扣除。但由于投资活动和筹资活动业务影响的预提费用的增加或减少业务，则不应考虑，如预提短期借款利息等。

（7）处置固定资产、无形资

产和其他长期资产的损失（减：收益）处置固定资产、无形资产和其他长期资产业务，不会影响经营活动产生的现金流量的增减变化，若导致净利润和经营活动产生的现金流量净额不一致，一定是这种业务影响了净利润。因此，应在净利润的基础上加回或扣除。（8）固定资产报废损失 固定资产报废损失计入了营业外支出，使净利润减少，但这部分损失并没有影响经营活动现金流量，所以应在调节净利润时加回。固定资产的盘盈和盘亏的处置，也会影响净利润，也应在净利润基础上加回。（9）财务费用 企业发生的财务费用可以分别归属于经营活动、投资活动和筹资活动。对属于经营活动产生的财务费用，若既影响净利润又影响经营活动现金流量的业务，则不需进行调整；若影响净利润但不影响经营活动现金流量的业务，应通过调整经营性项目本身完成，如应收票据贴现业务，计入“财务费用”的金额应通过调整“经营性应收项目的减少（减：增加）”项目完成。对属于投资活动和筹资活动产生的财务费用，只影响净利润，但不影响经营活动现金流量，应在净利润的基础上进行调整。也就是说，与投资活动和筹资活动有关的财务费用应全额考虑，与经营活动有关的财务费用不予考虑。（10）投资损失（减：收益） 投资收益是因为投资活动所引起的，与经营活动无关。也就是说，该项目影响净利润的变化但不会影响经营活动现金流量。若为投资收益，调节净利润时应减去；若为投资损失，调节净利润时应加回。本项目不考虑投资计提减值准备影响的净利润。（11）递延税款贷项（减：借项） 递延税款科目主要是核算由于时间性差异所产生的税前会计利润与应纳税所得额之间的差异影响所得税的金额，以及以后各

期转回的金额。由于实际交纳所得税是按应纳税所得额计算的，递延税款只是对当期所得税费用的调整，并没有发生实际的现金流入或流出，但在利润表上已列入了所得税费用，所以应当调节净利润。在调节净利润时，若年末、年初递延税款科目的余额的差额为借方增加或贷方减少，应调减净利润；若年末、年初递延税款科目的余额的差额为贷方增加或借方减少，应调增净利润。但递延税款的发生额若与“所得税”科目或“应交税金应交所得税”科目无关的，则不能对其进行调整，例如接受实物捐赠反映的递延税款。（12）存货的减少（减：增加）存货的增减变动一般属于经营活动。存货增加，说明现金减少或经营性应付项目增加；存货减少，说明销售成本增加，净利润减少。所以在调节净利润时，应减去存货的增加数，或加上存货的减少数。在存在赊购的情况下，还应通过调整经营性应付项目的增减变动来反映赊购对现金流量的影响。若存货的增减变动不属于经营活动，则不能对其进行调整，如对外投资减少的存货，接受投资者投入的存货等业务。（13）经营性应收项目的减少（减：增加）经营性应收项目主要是指应收账款、应收票据和其他应收款中与经营活动有关的部分（包括应收的增值税销项税额）等等。经营性应收项目增加，说明收入增加，净利润增加；经营性应收项目减少，说明现金增加。所以在调节净利润时，应减去经营性应收项目的增加数，或加上经营性应收项目的减少数。若经营性应收项目的增减变动不属于经营活动，则不能对其进行调整，如收到客户以固定资产抵债业务减少的应收账款等业务。（14）经营性应付项目的增加（减：减少）经营性应付项目主要是指应付账款、应付票据、应付

福利费、应交税金、其他应付款中与经营活动有关的部分（包括应付的增值税进项税额）等等。经营性应付项目的增减变动一般属于经营活动。经营性应付项目增加，说明存货增加，最终导致销售成本增加，净利润减少。经营性应付项目减少，说明现金减少。所以在调节净利润时，应加上经营性应付项目的增加数，或减去经营性应付项目的减少数，若经营性应付项目的增减变动不属于经营活动，则不能对其进行调整，如债务重组业务中以固定资产抵债减少的应付账款等业务。考试▲大100test.com编辑随时为你提供有效信息\*请把百考试题教育硕士站加入收藏 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)